



الفصل الأول الدليل المحاسبي وشرحه

يعتبر الدليل المحاسبي أحد الركائز الأساسية للنظام المحاسبي الموحد، وقد تم تقسيم الحسابات بالدليل إلي:-

(١) حسابات قائمة المركز المالي:

تهدف إلي تصوير المركز المالي للمنشأة في نهاية الفترة المالية، وهي تنقسم إلي الأصول، وحقوق الملكية، والالتزامات.

(٢) حسابات النتيجة و قائمة الدخل والدخل الشامل:

تهدف إلي تصوير نتيجة نشاط المنشأة عن الفترة المالية من ربح أو خسارة وهي تنقسم إلي التكاليف والمصروفات والأعباء والخسائر، والدخل، وحسابات النتيجة، والدخل الشامل.

منهج تبويب الحسابات بالدليل:

روعي في عرض حسابات الأصول والالتزامات بالدليل المحاسبي الفصل في التبويب بين الأصول غير المتداولة والأصول المتداولة، والالتزامات غير المتداولة والالتزامات المتداولة، حيث تم التبويب كمتداول أو غير متداول علي أساس أسترداد الأصل أو تسوية الألتزام خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية، هذا وقد تم الأكتفاء بعرض شرح مبسط لبعض الحسابات التي قد تتواجد حسب طبيعتها الغالبة (متداول / غير متداول) لعدم التكرار. وبالنسبة للمصروفات فقد تم تبويبها علي أساس نوعي وأساس وظيفي وكذلك علي أساس التمييز بين الحسابات المالية وحسابات التكاليف، أما بالنسبة للدخل فقد روعي تبويبه علي أساس التمييز فيما بين الإيرادات المتولدة عن النشاط الرئيسي للمنشأة والإيرادات الناتجة عن الأنشطة الفرعية والتي تعتبر امتداداً لمزاولتها لنشاطها الرئيسي، وكذا المكاسب الأخرى، مع إظهار بنود الدخل الشامل قبل إدراجها ضمن حقوق الملكية.

ترميز الحسابات بالدليل :

تم ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً لطريقة المجموعات المترابطة، واتخذت الأرقام من (١) إلي (٧) للتعبير عن الإجماليات المحاسبية بحيث يرمز رقم (١) إلي الأصول ورقم (٢) إلي حقوق الملكية، ورقم (٣) إلي الاللتزامات، ورقم (٤) إلي التكاليف والمصروفات والأعباء والخسائر، ورقم (٥) إلي الدخل، ورقم (٦) إلي حسابات النتيجة، ورقم (٧) إلي حسابات الدخل الشامل خلال العام ويتم تقسيم هذه الإجماليات بإضافة أرقام أخرى علي يمين هذا الرقم وحتى المستوى السادس كحد أدني، بحيث يمكن لأي منشأة التوسع في تفصيله وفقاً لحاجتها بإضافة أرقام علي اليمين للحسابات التحليلية سواء علي مستوى القطاع أو المصنع أو المنتج أو العميل أو مجال استخدام الأصل - نشاط انتاجي أو خدمات إنتاجية أو تسويقية أو تمويلية أو إدارية

المعالجات الواردة بالشرح المبسط لكل حساب من حسابات الدليل جاءت علي سبيل المثال وليس الحصر - بهدف توضيح الغرض من الحساب - حيث تتضمن معايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد شرحاً تفصيلياً للموضوعات التي يتناولها كل معيار والتي تشمل فقرات للتعريفات والاعتراف والقياس الأولى والقياس اللاحق والإفصاحات المطلوبة.

ولخدمة أغراض العرض بالقوائم المالية فقد تم استحداث بعض التعديلات علي دليل الحسابات الوارد بالنظام المحاسبي الموحد، وذلك بإفراد حسابات لإظهار كافة الأصول (غير المتداولة والمتداولة) بالصافي بعد خصم مجمعات إهلاكها (أو استهلاكها) وكذا مجمعات اضمحلالها (أو انخفاضاها) من إجمالي تكلفتها.



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

الإطار العام للدليل المحاسبي

| حسابات النتيجة و قائمة الدخل والدخل الشامل | | | | حسابات المركز المالي | | |
|---|---|------------------------------------|---|---|--------------------------------------|--|
| ٧- بنود الدخل الشامل الآخر | ٦- حسابات النتيجة | ٥- الدخل | ٤- التكاليف والمصروفات والأعباء والخسائر | ٣- الالتزامات | ٢- حقوق الملكية | ١- الأصول |
| ٧١- بنود يعاد تبويبها لاحقًا إلى الأرباح أو الخسائر. | ٦١- حساب تكلفة إنتاج / شراء الوحيدات المباعة. | ٥١- إيرادات العمليات المستمرة. | ٤١- الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار و الأجرور. | ٣١- <u>الالتزامات غير المتداولة</u> | ٢١- راس المال المدفوع. | ١١- <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٧٢- بنود لا يعاد تبويبها لاحقًا إلى الأرباح أو الخسائر. | ٦٢- حساب المتاجرة. | ٥٢- إيرادات العمليات غير المستمرة. | ٤٢- المصروفات. | ٣١٢- الالتزامات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. | ٢٢- المسدد تحت حساب زيادة رأس المال. | ١١٢- المشروعات تحت التنفيذ. |
| ٧٣- ضريبة بنود الدخل الشامل الآخر. | ٦٣- حساب الأرباح أو الخسائر | | ٤٣- المشتريات بغرض البيع. | ٣١٣- المدفوعات المبنية على أسهم. | ٢٣- الاحتياطات | ١١٣- الأصول الحيوية. |
| | | | ٤٤- خسائر بيع الاستثمارات في شركات تابعة واستثمارات عقارية. | ٣١٤- التزامات المشتقات المالية غير المتداولة. | ٢٤- الأرباح (الخسائر) المرحلة. | ١١٤- الاستثمارات غير المتداولة. |
| | | | ٤٥- الأعباء والخسائر. | ٣١٥- التزامات بنود وأدوات التحوط غير المتداولة. | ٢٥- صافي أرباح (خسائر) العام. | ١١٥- العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة غير المتداولة. |
| | | | ٤٦- تكاليف الإنتاج. | ٣١٦- التزامات عقود العملاء غير المتداولة. | ٢٦- بنود الدخل الشامل الآخر. | ١١٦- القروض غير المتداولة. |
| | | | ٤٧- التكاليف التسويقية. | ٣١٧- التزامات عقود التأجير غير المتداولة. | | ١١٧- الأصول المستأجرة (حق الانتفاع) التامة وتحت التنفيذ. |
| | | | ٤٨- المصروفات الإدارية والتمويلية. | ٣١٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة. | | ١١٨- الأصول الضريبية المؤجلة. |
| | | | ٤٩- مصروفات وتكاليف وأعباء وخسائر العمليات غير المستمرة. | ٣١٩- الالتزامات الأخرى غير المتداولة. | | ١١٩- الأصول الأخرى غير المتداولة. |
| | | | | ٣٢- <u>الالتزامات المتداولة</u> | | ١٢- <u>الأصول المتداولة</u> |
| | | | | ٣٢١- الالتزامات المرتبطة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع. | | ١٢١- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع. |
| | | | | ٣٢٢- المخصصات. | | ١٢٢- المخزون. |
| | | | | ٣٢٣- الالتزامات المالية المتداولة الأخرى. | | ١٢٣- العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة (المتداولة). |
| | | | | ٣٢٤- الموردون وأوراق الدفع والحسابات الدائنة الأخرى. | | ١٢٤- القروض المتداولة (بالصافي). |
| | | | | ٣٢٥- التزامات المشتقات المالية المتداولة. | | ١٢٥- الاستثمارات المالية المتداولة (بالصافي). |
| | | | | ٣٢٦- التزامات بنود وأدوات التحوط المتداولة. | | ١٢٦- المشتقات المالية المتداولة. |
| | | | | ٣٢٧- التزامات عقود العملاء المتداولة. | | ١٢٧- بنود أدوات التحوط المتداولة. |
| | | | | ٣٢٨- التزامات عقود التأجير المتداولة. | | ١٢٨- النقدية بالبنوك والصندوق. |
| | | | | ٣٢٩- الحسابات الدائنة الأخرى. | | |



أولاً : الدليل المحاسبي

| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | م |
|--|---------------------------------------|---|--------|--------|--------|--------|----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | |
| | الأصول | 1 | | | | | ١ |
| 28 | الأصول غير المتداولة | 1 | 1 | | | | ٢ |
| | الأصول الثابتة (بالصافي) | 1 | 1 | 1 | | | ٣ |
| | أراضي (بالصافي) | 1 | 1 | 1 | 1 | | ٤ |
| | أراضي (بالإجمالي) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ٥ |
| | أراضي | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ٦ |
| | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| | مجمع إهلاك أراضي قابلة للإهلاك (دانن) | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | ٨ |
| | مجمع اضمحلال أراضي (دانن) | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | ٩ |
| | مباني وإنشاءات ومرافق وطرق (بالصافي) | 1 | 1 | 1 | 2 | | ١٠ |
| مباني وإنشاءات ومرافق وطرق (بالإجمالي) | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | ١١ | |
| مباني وإنشاءات ومرافق وطرق | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | |
| ..... | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | |
| مجمع إهلاك مباني وإنشاءات ومرافق وطرق (دانن) | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | ١٤ | |
| مجمع اضمحلال مباني وإنشاءات ومرافق وطرق (دانن) | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | ١٥ | |
| آلات ومعدات (بالصافي) | 1 | 1 | 1 | 3 | | ١٦ | |
| آلات ومعدات (بالإجمالي) | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | ١٧ | |
| آلات ومعدات | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | |
| آلات ومعدات - أصول مكهنة / مخردة | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | |
| مجمع إهلاك آلات ومعدات (دانن) | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | ٢٠ | |
| مجمع اضمحلال آلات ومعدات (دانن) | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | ٢١ | |
| وسائل نقل وانتقال (بالصافي) | 1 | 1 | 1 | 4 | | ٢٢ | |
| وسائل نقل وانتقال (بالإجمالي) | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | ٢٣ | |
| وسائل نقل وانتقال | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | |
| وسائل نقل وانتقال - أصول مكهنة / مخردة | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 | |
| مجمع إهلاك وسائل نقل وانتقال (دانن) | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | ٢٦ | |
| مجمع اضمحلال وسائل نقل وانتقال (دانن) | 1 | 1 | 1 | 4 | 3 | ٢٧ | |
| عدد وأدوات (بالصافي) | 1 | 1 | 1 | 5 | | ٢٨ | |
| عدد وأدوات (بالإجمالي) | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | ٢٩ | |
| عدد وأدوات | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | |
| عدد وأدوات - أصول مكهنة / مخردة | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | |
| مجمع إهلاك عدد وأدوات (دانن) | 1 | 1 | 1 | 5 | 2 | ٣٢ | |
| مجمع اضمحلال عدد وأدوات (دانن) | 1 | 1 | 1 | 5 | 3 | ٣٣ | |
| اثاث وتجهيزات مكتبية (بالصافي) | 1 | 1 | 1 | 6 | | ٣٤ | |
| اثاث وتجهيزات مكتبية (بالإجمالي) | 1 | 1 | 1 | 6 | 1 | ٣٥ | |
| اثاث وتجهيزات مكتبية | 1 | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | |
| اثاث وتجهيزات مكتبية - أصول مكهنة / مخردة | 1 | 1 | 1 | 6 | 1 | 2 | |
| مجمع إهلاك اثاث وتجهيزات مكتبية (دانن) | 1 | 1 | 1 | 6 | 2 | ٣٨ | |
| مجمع اضمحلال اثاث وتجهيزات مكتبية (دانن) | 1 | 1 | 1 | 6 | 3 | ٣٩ | |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | المشروعات تحت التنفيذ | 1 | 1 | 2 | | | | ٤٠ |
| | تكوين استثماري (بالصافي) | 1 | 1 | 2 | 1 | | | ٤١ |
| | أراضي تحت التجهيز (بالصافي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | | ٤٢ |
| | أراضي تحت التجهيز (بالإجمالي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | ٤٣ |
| | مجمع اضمحلال أراضي تحت التجهيز (دانن) | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | ٤٤ |
| | مباني وإنشاءات ومرافق وطرق تحت التنفيذ (بالصافي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | | ٤٥ |
| | مباني وإنشاءات ومرافق وطرق تحت التنفيذ (بالإجمالي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | ٤٦ |
| | مجمع اضمحلال مباني وإنشاءات ومرافق وطرق تحت التنفيذ (دانن) | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | ٤٧ |
| | آلات ومعدات تحت التنفيذ (بالصافي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | | ٤٨ |
| | آلات ومعدات تحت التنفيذ (بالإجمالي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | ٤٩ |
| | مجمع اضمحلال آلات ومعدات تحت التنفيذ (دانن) | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | ٥٠ |
| | وسائل نقل وانتقال تحت التنفيذ (بالصافي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | | ٥١ |
| | وسائل نقل وانتقال تحت التنفيذ (بالإجمالي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | ٥٢ |
| | مجمع اضمحلال وسائل نقل وانتقال تحت التنفيذ (دانن) | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | ٥٣ |
| | عدد وأدوات تحت التنفيذ (بالصافي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | | ٥٤ |
| | عدد وأدوات تحت التنفيذ (بالإجمالي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 1 | ٥٥ |
| | مجمع اضمحلال عدد وأدوات تحت التنفيذ (دانن) | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 2 | ٥٦ |
| | أثاث وتجهيزات مكتبية تحت التنفيذ (بالصافي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 6 | | ٥٧ |
| | أثاث وتجهيزات مكتبية تحت التنفيذ (بالإجمالي) | 1 | 1 | 2 | 1 | 6 | 1 | ٥٨ |
| | مجمع اضمحلال أثاث وتجهيزات مكتبية تحت التنفيذ (دانن) | 1 | 1 | 2 | 1 | 6 | 2 | ٥٩ |
| 30 | إنفاق استثماري (بالصافي) | 1 | 1 | 2 | 2 | | | ٦٠ |
| | دفعات مقدمة بالإجمالي | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | | ٦١ |
| | اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | | ٦٢ |
| | مجمع اضمحلال إنفاق استثماري | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | | ٦٣ |
| | الأصول الحيوية (بالصافي) | 1 | 1 | 3 | | | | ٦٤ |
| | أصول حيوية حيوانية (بالصافي) | 1 | 1 | 3 | 1 | | | ٦٥ |
| | أصول حيوية حيوانية بالغة (بالصافي) | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | | ٦٦ |
| | أصول حيوية حيوانية بالغة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | ٦٧ |
| | مجمع إهلاك أصول حيوية حيوانية بالغة (دانن) | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | ٦٨ |
| | مجمع اضمحلال أصول حيوية حيوانية بالغة (دانن) | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | ٦٩ |
| | أصول حيوية حيوانية غير بالغة (بالصافي) | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | | ٧٠ |
| | أصول حيوية حيوانية غير بالغة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | ٧١ |
| | مجمع إهلاك أصول حيوية حيوانية غير بالغة (دانن) | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | ٧٢ |
| | مجمع اضمحلال أصول حيوية حيوانية غير بالغة (دانن) | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | ٧٣ |
| | أصول حيوية زراعية | 1 | 1 | 3 | 2 | | | ٧٤ |
| | أصول حيوية زراعية منتجة (بالصافي) | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | | ٧٥ |
| | أصول حيوية زراعية منتجة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | ٧٦ |
| | مجمع إهلاك أصول حيوية زراعية منتجة (دانن) | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | ٧٧ |
| | مجمع اضمحلال أصول حيوية زراعية منتجة (دانن) | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | ٧٨ |
| | أصول حيوية زراعية غير منتجة | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | | ٧٩ |
| | أصول حيوية زراعية غير منتجة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | ٨٠ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | مجمع إهلاك أصول حيوية زراعية غير منتجة (دانن) | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | ٨١ |
| | مجمع اضمحلال أصول حيوية زراعية غير منتجة(دانن) | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | ٨٢ |
| | الاستثمارات غير المتداولة | 1 | 1 | 4 | | | | ٨٣ |
| | استثمارات عقارية | 1 | 1 | 4 | 1 | | | ٨٤ |
| | استثمارات عقارية مملوكة (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | | ٨٥ |
| | استثمارات عقارية مملوكة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | ٨٦ |
| | مجمع إهلاك استثمارات عقارية مملوكة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | ٨٧ |
| | مجمع اضمحلال استثمارات عقارية مملوكة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 3 | ٨٨ |
| | استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 | | ٨٩ |
| | استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 | 1 | ٩٠ |
| | مجمع إهلاك استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 | 2 | ٩١ |
| 31 | مجمع اضمحلال استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 | 3 | ٩٢ |
| | أراضي مشروعات الإسكان والتعمير المحتفظ بملكيتها مع بيع الوحدات المقامة عليها | 1 | 1 | 4 | 1 | 3 | | ٩٣ |
| | استثمارات عقارية مستأجرة (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 1 | 4 | | ٩٤ |
| | استثمارات عقارية مستأجرة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | ٩٥ |
| | مجمع استهلاك استثمارات عقارية مستأجرة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 1 | 4 | 2 | ٩٦ |
| | مجمع اضمحلال استثمارات عقارية مستأجرة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 1 | 4 | 3 | ٩٧ |
| | استثمارات مالية في شركات تابعة | 1 | 1 | 4 | 2 | | | ٩٨ |
| | استثمارات مالية في شركات تابعة بالتكلفة (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 2 | 1 | | ٩٩ |
| | استثمارات مالية في شركات تابعة بالتكلفة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 2 | 1 | 1 | ١٠٠ |
| | مجمع اضمحلال استثمارات مالية في شركات تابعة بالتكلفة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 | ١٠١ |
| | استثمارات مالية في شركات تابعة بالقيمة العادلة أ.خ | 1 | 1 | 4 | 2 | 2 | | ١٠٢ |
| | استثمارات مالية في شركات شقيقة | 1 | 1 | 4 | 3 | | | ١٠٣ |
| | استثمارات مالية في شركات شقيقة بالتكلفة (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 3 | 1 | | ١٠٤ |
| | استثمارات مالية في شركات شقيقة بالتكلفة(بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 3 | 1 | 1 | ١٠٥ |
| | مجمع اضمحلال استثمارات مالية في شركات شقيقة بالتكلفة(دانن) | 1 | 1 | 4 | 3 | 1 | 2 | ١٠٦ |
| | استثمارات مالية في شركات شقيقة بحقوق الملكية(بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 3 | 2 | | ١٠٧ |
| | استثمارات مالية في شركات شقيقة بحقوق الملكية(بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | ١٠٨ |
| | مجمع اضمحلال استثمارات مالية في شركات شقيقة بحقوق الملكية(دانن) | 1 | 1 | 4 | 3 | 2 | 2 | ١٠٩ |
| 32 | استثمارات مالية في شركات شقيقة بالقيمة العادلة أ.خ | 1 | 1 | 4 | 3 | 3 | | ١١٠ |
| | استثمارات مالية في مشروعات مشتركة | 1 | 1 | 4 | 4 | | | ١١١ |
| | استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بالتكلفة (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | | ١١٢ |
| | استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بالتكلفة(بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | ١١٣ |
| | مجمع اضمحلال استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بالتكلفة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 2 | ١١٤ |
| | استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بحقوق الملكية (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | | ١١٥ |
| | استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بحقوق الملكية (بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 1 | ١١٦ |
| | مجمع اضمحلال استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بحقوق الملكية (دانن) | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | ١١٧ |
| | استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بالقيمة العادلة أ.خ | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | | ١١٨ |
| | استثمارات مالية غير متداولة أخرى (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 5 | | | ١١٩ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|--|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| 32 | استثمارات مالية غير متداولة في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة (بالصافي) | 1 | 1 | 4 | 5 | 1 | | ١٢٠ |
| | استثمارات مالية في أدوات الدين المستهلكة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 4 | 5 | 1 | 1 | ١٢١ |
| | مخصص خسائر انتمائية متوقعة (دانن) | 1 | 1 | 4 | 5 | 1 | 2 | ١٢٢ |
| 33 | استثمارات مالية في أدوات الدين بالقيمة العادلة أ.خ غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 5 | 2 | | ١٢٣ |
| | استثمارات مالية في أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 5 | 3 | | ١٢٤ |
| | استثمارات مالية في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة أ.خ غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 5 | 4 | | ١٢٥ |
| | استثمارات مالية في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة دخل شامل غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 5 | 5 | | ١٢٦ |
| | معادن نفيسة بالقيمة العادلة أ.خ | 1 | 1 | 4 | 5 | 6 | | ١٢٧ |
| | استثمارات أخرى غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 5 | 7 | | ١٢٨ |
| | مشتقات مالية غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 6 | | | ١٢٩ |
| | خيارات غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 6 | 1 | | ١٣٠ |
| | خيارات الشراء غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 6 | 1 | 1 | ١٣١ |
| | خيارات البيع غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 6 | 1 | 2 | ١٣٢ |
| | عقود آجلة غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 6 | 2 | | ١٣٣ |
| | عقود مستقبلية غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 6 | 3 | | ١٣٤ |
| | عقود مبادلات غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 6 | 4 | | ١٣٥ |
| | بنود وأدوات تحوط غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 7 | | | ١٣٦ |
| | بنود وأدوات تحوط قيمة عادلة غير متداولة | 1 | 1 | 4 | 7 | 1 | | ١٣٧ |
| | البند المتحوط له | 1 | 1 | 4 | 7 | 1 | 1 | ١٣٨ |
| | أداة التحوط قيمة عادلة غير المتداولة | 1 | 1 | 4 | 7 | 1 | 2 | ١٣٩ |
| | بنود وأدوات تحوط تدفقات نقدية غير المتداولة | 1 | 1 | 4 | 7 | 2 | | ١٤٠ |
| | البند المتحوط له | 1 | 1 | 4 | 7 | 2 | 1 | ١٤١ |
| | أداة التحوط تدفقات نقدية غير المتداولة | 1 | 1 | 4 | 7 | 2 | 2 | ١٤٢ |
| | أدوات التحوط لالتزام مؤكد (تحوط التدفقات النقدية) | 1 | 1 | 4 | 7 | 3 | | ١٤٣ |
| | عقود مستقبلية | 1 | 1 | 4 | 7 | 3 | 1 | ١٤٤ |
|  | ..... | 1 | 1 | 4 | 7 | 3 | 2 | ١٤٥ |
| | العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة غير المتداولة | 1 | 1 | 5 | | | | ١٤٦ |
| | عملاء غير متداول (بالصافي) | 1 | 1 | 5 | 1 | | | ١٤٧ |
| | عملاء بيع سلع وخدمات غير متداول (بالصافي) | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | | ١٤٨ |
| | عملاء بيع سلع وخدمات غير متداول (بالإجمالي) | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | ١٤٩ |
| أصول عقود عملاء غير متداول | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 2 | ١٥٠ | |
| مجمع اضمحلال العملاء (بيع سلع وخدمات - اصول عقود عملاء غير متداول)(دانن) | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 3 | ١٥١ | |
| عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول (بالصافي) | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | | ١٥٢ | |
| عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول (بالإجمالي) | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | ١٥٣ | |
| مجمع اضمحلال عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول (دانن) | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | ١٥٤ | |
| 34 | أوراق قبض غير متداولة (بالصافي) | 1 | 1 | 5 | 2 | | | ١٥٥ |
| | أوراق قبض غير متداولة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 5 | 2 | 1 | | ١٥٦ |
| | مجمع اضمحلال أوراق قبض غير متداولة (دانن) | 1 | 1 | 5 | 2 | 2 | | ١٥٧ |
| | حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة (بالصافي) | 1 | 1 | 5 | 3 | | | ١٥٨ |
| | حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | | ١٥٩ |
| | حسابات مدينة غير متداولة لدى الشركة القابضة | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 1 | ١٦٠ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | حسابات مدينة غير متداولة لدى شركات تابعة | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 2 | ١٦١ |
| | حسابات مدينة غير متداولة لدى شركات شقيقة | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 3 | ١٦٢ |
| | حسابات مدينة غير متداولة لدى مشروعات مشتركة | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 4 | ١٦٣ |
| | حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة أخرى | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 5 | ١٦٤ |
| | مجمع اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدي أطراف ذوي علاقة (دائن) | 1 | 1 | 5 | 3 | 2 | | ١٦٥ |
| | حسابات مدينة أخرى غير متداولة (بالصافي) | 1 | 1 | 5 | 4 | | | ١٦٦ |
| | حسابات مدينة أخرى غير متداولة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 5 | 4 | 1 | | ١٦٧ |
| | مجمع اضمحلال حسابات مدينة أخرى غير متداولة (دائن) | 1 | 1 | 5 | 4 | 2 | | ١٦٨ |
| | القروض غير المتداولة | 1 | 1 | 6 | | | | ١٦٩ |
| | قروض لأطراف ذوي علاقة (بالصافي) | 1 | 1 | 6 | 1 | | | ١٧٠ |
| | قروض لأطراف ذوي علاقة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | | ١٧١ |
| | قروض لشركات قابضة | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | 1 | ١٧٢ |
| | قروض لشركات تابعة | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | 2 | ١٧٣ |
| | قروض لشركات شقيقة | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | 3 | ١٧٤ |
| | قروض لمشروعات مشتركة | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | 4 | ١٧٥ |
| | قروض لأطراف ذوي علاقة أخرى | 1 | 1 | 6 | 1 | 1 | 5 | ١٧٦ |
| | مجمع اضمحلال قروض لأطراف ذوي علاقة (دائن) | 1 | 1 | 6 | 1 | 2 | | ١٧٧ |
| | مجمع اضمحلال قروض لشركات قابضة(دائن) | 1 | 1 | 6 | 1 | 2 | 1 | ١٧٨ |
| | مجمع اضمحلال قروض لشركات تابعة(دائن) | 1 | 1 | 6 | 1 | 2 | 2 | ١٧٩ |
| 34 | مجمع اضمحلال قروض لشركات شقيقة(دائن) | 1 | 1 | 6 | 1 | 2 | 3 | ١٨٠ |
| | مجمع اضمحلال قروض لمشروعات مشتركة(دائن) | 1 | 1 | 6 | 1 | 2 | 4 | ١٨١ |
| | مجمع اضمحلال قروض لأطراف ذوي علاقة أخرى(دائن) | 1 | 1 | 6 | 1 | 2 | 5 | ١٨٢ |
| | قروض لجهات أخرى (بالصافي) | 1 | 1 | 6 | 2 | | | ١٨٣ |
| | قروض لجهات أخرى (بالإجمالي) | 1 | 1 | 6 | 2 | 1 | | ١٨٤ |
| | مجمع اضمحلال قروض لجهات أخرى (دائن) | 1 | 1 | 6 | 2 | 2 | | ١٨٥ |
| | الأصول المستأجرة (حق انتفاع) التامة وتحت التنفيذ | 1 | 1 | 7 | | | | ١٨٦ |
| | أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة (بالصافي) | 1 | 1 | 7 | 1 | | | ١٨٧ |
| | أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 1 | 1 | | ١٨٨ |
| | أصول مستأجرة - اراضي (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 1 | 1 | 1 | ١٨٩ |
| | أصول مستأجرة - مباني وانشاءات ومرافق وطرق (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 1 | 1 | 2 | ١٩٠ |
| | أصول مستأجرة - آلات ومعدات (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 1 | 1 | 3 | ١٩١ |
| | أصول مستأجرة - وسائل نقل وانتقال (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 1 | 1 | 4 | ١٩٢ |
| | أصول مستأجرة - عدد وأدوات (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 1 | 1 | 5 | ١٩٣ |
| | أصول مستأجرة - أثاث وتجهيزات مكتبية (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 1 | 1 | 6 | ١٩٤ |
| | مجمع استهلاك أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 2 | | ١٩٥ |
| | مجمع استهلاك اصول مستأجرة -أراضي (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 2 | 1 | ١٩٦ |
| | مجمع استهلاك اصول مستأجرة -مباني وانشاءات ومرافق وطرق (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 2 | 2 | ١٩٧ |
| | مجمع استهلاك أصول مستأجرة - آلات ومعدات (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 2 | 3 | ١٩٨ |
| | مجمع استهلاك أصول مستأجرة - وسائل نقل وانتقال (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 2 | 4 | ١٩٩ |
| | مجمع استهلاك أصول مستأجرة - عدد وأدوات (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 2 | 5 | ٢٠٠ |
| | مجمع استهلاك أصول مستأجرة - أثاث وتجهيزات مكتبية (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 2 | 6 | ٢٠١ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 3 | | ٢٠٢ |
| | مجمع اضمحلال اصول مستأجرة - أراضي (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 3 | 1 | ٢٠٣ |
| | مجمع اضمحلال اصول مستأجرة -مباني وانشاءات ومرافق وطرق (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 3 | 2 | ٢٠٤ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – آلات ومعدات (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 3 | 3 | ٢٠٥ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – وسائل نقل وانتقال (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 3 | 4 | ٢٠٦ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – عدد وأدوات (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 3 | 5 | ٢٠٧ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – أثاث وتجهيزات مكتبية (دائن) | 1 | 1 | 7 | 1 | 3 | 6 | ٢٠٨ |
| | أصول مستأجرة (حق انتفاع) تحت التنفيذ (بالصافي) | 1 | 1 | 7 | 2 | | | ٢٠٩ |
| | أصول مستأجرة (حق انتفاع) تحت التنفيذ (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 2 | 1 | | ٢١٠ |
| | أصول مستأجرة -أراضي (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 2 | 1 | 1 | ٢١١ |
| | أصول مستأجرة -مباني وانشاءات ومرافق وطرق (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 2 | 1 | 2 | ٢١٢ |
| | أصول مستأجرة – آلات ومعدات (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 2 | 1 | 3 | ٢١٣ |
| 34 | أصول مستأجرة – وسائل نقل وانتقال (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 2 | 1 | 4 | ٢١٤ |
| | أصول مستأجرة – عدد وأدوات (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 2 | 1 | 5 | ٢١٥ |
| | أصول مستأجرة – أثاث وتجهيزات مكتبية (بالإجمالي) | 1 | 1 | 7 | 2 | 1 | 6 | ٢١٦ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة (حق انتفاع) تحت التنفيذ (دائن) | 1 | 1 | 7 | 2 | 2 | | ٢١٧ |
| | مجمع اضمحلال اصول مستأجرة -أراضي (دائن) | 1 | 1 | 7 | 2 | 2 | 1 | ٢١٨ |
| | مجمع اضمحلال اصول مستأجرة -مباني وانشاءات ومرافق وطرق (دائن) | 1 | 1 | 7 | 2 | 2 | 2 | ٢١٩ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – آلات ومعدات (دائن) | 1 | 1 | 7 | 2 | 2 | 3 | ٢٢٠ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – وسائل نقل وانتقال (دائن) | 1 | 1 | 7 | 2 | 2 | 4 | ٢٢١ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – عدد وأدوات (دائن) | 1 | 1 | 7 | 2 | 2 | 5 | ٢٢٢ |
| | مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – أثاث وتجهيزات مكتبية (دائن) | 1 | 1 | 7 | 2 | 2 | 6 | ٢٢٣ |
| | الأصول الضريبية المؤجلة | 1 | 1 | 8 | | | | ٢٢٤ |
| | الأصول الأخرى غير المتداولة | 1 | 1 | 9 | | | | ٢٢٥ |
| | تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 1 | | | ٢٢٦ |
| | تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 1 | 1 | | ٢٢٧ |
| | تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء (بالإجمالي) | 1 | 1 | 9 | 1 | 1 | 1 | ٢٢٨ |
| | مجمع استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء (دائن) | 1 | 1 | 9 | 1 | 1 | 2 | ٢٢٩ |
| | مجمع اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء (دائن) | 1 | 1 | 9 | 1 | 1 | 3 | ٢٣٠ |
| | تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 1 | 2 | | ٢٣١ |
| | تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير (بالإجمالي) | 1 | 1 | 9 | 1 | 2 | 1 | ٢٣٢ |
| | مجمع استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير (دائن) | 1 | 1 | 9 | 1 | 2 | 2 | ٢٣٣ |
| | مجمع اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير (دائن) | 1 | 1 | 9 | 1 | 2 | 3 | ٢٣٤ |
| 35 | أصول غير ملموسة (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 2 | | | ٢٣٥ |
| | براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 2 | 1 | | ٢٣٦ |
| | براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف (بالإجمالي) | 1 | 1 | 9 | 2 | 1 | 1 | ٢٣٧ |
| | مجمع استهلاك براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف (دائن) | 1 | 1 | 9 | 2 | 1 | 2 | ٢٣٨ |
| | مجمع اضمحلال براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف (دائن) | 1 | 1 | 9 | 2 | 1 | 3 | ٢٣٩ |
| | الشهرة المقتناة(بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 2 | 2 | | ٢٤٠ |
| | الشهرة المقتناة(بالإجمالي) | 1 | 1 | 9 | 2 | 2 | 1 | ٢٤١ |
| | مجمع اضمحلال الشهرة المقتناة(دائن) | 1 | 1 | 9 | 2 | 2 | 2 | ٢٤٢ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| 35 | تكاليف التطوير (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 2 | 3 | | ٢٤٣ |
| | تكاليف التطوير (بالإجمالي) | 1 | 1 | 9 | 2 | 3 | 1 | ٢٤٤ |
| | مجمع استهلاك تكاليف التطوير (دانن) | 1 | 1 | 9 | 2 | 3 | 2 | ٢٤٥ |
| | مجمع اضمحلال تكاليف التطوير (دانن) | 1 | 1 | 9 | 2 | 3 | 3 | ٢٤٦ |
| | نفقات مرسمة (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 3 | | | ٢٤٧ |
| | نفقات تحسينات لأصول غير مملوكة للمنشأة (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 3 | 1 | | ٢٤٨ |
| | نفقات تحسينات لأصول غير مملوكة للمنشأة (بالإجمالي) | 1 | 1 | 9 | 3 | 1 | 1 | ٢٤٩ |
| | مجمع استهلاك نفقات تحسينات لأصول غير مملوكة للمنشأة (دانن) | 1 | 1 | 9 | 3 | 1 | 2 | ٢٥٠ |
| | مجمع اضمحلال نفقات تحسينات لأصول غير مملوكة للمنشأة (دانن) | 1 | 1 | 9 | 3 | 1 | 3 | ٢٥١ |
| | مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها (بالصافي) | 1 | 1 | 9 | 3 | 2 | | ٢٥٢ |
| | مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها (بالإجمالي) | 1 | 1 | 9 | 3 | 2 | 1 | ٢٥٣ |
| | مجمع استهلاك مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها (دانن) | 1 | 1 | 9 | 3 | 2 | 2 | ٢٥٤ |
| | مجمع اضمحلال مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها (دانن) | 1 | 1 | 9 | 3 | 2 | 3 | ٢٥٥ |
| 36 | الأصول المتداولة | 1 | 2 | | | | | ٢٥٦ |
| | الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (بالصافي) | 1 | 2 | 1 | | | | ٢٥٧ |
| | أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع (بالإجمالي) | 1 | 2 | 1 | 1 | | | ٢٥٨ |
| | أصول غير متداولة محولة من الأصول الثابتة و محتفظ بها بغرض البيع | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | | ٢٥٩ |
| | أصول غير متداولة مقتناة و محتفظ بها بغرض البيع | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | | ٢٦٠ |
| | أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع أخرى | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | | ٢٦١ |
| | مجمع اضمحلال الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (دانن) | 1 | 2 | 1 | 2 | | | ٢٦٢ |
| | مجمع اضمحلال أصول غير متداولة محولة من الأصول الثابتة و محتفظ بها بغرض البيع (دانن) | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | | ٢٦٣ |
| | مجمع اضمحلال أصول غير متداولة مقتناة و محتفظ بها بغرض البيع (دانن) | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | | ٢٦٤ |
| | مجمع اضمحلال أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع أخرى (دانن) | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | | ٢٦٥ |
| | المخزون | 1 | 2 | 2 | | | | ٢٦٦ |
| | مخزن خامات و مواد ووقود وقطع غيار | 1 | 2 | 2 | 1 | | | ٢٦٧ |
| | مخزن خامات | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | | ٢٦٨ |
| 37 | مخزن وقود و زيوت | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | | ٢٦٩ |
| | مخزن قطع غيار ومهمات | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | | ٢٧٠ |
| | مخزن مواد تعبئة و تغليف | 1 | 2 | 2 | 1 | 4 | | ٢٧١ |
| | مخزن أدوات كتابية ومطبوعات | 1 | 2 | 2 | 1 | 5 | | ٢٧٢ |
| | مخزن المخلفات | 1 | 2 | 2 | 1 | 6 | | ٢٧٣ |
| | مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين | 1 | 2 | 2 | 2 | | | ٢٧٤ |
| 38 | مخزون إنتاج تام (بالصافي) | 1 | 2 | 2 | 3 | | | ٢٧٥ |
| | مخزون إنتاج تام (بالإجمالي) | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | | ٢٧٦ |
| | مجمع انخفاض مخزون إنتاج تام (دانن) | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | | ٢٧٧ |
| | مخزون إنتاج غير تام (بالصافي) | 1 | 2 | 2 | 4 | | | ٢٧٨ |
| | مخزون إنتاج غير تام (بالإجمالي) | 1 | 2 | 2 | 4 | 1 | | ٢٧٩ |
| 39 | مجمع انخفاض مخزون إنتاج غير تام (دانن) | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | | ٢٨٠ |
| | مخزون مشتريات بغرض البيع (بالصافي) | 1 | 2 | 2 | 5 | | | ٢٨١ |
| | مخزون مشتريات بغرض البيع (بالإجمالي) | 1 | 2 | 2 | 5 | 1 | | ٢٨٢ |
| | مجمع انخفاض مخزون مشتريات بغرض البيع (دانن) | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | | ٢٨٣ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | | م |
|---|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| 39 | مخزون لدى الغير (بالصافي) | 1 | 2 | 2 | 6 | | | ٢٨٤ |
| | مخزون لدى الغير (بالإجمالي) | 1 | 2 | 2 | 6 | 1 | | ٢٨٥ |
| | مجمع انخفاض مخزون لدى الغير (دائن) | 1 | 2 | 2 | 6 | 2 | | ٢٨٦ |
| | بضائع بالطريق (بالصافي) | 1 | 2 | 2 | 7 | | | ٢٨٧ |
| | بضائع بالطريق (بالإجمالي) | 1 | 2 | 2 | 7 | 1 | | ٢٨٨ |
| | مجمع انخفاض بضائع بالطريق (دائن) | 1 | 2 | 2 | 7 | 2 | | ٢٨٩ |
| 40 | مخزون بضائع مرتجعه مقدرة (بالصافي) | 1 | 2 | 2 | 8 | | | ٢٩٠ |
| | مخزون بضائع مرتجعه مقدرة (بالإجمالي) | 1 | 2 | 2 | 8 | 1 | | ٢٩١ |
| | مجمع انخفاض مخزون بضائع مرتجعه مقدرة (دائن) | 1 | 2 | 2 | 8 | 2 | | ٢٩٢ |
| | اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات (بالصافي) | 1 | 2 | 2 | 9 | | | ٢٩٣ |
| | اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات (بالإجمالي) | 1 | 2 | 2 | 9 | 1 | | ٢٩٤ |
| | مجمع انخفاض اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات | 1 | 2 | 2 | 9 | 2 | | ٢٩٥ |
| | العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة | 1 | 2 | 3 | | | | ٢٩٦ |
| | عملاء (بالصافي) | 1 | 2 | 3 | 1 | | | ٢٩٧ |
| | عملاء بيع سلع وخدمات (بالصافي) | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | | ٢٩٨ |
| | عملاء بيع سلع وخدمات مستحق التحصيل (بالإجمالي) | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | ٢٩٩ |
| | أصول عقود عملاء (بالإجمالي) | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | ٣٠٠ |
| | 41 | مجمع اضمحلال عملاء بيع سلع وخدمات (دائن) | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | ٣٠١ |
| عملاء عقود تأجير تمويلي (بالصافي) | | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | | ٣٠٢ |
| عملاء عقود تأجير تمويلي (بالإجمالي) | | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | ٣٠٣ |
| مجمع اضمحلال عملاء عقود تأجير تمويلي (دائن) | | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | ٣٠٤ |
| أوراق قبض (بالصافي) | | 1 | 2 | 3 | 2 | | | ٣٠٥ |
| أوراق قبض (بالإجمالي) | | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | | ٣٠٦ |
| مجمع اضمحلال أوراق القبض (دائن) | | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | | ٣٠٧ |
| 42 | حسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة (بالصافي) | 1 | 2 | 3 | 3 | | | ٣٠٨ |
| | حسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة (بالإجمالي) | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | | ٣٠٩ |
| | حسابات مدينة لدى شركات قابضة | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | ٣١٠ |
| | حسابات مدينة لدى شركات تابعة | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | ٣١١ |
| | حسابات مدينة لدى شركات شقيقة | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 3 | ٣١٢ |
| | حسابات مدينة لدى مشروعات مشتركة | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 4 | ٣١٣ |
| | حسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة أخرى | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 5 | ٣١٤ |
| | مجمع اضمحلال حسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة (دائن) | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | | ٣١٥ |
| | حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (بالصافي) | 1 | 2 | 3 | 4 | | | ٣١٦ |
| | حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (بالإجمالي) | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | | ٣١٧ |
| | مصلحة الجمارك (أمانات) | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 1 | ٣١٨ |
| | مصلحة الضرائب المصرية - الضريبة على الدخل | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | ٣١٩ |
| | مصلحة الضرائب المصرية - الضريبة على القيمة المضافة | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 3 | ٣٢٠ |
| | مجمع اضمحلال حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (دائن) | 1 | 2 | 3 | 4 | 2 | | ٣٢١ |
| | إيرادات مستحقة التحصيل | 1 | 2 | 3 | 5 | | | ٣٢٢ |
| مصرفات مدفوعة مقدماً | 1 | 2 | 3 | 6 | | | ٣٢٣ | |
| 43 | حسابات مدينة أخرى (بالصافي) | 1 | 2 | 3 | 7 | | | ٣٢٤ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|--|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | حسابات مدينة أخرى (بالإجمالي) | 1 | 2 | 3 | 7 | 1 | | ٣٢٥ |
| | مجمع اضمحلال حسابات مدينة أخرى (دائن) | 1 | 2 | 3 | 7 | 2 | | ٣٢٦ |
| 43 | القروض المتداولة (بالصافي) | 1 | 2 | 4 | | | | ٣٢٧ |
| | قروض متداولة محولة من القروض غير المتداولة (بالصافي) | 1 | 2 | 4 | 1 | | | ٣٢٨ |
| | قروض متداولة محولة من القروض غير المتداولة (بالإجمالي) | 1 | 2 | 4 | 1 | 1 | | ٣٢٩ |
| | مجمع اضمحلال القروض المتداولة المحولة من القروض غير المتداولة (دائن) | 1 | 2 | 4 | 1 | 2 | | ٣٣٠ |
| | عقود قروض متداولة (بالصافي) | 1 | 2 | 4 | 2 | | | ٣٣١ |
| | عقود قروض متداولة (بالإجمالي) | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | | ٣٣٢ |
| | مجمع اضمحلال قروض متداولة (دائن) | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | | ٣٣٣ |
| | الاستثمارات المالية المتداولة (بالصافي) | 1 | 2 | 5 | | | | ٣٣٤ |
| | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة متداولة (بالصافي) | 1 | 2 | 5 | 1 | | | ٣٣٥ |
| | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (بالإجمالي) | 1 | 2 | 5 | 1 | 1 | | ٣٣٦ |
| مخصص اضمحلال استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (دائن) | 1 | 2 | 5 | 1 | 2 | | ٣٣٧ | |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة أ.خ متداولة | 1 | 2 | 5 | 2 | | | ٣٣٨ | |
| أدوات حقوق الملكية | 1 | 2 | 5 | 2 | 1 | | ٣٣٩ | |
| أدوات الدين | 1 | 2 | 5 | 2 | 2 | | ٣٤٠ | |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل متداولة | 1 | 2 | 5 | 3 | | | ٣٤١ | |
| أدوات حقوق ملكية متداولة | 1 | 2 | 5 | 3 | 1 | | ٣٤٢ | |
| أدوات دين متداولة | 1 | 2 | 5 | 3 | 2 | | ٣٤٣ | |
| المشتقات المالية المتداولة | 1 | 2 | 6 | | | | ٣٤٤ | |
| الخيارات المتداولة | 1 | 2 | 6 | 1 | | | ٣٤٥ | |
| خيارات الشراء المتداولة | 1 | 2 | 6 | 1 | 1 | | ٣٤٦ | |
| خيارات البيع المتداولة | 1 | 2 | 6 | 1 | 2 | | ٣٤٧ | |
| العقود الآجلة المتداولة | 1 | 2 | 6 | 2 | | | ٣٤٨ | |
| العقود المستقبلية المتداولة | 1 | 2 | 6 | 3 | | | ٣٤٩ | |
| عقود المبادلات المتداولة | 1 | 2 | 6 | 4 | | | ٣٥٠ | |
| بنود وأدوات التحوط المتداولة | 1 | 2 | 7 | | | | ٣٥١ | |
| بنود وأدوات التحوط قيمة عادلة المتداولة | 1 | 2 | 7 | 1 | | | ٣٥٢ | |
| البند المتحوط له | 1 | 2 | 7 | 1 | 1 | | ٣٥٣ | |
| أدوات تحوط قيمة عادلة متداولة | 1 | 2 | 7 | 1 | 2 | | ٣٥٤ | |
| بنود أدوات تحوط تدفقات نقدية متداولة | 1 | 2 | 7 | 2 | | | ٣٥٥ | |
| البند المتحوط له | 1 | 2 | 7 | 2 | 1 | | ٣٥٦ | |
| أدوات تحوط تدفقات نقدية متداولة | 1 | 2 | 7 | 2 | 2 | | ٣٥٧ | |
| التحوط لالتزام مؤكد (تحوط تدفقات نقدية) متداول | 1 | 2 | 7 | 3 | | | ٣٥٨ | |
| عقود مستقبلية متداولة | 1 | 2 | 7 | 3 | 1 | | ٣٥٩ | |
| ..... | 1 | 2 | 7 | 3 | 2 | | ٣٦٠ | |
| النقدية بالبنوك والصندوق | 1 | 2 | 8 | | | | ٣٦١ | |
| ودائع بالبنوك | 1 | 2 | 8 | 1 | | | ٣٦٢ | |
| ودائع بالبنوك بالعملة المحلية | 1 | 2 | 8 | 1 | 1 | | ٣٦٣ | |
| ودائع بالبنوك بالعملة الأجنبية | 1 | 2 | 8 | 1 | 2 | | ٣٦٤ | |
| حسابات جارية بالبنوك | 1 | 2 | 8 | 2 | | | ٣٦٥ | |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|---|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | حسابات جارية بالعملة المحلية | 1 | 2 | 8 | 2 | 1 | | ٣٦٦ |
| | حسابات جارية بالبنوك بالعملات الأجنبية | 1 | 2 | 8 | 2 | 2 | | ٣٦٧ |
| 44 | نقدية بالصندوق | 1 | 2 | 8 | 3 | | | ٣٦٨ |
| | نقدية بالصندوق بالعملة المحلية | 1 | 2 | 8 | 3 | 1 | | ٣٦٩ |
| | نقدية بالصندوق بالعملات الأجنبية | 1 | 2 | 8 | 3 | 2 | | ٣٧٠ |
| | حقوق الملكية | 2 | | | | | | ٣٧١ |
| 45 | رأس المال المدفوع | 2 | 1 | | | | | ٣٧٢ |
| | المسدد تحت حساب زيادة رأس المال | 2 | 2 | | | | | ٣٧٣ |
| | الاحتياطيات | 2 | 3 | | | | | ٣٧٤ |
| | احتياطي قانوني | 2 | 3 | 1 | | | | ٣٧٥ |
| | احتياطي نظامي | 2 | 3 | 2 | | | | ٣٧٦ |
| | احتياطي رأسمالي | 2 | 3 | 3 | | | | ٣٧٧ |
| | احتياطيات أخرى | 2 | 3 | 4 | | | | ٣٧٨ |
| | الأرباح (الخسائر) المرحلة | 2 | 4 | | | | | ٣٧٩ |
| | أرباح (خسائر) مرحلة أول الفترة | 2 | 4 | 1 | | | | ٣٨٠ |
| | أرباح (خسائر) مرحلة نتيجة أخطاء فترات سابقة وتغيير في السياسات المحاسبية | 2 | 4 | 2 | | | | ٣٨١ |
| | أرباح (خسائر) مرحلة نتيجة أخطاء فترات سابقة | 2 | 4 | 2 | 1 | | | ٣٨٢ |
| | أرباح مرحلة نتيجة أخطاء فترات سابقة | 2 | 4 | 2 | 1 | 1 | | ٣٨٣ |
| | خسائر مرحلة نتيجة أخطاء فترات سابقة (مدين) | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | | ٣٨٤ |
| | أرباح (خسائر) مرحلة نتيجة التغيير في السياسات المحاسبية | 2 | 4 | 2 | 2 | | | ٣٨٥ |
| | أرباح مرحلة نتيجة التغيير في السياسات المحاسبية | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | | ٣٨٦ |
| | خسائر مرحلة نتيجة التغيير في السياسات المحاسبية (مدين) | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | | ٣٨٧ |
| | صافي أرباح (خسائر) العام | 2 | 5 | | | | | ٣٨٨ |
| | بنود الدخل الشامل الآخر | 2 | 6 | | | | | ٣٨٩ |
| | بنود دخل شامل يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر | 2 | 6 | 1 | | | | ٣٩٠ |
| مجمع مكاسب (خسائر) ترجمة النشاط الأجنبي | 2 | 6 | 1 | 1 | | | ٣٩١ | |
| مجمع مكاسب (خسائر) أدوات الدين (ق.ع دخل شامل) | 2 | 6 | 1 | 2 | | | ٣٩٢ | |
| مجمع بنود وأدوات تحوط التدفقات النقدية (الجزء الفعال) | 2 | 6 | 1 | 3 | | | ٣٩٣ | |
| مجمع بنود الدخل الشامل الآخر التي يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة | 2 | 6 | 1 | 4 | | | ٣٩٤ | |
| بنود الدخل الشامل التي لا يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر | 2 | 6 | 2 | | | | ٣٩٥ | |
| مجمع إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة | 2 | 6 | 2 | 1 | | | ٣٩٦ | |
| مجمع مكاسب أو خسائر تقييم أدوات حقوق الملكية | 2 | 6 | 2 | 2 | | | ٣٩٧ | |
| مجمع تحوط أدوات حقوق الملكية | 2 | 6 | 2 | 3 | | | ٣٩٨ | |
| مجمع التغيرات المتعلقة بالقيمة الزمنية للخيارات | 2 | 6 | 2 | 4 | | | ٣٩٩ | |
| مجمع التغيرات في العنصر الأجل للعقود الآجلة | 2 | 6 | 2 | 5 | | | ٤٠٠ | |
| مجمع فروق عملة الأدوات المالية المخصصة لأدوات التغطية | 2 | 6 | 2 | 6 | | | ٤٠١ | |
| مجمع التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية ق.ع.أ.خ المتعلقة بتغير خطر الائتمان | 2 | 6 | 2 | 7 | | | ٤٠٢ | |
| مجمع بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة | 2 | 6 | 2 | 8 | | | ٤٠٣ | |
| حقوق الملكية الأخرى | 2 | 7 | | | | | ٤٠٤ | |
| مدفوعات مبنية على أسهم | 2 | 7 | 1 | | | | ٤٠٥ | |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|--|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| 48 | مكون حقوق الملكية لأدوات الدين القابلة للتحويل إلى أسهم | 2 | 7 | 2 | | | | ٤٠٦ |
| | أسهم خزينة (مدين) | 2 | 8 | | | | | ٤٠٧ |
| | الالتزامات | 3 | | | | | | ٤٠٨ |
| 49 | الالتزامات غير المتداولة | 3 | 1 | | | | | ٤٠٩ |
| | القروض وأدوات الدين غير المتداولة بالتكلفة المستهلكة | 3 | 1 | 1 | | | | ٤١٠ |
| | قروض غير متداولة من أطراف ذوي علاقة | 3 | 1 | 1 | 1 | | | ٤١١ |
| | قروض غير متداولة من شركات قابضة | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | | ٤١٢ |
| | قروض غير متداولة من شركات تابعة | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | | ٤١٣ |
| | قروض غير متداولة من شركات شقيقة | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | | ٤١٤ |
| | قروض غير متداولة من مشروعات مشتركة | 3 | 1 | 1 | 1 | 4 | | ٤١٥ |
| | قروض غير متداولة من أطراف ذوي علاقة أخرى | 3 | 1 | 1 | 1 | 5 | | ٤١٦ |
| | قروض غير متداولة من البنوك وجهات أخرى | 3 | 1 | 1 | 2 | | | ٤١٧ |
| | قروض غير متداولة من البنوك | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | | ٤١٨ |
| | قروض غير متداولة من جهات أخرى | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | | ٤١٩ |
| | قروض وأدوات دين أخرى غير متداولة | 3 | 1 | 1 | 3 | | | ٤٢٠ |
| | سندات | 3 | 1 | 1 | 4 | | | ٤٢١ |
| | صكوك تمويل | 3 | 1 | 1 | 5 | | | ٤٢٢ |
| | التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة أخرى | 3 | 1 | 1 | 6 | | | ٤٢٣ |
| | الالتزامات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة أ.خ | 3 | 1 | 2 | | | | ٤٢٤ |
| | المدفوعات المبنية على أسهم | 3 | 1 | 3 | | | | ٤٢٥ |
| | التزامات المشتقات المالية غير المتداولة | 3 | 1 | 4 | | | | ٤٢٦ |
| | التزامات خيارات غير متداولة | 3 | 1 | 4 | 1 | | | ٤٢٧ |
| | التزامات خيارات الشراء غير متداولة | 3 | 1 | 4 | 1 | 1 | | ٤٢٨ |
| | التزامات خيارات البيع غير متداولة | 3 | 1 | 4 | 1 | 2 | | ٤٢٩ |
| | التزامات عقود آجلة غير متداولة | 3 | 1 | 4 | 2 | | | ٤٣٠ |
| | عقود مستقبلية | 3 | 1 | 4 | 3 | | | ٤٣١ |
| | عقود مبادلات | 3 | 1 | 4 | 4 | | | ٤٣٢ |
| التزامات بنود وأدوات التحوط غير المتداولة | 3 | 1 | 5 | | | | ٤٣٣ | |
| التزامات بنود وأدوات تحوط قيمة عادلة غير متداولة | 3 | 1 | 5 | 1 | | | ٤٣٤ | |
| البند المتحوط له | 3 | 1 | 5 | 1 | 1 | | ٤٣٥ | |
| أداة التحوط | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | | ٤٣٦ | |
| التزامات بنود وأدوات تحوط تدفقات نقدية غير متداولة | 3 | 1 | 5 | 2 | | | ٤٣٧ | |
| البند المتحوط له | 3 | 1 | 5 | 2 | 1 | | ٤٣٨ | |
| أداة التحوط | 3 | 1 | 5 | 2 | 2 | | ٤٣٩ | |
| التزامات بنود وأدوات تحوط لالتزام مؤكد (تحوط التدفقات النقدية) غير متداولة | 3 | 1 | 5 | 3 | | | ٤٤٠ | |
| عقود مستقبلية | 3 | 1 | 5 | 3 | 1 | | ٤٤١ | |
| ..... | 3 | 1 | 5 | 3 | 2 | | ٤٤٢ | |
| التزامات عقود العملاء غير المتداولة | 3 | 1 | 6 | | | | ٤٤٣ | |
| التزامات أداء سلع و خدمات غير متداولة | 3 | 1 | 6 | 1 | | | ٤٤٤ | |
| التزامات أداء سلع غير متداولة | 3 | 1 | 6 | 1 | 1 | | ٤٤٥ | |
| التزامات أداء خدمات غير متداولة | 3 | 1 | 6 | 1 | 2 | | ٤٤٦ | |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | دفعات مقدمة من العملاء غير متداولة | 3 | 1 | 6 | 2 | | | ٤٤٧ |
| | قيمة المقابل المتغير غير المتداول | 3 | 1 | 6 | 3 | | | ٤٤٨ |
| | قيمة المقابل المتغير مقابل خصم الكمية | 3 | 1 | 6 | 3 | 1 | | ٤٤٩ |
| | قيمة المقابل المتغير مقابل مرتجعات متوقعة | 3 | 1 | 6 | 3 | 2 | | ٤٥٠ |
| | قيمة المقابل المتغير مقابل خصم تعجيل الدفع | 3 | 1 | 6 | 3 | 3 | | ٤٥١ |
| 51 | أرباح مؤجل الاعتراف بها غير متداولة | 3 | 1 | 6 | 4 | | | ٤٥٢ |
| | التزامات عقود التأجير غير المتداولة | 3 | 1 | 7 | | | | ٤٥٣ |
| | التزامات عقود تأجير - دفعات ثابتة غير متداولة | 3 | 1 | 7 | 1 | | | ٤٥٤ |
| | التزامات عقود تأجير - دفعات أخرى غير متداولة | 3 | 1 | 7 | 2 | | | ٤٥٥ |
| | الالتزامات الضريبية المؤجلة | 3 | 1 | 8 | | | | ٤٥٦ |
| | الالتزامات الأخرى غير المتداولة | 3 | 1 | 9 | | | | ٤٥٧ |
| | منح مؤجل الاعتراف بها غير متداولة | 3 | 1 | 9 | 1 | | | ٤٥٨ |
| | تأمينات للغير غير متداولة | 3 | 1 | 9 | 2 | | | ٤٥٩ |
| | مخصصات غير متداولة | 3 | 1 | 9 | 3 | | | ٤٦٠ |
| | | الالتزامات المتداولة | 3 | 2 | | | | |
| 52 | الالتزامات المرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع | 3 | 2 | 1 | | | | ٤٦٢ |
| | المخصصات | 3 | 2 | 2 | | | | ٤٦٣ |
| | مخصص إعادة الهيكلة | 3 | 2 | 2 | 1 | | | ٤٦٤ |
| | مخصص ضرائب متنازع عليها | 3 | 2 | 2 | 2 | | | ٤٦٥ |
| | مخصص مطالبات ومنازعات | 3 | 2 | 2 | 3 | | | ٤٦٦ |
| | مخصص عقود محملة بخسارة | 3 | 2 | 2 | 4 | | | ٤٦٧ |
| | مخصص مكافأة ترك الخدمة | 3 | 2 | 2 | 5 | | | ٤٦٨ |
| | مخصص فك وإزالة وإعادة تهيئة الموقع | 3 | 2 | 2 | 6 | | | ٤٦٩ |
| | مخصصات أخرى | 3 | 2 | 2 | 7 | | | ٤٧٠ |
| | | الالتزامات المالية المتداولة الأخرى | 3 | 2 | 3 | | | |
| 53 | بنوك دائنة | 3 | 2 | 3 | 1 | | | ٤٧٢ |
| | سحب على المكشوف | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | | ٤٧٣ |
| | تمويل اعتمادات مستندية | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | | ٤٧٤ |
| | قروض متداولة من البنوك | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | | ٤٧٥ |
| | التزامات مالية متداولة بالتكلفة المستهلكة | 3 | 2 | 3 | 2 | | | ٤٧٦ |
| | قروض وتسهيلات متداولة | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | | ٤٧٧ |
| | سندات متداولة | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | | ٤٧٨ |
| | صكوك تمويل متداولة | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | | ٤٧٩ |
| | اقساط قروض غير متداولة مستحقة خلال سنة | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | | ٤٨٠ |
| | | التزامات مالية متداولة بالقيمة العادلة أخ | 3 | 2 | 3 | 3 |  |  | ٤٨١ |
| 54 | التزامات مدفوعات مبنية على أسهم متداولة | 3 | 2 | 3 | 4 | | | ٤٨٢ |
| | قروض من أطراف ذوي علاقة متداولة | 3 | 2 | 3 | 5 | | | ٤٨٣ |
| | قروض من شركات قابضة متداولة | 3 | 2 | 3 | 5 | 1 | | ٤٨٤ |
| | قروض من شركات تابعة متداولة | 3 | 2 | 3 | 5 | 2 | | ٤٨٥ |
| | قروض من شركات شقيقة متداولة | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | | ٤٨٦ |
| | قروض من مشروعات مشتركة متداولة | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | | ٤٨٧ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | | م |
|------------|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | قروض من أطراف ذوي علاقة أخرى متداولة | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | | ٤٨٨ |
| | الموردون وأوراق الدفع والحسابات الدائنة الأخرى | 3 | 2 | 4 | | | | ٤٨٩ |
| | موردون وأوراق دفع | 3 | 2 | 4 | 1 | | | ٤٩٠ |
| | موردون | 3 | 2 | 4 | 1 | 1 | | ٤٩١ |
| | أوراق دفع | 3 | 2 | 4 | 1 | 2 | | ٤٩٢ |
| | حسابات دائنة للشركات القابضة / التابعة / الشقيقة / المشروعات المشتركة | 3 | 2 | 4 | 2 | | | ٤٩٣ |
| | حسابات دائنة للشركات القابضة | 3 | 2 | 4 | 2 | 1 | | ٤٩٤ |
| | حسابات دائنة للشركات التابعة | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | | ٤٩٥ |
| | حسابات دائنة للشركات الشقيقة | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | | ٤٩٦ |
| | حسابات دائنة للمشروعات المشتركة | 3 | 2 | 4 | 2 | 4 | | ٤٩٧ |
| 55 | حسابات دائنة للمصالح والهيئات | 3 | 2 | 4 | 3 | | | ٤٩٨ |
| | مصلحة الجمارك | 3 | 2 | 4 | 3 | 1 | | ٤٩٩ |
| | مصلحة الضرائب المصرية | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | | ٥٠٠ |
| | الضرائب على الدخل | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 1 | ٥٠١ |
| | الضريبة على القيمة المضافة | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | ٥٠٢ |
| | الضريبة على كسب العمل | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | ٥٠٣ |
| | الضريبة على الدمغة | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | ٥٠٤ |
| | مصلحة الضرائب العقارية | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | | ٥٠٥ |
| | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | | ٥٠٦ |
| | الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل | 3 | 2 | 4 | 3 | 5 | | ٥٠٧ |
| | هيئات تأمينية أخرى | 3 | 2 | 4 | 3 | 6 | | ٥٠٨ |
| | دائنو التوزيعات | 3 | 2 | 4 | 4 | | | ٥٠٩ |
| | إيرادات محصلة مقدماً | 3 | 2 | 4 | 5 | | | ٥١٠ |
| | مصروفات مستحقة السداد | 3 | 2 | 4 | 6 | | | ٥١١ |
| 56 | التزامات المشتقات المالية المتداولة | 3 | 2 | 5 | | | | ٥١٢ |
| | التزامات خيارات متداولة | 3 | 2 | 5 | 1 | | | ٥١٣ |
| | التزامات خيارات الشراء المتداولة | 3 | 2 | 5 | 1 | 1 | | ٥١٤ |
| | التزامات خيارات البيع المتداولة | 3 | 2 | 5 | 1 | 2 | | ٥١٥ |
| | التزامات عقود آجلة متداولة | 3 | 2 | 5 | 2 | | | ٥١٦ |
| | التزامات عقود مستقبلية متداولة | 3 | 2 | 5 | 3 | | | ٥١٧ |
| | التزامات عقود مبادلات متداولة | 3 | 2 | 5 | 4 | | | ٥١٨ |
| | التزامات بنود وأدوات التحوط المتداولة | 3 | 2 | 6 | | | | ٥١٩ |
| | التزامات عقود العملاء المتداولة | 3 | 2 | 7 | | | | ٥٢٠ |
| | التزامات أداء سلع وخدمات متداولة | 3 | 2 | 7 | 1 | | | ٥٢١ |
| | التزامات أداء سلع متداولة | 3 | 2 | 7 | 1 | 1 | | ٥٢٢ |
| | التزامات أداء خدمات متداولة | 3 | 2 | 7 | 1 | 2 | | ٥٢٣ |
| | دفعات مقدمة من العملاء متداولة | 3 | 2 | 7 | 2 | | | ٥٢٤ |
| | المقابل المتغير للعملاء متداول | 3 | 2 | 7 | 3 | | | ٥٢٥ |
| | المقابل المتغير مقابل خصم الكمية متداول | 3 | 2 | 7 | 3 | 1 | | ٥٢٦ |
| | المقابل المتغير مقابل مرتجعات متوقعة متداول | 3 | 2 | 7 | 3 | 2 | | ٥٢٧ |
| 57 | المقابل المتغير مقابل خصم تعجيل الدفع متداول | 3 | 2 | 7 | 3 | 3 | | ٥٢٨ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | | م |
|------------|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | أرباح مؤجل الاعتراف بها متداول | 3 | 2 | 7 | 4 | | | ٥٢٩ |
| | التزامات عقود التأجير المتداولة | 3 | 2 | 8 | | | | ٥٣٠ |
| | التزامات عقود تأجير متداولة - دفعات ثابتة | 3 | 2 | 8 | 1 | | | ٥٣١ |
| | التزامات عقود تأجير متداولة - دفعات أخرى | 3 | 2 | 8 | 2 | | | ٥٣٢ |
| | الحسابات الدائنة الأخرى | 3 | 2 | 9 | | | | ٥٣٣ |
| | تكاليف و مصروفات و اعباء وخسائر | 4 | | | | | | ٥٣٤ |
| 59 | الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار والأجور | 4 | 1 | | | | | ٥٣٥ |
| | خامات و مواد ووقود وقطع غير | 4 | 1 | 1 | | | | ٥٣٦ |
| | خامات ومدخلات إنتاج | 4 | 1 | 1 | 1 | | | ٥٣٧ |
| | وقود وزيوت | 4 | 1 | 1 | 2 | | | ٥٣٨ |
| | قطع غير ومهمات | 4 | 1 | 1 | 3 | | | ٥٣٩ |
| | مواد تعبئة وتغليف | 4 | 1 | 1 | 4 | | | ٥٤٠ |
| | كهرباء ومياه | 4 | 1 | 1 | 5 | | | ٥٤١ |
| | أدوات كتابية ومطبوعات | 4 | 1 | 1 | 6 | | | ٥٤٢ |
| | الأجور | 4 | 1 | 2 | | | | ٥٤٣ |
| | أجور نقدية | 4 | 1 | 2 | 1 | | | ٥٤٤ |
| 60 | مزايا عينية | 4 | 1 | 2 | 2 | | | ٥٤٥ |
| | تأمينات اجتماعية | 4 | 1 | 2 | 3 | | | ٥٤٦ |
| | مقابل إجازات | 4 | 1 | 2 | 4 | | | ٥٤٧ |
| | مزايا عاملين بعد انتهاء الخدمة | 4 | 1 | 2 | 5 | | | ٥٤٨ |
| | مزايا عاملين أخرى غير متداولة | 4 | 1 | 2 | 6 | | | ٥٤٩ |
| | المصروفات | 4 | 2 | | | | | ٥٥٠ |
| | الخدمات المشتراة | 4 | 2 | 1 | | | | ٥٥١ |
| | مصروفات صيانة | 4 | 2 | 1 | 1 | | | ٥٥٢ |
| | مصروفات صيانة للأصول المستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | | ٥٥٣ |
| | مصروفات صيانة للأصول المؤجرة تشغيلياً | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | | ٥٥٤ |
| 61 | مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولي الباطن | 4 | 2 | 1 | 2 | | | ٥٥٥ |
| | مصروفات أبحاث وتجارب | 4 | 2 | 1 | 3 | | | ٥٥٦ |
| | مصروفات دعائية وإعلان ونشر وعلاقات عامة واستقبال | 4 | 2 | 1 | 4 | | | ٥٥٧ |
| | مصروفات نقل وانتقالات واتصالات | 4 | 2 | 1 | 5 | | | ٥٥٨ |
| | إيجار أصول (بخلاف العقارات) مستخدمة في نشاط المنشأة | 4 | 2 | 1 | 6 | | | ٥٥٩ |
| | خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات | 4 | 2 | 1 | 7 | | | ٥٦٠ |
| | مصروفات خدمية أخرى | 4 | 2 | 1 | 8 | | | ٥٦١ |
| | إهلاك و استهلاك | 4 | 2 | 2 | | | | ٥٦٢ |
| | إهلاك الأصول الثابتة | 4 | 2 | 2 | 1 | | | ٥٦٣ |
| | إهلاك الأصول الثابتة المستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | | ٥٦٤ |
| 61 | إهلاك أراضي قابلة للإهلاك | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | ٥٦٥ |
| | إهلاك مباني وإنشاءات ومرافق وطرق | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | ٥٦٦ |
| | إهلاك آلات ومعدات | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | ٥٦٧ |
| | إهلاك وسائل نقل وانتقال | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | ٥٦٨ |
| | إهلاك عدد وأدوات | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 5 | ٥٦٩ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | إهلاك اثاث وتجهيزات مكتبية | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 6 | ٥٧٠ |
| | إهلاك أصول ثابتة مؤجرة تشغيليا | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | | ٥٧١ |
| | إهلاك أراضي قابلة للإهلاك مؤجرة تشغيليا | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | ٥٧٢ |
| | إهلاك مباني وإنشاءات ومرافق وطرق مؤجرة تشغيليا | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | ٥٧٣ |
| | إهلاك آلات ومعدات مؤجرة تشغيليا | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | ٥٧٤ |
| | إهلاك وسائل نقل وانتقال مؤجرة تشغيليا | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | ٥٧٥ |
| | إهلاك عدد وأدوات مؤجرة تشغيليا | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 5 | ٥٧٦ |
| | إهلاك اثاث وتجهيزات مكتبية مؤجرة تشغيليا | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 6 | ٥٧٧ |
| | إهلاك أصول حيوية | 4 | 2 | 2 | 2 | | | ٥٧٨ |
| | إهلاك أصول حيوية حيوانية | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | | ٥٧٩ |
| | إهلاك أصول حيوية زراعية | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | | ٥٨٠ |
| | إهلاك أصول استثمار عقاري | 4 | 2 | 2 | 3 | | | ٥٨١ |
| | إهلاك أصول استثمار عقاري مملوك | 4 | 2 | 2 | 3 | 1 | | ٥٨٢ |
| | إهلاك أصول استثمار عقاري محولة من أصول ثابتة | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | | ٥٨٣ |
| | إهلاك أصول استثمار عقاري مستأجرة | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | | ٥٨٤ |
| | استهلاك أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة | 4 | 2 | 2 | 4 | | | ٥٨٥ |
| | استهلاك أصول مستأجرة - أراضي | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | | ٥٨٦ |
| | استهلاك أصول مستأجرة - مباني وإنشاءات ومرافق وطرق | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | | ٥٨٧ |
| | استهلاك أصول مستأجرة - آلات ومعدات | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 | | ٥٨٨ |
| | استهلاك أصول مستأجرة - وسائل نقل وانتقال | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | | ٥٨٩ |
| | استهلاك أصول مستأجرة - عدد وأدوات | 4 | 2 | 2 | 4 | 5 | | ٥٩٠ |
| | استهلاك أصول مستأجرة - أثاث وتجهيزات | 4 | 2 | 2 | 4 | 6 | | ٥٩١ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود | 4 | 2 | 2 | 5 | | | ٥٩٢ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء | 4 | 2 | 2 | 5 | 1 | | ٥٩٣ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير | 4 | 2 | 2 | 5 | 2 | | ٥٩٤ |
| | استهلاك أصول غير ملموسة | 4 | 2 | 2 | 6 | | | ٥٩٥ |
| | استهلاك براءات الاختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف | 4 | 2 | 2 | 6 | 1 | | ٥٩٦ |
| | استهلاك براءات الاختراع | 4 | 2 | 2 | 6 | 1 | 1 | ٥٩٧ |
| | استهلاك علامات تجارية | 4 | 2 | 2 | 6 | 1 | 2 | ٥٩٨ |
| | استهلاك حقوق امتياز و تأليف | 4 | 2 | 2 | 6 | 1 | 3 | ٥٩٩ |
| | استهلاك تكاليف التطوير | 4 | 2 | 2 | 6 | 2 | | ٦٠٠ |
| | استهلاك نفقات مرسمة | 4 | 2 | 2 | 7 | | | ٦٠١ |
| | استهلاك نفقات تحسينات الأصول غير المملوكة | 4 | 2 | 2 | 7 | 1 | | ٦٠٢ |
| | استهلاك مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها | 4 | 2 | 2 | 7 | 2 | | ٦٠٣ |
| | مصروفات تمويلية | 4 | 2 | 3 | | | | ٦٠٤ |
| 62 | مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض | 4 | 2 | 3 | 1 | | | ٦٠٥ |
| | مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض غير المتداول | 4 | 2 | 3 | 1 | 1 | | ٦٠٦ |
| | مصروفات تمويلية مقابل عقود بنوك دائنة - تسهيلات إئتمانية | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | | ٦٠٧ |
| | مصروفات تمويلية مقابل إقتراض متداول | 4 | 2 | 3 | 1 | 3 | | ٦٠٨ |
| | مصروفات تمويلية مقابل عقود العملاء | 4 | 2 | 3 | 2 | | | ٦٠٩ |
| | مصروفات تمويلية مقابل عقود التأجير | 4 | 2 | 3 | 3 | | | ٦١٠ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | إيجار عقارات (أراضي ومباني) مستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 2 | 4 | | | | ٦١١ |
| | ضرائب عقارية علي الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً | 4 | 2 | 5 | | | | ٦١٢ |
| | ضرائب عقارية علي الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 2 | 5 | 1 | | | ٦١٣ |
| | ضرائب عقارية علي الأصول المؤجرة تشغيلياً | 4 | 2 | 5 | 2 | | | ٦١٤ |
| | ضرائب غير مباشرة على النشاط | 4 | 2 | 6 | | | | ٦١٥ |
| | المشتريات بغرض البيع | 4 | 3 | | | | | ٦١٦ |
| | مشتريات سلع بغرض البيع | 4 | 3 | 1 | | | | ٦١٧ |
| | مشتريات خدمات بغرض البيع | 4 | 3 | 2 | | | | ٦١٨ |
| | خسائر بيع الاستثمارات في شركات تابعة واستثمارات عقارية | 4 | 4 | | | | | ٦١٩ |
| | خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة | 4 | 4 | 1 | | | | ٦٢٠ |
| | خسائر بيع استثمارات عقارية | 4 | 4 | 2 | | | | ٦٢١ |
| | الأعباء والخسائر | 4 | 5 | | | | | ٦٢٢ |
| | مصروف المخصصات | 4 | 5 | 1 | | | | ٦٢٣ |
| | مصروف مخصص فك وإزالة وإعادة الهيكلة | 4 | 5 | 1 | 1 | | | ٦٢٤ |
| | مصروف مخصص ضرائب متنازع عليها | 4 | 5 | 1 | 2 | | | ٦٢٥ |
| | مصروف مخصص مطالبات ومنازعات قضائية | 4 | 5 | 1 | 3 | | | ٦٢٦ |
| | مصروف مخصص عقود محملة بخسارة | 4 | 5 | 1 | 4 | | | ٦٢٧ |
| | مصروف مخصصات أخرى | 4 | 5 | 1 | 5 | | | ٦٢٨ |
| | خسائر الاضمحلال في الاصول الثابتة والتكوين الاستثماري و الأصول الحيوية و الاستثمار العقاري | 4 | 5 | 2 | | | | ٦٢٩ |
| | خسائر اضمحلال أصول ثابتة | 4 | 5 | 2 | 1 | | | ٦٣٠ |
| | خسائر اضمحلال أراضي | 4 | 5 | 2 | 1 | 1 | | ٦٣١ |
| | خسائر اضمحلال مباني وإنشاءات ومرافق وطرق | 4 | 5 | 2 | 1 | 2 | | ٦٣٢ |
| 63 | خسائر اضمحلال آلات ومعدات | 4 | 5 | 2 | 1 | 3 | | ٦٣٣ |
| | خسائر اضمحلال وسائل نقل وانتقال | 4 | 5 | 2 | 1 | 4 | | ٦٣٤ |
| | خسائر اضمحلال عدد وأدوات | 4 | 5 | 2 | 1 | 5 | | ٦٣٥ |
| | خسائر اضمحلال اثاث وتجهيزات مكتبية | 4 | 5 | 2 | 1 | 6 | | ٦٣٦ |
| | خسائر اضمحلال تكوين استثماري | 4 | 5 | 2 | 2 | | | ٦٣٧ |
| | خسائر اضمحلال أراضي تحت التنفيذ | 4 | 5 | 2 | 2 | 1 | | ٦٣٨ |
| | خسائر اضمحلال مباني وإنشاءات ومرافق وطرق تحت التنفيذ | 4 | 5 | 2 | 2 | 2 | | ٦٣٩ |
| | خسائر اضمحلال آلات ومعدات تحت التنفيذ | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | | ٦٤٠ |
| | خسائر اضمحلال وسائل نقل وانتقال تحت التنفيذ | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | | ٦٤١ |
| | خسائر اضمحلال عدد وأدوات تحت التنفيذ | 4 | 5 | 2 | 2 | 5 | | ٦٤٢ |
| | خسائر اضمحلال اثاث وتجهيزات مكتبية تحت التنفيذ | 4 | 5 | 2 | 2 | 6 | | ٦٤٣ |
| | خسائر اضمحلال الأصول الحيوية | 4 | 5 | 2 | 3 | | | ٦٤٤ |
| | خسائر اضمحلال الأصول الحيوية الحيوانية | 4 | 5 | 2 | 3 | 1 | | ٦٤٥ |
| | خسائر اضمحلال الأصول الحيوية الزراعية | 4 | 5 | 2 | 3 | 2 | | ٦٤٦ |
| | خسائر اضمحلال الاستثمار العقاري | 4 | 5 | 2 | 4 | | | ٦٤٧ |
| | خسائر اضمحلال استثمارات عقارية مملوكة | 4 | 5 | 2 | 4 | 1 | | ٦٤٨ |
| | خسائر اضمحلال استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة | 4 | 5 | 2 | 4 | 2 | | ٦٤٩ |
| | خسائر اضمحلال استثمارات عقارية مستأجرة | 4 | 5 | 2 | 4 | 3 | | ٦٥٠ |
| | خسائر اضمحلال الأصول المالية | 4 | 5 | 3 | | | | ٦٥١ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | خسائر اضمحلال الاستثمارات المالية | 4 | 5 | 3 | 1 | | | ٦٥٢ |
| | خسائر اضمحلال الاستثمارات في الشركات التابعة | 4 | 5 | 3 | 1 | 1 | | ٦٥٣ |
| | خسائر اضمحلال الاستثمارات في الشركات الشقيقة | 4 | 5 | 3 | 1 | 2 | | ٦٥٤ |
| | خسائر اضمحلال الاستثمارات في المشروعات المشتركة | 4 | 5 | 3 | 1 | 3 | | ٦٥٥ |
| | خسائر ائتمانية متوقعة في استثمارات مالية أخرى | 4 | 5 | 3 | 1 | 4 | | ٦٥٦ |
| | خسائر اضمحلال في عملاء وأوراق قبض وشيكات تحت التحصيل | 4 | 5 | 3 | 2 | | | ٦٥٧ |
| | خسائر اضمحلال في عملاء بيع سلع وخدمات غير متداول | 4 | 5 | 3 | 2 | 1 | | ٦٥٨ |
| | خسائر اضمحلال في عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول | 4 | 5 | 3 | 2 | 2 | | ٦٥٩ |
| | خسائر اضمحلال في أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل غير متداول | 4 | 5 | 3 | 2 | 3 | | ٦٦٠ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة | 4 | 5 | 3 | 3 | | | ٦٦١ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى الشركة القابضة | 4 | 5 | 3 | 3 | 1 | | ٦٦٢ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى شركات تابعة | 4 | 5 | 3 | 3 | 2 | | ٦٦٣ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى شركات شقيقة | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | | ٦٦٤ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى مشروعات مشتركة | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | | ٦٦٥ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة أخرى | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | | ٦٦٦ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى المصالح والهيئات | 4 | 5 | 3 | 4 | | | ٦٦٧ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى مصلحة الجمارك | 4 | 5 | 3 | 4 | 1 | | ٦٦٨ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى مصلحة الضرائب على الدخل -الضريبة على الدخل | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | | ٦٦٩ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة أخرى | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | | ٦٧٠ |
| | خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى أطراف ذوي علاقة | 4 | 5 | 3 | 5 | | | ٦٧١ |
| | خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى الشركة القابضة | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | | ٦٧٢ |
| | خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى الشركات التابعة | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | | ٦٧٣ |
| | خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى الشركات الشقيقة | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | | ٦٧٤ |
| | خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى المشروعات المشتركة | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | | ٦٧٥ |
| | خسائر الاضمحلال في قروض غير المتداولة لدى جهات ذوي علاقة أخرى | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | | ٦٧٦ |
| | خسائر اضمحلال أصول أخرى غير متداولة | 4 | 5 | 4 | | | | ٦٧٧ |
| | خسائر اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود | 4 | 5 | 4 | 1 | | | ٦٧٨ |
| | خسائر اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء | 4 | 5 | 4 | 1 | 1 | | ٦٧٩ |
| | خسائر اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير | 4 | 5 | 4 | 1 | 2 | | ٦٨٠ |
| | خسائر اضمحلال اصول غير ملموسة | 4 | 5 | 4 | 2 | | | ٦٨١ |
| | خسائر اضمحلال براءات اختراع/علامات تجارية/حقوق امتياز | 4 | 5 | 4 | 2 | 1 | | ٦٨٢ |
| | خسائر اضمحلال براءات اختراع | 4 | 5 | 4 | 2 | 1 | 1 | ٦٨٣ |
| | خسائر اضمحلال علامات تجارية | 4 | 5 | 4 | 2 | 1 | 2 | ٦٨٤ |
| | خسائر اضمحلال حقوق امتياز وتأليف | 4 | 5 | 4 | 2 | 1 | 3 | ٦٨٥ |
| | خسائر اضمحلال تكاليف التطوير | 4 | 5 | 4 | 2 | 2 | | ٦٨٦ |
| 64 | خسائر اضمحلال الشهرة المقتناة | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | | ٦٨٧ |
| | خسائر اضمحلال النفقات المرسمة | 4 | 5 | 4 | 3 | | | ٦٨٨ |
| | خسائر اضمحلال نفقات تحسينات أصول غير مملوكة | 4 | 5 | 4 | 3 | 1 | | ٦٨٩ |
| | خسائر اضمحلال مساهمة المنشأة في إنشاء أصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | | ٦٩٠ |
| | خسائر اضمحلال أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع | 4 | 5 | 4 | 4 | | | ٦٩١ |
| | خسائر اضمحلال أصول محولة من اصول ثابتة و محتفظ بها بغرض البيع | 4 | 5 | 4 | 4 | 1 | | ٦٩٢ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | م |
|--|---|--|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس |  | السادس |
| 64 | خسائر اضمحلال أصول مقتناة و محتفظ بها بغرض البيع | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | ٦٩٣ |
| | خسائر اضمحلال أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع اخرى | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | ٦٩٤ |
| | خسائر انخفاض و اضمحلال الأصول المتداولة | 4 | 5 | 5 | | | ٦٩٥ |
| | خسائر انخفاض المخزون | 4 | 5 | 5 | 1 | | ٦٩٦ |
| | خسائر انخفاض مخزون مواد و قطع غيار تحت التشغيل | 4 | 5 | 5 | 1 | 1 | ٦٩٧ |
| | خسائر انخفاض مخزون الانتاج التام | 4 | 5 | 5 | 1 | 2 | ٦٩٨ |
| | خسائر انخفاض مخزون الانتاج غير التام | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | ٦٩٩ |
| | خسائر انخفاض مخزون مشتريات بغرض البيع | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | ٧٠٠ |
| | خسائر انخفاض مخزون مخلفات | 4 | 5 | 5 | 1 | 5 | ٧٠١ |
| | خسائر اضمحلال العملاء و أوراق القبض و الحسابات المدينة المتداولة | 4 | 5 | 5 | 2 | | ٧٠٢ |
| | خسائر اضمحلال عملاء بيع سلع و خدمات | 4 | 5 | 5 | 2 | 1 | ٧٠٣ |
| | خسائر اضمحلال أوراق قبض و شيكات تحت التحصيل | 4 | 5 | 5 | 2 | 2 | ٧٠٤ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة لدى اطراف ذوي علاقة | 4 | 5 | 5 | 2 | 3 | ٧٠٥ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة لدى المصالح و الهيئات | 4 | 5 | 5 | 2 | 4 | ٧٠٦ |
| | خسائر اضمحلال إيرادات مستحقة التحصيل و مصروفات مدفوعة مقدما و حسابات مدينة أخرى | 4 | 5 | 5 | 3 | | ٧٠٧ |
| | خسائر اضمحلال إيرادات مستحقة التحصيل | 4 | 5 | 5 | 3 | 1 | ٧٠٨ |
| | خسائر اضمحلال مصروفات مدفوعة مقدما | 4 | 5 | 5 | 3 | 2 | ٧٠٩ |
| | خسائر اضمحلال حسابات مدينة أخرى | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | ٧١٠ |
| | خسائر اضمحلال قروض متداولة | 4 | 5 | 5 | 4 | | ٧١١ |
| | خسائر اضمحلال اقساط قروض متداولة | 4 | 5 | 5 | 4 | 1 | ٧١٢ |
| | خسائر اضمحلال عقود قروض متداولة | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | ٧١٣ |
| | الخسائر الائتمانية المتوقعة | 4 | 5 | 5 | 5 | | ٧١٤ |
| | خسائر بيع استثمارات مالية | 4 | 5 | 6 | | | ٧١٥ |
| | خسائر بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة | 4 | 5 | 6 | 1 | | ٧١٦ |
| | خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة أ.خ | 4 | 5 | 6 | 2 | | ٧١٧ |
| | خسائر تقييم وإعادة تبويب الاستثمارات المالية | 4 | 5 | 7 | | | ٧١٨ |
| | خسائر تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة أ.خ | 4 | 5 | 7 | 1 | | ٧١٩ |
| | خسائر تقييم أدوات حقوق الملكية | 4 | 5 | 7 | 2 | | ٧٢٠ |
| | خسائر تقييم أدوات الدين | 4 | 5 | 7 | 3 | | ٧٢١ |
| | خسائر إعادة تبويب أدوات الدين | 4 | 5 | 7 | 4 | | ٧٢٢ |
| | خسائر إعادة تبويب أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة إلى ق.ع.أ.خ. | 4 | 5 | 7 | 5 | 1 | ٧٢٣ |
| | خسائر إعادة تبويب أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل إلى ق.ع.أ.خ. | 4 | 5 | 7 | 5 | 2 | ٧٢٤ |
| | خسائر استبعاد أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل | 4 | 5 | 7 | 5 | 3 | ٧٢٥ |
| | نصيب المنشأة في الشركات الشقيقة و المشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية | 4 | 5 | 7 | 5 | 4 | ٧٢٦ |
| خسائر أدوات التحوط | 4 | 5 | 7 | 6 | | ٧٢٧ | |
| أعباء و خسائر أخرى | 4 | 5 | 8 | | | ٧٢٨ | |
| خسائر بيع خامات و مواد و قطع غيار و مخلفات | 4 | 5 | 8 | 1 | | ٧٢٩ | |
| خسائر بيع خامات و مواد و قطع غيار | 4 | 5 | 8 | 1 | 1 | ٧٣٠ | |
| خسائر بيع مخلفات | 4 | 5 | 8 | 1 | 2 | ٧٣١ | |
| 65 | تعويضات و غرامات و تبرعات و مساهمة تكافلية | 4 | 5 | 8 | 2 | | ٧٣٢ |
| | تعويضات و غرامات | 4 | 5 | 8 | 2 | 1 | ٧٣٣ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | تبرعات وإعانات | 4 | 5 | 8 | 2 | 2 | | ٧٣٤ |
| | مساهمة تكافلية - نظام التأمين الصحي الشامل | 4 | 5 | 8 | 2 | 3 | | ٧٣٥ |
| | خسائر فروق عملة وخسائر رأسمالية | 4 | 5 | 8 | 3 | | | ٧٣٦ |
| | خسائر فروق عملة | 4 | 5 | 8 | 3 | 1 | | ٧٣٧ |
| | خسائر رأسمالية | 4 | 5 | 8 | 3 | 2 | | ٧٣٨ |
| | مصروفات وخسائر عرضية | 4 | 5 | 8 | 4 | | | ٧٣٩ |
| | تكاليف التمويل مقابل الاقتراض عقود العملاء والتأجير | 4 | 5 | 8 | 5 | | | ٧٤٠ |
| | تكاليف التمويل مقابل الاقتراض | 4 | 5 | 8 | 5 | 1 | | ٧٤١ |
| | تكاليف التمويل مقابل الاقتراض غير المتداول | 4 | 5 | 8 | 5 | 1 | 1 | ٧٤٢ |
| | تكاليف التمويل مقابل عقود بنوك داننة - تسهيلات ائتمانية | 4 | 5 | 8 | 5 | 1 | 2 | ٧٤٣ |
| | تكاليف التمويل مقابل الاقتراض المتداول | 4 | 5 | 8 | 5 | 1 | 3 | ٧٤٤ |
| | تكاليف التمويل مقابل عقود العملاء وعقود التأجير | 4 | 5 | 8 | 5 | 2 | | ٧٤٥ |
| | تكاليف التمويل مقابل عقود العملاء | 4 | 5 | 8 | 5 | 2 | 1 | ٧٤٦ |
| | تكاليف التمويل مقابل عقود التأجير | 4 | 5 | 8 | 5 | 2 | 2 | ٧٤٧ |
| | ضرائب الدخل | 4 | 5 | 9 | | | | ٧٤٨ |
| | ضرائب جارية | 4 | 5 | 9 | 1 | | | ٧٤٩ |
| | ضرائب مؤجلة | 4 | 5 | 9 | 2 | | | ٧٥٠ |
| | تكاليف الإنتاج | 4 | 6 | | | | | ٧٥١ |
| | تكاليف الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار والأجور | 4 | 6 | 1 | | | | ٧٥٢ |
| | خامات و مواد ووقود وقطع غيار | 4 | 6 | 1 | 1 | | | ٧٥٣ |
| | خامات ومدخلات إنتاج | 4 | 6 | 1 | 1 | 1 | | ٧٥٤ |
| | وقود وزيوت | 4 | 6 | 1 | 1 | 2 | | ٧٥٥ |
| | قطع غيار ومهمات | 4 | 6 | 1 | 1 | 3 | | ٧٥٦ |
| | مواد تعبئة وتغليف | 4 | 6 | 1 | 1 | 4 | | ٧٥٧ |
| | كهرباء ومياه | 4 | 6 | 1 | 1 | 5 | | ٧٥٨ |
| | أدوات كتابية | 4 | 6 | 1 | 1 | 6 | | ٧٥٩ |
| | أجور | 4 | 6 | 1 | 2 | | | ٧٦٠ |
| | أجور نقدية | 4 | 6 | 1 | 2 | 1 | | ٧٦١ |
| | مزايا عينية | 4 | 6 | 1 | 2 | 2 | | ٧٦٢ |
| | تأمينات اجتماعية | 4 | 6 | 1 | 2 | 3 | | ٧٦٣ |
| | مقابل إجازات | 4 | 6 | 1 | 2 | 4 | | ٧٦٤ |
| | مزايا عاملين بعد انتهاء الخدمة | 4 | 6 | 1 | 2 | 5 | | ٧٦٥ |
| | مزايا عاملين أخرى غير متداولة | 4 | 6 | 1 | 2 | 6 | | ٧٦٦ |
| | تكاليف أخرى | 4 | 6 | 2 | | | | ٧٦٧ |
| | تكاليف خدمات مشتراة | 4 | 6 | 2 | 1 | | | ٧٦٨ |
| | تكاليف صيانة | 4 | 6 | 2 | 1 | 1 | | ٧٦٩ |
| | تكاليف تشغيل لدى الغير ومقاولي الباطن | 4 | 6 | 2 | 1 | 2 | | ٧٧٠ |
| | تكاليف أبحاث وتجارب | 4 | 6 | 2 | 1 | 3 | | ٧٧١ |
| | تكاليف نشر وطبع | 4 | 6 | 2 | 1 | 4 | | ٧٧٢ |
| | تكاليف نقل وانتقالات واتصالات | 4 | 6 | 2 | 1 | 5 | | ٧٧٣ |
| | إيجار أصول (بخلاف العقارات) مستخدمة في نشاط المنشأة | 4 | 6 | 2 | 1 | 6 | | ٧٧٤ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
|  | ..... | 4 | 6 | 2 | 1 | 7 | | ٧٧٥ |
| | تكاليف خدمية أخرى | 4 | 6 | 2 | 1 | 8 | | ٧٧٦ |
| | إهلاك واستهلاك | 4 | 6 | 2 | 2 | | | ٧٧٧ |
| | إهلاك أصول ثابتة | 4 | 6 | 2 | 2 | 1 | | ٧٧٨ |
| | إهلاك أصول ثابتة مستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 6 | 2 | 2 | 1 | 1 | ٧٧٩ |
| | إهلاك أصول ثابتة مؤجرة تشغيلياً | 4 | 6 | 2 | 2 | 1 | 2 | ٧٨٠ |
| | إهلاك أصول حيوية | 4 | 6 | 2 | 2 | 2 | | ٧٨١ |
| | إهلاك أصول حيوية حيوانية | 4 | 6 | 2 | 2 | 2 | 1 | ٧٨٢ |
| | إهلاك أصول حيوية زراعية | 4 | 6 | 2 | 2 | 2 | 2 | ٧٨٣ |
| | إهلاك أصول استثمار عقاري | 4 | 6 | 2 | 2 | 3 | | ٧٨٤ |
| | إهلاك أصول استثمار عقاري مملوك | 4 | 6 | 2 | 2 | 3 | 1 | ٧٨٥ |
| | إهلاك أصول استثمار عقاري محولة من أصول ثابتة | 4 | 6 | 2 | 2 | 3 | 2 | ٧٨٦ |
| | إهلاك أصول استثمار عقاري مستأجرة | 4 | 6 | 2 | 2 | 3 | 3 | ٧٨٧ |
| | استهلاك أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة | 4 | 6 | 2 | 2 | 4 | | ٧٨٨ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود | 4 | 6 | 2 | 2 | 5 | | ٧٨٩ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء | 4 | 6 | 2 | 2 | 5 | 1 | ٧٩٠ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير | 4 | 6 | 2 | 2 | 5 | 2 | ٧٩١ |
| | استهلاك أصول غير ملموسة | 4 | 6 | 2 | 2 | 6 | | ٧٩٢ |
| | استهلاك نفقات مرسمة | 4 | 6 | 2 | 2 | 7 | | ٧٩٣ |
| | مصروفات تمويلية | 4 | 6 | 2 | 3 | | | ٧٩٤ |
| | إيجار عقارات (أراضي ومباني) مستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 6 | 2 | 4 | | | ٧٩٥ |
| | ضرائب عقارية للأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً | 4 | 6 | 2 | 5 | | | ٧٩٦ |
| | ضرائب عقارية للأصول المستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 6 | 2 | 5 | 1 | | ٧٩٧ |
| | ضرائب عقارية للأصول المؤجرة تشغيلياً | 4 | 6 | 2 | 5 | 2 | | ٧٩٨ |
| | ضرائب غير مباشرة على النشاط | 4 | 6 | 3 | | | | ٧٩٩ |
| | التكاليف التسويقية | 4 | 7 | | | | | ٨٠٠ |
| | تكاليف المواد والوقود و قطع الغيار والاجور | 4 | 7 | 1 | | | | ٨٠١ |
| | مواد و وقود و قطع غيار | 4 | 7 | 1 | 1 | | | ٨٠٢ |
|  | ..... | 4 | 7 | 1 | 1 | 1 | | ٨٠٣ |
| | وقود وزيوت | 4 | 7 | 1 | 1 | 2 | | ٨٠٤ |
| | قطع غيار ومهمات | 4 | 7 | 1 | 1 | 3 | | ٨٠٥ |
| | مواد تعبئة وتغليف | 4 | 7 | 1 | 1 | 4 | | ٨٠٦ |
| | كهرباء ومياه | 4 | 7 | 1 | 1 | 5 | | ٨٠٧ |
| | أدوات كتابية | 4 | 7 | 1 | 1 | 6 | | ٨٠٨ |
| | أجور | 4 | 7 | 1 | 2 | | | ٨٠٩ |
| | أجور نقدية | 4 | 7 | 1 | 2 | 1 | | ٨١٠ |
| | مزايا عينية | 4 | 7 | 1 | 2 | 2 | | ٨١١ |
| | تأمينات اجتماعية | 4 | 7 | 1 | 2 | 3 | | ٨١٢ |
| | مقابل إجازات | 4 | 7 | 1 | 2 | 4 | | ٨١٣ |
| | مزايا عاملين بعد انتهاء الخدمة | 4 | 7 | 1 | 2 | 5 | | ٨١٤ |
| | مزايا عاملين أخرى غير متداولة | 4 | 7 | 1 | 2 | 6 | | ٨١٥ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | تكاليف أخرى | 4 | 7 | 2 | | | | ٨١٦ |
| | تكاليف خدمات مشتراة | 4 | 7 | 2 | 1 | | | ٨١٧ |
| | تكاليف صيانة | 4 | 7 | 2 | 1 | 1 | | ٨١٨ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 1 | 2 | | ٨١٩ |
| | تكاليف أبحاث | 4 | 7 | 2 | 1 | 3 | | ٨٢٠ |
| | تكاليف دعائية وإعلان و نشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال | 4 | 7 | 2 | 1 | 4 | | ٨٢١ |
| | تكاليف نقل وانتقالات واتصالات | 4 | 7 | 2 | 1 | 5 | | ٨٢٢ |
| | إيجار أصول (بخلاف العقارات) مستخدمة في نشاط المنشأة | 4 | 7 | 2 | 1 | 6 | | ٨٢٣ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 1 | 7 | | ٨٢٤ |
| | تكاليف خدمية أخرى | 4 | 7 | 2 | 1 | 8 | | ٨٢٥ |
| | إهلاك واستهلاك | 4 | 7 | 2 | 2 | | | ٨٢٦ |
| | إهلاك أصول ثابتة | 4 | 7 | 2 | 2 | 1 | | ٨٢٧ |
| | إهلاك أصول ثابتة مستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 7 | 2 | 2 | 1 | 1 | ٨٢٨ |
| | إهلاك أصول ثابتة مؤجرة تشغيلياً | 4 | 7 | 2 | 2 | 1 | 2 | ٨٢٩ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 2 | 2 | | ٨٣٠ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 2 | 2 | 1 | ٨٣١ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 2 | 2 | 2 | ٨٣٢ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 2 | 3 | | ٨٣٣ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 2 | 3 | 1 | ٨٣٤ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 2 | 3 | 2 | ٨٣٥ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 2 | 3 | 3 | ٨٣٦ |
| | استهلاك أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة | 4 | 7 | 2 | 2 | 4 | | ٨٣٧ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود | 4 | 7 | 2 | 2 | 5 | | ٨٣٨ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء | 4 | 7 | 2 | 2 | 5 | 1 | ٨٣٩ |
| | استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير | 4 | 7 | 2 | 2 | 5 | 2 | ٨٤٠ |
| | استهلاك أصول غير ملموسة | 4 | 7 | 2 | 2 | 6 | | ٨٤١ |
| | استهلاك نفقات مرسمة | 4 | 7 | 2 | 2 | 7 | | ٨٤٢ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 3 | | | ٨٤٣ |
| | إيجار عقارات (أراضي ومباني) مستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 7 | 2 | 4 | | | ٨٤٤ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 4 | 2 | | ٨٤٥ |
| | ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً | 4 | 7 | 2 | 5 | | | ٨٤٦ |
| | ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 7 | 2 | 5 | 1 | | ٨٤٧ |
|  | ..... | 4 | 7 | 2 | 5 | 2 | | ٨٤٨ |
| | ضرائب غير مباشرة على النشاط | 4 | 7 | 3 | | | | ٨٤٩ |
|  | ..... | 4 | 7 | 4 | | | | ٨٥٠ |
|  | ..... | 4 | 7 | 5 | | | | ٨٥١ |
| | هدايا وعينات | 4 | 7 | 6 | | | | ٨٥٢ |
| | تالف في مرحلة البيع | 4 | 7 | 7 | | | | ٨٥٣ |
| | المصروفات الإدارية والتمويلية | 4 | 8 | | | | | ٨٥٤ |
| | مواد و وقود و قطع غيار وأجور | 4 | 8 | 1 | | | | ٨٥٥ |
| | مواد و وقود و قطع غيار | 4 | 8 | 1 | 1 | | | ٨٥٦ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | | م |
|------------|--|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
|  | ..... | 4 | 8 | 1 | 1 | 1 | | ٨٥٧ |
| | وقود وزيوت | 4 | 8 | 1 | 1 | 2 | | ٨٥٨ |
| | قطع غيار ومهمات | 4 | 8 | 1 | 1 | 3 | | ٨٥٩ |
|  | ..... | 4 | 8 | 1 | 1 | 4 | | ٨٦٠ |
| | كهرباء ومياه | 4 | 8 | 1 | 1 | 5 | | ٨٦١ |
| | أدوات كتابية | 4 | 8 | 1 | 1 | 6 | | ٨٦٢ |
| | أجور | 4 | 8 | 1 | 2 | | | ٨٦٣ |
| | أجور نقدية | 4 | 8 | 1 | 2 | 1 | | ٨٦٤ |
| | مزايا عينية | 4 | 8 | 1 | 2 | 2 | | ٨٦٥ |
| | تأمينات اجتماعية | 4 | 8 | 1 | 2 | 3 | | ٨٦٦ |
| | مقابل إجازات | 4 | 8 | 1 | 2 | 4 | | ٨٦٧ |
| | مزايا عاملين بعد انتهاء الخدمة | 4 | 8 | 1 | 2 | 5 | | ٨٦٨ |
| | مزايا عاملين أخرى غير متداولة | 4 | 8 | 1 | 2 | 6 | | ٨٦٩ |
| | مصروفات أخرى | 4 | 8 | 2 | | | | ٨٧٠ |
| | تكاليف خدمات مشترة | 4 | 8 | 2 | 1 | | | ٨٧١ |
| | تكاليف صيانة | 4 | 8 | 2 | 1 | 1 | | ٨٧٢ |
|  | ..... | 4 | 8 | 2 | 1 | 2 | | ٨٧٣ |
|  | ..... | 4 | 8 | 2 | 1 | 3 | | ٨٧٤ |
| | مصروفات دعائية وإعلان و نشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال | 4 | 8 | 2 | 1 | 4 | | ٨٧٥ |
| | مصروفات نقل وانتقالات واتصالات | 4 | 8 | 2 | 1 | 5 | | ٨٧٦ |
| | إيجار أصول (بخلاف العقارات) مستخدمة في نشاط المنشأة | 4 | 8 | 2 | 1 | 6 | | ٨٧٧ |
| | خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات | 4 | 8 | 2 | 1 | 7 | | ٨٧٨ |
| | مصروفات خدمية أخرى | 4 | 8 | 2 | 1 | 8 | | ٨٧٩ |
| | إهلاك واستهلاك | 4 | 8 | 2 | 2 | | | ٨٨٠ |
| | إهلاك واستهلاك أصول مستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 8 | 2 | 2 | 1 | | ٨٨١ |
| | إهلاك واستهلاك أصول مؤجرة تشغيلياً | 4 | 8 | 2 | 2 | 2 | | ٨٨٢ |
| | فوائد تمويلية مقابل الاقتراض وعقود العملاء والتأجير | 4 | 8 | 2 | 3 | | | ٨٨٣ |
| | مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض | 4 | 8 | 2 | 3 | 1 | | ٨٨٤ |
| | مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض غير المتداول | 4 | 8 | 2 | 3 | 1 | 1 | ٨٨٥ |
| | مصروفات تمويلية مقابل عقود بنوك دائنة - تسهيلات ائتمانية | 4 | 8 | 2 | 3 | 1 | 2 | ٨٨٦ |
| | مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض المتداول | 4 | 8 | 2 | 3 | 1 | 3 | ٨٨٧ |
| | مصروفات تمويلية مقابل عقود العملاء | 4 | 8 | 2 | 3 | 2 | | ٨٨٨ |
| | مصروفات تمويلية مقابل عقود التأجير | 4 | 8 | 2 | 3 | 3 | | ٨٨٩ |
| | إيجار عقارات (أراضي ومباني) مستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 8 | 2 | 4 | | | ٨٩٠ |
| | ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً | 4 | 8 | 2 | 5 | | | ٨٩١ |
| | ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة | 4 | 8 | 2 | 5 | 1 | | ٨٩٢ |
| | ضرائب عقارية على الأصول المؤجرة تشغيلياً | 4 | 8 | 2 | 5 | 2 | | ٨٩٣ |
| | ضرائب غير مباشرة على النشاط | 4 | 8 | 2 | 6 | | | ٨٩٤ |
| | تكاليف ومصروفات وأعباء وخسائر العمليات غير المستمرة | 4 | 9 | | | | | ٨٩٥ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|------------|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | الدخل | 5 | | | | | | ٨٩٦ |
| | إيرادات العمليات المستمرة | 5 | 1 | | | | | ٨٩٧ |
| | إيرادات المبيعات | 5 | 1 | 1 | | | | ٨٩٨ |
| 67 | إيرادات مبيعات الإنتاج التام من السلع والخدمات المؤداة | 5 | 1 | 1 | 1 | | | ٨٩٩ |
| | صافي مبيعات الإنتاج التام من السلع | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | | ٩٠٠ |
| | إجمالي مبيعات الإنتاج التام من السلع | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ٩٠١ |
| | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات فعلية من الإنتاج التام من السلع (مدین) | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | ٩٠٢ |
| | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات تقديرية من الإنتاج التام من السلع (مدین) | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | ٩٠٣ |
| | صافي المبيعات من الخدمات المؤداة | 5 | 1 | 1 | 1 | 2 | | ٩٠٤ |
| | إجمالي المبيعات من الخدمات المؤداة | 5 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | ٩٠٥ |
| | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات فعلية من الخدمات المؤداة (مدین) | 5 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | ٩٠٦ |
| | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات تقديرية من الخدمات المؤداة (مدین) | 5 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | ٩٠٧ |
| | إيرادات مبيعات من المشتريات بغرض البيع | 5 | 1 | 1 | 2 | | | ٩٠٨ |
| | صافي مبيعات بضائع مشتراة بغرض البيع | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | | ٩٠٩ |
| | إجمالي مبيعات بضائع مشتراة بغرض البيع | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | ٩١٠ |
| | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات فعلية من البضائع المشتراة بغرض البيع (مدین) | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | ٩١١ |
| 68 | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات تقديرية من البضائع المشتراة بغرض البيع (مدین) | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | ٩١٢ |
| | صافي مبيعات الخدمات المشتراة بغرض البيع | 5 | 1 | 1 | 2 | 2 | | ٩١٣ |
| | إجمالي مبيعات الخدمات المشتراة بغرض البيع | 5 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | ٩١٤ |
| | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات فعلية من الخدمات المشتراة بغرض البيع (مدین) | 5 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | ٩١٥ |
| | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات تقديرية من الخدمات المشتراة بغرض البيع (مدین) | 5 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | ٩١٦ |
| | أيرادات مبيعات أخرى | 5 | 1 | 2 | | | | ٩١٧ |
| | مكاسب مبيعات بالتقسيط | 5 | 1 | 2 | 1 | | | ٩١٨ |
| | مكاسب مبيعات إنتاج تام بالتقسيط | 5 | 1 | 2 | 1 | 1 | | ٩١٩ |
| | مكاسب تأدية خدمات بالتقسيط | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | | ٩٢٠ |
| 69 | مكاسب مبيعات من المشتريات بغرض البيع بالتقسيط | 5 | 1 | 2 | 1 | 3 | | ٩٢١ |
| | إيرادات تشغيل للغير | 5 | 1 | 2 | 2 | | | ٩٢٢ |
| | عائد عقود التأجير | 5 | 1 | 2 | 3 | | | ٩٢٣ |
| | إيرادات مقابل عقود التأجير التشغيلي | 5 | 1 | 2 | 3 | 1 | | ٩٢٤ |
| | فوائد عقود التأجير | 5 | 1 | 2 | 3 | 2 | | ٩٢٥ |
| | إيرادات ومكاسب بيع استثمارات في شركات تابعة و استثمارات عقارية | 5 | 1 | 2 | 4 | | | ٩٢٦ |
| | منح و إعانات مرتبطة بالنشاط | 5 | 1 | 2 | 5 | | | ٩٢٧ |
| | إيرادات النشاط الأخرى | 5 | 1 | 2 | 6 | | | ٩٢٨ |
| | مخصصات انتفى الغرض منها و مكاسب رد خسائر (انخفاض - اضمحلال) | 5 | 1 | 3 | | | | ٩٢٩ |
| | مخصصات انتفى الغرض منها | 5 | 1 | 3 | 1 | | | ٩٣٠ |
| 70 | مكاسب رد خسائر (انخفاض - اضمحلال) | 5 | 1 | 3 | 2 | | | ٩٣١ |
| | ديون سبق إعدامها محصلة | 5 | 1 | 4 | | | | ٩٣٢ |
| | إيرادات أدوات مالية أخرى | 5 | 1 | 5 | | | | ٩٣٣ |
| | إيرادات توزيعات الأرباح | 5 | 1 | 5 | 1 | | | ٩٣٤ |
| | أرباح ومكاسب بيع وتقييم وإعادة تويب استثمارات مالية و أدوات تحوط | 5 | 1 | 5 | 2 | | | ٩٣٥ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقاً للمستوى | | | | | | م |
|------------|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| | أرباح بيع استثمارات مالية | 5 | 1 | 5 | 2 | 1 | | ٩٣٦ |
| | أرباح بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة | 5 | 1 | 5 | 2 | 1 | 1 | ٩٣٧ |
| | أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | 5 | 1 | 5 | 2 | 1 | 2 | ٩٣٨ |
| | أرباح بيع استثمارات مالية في شركات تابعة | 5 | 1 | 5 | 2 | 1 | 3 | ٩٣٩ |
| | أرباح بيع استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة | 5 | 1 | 5 | 2 | 1 | 4 | ٩٤٠ |
| | أرباح تقييم الاستثمارات المالية | 5 | 1 | 5 | 2 | 2 | | ٩٤١ |
| | أدوات ملكية | 5 | 1 | 5 | 2 | 2 | 1 | ٩٤٢ |
| | أدوات دين | 5 | 1 | 5 | 2 | 2 | 2 | ٩٤٣ |
| | مكاسب إعادة تبويب أدوات الدين | 5 | 1 | 5 | 2 | 3 | | ٩٤٤ |
| | مكاسب إعادة تبويب استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة إلى ق.ع.أ.خ | 5 | 1 | 5 | 2 | 3 | 1 | ٩٤٥ |
| | مكاسب إعادة تبويب استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل إلى ق.ع.أ.خ | 5 | 1 | 5 | 2 | 3 | 2 | ٩٤٦ |
| | مكاسب استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة إلى دخل شامل | 5 | 1 | 5 | 2 | 3 | 3 | ٩٤٧ |
| | مكاسب أدوات التحوط | 5 | 1 | 5 | 3 | | | ٩٤٨ |
| | مكاسب المنشأة من الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة (طريقة حقوق الملكية) | 5 | 1 | 5 | 4 | | | ٩٤٩ |
| | إيرادات تمويلية والفوائد الدائنة | 5 | 1 | 5 | 5 | | | ٩٥٠ |
| | فوائد قروض لشركات قابضة | 5 | 1 | 5 | 5 | 1 | | ٩٥١ |
| | فوائد قروض لشركات تابعة | 5 | 1 | 5 | 5 | 2 | | ٩٥٢ |
| | فوائد قروض لشركات شقيقة | 5 | 1 | 5 | 5 | 3 | | ٩٥٣ |
| | فوائد قروض لمشروعات مشتركة | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | | ٩٥٤ |
| | فوائد دائنة أخرى | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | | ٩٥٥ |
| | رد خسائر اضمحلال أصول مالية | 5 | 1 | 5 | 6 | | | ٩٥٦ |
| | رد اضمحلال استثمارات في شركات تابعة وشقيقة ومشروعات مشتركة | 5 | 1 | 5 | 6 | 1 | | ٩٥٧ |
| | رد مخصص الخسائر الائتمانية | 5 | 1 | 5 | 6 | 2 | | ٩٥٨ |
| | إيرادات ومكاسب أخرى | 5 | 1 | 6 | | | | ٩٥٩ |
| | أرباح رأسمالية | 5 | 1 | 6 | 1 | | | ٩٦٠ |
| 71 | مكاسب فروق عملة | 5 | 1 | 6 | 2 | | | ٩٦١ |
| | منح وإعانات أخرى | 5 | 1 | 6 | 3 | | | ٩٦٢ |
| | إيرادات ومكاسب متنوعة | 5 | 1 | 6 | 4 | | | ٩٦٣ |
| | مكاسب بيع مخلفات | 5 | 1 | 6 | 4 | 1 | | ٩٦٤ |
| | مكاسب بيع خامات ومواد وقطع غيار | 5 | 1 | 6 | 4 | 2 | | ٩٦٥ |
| | تعويضات وغرامات | 5 | 1 | 6 | 4 | 3 | | ٩٦٦ |
| | عمولات | 5 | 1 | 6 | 4 | 4 | | ٩٦٧ |
| | إيجارات دائنة | 5 | 1 | 6 | 4 | 5 | | ٩٦٨ |
| | إيرادات ومكاسب متنوعة أخرى | 5 | 1 | 6 | 4 | 6 | | ٩٦٩ |
| | إيرادات العمليات غير المستمرة | 5 | 2 | | | | | ٩٧٠ |
| | حسابات النتيجة | 6 | | | | | | ٩٧١ |
| | حساب تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة | 6 | 1 | | | | | ٩٧٢ |
| | حساب المتاجرة | 6 | 2 | | | | | ٩٧٣ |
| | حساب الأرباح أو الخسائر | 6 | 3 | | | | | ٩٧٤ |
| | بنود الدخل الشامل الأخرى | 7 | | | | | | ٩٧٥ |
| | بنود يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر | 7 | 1 | | | | | ٩٧٦ |



| صفحة الشرح | اسم الحساب | ترميز الحسابات بالدليل المحاسبي وفقا للمستوى | | | | | | م |
|---|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|------|
| | | الأول | الثاني | الثالث | الرابع | الخامس | السادس | |
| 72 | مكاسب (خسائر) ترجمة النشاط الأجنبي | 7 | 1 | 1 | | | | ٩٧٧ |
| | مكاسب ترجمة النشاط الأجنبي | 7 | 1 | 1 | 1 | | | ٩٧٨ |
| | مكاسب (خسائر) ترجمة النشاط الأجنبي | 7 | 1 | 1 | 2 | | | ٩٧٩ |
| | مكاسب (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات الدين) | 7 | 1 | 2 | | | | ٩٨٠ |
| | مكاسب تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات الدين) | 7 | 1 | 2 | 1 | | | ٩٨١ |
| | مكاسب (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات الدين) | 7 | 1 | 2 | 2 | | | ٩٨٢ |
| | مكاسب (خسائر) أدوات تغطية التدفقات النقدية (الجزء الفعال) | 7 | 1 | 3 | | | | ٩٨٣ |
| | مكاسب أدوات تغطية التدفقات النقدية (الجزء الفعال) | 7 | 1 | 3 | 1 | | | ٩٨٤ |
| | مكاسب أدوات تغطية التدفقات النقدية (الجزء الفعال) | 7 | 1 | 3 | 2 | | | ٩٨٥ |
| | مكاسب (خسائر) من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة | 7 | 1 | 4 | | | | ٩٨٦ |
| | مكاسب من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة | 7 | 1 | 4 | 1 | | | ٩٨٧ |
| | مكاسب (خسائر) من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة | 7 | 1 | 4 | 2 | | | ٩٨٨ |
| | بنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر | 7 | 2 | | | | | ٩٨٩ |
| | مكاسب (خسائر) إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة | 7 | 2 | 1 | | | | ٩٩٠ |
| | مكاسب إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة | 7 | 2 | 1 | 1 | | | ٩٩١ |
| | مكاسب إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة | 7 | 2 | 1 | 2 | | | ٩٩٢ |
| | مكاسب (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 2 | | | | ٩٩٣ |
| | مكاسب تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 2 | 1 | | | ٩٩٤ |
| | مكاسب (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 2 | 2 | | | ٩٩٥ |
| | مكاسب (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 3 | | | | ٩٩٦ |
| | مكاسب بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 3 | 1 | | | ٩٩٧ |
| | مكاسب (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 3 | 2 | | | ٩٩٨ |
| | مكاسب (خسائر) أدوات تغطية استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 4 | | | | ٩٩٩ |
| | مكاسب أدوات تغطية استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 4 | 1 | | | ١٠٠٠ |
| | مكاسب (خسائر) أدوات تغطية استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية) | 7 | 2 | 4 | 2 | | | ١٠٠١ |
| | مكاسب (خسائر) التغيرات المتعلقة بالقيمة الزمنية للخيارات | 7 | 2 | 5 | | | | ١٠٠٢ |
| | مكاسب التغيرات المتعلقة بالقيمة الزمنية للخيارات | 7 | 2 | 5 | 1 | | | ١٠٠٣ |
| | مكاسب (خسائر) التغيرات المتعلقة بالقيمة الزمنية للخيارات | 7 | 2 | 5 | 2 | | | ١٠٠٤ |
| | مكاسب (خسائر) التغيرات في العنصر الأجل للعقود الآجلة | 7 | 2 | 6 | | | | ١٠٠٥ |
| | مكاسب التغيرات في العنصر الأجل للعقود الآجلة | 7 | 2 | 6 | 1 | | | ١٠٠٦ |
| مكاسب (خسائر) التغيرات في العنصر الأجل للعقود الآجلة | 7 | 2 | 6 | 2 | | | ١٠٠٧ | |
| مكاسب (خسائر) التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية ق.ع.أ.خ المتعلقة بتغير خطر الائتمان | 7 | 2 | 7 | | | | ١٠٠٨ | |
| مكاسب التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية ق.ع.أ.خ المتعلقة بتغير خطر الائتمان | 7 | 2 | 7 | 1 | | | ١٠٠٩ | |
| مكاسب (خسائر) التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية ق.ع.أ.خ المتعلقة بتغير خطر الائتمان | 7 | 2 | 7 | 2 | | | ١٠١٠ | |
| مكاسب (خسائر) من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة | 7 | 2 | 8 | | | | ١٠١١ | |
| مكاسب من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة | 7 | 2 | 8 | 1 | | | ١٠١٢ | |
| مكاسب (خسائر) من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة | 7 | 2 | 8 | 2 | | | ١٠١٣ | |
| ضريبة بنود الدخل الشامل الأخر | 7 | 3 | | | | | ١٠١٤ | |
| الضريبة الجارية | 7 | 3 | 1 | | | | ١٠١٥ | |
| الضريبة المؤجلة | 7 | 3 | 2 | | | | ١٠١٦ | |



ثانياً : شرح الدليل المحاسبي

١- الأصول:

١١- الأصول غير المتداولة:

١١١- الأصول الثابتة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب مجموع صافي القيم الدفترية للأصول الثابتة بالصافي (إجمالي التكلفة مخصوماً منها مجمي الإهلاك والاضمحلال) في نهاية الفترة، وبعد مراعاة التفرقة بين الأصول المستخدمة في أغراض ونشاط المنشأة والأصول المؤجرة للغير تأجيراً تشغيلياً .

الأصل الثابت بالإجمالي (مدين):

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة الأصل الذي أصبح مهيباً للتشغيل مقابل جعل حساب مشروعات تحت التنفيذ دائناً، كما يجعل مديناً بتكلفة أي عمرات جسيمة تجرى على ذلك الأصل ويراعي في قياس تكلفته ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، ويجعل هذا الحساب دائناً بتكلفة الأصل مقابل جعل حسابات مجمع الإهلاك، والاضمحلال، وخسارة التصرف (إن وجدت)، والأصل المحول إليه مدينة، وذلك عند التصرف في الأصل أو تحويله لأصل آخر .

مجمع إهلاك الأصل الثابت (دائن):

يدرج في هذا الحساب إجمالي مبلغ إهلاك الأصل على مدار عمره الإنتاجي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، ويجعل هذا الحساب دائناً بقيمة ما يتم إدراجه مقابل إهلاك الأصل على مدار عمره الإنتاجي، ويجعل مديناً مقابل جعل حساب إجمالي الأصل دائناً وذلك عند التصرف في الأصل أو تحويله لأصل آخر، ويراعي بشأنه ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها".

مجمع اضمحلال الأصل الثابت (دائن):

يدرج في هذا الحساب خسائر اضمحلال على مدار العمر الإنتاجي للأصل حيث يجعل هذا الحساب دائناً مقابل جعل حساب خسائر اضمحلال مديناً عند تعرض الأصل الثابت للاضمحلال، وعندما تزيد القيمة الاستردادية على القيمة الدفترية للأصل، يجعل هذا الحساب مديناً مقابل جعل حساب مكاسب رد خسائر اضمحلال دائناً فيما لا يتجاوز ما سبق تحميله على خسائر اضمحلال لكل أصل على حدة مع مراعاة أثر إهلاك الأصل خلال فترة اضمحلال، كما يجعل مديناً مقابل جعل حساب إجمالي الأصل دائناً وذلك عند التصرف في الأصل أو تحويله لأصل آخر، ويراعي بشأنه ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول".

١١١١- أراضي (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي تكلفة الأراضي التي تقتني للاستغلال الزراعي، وأراضي البناء، والأراضي المخصصة للتشوين والأراضي الفضاء (المقتناة بغرض الاستخدام كأصل ثابت). وتشمل تكلفة الأراضي المخصصة للاستغلال الزراعي ثمن شراء الأراضي وتكلفة اقتنائها وتكلفة استصلاحها واستزراعها (تهيئتها للزراعة) وتكلفة تشجيرها (مصدات الرياح) وكافة التكاليف الأخرى.



ولا تشمل تكلفة استصلاح واستزراع وتمهيد الأراضي تكلفة الأعمال التي يمكن أن تندرج تحت الأصول الثابتة الأخرى مثل الترع والمصارف وشبكات الكهرباء والمجاري والطرق وغيرها.

ويراعي معالجة الإيرادات الناتجة عن الأراضي تحت الاستزراع والتي ما زالت تحت الإنتاجية الحدية بخصمها من إجمالي تكلفة الاستزراع.

وتشمل تكلفة كل من أراضي البناء والأراضي المخصصة للتشوين والأراضي الفضاء، ثمن شراء الأرض وتكلفة اقتنائها وتمهيدها وكافة التكاليف الأخرى وغيرها من التكاليف اللازمة لتهيئة الأرض حتى تكون صالحة للغرض المخصصة له.

١١١١١ - أراضي (بالإجمالي)

١١١١١١ - أراضي

١١١١١٢ -

١١١١٢ - مجمع إهلاك أراضي قابلة للإهلاك (دائن)

١١١١٣ - مجمع اضمحلال أراضي (دائن)

١١١٢ - مباني وإنشاءات ومرافق وطرق (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي تكلفة كل من المباني والإنشاءات والمرافق والطرق الداخلية والخارجية.

وتشمل تكلفة هذه المباني كلا من ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف اللازمة لإعدادها للغرض الذي أقيمت من أجله، ويدخل ضمن هذه التكلفة قيمة المعدات والتركيبات والتجهيزات التي تعتبر جزءاً متمماً للمبني.

ويراعي التفرقة في سجل الأصول الثابتة بين كل من تكلفة الإنشاء، والتركيبات وأي تجهيزات أخرى لاختلاف العمر الإنتاجي لكل منها.

١١١٢١ - مباني وإنشاءات ومرافق وطرق (بالإجمالي)

١١١٢١١ - مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

١١١٢١٢ -

١١١٢٢ - مجمع إهلاك مباني وإنشاءات ومرافق وطرق (دائن)

١١١٢٣ - مجمع اضمحلال مباني وإنشاءات ومرافق وطرق (دائن)

١١١٣ - آلات ومعدات (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي تكلفة كل من آلات ومعدات النشاط الإنتاجي الموجودة بمراكز الإنتاج، وآلات ومعدات الخدمات والمرافق بمراكز الخدمات، ويدخل ضمنها سيارات الكونس والرش وإطفاء الحريق ومحطة توزيع القوى الكهربائية للمنشأة.

١١١٣١ - آلات ومعدات (بالإجمالي)

١١١٣١١ - آلات ومعدات

١١١٣١٢ - آلات ومعدات - أصول مكهنة / مخردة

١١١٣٢ - مجمع إهلاك آلات ومعدات (دائن)

١١١٣٣ - مجمع اضمحلال آلات ومعدات (دائن)



١١١٤- وسائل نقل وانتقال (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي تكلفة كل من وسائل النقل الخارجي من سيارات نقل، وسيارات ركوب، وعربات حديدية وقاطرات، ووسائل نقل نهري وبحري وجوي، وغيرها من وسائل النقل الخارجي مثل خطوط الأنابيب، وكذلك وسائل النقل الداخلي مثل الديكوفيل، والسكك الحديدية الخاصة والأوناش الرافعة والمتنقلة ومعدات التحميل.

١١١٤١- وسائل نقل وانتقال (بالإجمالي)

١١١٤١١- وسائل نقل وانتقال

١١١٤١٢- وسائل نقل وانتقال - اصول مكهنة / مخردة

١١١٤٢- مجمع إهلاك وسائل نقل وانتقال(دائن)

١١١٤٣- مجمع اضمحلال وسائل نقل وانتقال(دائن)

١١١٥- عدد وأدوات (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي تكلفة كل من العدد والأدوات الصغيرة وأدوات المصنع المتنقلة التي تؤدي خدمات لعمليات التصنيع أو عمليات الصيانة، كما تشمل على سبيل المثال أدوات المعمل، وأجهزة إطفاء الحريق، وأدوات العيادة الطبية، وكذلك القوالب (الاسطمبات).

١١١٥١- عدد وأدوات(بالإجمالي)

١١١٥١١- عدد وأدوات

١١١٥١٢- عدد وأدوات- أصول مكهنة / مخردة

١١١٥٢- مجمع إهلاك عدد وأدوات(دائن)

١١١٥٣- مجمع اضمحلال عدد وأدوات(دائن)

١١١٦- أثاث وتجهيزات مكتبية (بالصافي):

يظهر الحساب صافي تكلفة الأثاث والتجهيزات المكتبية وتشمل المكاتب والدواليب، والمناضد والسجاجيد والخزائن والساعات وما إليها، والآلات الحاسبة والحاسبات الشخصية وآلات الطباعة وأجهزة تكييف الهواء والمراوح والدفايات والتركيبات الداخلية التي تستلزمها الحاجة بعد إتمام المبني مثل التركيبات الكهربائية والتليفونات الداخلية.

١١١٦١- اثاث وتجهيزات مكتبية(بالإجمالي)

١١١٦١١- اثاث وتجهيزات مكتبية

١١١٦١٢- اثاث وتجهيزات مكتبية- اصول مكهنة / مخردة

١١١٦٢- مجمع إهلاك اثاث وتجهيزات مكتبية(دائن)

١١١٦٣- مجمع اضمحلال اثاث وتجهيزات مكتبية(دائن)

١١٢- المشروعات تحت التنفيذ:

يُدرج في الحساب كافة ما استثمر في أصول ثابتة في مرحلة التنفيذ ولم تستكمل ولم تتهيأ للاستخدام وسيتم تبويبها عندما تصبح جاهزة للاستخدام ضمن الأصول الثابتة، وينقسم هذا الحساب إلي الحسابين التاليين:-

١١٢١- تكوين استثماري (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي قيمة المشروعات تحت التنفيذ مقابل أصول أو مكونات هذه الأصول أو خدمات متعلقه بهذه المشروعات وردت للمنشأة أو في إنشاء هذه المشروعات ذاتياً، والتي تقاس بإجمالي تكلفتها مخصوماً منها قيمة مجمع اضمحلالها.



تكوين استثماري (بالإجمالي):

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة المشروعات تحت التنفيذ مقابل أصول أو مكونات هذه الأصول أو خدمات متعلقة بهذه المشروعات وردت للمشأة أو في إنشاء هذه المشروعات ذاتياً، ويراعي بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، ومعيار المحاسبة رقم (١٤) "تكلفة الاقتراض"، ويجعل هذا الحساب دائناً بقيمة ما يتم رفعه لحساب الأصول الثابتة عندما تصبح مهيئة للإنتاج.

مجمع اضمحلال تكوين استثماري (دائن):

يُدرج في هذا الحساب مجمع خسائر اضمحلال المشروعات تحت التنفيذ وردت للمنشأة مقابل جعل حساب خسائر الاضمحلال - والذي يحمل على حسابات النتيجة- مديناً وذلك عند تعرضها للاضمحلال، في حين يجعل هذا الحساب مديناً مقابل جعل حساب مكاسب رد الاضمحلال دائناً فيما لا يتجاوز ما سبق تحميله على خسائر الاضمحلال لكل مشروع على حدة -والذي يعترف به كإيرادات أخرى- ويراعي بشأنه ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول".

- ١١٢١١- أراضي تحت التجهيز (بالصافي)
- ١١٢١٢- مباني وإنشاءات ومرافق وطرق تحت التنفيذ (بالصافي)
- ١١٢١٣- آلات ومعدات تحت التنفيذ (بالصافي)
- ١١٢١٤- وسائل نقل وانتقال تحت التنفيذ (بالصافي)
- ١١٢١٥- عدد وأدوات تحت التنفيذ (بالصافي)
- ١١٢١٦- أثاث وتجهيزات مكتبية تحت التنفيذ (بالصافي)
- ١١٢١١١- أراضي تحت التجهيز (بالإجمالي)
- ١١٢١٢١- مباني وإنشاءات ومرافق وطرق تحت التنفيذ (بالإجمالي)
- ١١٢١٣١- آلات ومعدات تحت التنفيذ (بالإجمالي)
- ١١٢١٤١- وسائل نقل وانتقال تحت التنفيذ (بالإجمالي)
- ١١٢١٥١- عدد وأدوات تحت التنفيذ (بالإجمالي)
- ١١٢١٦١- أثاث وتجهيزات مكتبية تحت التنفيذ (بالإجمالي)
- ١١٢١١٢- مجمع اضمحلال أراضي تحت التجهيز (دائن)
- ١١٢١٢٢- مجمع اضمحلال مباني وإنشاءات ومرافق وطرق تحت التنفيذ (دائن)
- ١١٢١٣٢- مجمع اضمحلال آلات ومعدات تحت التنفيذ (دائن)
- ١١٢١٤٢- مجمع اضمحلال وسائل نقل وانتقال تحت التنفيذ (دائن)
- ١١٢١٥٢- مجمع اضمحلال عدد وأدوات تحت التنفيذ (دائن)
- ١١٢١٦٢- مجمع اضمحلال أثاث وتجهيزات مكتبية تحت التنفيذ (دائن)

١١٢٢- إنفاق استثماري (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي ما استثمر في المشروعات تحت التنفيذ دون أن يرد مقابله أصول أو مكونات لهذه الأصول أو خدمات أو إنشاءات ذاتية متعلقة بهذه المشروعات كالدفعات المقدمة والاعتمادات المستندية لشراء الأصول الثابتة بعد خصم مجمع اضمحلالها.

- ١١٢٢١- دفعات مقدمة بالإجمالي
- ١١٢٢٢- اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة (بالإجمالي)
- ١١٢٢٣- مجمع اضمحلال إنفاق استثماري



١١٣ - الأصول الحيوية (بالصافي) :

يظهر هذا الحساب قيمة الأصول الحيوية (حيوان أو نبات) ويتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلا في حالة عدم إمكانية قياسها بشكل يعتمد عليه، وفي هذه الحالة يقاس الأصل الحيوي بتكلفته مخصوماً منها - إن وجد - مجمعي إهلاك وخسائر الاضمحلال، ويراعى بشأنه ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣٥) "الزراعة"، ويتم تبويبها إلى أصول حيوية حيوانية، أصول حيوية زراعية.

وتتضمن الأصول الحيوية الحيوانية المواشي والأغنام والدواجن والطيور والنحل ودواب العمل، وكذا تكلفة المزارع السمكية (ثمن الزريعة) والإسفننج والأصداف وأية ثروة حيوانية ومائية أخرى، ويراعى أن يتم الفصل بين الحيوانات البالغة وغير البالغة. كما تقسم الأصول الحيوية الزراعية وفقاً لقدرتها على الإنتاج إلى أصول زراعية غير منتجة وأصول زراعية منتجة.

١١٣١ - أصول حيوية حيوانية (بالصافي)

١١٣١١ - أصول حيوية حيوانية بالغة (بالصافي)

١١٣١١١ - أصول حيوية حيوانية بالغة (بالإجمالي)

١١٣١١٢ - مجمع إهلاك أصول حيوية حيوانية بالغة (دائن)

١١٣١١٣ - مجمع اضمحلال أصول حيوية حيوانية بالغة (دائن)

١١٣١٢ - أصول حيوية حيوانية غير بالغة (بالصافي)

١١٣١٢١ - أصول حيوية حيوانية غير بالغة (بالإجمالي)

١١٣١٢٢ - مجمع إهلاك أصول حيوية حيوانية غير بالغة (دائن)

١١٣١٢٣ - مجمع اضمحلال أصول حيوية حيوانية غير بالغة (دائن)

١١٣٢ - أصول حيوية زراعية

١١٣٢١ - أصول حيوية زراعية منتجة (بالصافي)

١١٣٢١١ - أصول حيوية زراعية منتجة (بالإجمالي)

١١٣٢١٢ - مجمع إهلاك أصول حيوية زراعية منتجة (دائن)

١١٣٢١٣ - مجمع اضمحلال أصول حيوية زراعية منتجة (دائن)

١١٣٢٢ - أصول حيوية زراعية غير منتجة

١١٣٢٢١ - أصول حيوية زراعية غير منتجة (بالإجمالي)

١١٣٢٢٢ - مجمع إهلاك أصول حيوية زراعية غير منتجة (دائن)

١١٣٢٢٣ - مجمع اضمحلال أصول حيوية زراعية غير منتجة (دائن)

١١٤ - الاستثمارات غير المتداولة:

يخصص هذا الحساب للاستثمارات غير المتداولة والتي تنقسم إلى الحسابات التالية:

١١٤١ - استثمارات عقارية:

يدرج في هذا الحساب صافي تكلفة العقارات المحتفظ بها من المالك لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما أو البيع وليس ضمن النشاط المعتاد للمنشأة، وكذا صافي تكلفة حق الانتفاع بالأصول المستأجرة والتي يتم الحصول عليها لإعادة تاجيرها أو بيع حق الإيجار، وأيضاً تكلفة الأراضي التي تقرر الاحتفاظ بملكيته مع بيع الوحدات السكنية أو الإدارية المقامة عليها، ويتم التفرقة بين الاستثمارات المقتناة لذلك الغرض والاستثمارات المحولة من الأصول الثابتة - نظراً لإدراج أرباح التصرف في الاستثمارات العقارية المحولة من الأصول الثابتة ضمن الأرباح الرأسمالية- ويطبق



بشأنها ما يقضي به كل من معايير المحاسبة أرقام (٣٤) " الاستثمار العقاري"، (٤٩) " عقود التأجير"، (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"، وينقسم هذا الحساب إلى:

١١٤١١ - استثمارات عقارية مملوكة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب العقارات المقتناة بغرض الاستثمار العقاري، وعند التخلص منها يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل.

١١٤١١١ - استثمارات عقارية مملوكة (بالإجمالي)

١١٤١١٢ - مجمع إهلاك استثمارات عقارية مملوكة (دائن)

١١٤١١٣ - مجمع اضمحلال استثمارات عقارية مملوكة (دائن)

١١٤١٢ - استثمارات عقارية محولة من الأصول ثابتة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب العقارات التي يتم تحويلها من الأصول الثابتة وتخصيصها للاستثمار العقاري، ويتم الاعتراف الأولي بتكلفتها ضمن الاستثمار العقاري على أساس قيمتها الدفترية في تاريخ التحويل، وعند التخلص منها يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك كأرباح وخسائر رأسمالية.

١١٤١٢١ - استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة (بالإجمالي)

١١٤١٢٢ - مجمع إهلاك استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة (دائن)

١١٤١٢٣ - مجمع اضمحلال استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة (دائن)

١١٤١٣ - أراضي مشروعات الإسكان والتعمير المحتفظ بملكيتها مع بيع الوحدات المقامة عليها:

يُدرج في هذا الحساب الأراضي المخصصة للإسكان والتعمير التي يتم الاحتفاظ بملكيتها مع بيع الوحدات المقامة عليها، ويتم الاعتراف الأولي بها ضمن الاستثمار العقاري على أساس قيمتها الدفترية، وعند التخلص منها يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل.

١١٤١٤ - استثمارات عقارية مستأجرة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب العقارات التي يتم استئجارها بغرض استثمارها عقارياً على ألا تتضمن عقود التأجير المتداولة - عام أو أقل - أو عقود التأجير التي تكون فيها قيمة الأصل محل العقد صغيرة، ويتم الاعتراف الأولي لها وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير" وعند التخلص منها يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل.

١١٤١٤١ - استثمارات عقارية مستأجرة (بالإجمالي)

١١٤١٤٢ - مجمع استهلاك استثمارات عقارية مستأجرة (دائن)

١١٤١٤٣ - مجمع اضمحلال استثمارات عقارية مستأجرة (دائن)

١١٤٢ - استثمارات مالية في شركات تابعة:

يُدرج في هذا الحساب صافي الاستثمارات المالية في أسهم شركات تابعة وتشمل تلك التي يتم قياسها:

أ - بالتكلفة بعد خصم قيمة اضمحلال الذي قد يطرأ عليها، وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" ومعيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" ويراعي لدى إعداد القوائم المالية المجمعة تطبيق ما يقضي به معيار المحاسبة رقمي (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" و (٢٩) "تجميع الأعمال"، وقد أُنقِر النظام المحاسبي الموحد علي اختيارها كسياسة محاسبية .



أ ب- علي اساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، وذلك بالنسبة للمنشآت الاستثمارية وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

- ١١٤٢١- استثمارات مالية في شركات تابعة بالتكلفة (بالصافي)
١١٤٢١١- استثمارات مالية في شركات تابعة بالتكلفة (بالإجمالي)
١١٤٢١٢- مجمع اضمحلال استثمارات مالية في شركات تابعة بالتكلفة (دائن)
١١٤٢٢- استثمارات مالية في شركات تابعة بالقيمة العادلة أ.خ
١١٤٣- استثمارات مالية في شركات شقيقة:

يُدرج في هذا الحساب الاستثمارات المالية في أسهم شركات شقيقة وتشمل :

أ- الاستثمارات في شركات شقيقة التي تقاس بالتكلفة - بعد خصم قيمة الاضمحلال الذي قد يطرأ عليها - وذلك في حالة الاعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٨) "الاستثمار في شركات شقيقة"، وقد استقر النظام المحاسبي الموحد علي تطبيق هذه السياسة المحاسبية.

ب - الاستثمارات في شركات شقيقة التي تقاس بطريقة حقوق الملكية - بعد خصم قيمة الاضمحلال الذي قد يطرأ عليها وفقاً لإجراءات طريقة حقوق الملكية الواردة بمعيار المحاسبة رقم (١٨) "الاستثمار في شركات شقيقة".

ج - الاستثمارات في شركات شقيقة التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة للمنشآت الاستثمارية والمنشآت الأخرى (مثل صناديق الاستثمار) وفقاً لمعيار المحاسبة رقمي (١٨) "الاستثمار في شركات شقيقة" و (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

- ١١٤٣١- استثمارات مالية في شركات شقيقة بالتكلفة (بالصافي)
١١٤٣١١- استثمارات مالية في شركات شقيقة بالتكلفة (بالإجمالي)
١١٤٣١٢- مجمع اضمحلال استثمارات مالية في شركات شقيقة بالتكلفة (دائن)
١١٤٣٢- استثمارات مالية في شركات شقيقة بحقوق الملكية (بالصافي)
١١٤٣٢١- استثمارات مالية في شركات شقيقة بحقوق الملكية (بالإجمالي)
١١٤٣٢٢- مجمع اضمحلال استثمارات مالية في شركات شقيقة بحقوق الملكية (دائن)
١١٤٣٣- استثمارات مالية في شركات شقيقة بالقيمة العادلة أ.خ

١١٤٤- استثمارات مالية في مشروعات مشتركة:

يُدرج في هذا الحساب الاستثمارات المالية في المشروعات المشتركة وتشمل :

أ- الاستثمارات في مشروعات مشتركة التي تقاس بالتكلفة - بعد خصم قيمة الاضمحلال الذي قد يطرأ عليها - وذلك في حالة الإعفاء في تطبيق طريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٨) الاستثمار في شركات شقيقة .

ب - الاستثمارات في مشروعات مشتركة التي تقاس بطريقة حقوق الملكية - بعد خصم قيمة الاضمحلال الذي قد يطرأ عليها - وفقاً لمعيار (١٨).

ج - الاستثمارات في مشروعات مشتركة التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، وذلك بالنسبة للمنشآت الاستثمارية والمنشآت الأخرى (مثل صناديق الاستثمار) وفقاً لمعيار (١٨) و (٤٢).

- ١١٤٤١- استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بالتكلفة (بالصافي)
١١٤٤١١- استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بالتكلفة (بالإجمالي)
١١٤٤١٢- مجمع اضمحلال استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بالتكلفة (دائن)



- ١١٤٤٢ - استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بحقوق الملكية (بالصافي)
١١٤٤٢١ - استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بحقوق الملكية (بالإجمالي)
١١٤٤٢٢ - مجمع اضمحلال استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بحقوق الملكية (دائن)
١١٤٤٣ - استثمارات مالية في مشروعات مشتركة بالقيمة العادلة أ.خ

١١٤٥ - استثمارات مالية غير متداولة أخرى (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي الاستثمارات المالية غير المتداولة الأخرى ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وينقسم هذا الحساب إلى:

١١٤٥١ - استثمارات مالية غير متداولة في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب تكلفة الاستثمارات المالية في أدوات الدين (مثل السندات/ صكوك التمويل/ الودائع) التي تدار وفقاً لنموذج أعمال الشركة بهدف الاحتفاظ بالإستثمار لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الفوائد وأصل المبلغ، ويراعى رسملة تكاليف المعاملة عند الاقتناء (مثل عمولة السمسار) واستهلاكها وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي.

١١٤٥١١ - استثمارات مالية في أدوات الدين المستهلكة (بالإجمالي)

١١٤٥١٢ - مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (دائن)

١١٤٥٢ - استثمارات مالية في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير متداولة:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الاستثمارات المالية في أدوات الدين (مثل السندات/ صكوك التمويل/ الودائع) غير المتداولة والتي يتم تصنيفها عند الاقتناء - وفقاً لنموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية- كاستثمارات في أدوات دين من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعُدل قيمة تلك الاستثمارات بأي أرباح أو خسائر على أساس قيمتها العادلة في نهاية الفترة المالية مقابل الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل.

١١٤٥٣ - استثمارات مالية في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير متداولة:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الاستثمارات المالية في أدوات الدين (مثل السندات/ صكوك التمويل/ الودائع) والتي يتم تصنيفها عند الاقتناء كاستثمارات في أدوات دين من خلال الدخل الشامل - إذا كان نموذج الأعمال يتحقق من خلاله تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي- وتعُدل قيمة تلك الاستثمارات بأي أرباح أو خسائر على أساس قيمتها العادلة في نهاية الفترة المالية مقابل الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل، ويراعى رسملة تكاليف المعاملة.

١١٤٥٤ - استثمارات مالية في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الاستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة والتي يتم تصنيفها عند الاقتناء كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الأرباح أو الخسائر، ولا يجوز تغيير هذا التصنيف طوال فترة الاحتفاظ بالاستثمار، وتعُدل قيمة تلك الاستثمارات بأي أرباح أو خسائر على أساس قيمتها العادلة في نهاية الفترة المالية مقابل الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل.

١١٤٥٥ - استثمارات مالية في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير متداولة:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الاستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية التي يتم تصنيفها عند الاقتناء كاستثمارات مالية في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل - وذلك بشرط ألا يكون قد تم



اقتناؤها بغرض المتاجرة - وتعديل قيمة هذه الاستثمارات بأي أرباح أو خسائر على أساس قيمتها العادلة في نهاية الفترة المالية مقابل الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل، ولا يجوز تغيير هذا التصنيف طوال فترة الاحتفاظ بالاستثمار، ويراعى رسملة تكاليف المعاملة.

١١٤٥٦ - استثمارات في معادن نفيسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الاستثمارات في المعادن النفيسة (مثل معدن الذهب) والتي تقع خارج نطاق معياري المحاسبة رقمي (٢) "المخزون"، (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، وتعديل قيمة هذه الاستثمارات بأي أرباح أو خسائر على أساس قيمتها العادلة في نهاية الفترة المالية مقابل الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل.

١١٤٥٧ - استثمارات أخرى غير متداولة

١١٤٦ - مشتقات مالية غير متداولة

١١٤٦١ - خيارات غير متداولة

١١٤٦١١ - خيارات الشراء غير متداولة

١١٤٦١٢ - خيارات البيع غير متداولة

١١٤٦٢ - عقود آجلة غير متداولة

١١٤٦٣ - عقود مستقبلية غير متداولة

١١٤٦٤ - عقود مبادلات غير متداولة

١١٤٧ - بنود وأدوات التحوط غير المتداولة

١١٤٧١ - بنود وأدوات تحوط قيمة عادلة غير متداولة

١١٤٧١١ - البند المتحوط له

١١٤٧١٢ - أداة التحوط قيمة عادلة غير المتداولة

١١٤٧٢ - بنود وأدوات تحوط تدفقات نقدية غير المتداولة

١١٤٧٢١ - البند المتحوط له

١١٤٧٢٢ - أداة التحوط تدفقات نقدية غير المتداولة

١١٤٧٣ - أدوات التحوط لالتزام مؤكد (تحوط التدفقات النقدية)

١١٤٧٣١ - عقود مستقبلية

١١٤٧٣٢ -

١١٥ - العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة غير المتداولة

١١٥١ - عملاء غير متداول (بالصافي)

١١٥١١ - عملاء بيع سلع وخدمات غير متداول (بالصافي)

١١٥١١١ - عملاء بيع سلع وخدمات غير متداول (بالإجمالي)

١١٥١١٢ - أصول عقود عملاء غير متداول

١١٥١١٣ - مجمع اضمحلال العملاء (بيع سلع وخدمات - أصول عقود عملاء غير متداول) (دائن)

١١٥١٢ - عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول (بالصافي):

يظهر هذا الحساب قيمة عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول (بالإجمالي) مخصصاً منه

مجمع اضمحلال عملاء عقود تأجير تمويلي (دائن).

١١٥١٢١- عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول (بالإجمالي):

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المبالغ مستحقة التحصيل لصافي الاستثمار في عقد التأجير بعد اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، ويجعل دائناً بقيمة ما يتم تحويله لحساب عملاء تأجير تمويلي (بالإجمالي)، مع مراعاة ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير".

١١٥١٢٢- مجمع اضمحلال (خسائر انتمائية متوقعة) عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول (دائن):

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الخسائر الانتمائية المتوقعة المتعلقة بالمبالغ مستحقة التحصيل لصافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي غير المتداول ويجعل مديناً بنصيب عملاء عقود تأجير تمويلي متداول (بالإجمالي) مقابل جعل حساب مجمع اضمحلال عملاء عقود تأجير تمويلي متداول دائناً، مع مراعاة ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١١٥٢- أوراق قبض غير متداولة (بالصافي)

١١٥٢١- أوراق قبض غير متداولة (بالإجمالي)

١١٥٢٢- مجمع اضمحلال أوراق قبض غير متداولة (دائن)

١١٥٣- حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة (بالصافي)

١١٥٣١- حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة (بالإجمالي)

١١٥٣١١- حسابات مدينة غير متداولة لدى الشركة القابضة

١١٥٣١٢- حسابات مدينة غير متداولة لدى شركات تابعة

١١٥٣١٣- حسابات مدينة غير متداولة لدى شركات شقيقة

١١٥٣١٤- حسابات مدينة غير متداولة لدى مشروعات مشتركة

١١٥٣١٥- حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة أخرى

١١٥٣٢- مجمع اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدي أطراف ذوي علاقة (دائن)

١١٥٤- حسابات مدينة أخرى غير متداولة (بالصافي)

١١٥٤١- حسابات مدينة أخرى غير متداولة (بالإجمالي)

١١٥٤٢- مجمع اضمحلال حسابات مدينة أخرى غير متداولة (دائن)

١١٦- القروض غير المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي القروض غير المتداولة - التي تقدمها المنشأة للأطراف الخارجية - مخصوماً منه مجمع الاضمحلال (الخسائر الانتمائية المتوقعة) سواء كانت تلك القروض للأطراف ذوي العلاقة أو لجهات أخرى ويطبق بشأنها ما يقضى معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١١٦١- قروض لأطراف ذوي علاقة (بالصافي)

١١٦١١- قروض لأطراف ذوي علاقة (بالإجمالي)

١١٦١١١- قروض لشركات قابضة

١١٦١١٢- قروض لشركات تابعة

١١٦١١٣- قروض لشركات شقيقة

١١٦١١٤- قروض لمشروعات مشتركة

١١٦١١٥- قروض لأطراف ذوي علاقة أخرى

١١٦١٢- مجمع اضمحلال قروض لأطراف ذوي علاقة (دائن)

١١٦١٢١- مجمع اضمحلال قروض لشركات قابضة (دائن)

١١٦١٢٢- مجمع اضمحلال قروض لشركات تابعة (دائن)



- ١١٦١٢٣- مجمع اضمحلال قروض لشركات شقيقة(دائن)
١١٦١٢٤- مجمع اضمحلال قروض لمشروعات مشتركة(دائن)
١١٦١٢٥- مجمع اضمحلال قروض لأطراف ذوي علاقة أخرى(دائن)
١١٦٢- قروض لجهات أخرى (بالصافي)
١١٦٢١- قروض لجهات أخرى (بالإجمالي)
١١٦٢٢- مجمع اضمحلال قروض لجهات أخرى (دائن)
١١٧- الأصول المستأجرة (حق انتفاع) التامة وتحت التنفيذ:

يُدرج في هذا الحساب مجموع الأصول المستأجرة حق انتفاع المهياة للتشغيل، وكذا أصول حق الانتفاع الجاري استكمالها وفقا لعقد الإيجار الذي يشملها وينقسم هذا الحساب إلي:

١١٧١- أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة (بالصافي):
يظهر هذا الحساب الأصول المستأجرة المهياة للتشغيل (بالإجمالي) والمبوبة وفقا لنوع الأصل - مخصوما منها مجععي الإهلاك والاضمحلال - والتي تتمثل في القيمة الحالية لدفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي وذلك بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وكذلك التكاليف المتوقعة لإزالة الأصل محل العقد، ويراعي عدم تضمينها أي مصروفات عمومية، أو مصروفات بيع وتوزيع غير مباشرة، وذلك بمراعاة ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٩) " عقود التأجير".

- ١١٧١١- أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة (بالإجمالي)
١١٧١١١- أصول مستأجرة - اراضي (بالإجمالي)
١١٧١١٢- أصول مستأجرة - مباني وانشاءات ومرافق وطرق (بالإجمالي)
١١٧١١٣- أصول مستأجرة - آلات ومعدات (بالإجمالي)
١١٧١١٤- أصول مستأجرة - وسائل نقل وانتقال (بالإجمالي)
١١٧١١٥- أصول مستأجرة - عدد وأدوات (بالإجمالي)
١١٧١١٦- أصول مستأجرة - أثاث وتجهيزات مكتبية (بالإجمالي)
١١٧١٢- مجمع استهلاك أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة (دائن)
١١٧١٢١- مجمع استهلاك اصول مستأجرة -أراضي (دائن)
١١٧١٢٢- مجمع استهلاك اصول مستأجرة -مباني وانشاءات ومرافق وطرق (دائن)
١١٧١٢٣- مجمع استهلاك أصول مستأجرة - آلات ومعدات (دائن)
١١٧١٢٤- مجمع استهلاك أصول مستأجرة - وسائل نقل وانتقال (دائن)
١١٧١٢٥- مجمع استهلاك أصول مستأجرة - عدد وأدوات (دائن)
١١٧١٢٦- مجمع استهلاك أصول مستأجرة - أثاث وتجهيزات مكتبية (دائن)
١١٧١٣- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة (دائن)
١١٧١٣١- مجمع اضمحلال اصول مستأجرة - أراضي (دائن)
١١٧١٣٢- مجمع اضمحلال اصول مستأجرة -مباني وانشاءات ومرافق وطرق (دائن)
١١٧١٣٣- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة - آلات ومعدات (دائن)
١١٧١٣٤- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة - وسائل نقل وانتقال (دائن)
١١٧١٣٥- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة - عدد وأدوات (دائن)
١١٧١٣٦- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة - أثاث وتجهيزات مكتبية (دائن)
١١٧٢- أصول مستأجرة (حق انتفاع) تحت التنفيذ (بالصافي):

يظهر هذا الحساب الأصول المستأجرة الجاري استكمالها بالإجمالي -وفقا لعقد إيجارها- ومبوبة وفقا لنوع الأصل - مخصوماً منها مجمع الاضمحلال- والتي تتمثل في القيمة الحالية لدفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة



وكذلك التكاليف المتوقعة لإزالة الأصل محل العقد، ويراعي عدم تضمينها أي مصروفات عمومية، أو مصروفات بيع وتوزيع غير مباشرة، وذلك بمراعاة ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير".

- ١١٧٢١- أصول مستأجرة (حق انتفاع) تحت التنفيذ (بالاجمالي)
١١٧٢١١- أصول مستأجرة -أراضي (بالاجمالي)
١١٧٢١٢- أصول مستأجرة -مباني وانشاءات ومرافق وطرق (بالاجمالي)
١١٧٢١٣- أصول مستأجرة – آلات ومعدات (بالاجمالي)
١١٧٢١٤- أصول مستأجرة – وسائل نقل وانتقال (بالاجمالي)
١١٧٢١٥- أصول مستأجرة – عدد وأدوات (بالاجمالي)
١١٧٢١٦- أصول مستأجرة – أثاث وتجهيزات مكتبية (بالاجمالي)
١١٧٢٢- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة (حق انتفاع) تحت التنفيذ (دائن)
١١٧٢٢١- مجمع اضمحلال اصول مستأجرة -أراضي (دائن)
١١٧٢٢٢- مجمع اضمحلال اصول مستأجرة -مباني وانشاءات ومرافق وطرق (دائن)
١١٧٢٢٣- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – آلات ومعدات (دائن)
١١٧٢٢٤- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – وسائل نقل وانتقال (دائن)
١١٧٢٢٥- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – عدد وأدوات (دائن)
١١٧٢٢٦- مجمع اضمحلال أصول مستأجرة – أثاث وتجهيزات مكتبية (دائن)
١١٨- الأصول الضريبية المؤجلة:

يُدرج في هذا الحساب قيمة الضرائب التي يستحق للمنشأة استردادها في الفترات المستقبلية والمرتبطة بالفروق المؤقتة المخصومة (أى القابلة للخصم من الربح الضريبي فى الفترات المستقبلية) والخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة للفترات التالية والخصم الضريبي غير المستخدم والمرحل للفترات التالية، ويطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

١١٩- الأصول الأخرى غير المتداولة:

١١٩١- تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي التكاليف الإضافية الأخرى الخاصة بكل من عقود العملاء وعقود التأجير مخصوماً منها مجمعي الاستهلاك والاضمحلال وينقسم هذا الحساب إلي:

١١٩١١- تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي التكاليف الإضافية الأخرى الخاصة بعقود العملاء والتي تتمثل في التكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل - التي تتوقع المنشأة استردادها (الاستفادة منها) والتي لم تكن المنشأة لتتكبدها لو لم يتم الحصول على العقد- بعد خصم مجمع استهلاك تلك التكاليف وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود من العملاء"، وكذا مجمع الاضمحلال.

- ١١٩١١١- تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء (بالاجمالي)
١١٩١١٢- مجمع استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء (دائن)
١١٩١١٣- مجمع اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء (دائن)

١١٩١٢- تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي التكاليف الإضافية الأخرى الخاصة بعقود التأجير والتي تتمثل في التكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل - التي تتوقع المنشأة استردادها (الاستفادة منها) والتي لم تكن المنشأة لتتكبدها لو لم يتم الحصول على العقد- مخصوماً منها مجمع الاستهلاك، وذلك



بمراعاة ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"، وكذا مجمع الاضمحلال وفقا لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

- ١١٩١٢١- تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير (بالإجمالي)
- ١١٩١٢٢- مجمع استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير (دائن)
- ١١٩١٢٣- مجمع اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير (دائن)

١١٩٢- أصول غير ملموسة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي تكلفة شراء وتسجيل براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز والتأليف وتكاليف التطوير والشهرة وغيرها من الأصول غير الملموسة الأخرى القابلة للاستهلاك، بعد تخفيضها بما يتم استهلاكه منها سنويا وتحمله على قائمة الدخل وكذا أي اضمحلال قد يطرأ عليها، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معياري المحاسبة رقمي (٢٣) "الأصول غير الملموسة"، (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول".

- ١١٩٢١- براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف (بالصافي)
- ١١٩٢١١- براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف (بالإجمالي)
- ١١٩٢١٢- مجمع استهلاك براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف (دائن)
- ١١٩٢١٣- مجمع اضمحلال براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف (دائن)
- ١١٩٢٢- الشهرة المقتناة(بالصافي)
- ١١٩٢٢١- الشهرة المقتناة(بالإجمالي)
- ١١٩٢٢٢- مجمع اضمحلال الشهرة المقتناة(دائن)
- ١١٩٢٢٣- تكاليف التطوير (بالصافي)
- ١١٩٢٣١- تكاليف التطوير (بالإجمالي)
- ١١٩٢٣٢- مجمع استهلاك تكاليف التطوير (دائن)
- ١١٩٢٣٣- مجمع اضمحلال تكاليف التطوير (دائن)

١١٩٣- نفقات مرسمة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب مجموع النفقات التي تستفيد منها المنشأة لأكثر من فترة مالية، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقمي (٢٣) "الأصول غير الملموسة" (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول".

وتقتضي طبيعة بعض الأنشطة وجود نفقات يتم رسملتها الأمر الذي يتعين معه تطبيق ما تقضي به المعايير ذات الصلة علي أن يراعي الالتزام بالقواعد المنظمة بالدليل* - وينقسم هذا الحساب إلي:

١١٩٣١- نفقات تحسينات لأصول غير مملوكة للمنشأة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب مجموع النفقات التي تنفق خصيصاً في سبيل إدخال تحسينات على أصول غير مملوكة للمنشأة - ولم يتم الاعتراف بها ضمن أصول حق الانتفاع- مخصوماً منها مجمعي الاستهلاك و الاضمحلال الذي قد يطرأ عليها خلال عمرها الإنتاجي والمستثناة من معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"، وذلك على أن يتم استهلاكها بحد أقصى خمس سنوات.

- ١١٩٣١١- نفقات تحسينات لأصول غير مملوكة للمنشأة (بالإجمالي)
- ١١٩٣١٢- مجمع استهلاك نفقات تحسينات لأصول غير مملوكة للمنشأة (دائن)

* مثل شركات البترول والتعدين فإنه يتعين عليها الالتزام بتطبيق معيار المحاسبة رقم (٣٦) "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية".



١١٩٣١٣ - مجمع اضمحلال نفقات تحسينات لأصول غير مملوكة للمنشأة (دائن)

١١٩٣٢ - مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها (بالصافي):

يظهر هذا الحساب مجموع النفقات التي تتحملها المنشأة وتتعلق بأصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها - مثل إنشاء أو إصلاح الكباري ومد خطوط السكك الحديدية الموصلة لمقر المنشأة، وإصلاح أو توسيع أو رصف الطريق المار أمامها - مخصوماً منها مجمعي الاستهلاك والاضمحلال الذي قد يطرا عليها، وذلك على أن يتم استهلاكها بحد أقصى خمس سنوات.

١١٩٣٢١ - مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها (بالإجمالي)

١١٩٣٢٢ - مجمع استهلاك مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها (دائن)

١١٩٣٢٣ - مجمع اضمحلال مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها (دائن)

١٢ الأصول المتداولة:

١٢١ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والتي تتوقع المنشأة استرداد قيمتها الدفترية - بشكل اساسي - من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها، وينقسم هذا الحساب إلي:

١٢١١ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (بالإجمالي):

يُدرج في هذا الحساب إجمالي تكلفة كل من الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (أو المجموعة الجاري التخلص منها) والتي تشمل على سبيل المثال الأصول المحولة من الأصول الثابتة، والأصول غير المتداولة التي تم اقتناؤها من أجل إعادة بيعها حيث إن الأرباح الناتجة من المجموعة الأولى تعتبر أرباح رأسمالية، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

١٢١١١ - أصول غير متداولة محولة من الأصول الثابتة و محتفظ بها بغرض البيع

١٢١١٢ - أصول غير متداولة مقتناة و محتفظ بها بغرض البيع

١٢١١٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع أخرى

١٢١٢ - مجمع اضمحلال الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (دائن):

يُدرج في هذا الحساب قيمة مجمع الاضمحلال في الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع ويراعي بشأنها تطبيق ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول".

١٢١٢١ - مجمع اضمحلال أصول غير متداولة محولة من الأصول الثابتة و محتفظ بها بغرض البيع(دائن)

١٢١٢٢ - مجمع اضمحلال أصول غير متداولة مقتناة و محتفظ بها بغرض البيع(دائن)

١٢١٢٣ - مجمع اضمحلال أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع أخرى(دائن)

١٢٢ - المخزون:

يُدرج في هذا الحساب:

- تكلفة المخزون المحتفظ به من الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار، والمخلفات الناتجة عن العملية الإنتاجية، على أن يتم تخفيضها مباشرةً بأي انخفاض يطرأ عليها.
- صافي تكلفة المخزون (إجمالي تكلفته مخصوماً منها ما قد يطرأ عليها من انخفاض) من الإنتاج التام، والإنتاج غير التام، والبضائع المشتراة بغرض البيع، وصافي المخزون الذي



تقتنيه المنشأة وليس في حوزتها من البضائع لدى الغير، والبضائع بالطريق، وأيضا قيمة البضائع المرتجعة المقدره من المبيعات.

• تكلفة الاعتمادات المستندية المفتوحة لشراء سلع وخدمات.

ويراعي أن يطبق بشأن هذه البنود معيار المحاسبة رقم (٢) "المخزون"، فيما عدا البضائع المرتجعة المقدره من المبيعات فيطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

١٢٢١- مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار:

يدرج في هذا الحساب تكلفة المخزون الذي تستخدمه المنشأة في أنشطتها وينقسم إلى الحسابات التالية:

١٢٢١١- مخزن خامات:

يظهر هذا الحساب حركة الخامات الرئيسية والخامات المساعدة، ويأخذ حكمها الأراضي المقنتاة بغرض الاستخدام في تنفيذ مشروعات التعمير والإسكان والاستصلاح والاستزراع ضمن النشاط الرئيسي، ويجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الخامات بالمخازن في أول الفترة المالية ويحمل بتكلفة الخامات المشتراة والمرتدة من مراكز الإنتاج خلال الفترة، ويجعل دائناً بقيمة الخامات المنصرفة من المخازن لمراكز الإنتاج أو المباع أو المرتد منها للموردين خلال الفترة، كما يجعل دائناً بقيمة أي انخفاض يطرأ عليها، ويتم تسوية الفروق (إن وجدت) بالعجز كانت أو بالزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية علي هذا الحساب.

١٢٢١٢- مخزن وقود وزيوت:

يظهر هذا الحساب حركة الوقود والزيوت ويجعل مديناً بقيمة الوقود والزيوت في أول الفترة المالية، ويحمل بتكلفة الوقود والزيوت المشتراة خلال الفترة، ويجعل دائناً بقيمة المنصرف من المخازن أو المباع أو المرتد منها للموردين خلال الفترة، كما يجعل دائناً بقيمة أي انخفاض يطرأ عليها، ويتم تسوية الفروق (إن وجدت) بالعجز كانت أو بالزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية علي هذا الحساب.

١٢٢١٣- مخزن قطع غيار ومهمات:

يظهر هذا الحساب حركة قطع الغيار ومواد الصيانة والمهمات المتنوعة، ويجعل مديناً بقيمة قطع الغيار ومواد الصيانة والمهمات والمواد المتنوعة في أول الفترة المالية، ويحمل بتكلفة ما يتم شراؤه أو إنتاجه داخل المنشأة من هذه الأصناف وكذا المرتد منها من المراكز المختلفة خلال الفترة، ويجعل دائناً بقيمة ما يتم سحبه لأعمال الصيانة والإصلاح أو المباع أو المرتد منها للموردين خلال الفترة، وكذا يجعل دائناً بقيمة أي انخفاض يطرأ عليها، ويتم تسوية الفروق (إن وجدت) بالعجز كانت أو بالزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية علي هذا الحساب.

١٢٢١٤- مخزن مواد تعبئة وتغليف:

يظهر هذا الحساب حركة مواد التعبئة والتغليف في أول الفترة المالية، ويحمل بتكلفة ما يتم شراؤه أو إنتاجه داخل الوحدة من هذه المواد وكذا المرتد منها من المراكز المختلفة خلال الفترة، ويجعل دائناً بقيمة ما يتم صرفه لهذه المراكز أو المباع أو المرتد من هذه المواد للموردين خلال الفترة، ويجعل دائناً أيضاً بقيمة أي انخفاض يطرأ عليها، ويتم تسوية الفروق -إن وجدت- بالعجز كانت أو بالزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية علي هذا الحساب.



١٢٢١٥ - مخزن أدوات كتابية ومطبوعات:

يظهر هذا الحساب حركة الأدوات الكتابية والمطبوعات، ويحمل بتكلفة ما يتم شراؤه أو إنتاجه داخل الوحدة منها وكذا المرتد منها من المراكز المختلفة خلال الفترة، ويجعل دائناً بقيمة ما يتم صرفه لهذه المراكز أو المرتد للموردين خلال الفترة، ويجعل دائناً أيضاً بقيمة أي انخفاض يطرأ عليها، ويتم تسوية الفروق - إن وجدت - بالعجز كانت أو بالزيادة وسواء كانت طبيعية أو غير طبيعية علي هذا الحساب.

١٢٢١٦ - مخزن المخلفات:

يظهر هذا الحساب حركة المخلفات من النشاط الإنتاجي أو من المشتريات خلال الفترة، وكذا المخلفات ذات القيمة الضئيلة الناتجة عن أعمال الإصلاح والصيانة، ويجعل مديناً بالقيمة المرحلة من الفترة السابقة ويحمل بالقيمة التقديرية لها خلال الفترة محسوبة علي أساس صافي قيمتها البيعية المقدره علي ضوء متوسط أسعار بيعها مقابل تخفيض تكاليف الإنتاج أو تكلفة المشتريات حسب الأحوال بذات القيمة، ويجعل هذا الحساب دائناً بالقيمة الدفترية لما يتم بيعه منها خلال الفترة، وكذا بما يتم صرفه من هذه المخلفات لإعادة استخدامه مرة أخرى في الإنتاج .

١٢٢٢ - مخزون مواد وقطع غيار تحت التكوين:

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة قطع الغيار والمهمات ومواد التعبئة والتغليف تحت التكوين ويقفل هذا الحساب في حساب مخزن قطع غيار ومهمات، أو مخزن مواد تعبئة وتغليف حسب الأحوال عند الإتمام.

١٢٢٣ - مخزون انتاج تام (بالصافي):

يظهر هذا الحساب صافي تكلفة المخزون من الإنتاج التام من السلع تامة الصنع التي يمكن بيعها بحالتها مخصوصاً منها أي انخفاض قد يظهر في صافي قيمتها البيعية (القيمة البيعية - التكاليف المقدره لإتمام عملية البيع) عن تكلفة مخزون الإنتاج التام (بالإجمالي) وينقسم هذا الحساب إلي:

١٢٢٣١ - مخزون الإنتاج التام (بالإجمالي):

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة المخزون من الإنتاج التام، وتختلف طبيعة هذا الحساب تبعاً للنظام المتبع في المحاسبة علي المخزون وذلك علي النحو التالي:

في حالة اتباع أسلوب الجرد الدوري:

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة المخزون من الإنتاج التام في أول الفترة المالية، وفي نهاية الفترة المالية يقفل هذا الرصيد، ويتم إثبات مخزون آخر المدة من واقع كشوف الجرد، ويسوي في حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة.

في حالة اتباع أسلوب الجرد المستمر:

يظهر هذا الحساب حركة المخزون من الإنتاج التام خلال الفترة المالية ويجعل مديناً بتكلفة الإنتاج التام في أول الفترة المالية وكذا بتكلفة الإنتاج التام المحول من مخزون الإنتاج غير التام خلال الفترة، وتكلفة مردودات المبيعات من الإنتاج التام خلال الفترة، ويجعل دائناً بتكلفة إنتاج الوحدات المباعة خلال الفترة، وفي حالة وجود فروق عند الجرد يتم تسويتها علي هذا الحساب سواء بالعجز أو بالزيادة طبيعية أو غير طبيعية.

١٢٢٣٢ - مجمع انخفاض مخزون الإنتاج التام (دائن):

يجعل هذا الحساب دائناً بما يحمل علي صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة نقص صافي القيمة البيعية للمخزون من الإنتاج التام عن تكلفته.



١٢٢٤- مخزون إنتاج غير تام (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي تكلفة المخزون من الإنتاج غير التام من السلع غير التامة الصنع - التي لا يمكن بيعها بحالتها- مخصوماً منها أي انخفاض قد يظهر في قيمتها البيعية، وينقسم هذا الحساب إلي:

١٢٢٤١- مخزون الإنتاج غير التام (بالإجمالي):

يقصد بالإنتاج غير التام المنتجات من السلع غير تامة الصنع -التي لا يمكن بيعها بحالتها- والخدمات غير التامة والأعمال تحت التنفيذ لحساب الغير والمشروعات غير التامة الخاصة بالتعمير والإسكان واستصلاح واستزراع الأراضي غير القابلة للبيع بحالتها. وتختلف طبيعة هذا الحساب تبعاً للنظام الذي تتبعه المنشأة في المحاسبة علي المخزون أي ما إذا كانت تتبع أسلوب الجرد الدوري أم أسلوب الجرد المستمر للمخزون وذلك علي النحو التالي:

في حالة اتباع أسلوب الجرد الدوري:

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة الإنتاج غير التام في أول الفترة المالية، وفي نهاية الفترة المالية يقفل هذا الرصيد، ويتم إثبات مخزون آخر المدة من واقع كشوف الجرد الفعلي، ويسوي في حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة.

في حالة اتباع أسلوب الجرد المستمر:

يظهر هذا الحساب حركة المخزون من الإنتاج غير التام خلال الفترة المالية ويجعل مديناً بتكلفة الإنتاج غير التام في أول الفترة المالية، وكذا بتكاليف الإنتاج غير التام خلال الفترة، ويجعل دائماً بتكلفة الإنتاج التام المحول لمخزن الإنتاج التام خلال الفترة، وفي حالة وجود فروق عند الجرد يتم تسويتها علي هذا الحساب سواء بالعجز أو بالزيادة طبيعية كانت أو غير طبيعية . ويستلزم تطبيق أسلوب الجرد المستمر للمخزون تحليل تكاليف الإنتاج إلي مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف غير مباشرة واستخدام معدلات تحميل للتكاليف غير المباشرة وفتح حساب لكل من التكاليف الإضافية وفروق التكاليف غير المباشرة .

١٢٢٤٢- مجمع انخفاض مخزون الإنتاج غير التام (دائن):

يجعل هذا الحساب دائناً بما يحمل علي صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة نقص صافي القيمة البيعية للمخزون من الإنتاج غير التام (سعر البيع مخصوماً منه كل من تكلفة الإتمام والتكاليف التسويقية) عن تكلفته.

١٢٢٥- مخزون مشتريات بغرض البيع (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي تكلفة المشتريات بغرض البيع - التي يتم شراؤها لإعادة بيعها بحالتها- مخصوماً منها أي انخفاض قد يظهر في قيمتها البيعية عن تكلفتها، وينقسم هذا الحساب إلي:

١٢٢٥١- مخزون مشتريات بغرض البيع (بالإجمالي):

يدرج في هذا الحساب مخزون المشتريات بغرض البيع من السلع والخدمات، وتختلف طبيعة هذا الحساب تبعاً للنظام المتبع في المحاسبة علي المخزون علي نحو ما سبق إيضاحه بشرح حساب مخزون الإنتاج التام (بالإجمالي).

في حالة اتباع أسلوب الجرد الدوري:

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة البضائع المشتراة بغرض البيع في أول الفترة المالية، وفي نهاية الفترة المالية يقفل هذا الرصيد، ويتم إثبات مخزون آخر المدة من واقع كشوف الجرد، ويسوي في حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة.



في حالة اتباع أسلوب الجرد المستمر:

يظهر هذا الحساب حركة مخزون البضائع المشتراة بغرض البيع خلال الفترة المالية، ويجعل مديناً بتكلفة البضائع بغرض البيع في أول الفترة المالية وكذا بتكلفة المشتريات وتكلفة مردودات المبيعات منها خلال الفترة ويجعل دائماً بتكلفة مردودات المشتريات وكذا بتكلفة شراء الوحدات المباعة خلال الفترة، وفي حالة وجود فروق عند الجرد يتم تسويتها علي هذا الحساب سواء كانت بالعجز أو بالزيادة طبيعية أو غير طبيعية.

١٢٢٥٢ - مجمع انخفاض مخزون مشتريات بغرض البيع (دائن):

يجعل هذا الحساب دائماً بما يحمل علي صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة نقص صافي القيمة البيعية للمشتريات بغرض البيع عن تكلفتها.

١٢٢٦ - مخزون لدي الغير (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي تكلفة المخزون المملوك للمنشأة والموجود لدي الغير مخصوماً منها أي انخفاض يطرأ عليها.

١٢٢٦١ - مخزون لدي الغير (بالإجمالي)

١٢٢٦٢ - مجمع انخفاض مخزون لدي الغير (دائن)

١٢٢٧ - بضائع بالطريق (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي تكلفة المخزون بالطريق والموجود لدي الغير مخصوماً منها أي انخفاض يطرأ عليها.

١٢٢٧١ - بضائع بالطريق (بالإجمالي)

١٢٢٧٢ - مجمع انخفاض بضائع بالطريق (دائن)

١٢٢٨ - مخزون بضائع مرتجعة مقدرة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب رصيد المخزون (في نهاية الفترة) من البضائع المرتجعة المتوقعة بعد خصم مجمع الانخفاض الخاص بها، ويراعى أن يطبق بشأنها ما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" وتقوم المنشأة بتقديرها في ضوء خبرتها التاريخية والظروف الجارية، ويتم اثباتها بالقيمة الدفترية السابقة للمنتج مطروحاً منها أي تكاليف متوقعة لاسترداد تلك المنتجات وتقوم المنشأة في نهاية كل فترة مالية بتحديث قياس الأصل الناشئ عن التغيرات في التوقعات بالنسبة للمنتجات التي سيتم إرجاعها.

١٢٢٨١ - مخزون بضائع مرتجعه مقدرة (بالإجمالي)

١٢٢٨٢ - مجمع انخفاض مخزون بضائع مرتجعه مقدرة (دائن)

١٢٢٩ - اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي تكلفة استيراد كل من السلع والخدمات من تاريخ فتح الاعتماد حتى الاستلام النهائي للسلع بالمخازن أو الحصول علي الخدمة، ويجعل مديناً بكافة مصروفات فتح الاعتماد وتعديله ومد أجله وعمولة البنك والدفوعات من الاعتماد ومقابل الشحن والنولون وأقساط التأمين البحري وأقساط التأمين علي البضائع ومصروفات مخازن الاستيداع ومصروفات النقل لمخازن المنشأة والرسوم الجمركية والضريبة علي القيمة المضافة - غير القابلة للاسترداد - ويجعل دائماً بتكلفة ما يتم استلامه من السلع أو الخدمات التي حصلت عليها المنشأة، وكذا مجمع الانخفاض - إن وجد .



- ١٢٢٩١ - اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات (بالإجمالي)
١٢٢٩٢ - مجمع انخفاض اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
١٢٣ - العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة:
١٢٣١ - عملاء (بالصافي):

يظهر هذا الحساب مجموع حسابات عملاء بيع سلع وخدمات بالصافي، عملاء عقود تأجير تمويلي بالصافي.

- ١٢٣١١ - عملاء بيع سلع وخدمات (بالصافي):
يظهر هذا الحساب كلا من :

- عملاء بيع سلع وخدمات مستحقة التحصيل (بالإجمالي): ويمثل إجمالي المقابل مستحق التحصيل من السلع المباعة والخدمات المؤداة - والتي استوفت شروط الاعتراف بالإيراد ونشأ حق حال للمنشأة في استلام ذلك المقابل في تاريخ الاعتراف بالإيراد حتى وان تم ذلك بمرور الوقت.
- أصول عقود عملاء (بالإجمالي): ويمثل إجمالي قيمة السلع والخدمات المؤداة - التي استوفت شروط الاعتراف بالإيراد- ولم ينشأ الحق في استلام مقابلها في تاريخ الاعتراف بالإيراد .

ويراعي خصم مجمع اضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) لكليهما، ويراعي أن يطبق بشأنهما ما يقضي به كل من معياري المحاسبة رقمي (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، و(٤٧) "الأدوات المالية"

- ١٢٣١١١ - عملاء بيع سلع وخدمات مستحق التحصيل (بالإجمالي):

يجعل هذا الحساب مديناً بإجمالي قيمة السلع والخدمات التي استوفت شروط الاعتراف بالإيراد وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، والتي نشأ للمنشأة حق حال في تاريخ الاعتراف بالإيراد في استلام مقابلها وإن تم ذلك بمرور الوقت وكذا بقيمة أوراق القبض المرفوضة وبأية مبالغ تحمل بها حسابات العملاء ويجعل دائناً بإجمالي المتحصلات من العملاء وبقيمة أوراق القبض المقدمة منهم وبقيمة مردودات المبيعات والمسموحات و الخصومات الممنوحة لهم وما يتم إعدامه من هذه الديون.

- ١٢٣١١٢ - أصول عقود عملاء (بالإجمالي):

يجعل هذا الحساب مديناً بإجمالي قيمة السلع والخدمات التي استوفت شروط الاعتراف بالإيراد وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، ولكن لم ينشأ للمنشأة حق حال في استلام مقابلها في تاريخ الاعتراف بالإيراد - لارتباط ذلك بشرط يتحقق مستقبلاً - ويجعل دائناً بقيمة ما يستوفي شروط الحق في استلام المقابل وجعل حساب عملاء بيع سلع وخدمات مستحق التحصيل (بالإجمالي) مديناً، ويراعي عند إجراء المطابقات والمصادقات الاخذ في الاعتبار الأرصدة الفعلية ودون الاضمحلال.

- ١٢٣١١٣ - مجمع اضمحلال عملاء بيع سلع وخدمات (دائن):

يدرج في هذا الحساب قيمة الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) في عملاء بيع السلع والخدمات، ويراعي بشأنها تطبيق ما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

- ١٢٣١٢ - عملاء عقود تأجير تمويلي (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي قيمة عملاء تأجير تمويلي مخصوماً منها مجمع اضمحلال عملاء تأجير تمويلي (دائن)، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضى به معيار المحاسبة رقمي (٤٩) "عقود التأجير"، (٤٧) "الأدوات المالية".



١٢٣١٢١ - عملاء عقود تأجير تمويلي (بالإجمالي):

يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة إجمالي المبالغ مستحقة التحصيل من عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول خلال الاثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

١٢٣١٢٢ - مجمع اضمحلال عقود عملاء تأجير تمويلي (دائن)

يجعل هذا الحساب دائناً بنصيب الجزء من خسائر الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) الخاصة بعملاء عقود التأجير التمويلي المستحقة التحصيل خلال الاثنى عشر شهراً القادمة مقابل جعل مجمع اضمحلال عقود تأجير تمويلي غير متداول (دائن) مدينا بذات القيمة، كما يجعل دائناً أيضاً بأي خسائر ائتمانية متوقعة تظهر خلال الفترة ويتم الاعتراف بها ضمن الخسائر في قائمة الدخل.

١٢٣٢ - أوراق قبض (بالصافي):

يظهر هذا الحساب قيمة إجمالي أوراق القبض المقدمة من العملاء مخصوماً منها مجمع اضمحلال أوراق القبض (دائن) وينقسم هذا الحساب إلي:

١٢٣٢١ - أوراق القبض (بالإجمالي):

يجعل هذا الحساب مديناً بإجمالي قيمة أوراق القبض، ويجعل دائناً بما تم تحصيله منها وبقيمة كل من أوراق القبض المرفوضة أو المخصومة، ويجب ان تمسك المنشأة حسابات للفصل بين أوراق القبض المحتفظ بها لدى المنشأة وتلك المحتفظ بها لدى البنوك لحين حلول آجالها، وكذا يجب ان تمسك المنشأة حسابات للفصل بين أوراق القبض المقدمة من العملاء عن تلك المقدمة من أي أطراف أخرى تتعامل مع المنشأة.

١٢٣٢٢ - مجمع اضمحلال أوراق القبض (دائن):

يدرج في هذا الحساب قيمة الاضمحلال في أوراق القبض ويراعى بشأنه تطبيق ما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١٢٣٣ - حسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي الحسابات المدينة لدى الأطراف ذوي العلاقة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة)، ويراعى ان يطبق بشأنها ما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١٢٣٣١ - حسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة (بالإجمالي):

يدرج في هذا الحساب إجمالي الحسابات المدينة المتداولة لدى الشركات القابضة أو الشركات التابعة والشقيقة والمشروعات المشتركة والحسابات المدينة لدى الأطراف ذوي العلاقة الأخرى سواء التي تنشأ خلال الفترة، أو المبالغ التي تستحق خلال الاثنى عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية من الحسابات غير المتداولة لدى أطراف ذوي علاقة (بالإجمالي) المقابلة.

١٢٣٣١١ - حسابات مدينة لدى شركات قابضة

١٢٣٣١٢ - حسابات مدينة لدى شركات تابعة

١٢٣٣١٣ - حسابات مدينة لدى شركات شقيقة

١٢٣٣١٤ - حسابات مدينة لدى مشروعات مشتركة

١٢٣٣١٥ - حسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة أخرى

١٢٣٣٢ - مجمع اضمحلال الحسابات المدينة لدى أطراف ذوي علاقة (دائن):

يدرج في هذا الحساب قيمة الاضمحلال في الحسابات المدينة لدى الأطراف ذوي العلاقة المتداولة سواء بنصيب الأقساط المستحقة خلال الاثنى عشر شهراً من الاضمحلال في الحسابات المدينة غير المتداولة لدى أطراف ذوي علاقة، أو الاضمحلال في الحسابات المدينة لدى أطراف



ذوي علاقة متداولة والناشئة خلال الفترة -الذي يحمل على قائمة الدخل- ويراعى أن يطبق بشأنها ما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١٢٣٤ - حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (بالصافي) :

يظهر هذا الحساب إجمالي الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات مخصصاً منها مجمع الاضمحلال وينقسم هذا الحساب إلي:

١٢٣٤١ - حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (بالإجمالي):

يدرج في هذا الحساب مجموع الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات وينقسم للحسابات التالية:

١٢٣٤١١ - مصلحة الجمارك (أمانات):

يجعل هذا الحساب مديناً بالمبالغ المودعة لدي مصلحة الجمارك علي ذمة التخليص الجمركي للرسائل الواردة ، ودائناً بما يسوي من الرسوم المستحقة فعلاً عن الرسائل التي تم التخليص عليها.

١٢٣٤١٢ - مصلحة الضرائب المصرية - الضريبة على الدخل:

يجعل هذا الحساب مديناً بالمبالغ المخصومة أو المحصلة من المنشأة بمعرفة الغير والدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة، ويجعل دائناً بما يتم تسويته مع حساب مصلحة الضرائب المصرية (ضريبة الدخل الجارية أو المقاصة مع أية أنواع ضرائب أخرى إذا سمحت مصلحة الضرائب بذلك).

١٢٣٤١٣ - مصلحة الضرائب المصرية - الضريبة على القيمة المضافة:

يجعل هذا الحساب مديناً بالضريبة المسددة القابلة للخصم أو الاسترداد ، ويجعل دائناً بما يتم تسويته منه لحساب الضريبة على القيمة المضافة.

١٢٣٤٢ - مجمع اضمحلال حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (دائن)

١٢٣٥ - إيرادات مستحقة التحصيل:

يجعل هذا الحساب مديناً في آخر الفترة المالية بقيمة الإيرادات المحسوبة على أساس زمني والتي لم يستحق موعد تحصيلها مقابل الاعتراف بالإيراد المقابل لها كطرف دائن وتتضمن على سبيل المثال إيرادات الاستثمارات المالية المستحقة بالنسبة للإستثمارات التي تتحقق إيراداتها على أساس زمني، والفوائد الدائنة المستحقة و أي إيرادات متنوعة مستحقة أخرى.

١٢٣٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً:

يجعل هذا الحساب مديناً في آخر الفترة المالية بقيمة المبالغ التي تم تحميلها على المصروف عند سدادها خلال الفترة وتخص الفترة المالية التالية مقابل تخفيض المصروف المقابل وتتضمن على سبيل المثال الفوائد والإيجارات وغير ذلك من مصروفات مدفوعة مقدماً ولا تتضمن تلك المصروفات الدفعات المقدمة لشراء أصول ثابتة أو الدفعات المقدمة للموردين لشراء خامات ومواد ووقود وقطع غيار أو لشراء خدمات أو بضائع أو المبالغ المدفوعة مقدماً لمصلحة الجمارك علي ذمة التخليص الجمركي.

١٢٣٧ - حسابات مدينة أخرى (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي قيمة الحسابات المدينة الأخرى -التي لم تدرج تحت أي من الحسابات المدينة السابق الإشارة إليها- مخصصاً منها مجموعات اضمحلالها، ويراعى أن يطبق بشأنها ما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية" مع مراعاة فصل هذه الحسابات كل علي حدة ، ومن أمثلة هذه الحسابات:

- تأمينات لدي الغير: وتتمثل فيما يدفع للغير كتأمين عن عقود أو ارتباطات ويذكر منها علي سبيل المثال: غطاء خطابات الضمان وتأمين الإيجار، وتأمين التليفون، وتأمين عدادات الكهرباء وتأمين



اللوحات المعدنية الخاصة بالسيارات، والتأمينات الابتدائية عن العطاءات، والتأمينات النهائية عن عقود توريد للغير. ويجعل هذا الحساب مدينًا بما يدفع للغير من هذه التأمينات، ودائنًا بما يسترد.

- مدينو بيع أصول ثابتة.
- مدينو بيع استثمارات.
- مدينو بيع خامات و مواد وقطع غيار.
- مدينو استهلاك سندات.

- مدينو إيرادات تأمينية: ويجعل هذا الحساب مدينًا بالمستحق من الاشتراكات التأمينية وعائد الاستثمارات وموارد الرعاية الاجتماعية ودائنًا بإجمالي المتحصلات منها، ويقتصر استخدام هذا الحساب علي الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

١٢٣٧١- حسابات مدينة أخرى (بالإجمالي)
١٢٣٧٢- مجمع اضمحلال حسابات مدينة أخرى (دائن)

١٢٤- القروض المتداولة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي قيمة القروض المتداولة التي منحتها المنشأة للغير مخصصًا منها قيمة الاضمحلال وينقسم هذا الحساب إلي:

١٢٤١- قروض متداولة محولة من القروض غير المتداولة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب إجمالي القروض المتداولة المحولة من القروض غير المتداولة - الأقساط المستحقة السداد خلال الاثنى عشر شهرًا بعد انتهاء الفترة المالية- مخصصًا منها نصيبها من مجمع اضمحلال القروض غير المتداولة وكذا أي اضمحلال قد يطرأ عليها خلال الفترة، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١٢٤١١- قروض متداولة محولة من القروض غير المتداولة (بالإجمالي)
١٢٤١٢- مجمع اضمحلال القروض المتداولة المحولة من القروض غير المتداولة (دائن)

١٢٤٢- عقود قروض متداولة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب قيمة إجمالي القروض المتداولة -التي تم إبرامها خلال الفترة وتحل آجال سدادها خلال فترة لا تتجاوز الاثنى عشر شهرًا- مخصصًا منها أي مجمعات اضمحلال تكون قد طرأت عليها، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١٢٤٢١- عقود قروض متداولة (بالإجمالي)
١٢٤٢٢- مجمع اضمحلال قروض متداولة (دائن)

١٢٥- الاستثمارات المالية المتداولة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب قيمة إجمالي الاستثمارات المالية المتداولة - والتي تتضمن مجموع كل من الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة بالصافي، والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل- والتي يتوقع الحصول علي قيمتها خلال الاثنى عشر شهرًا التالية لنهاية السنة المالية، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وينقسم هذا الحساب إلي:

١٢٥١- استثمارات مالية بالتكلفة في أدوات الدين المستهلكة متداولة (بالصافي):

يظهر هذا الحساب قيمة إجمالي الاستثمارات المالية بالتكلفة في أدوات الدين المستهلكة المتداولة - بعد خصم مجمع الاضمحلال- والتي تتضمن الودائع التي تزيد عن ثلاثة أشهر ولا تزيد عن اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي.

١٢٥١١- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (بالإجمالي)
١٢٥١٢- مخصص اضمحلال استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (دائن)



١٢٥٢ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر متداولة:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الاستثمارات المالية المتداولة التي تقتنيها المنشأة بهدف المتاجرة، أو تقرر عند اقتنائها معالجتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - سواء كانت خاصة بأدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين.

١٢٥٢١ - أدوات حقوق الملكية

١٢٥٢٢ - أدوات الدين

١٢٥٣ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل شامل متداولة

١٢٥٣١ - أدوات حقوق ملكية متداولة

١٢٥٣٢ - أدوات دين متداولة

١٢٦ - المشتقات المالية المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - والتي لا تستخدم كأداة تغطية - وتعُدل بأي أرباح أو خسائر على أساس قيمتها العادلة في نهاية الفترة المالية مقابل الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١٢٦١ - الخيارات المتداولة

١٢٦١١ - خيارات الشراء المتداولة

١٢٦١٢ - خيارات البيع المتداولة

١٢٦٢ - العقود الآجلة المتداولة

١٢٦٣ - العقود المستقبلية المتداولة

١٢٦٤ - عقود المبادلات المتداولة

١٢٧ - بنود وأدوات التحوط المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب قيمة بنود وأدوات التحوط المتداولة بما تشمله من قيمة البند المتحوط له وقيمة أداة التحوط، على أن يتم عرض البنود المتحوط لها ضمن بنود القوائم المالية وفقا لطبيعتها لدى إعداد القوائم المالية، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، وينقسم إلى الحساب إلي:

١٢٧١ - بنود وأدوات التحوط قيمة عادلة متداولة:

يُدرج في هذا الحساب قيمة كل من البند المتحوط لقيمته العادلة وقيمة أداة التحوط وتعُدل بأي أرباح أو خسائر على أساس القيمة العادلة لكل منهما في نهاية الفترة المالية مقابل الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل، ويستثنى من ذلك مكاسب وخسائر تغطية الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حيث تُدرج ضمن قائمة الدخل الشامل.

١٢٧١١ - البند المتحوط له

١٢٧١٢ - أدوات تحوط قيمة عادلة متداولة

١٢٧٢ - بنود وأدوات التحوط تدفقات نقدية متداولة:

يُدرج في هذا الحساب قيمة كل من البند المتحوط لتدفقاته النقدية وقيمة أداة التحوط وتعُدل بأي أرباح أو خسائر على أساس القيمة العادلة لكل منهما في نهاية الفترة المالية مقابل الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل، وذلك للجزء الفعال في تغطية أدوات الدين.



١٢٧٢١- البند المتحوط له

١٢٧٢٢- أدوات تحوط تدفقات نقدية متداولة

١٢٧٢٣- التحوط للالتزام مؤكد (تحوط تدفقات نقدية) متداول

١٢٧٣١- عقود مستقبلية متداولة

١٢٧٣٢-

١٢٨- النقدية بالبنوك والصندوق:

١٢٨١- ودائع بالبنوك:

يظهر هذا الحساب حركة الودائع بالبنوك سواء كانت بالعملة المحلية أو العملات الأجنبية والتي تستحق خلال ثلاثة اشهر من تاريخ الاقتناء .

١٢٨١١- ودائع بالبنوك بالعملة المحلية

١٢٨١٢- ودائع بالبنوك بالعملات الأجنبية

١٢٨٢- حسابات جارية بالبنوك:

يظهر هذا الحساب إجمالي الحسابات الجارية بالبنوك والتي تجعل مدينة بالإيداعات الجارية بها سواء نقداً أو بشيكات وكذا إشعارات الإضافة، وتجعل دائنة بما يتم سحبه منها بأي صورة من صور السحب.

١٢٨٢١- حسابات جارية بالعملة المحلية

١٢٨٢٢- حسابات جارية بالبنوك بالعملات الأجنبية

١٢٨٣- نقدية بالصندوق:

يظهر هذا الحساب حركة النقدية بخزائن إدارة المنشأة وفروعها، وكذا حركة السلف المستديمة.

١٢٨٣١- نقدية بالصندوق بالعملة المحلية

١٢٨٣٢- نقدية بالصندوق بالعملات الأجنبية

٢- حقوق الملكية:

٢١- رأس المال المدفوع:

يدرج في هذا الحساب المدفوع فعلاً من رأس المال المصدر مخصوماً منه الأقساط التي لم يطلب سدادها وكذا الأقساط المتأخر سدادها، ويراعي بشأنها المتطلبات القانونية.

٢٢- المسدد تحت حساب زيادة رأس المال:

يدرج في هذا الحساب قيمة المبالغ التي سدها مساهمو المنشأة تحت حساب زيادة رأس المال، ويجعل دائناً مقابل جعل حساب الأصول التي سددت بها الزيادة مدينياً، ويراعي أن يقلل هذا الحساب في رأس المال المدفوع عند إتمام إجراءات تلك الزيادة.

٢٣- الاحتياطات:

يدرج في هذا الحساب قيمة ما يحتجز من الأرباح التي يتقرر توزيعها وفقاً لمتطلبات كل من القانون أو النظام الأساسي للمنشأة، أو الجهات المخول لها قانوناً تكوين تلك الاحتياطات، وذلك على أن يستنزل منها قيمة ما يتم استخدامه من تلك الاحتياطات.



٢٣١- احتياطي قانوني:

يجعل هذا الحساب دائماً بما يجنب من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني، كما يجعل دائماً بقيمة علاوة إصدار الأسهم بمراعاة الحدود التي تقضي بها أحكام القوانين السارية .

٢٣٢- احتياطي نظامي:

يجعل هذا الحساب دائماً بما يجنب من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي المنصوص عليه في النظام الأساسي للشركة سواء كان هذا الاحتياطي مخصصاً أو غير مخصص لغرض معين .

٢٣٣- احتياطي رأسمالي:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة الأرباح التي يتقرر تجنيبها والناجمة عن بيع أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنه بأكثر من قيمته الدفترية وذلك بعد تسوية نصيبها من الضرائب المستحقة إن وجدت، مع مراعاة ما تقضي به أحكام القوانين السارية.

٢٣٤- احتياطات أخرى (تذكر تفصيلاً):

يجعل هذا الحساب دائماً بما يتقرر تكوينه كاحتياطات أخرى، ويراعي عند تكوين أكثر من احتياطي فصل هذه الاحتياطات كل علي حدة.

٢٤- الأرباح (الخسائر) المرحلة:

يُدرج في هذا الحساب الأرباح (الخسائر) المرحلة للأعوام التالية، حيث يدرج به الأرباح أو الخسائر أول الفترة، والأرباح أو الخسائر الناتجة عن أخطاء الفترات السابقة والتغيير في السياسات المحاسبية طبقاً لما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء "، وكذا الأرباح أو الخسائر التي يتقرر ترحيلها بعد صدور قرارات الجمعية العامة في هذا الشأن.

٢٤١- أرباح (خسائر) مرحلة أول الفترة

٢٤٢- أرباح (خسائر) مرحلة نتيجة أخطاء فترات سابقة وتغيير في السياسات المحاسبية

٢٤٢١- أرباح (خسائر) مرحلة نتيجة أخطاء فترات سابقة

٢٤٢١١- أرباح مرحلة نتيجة أخطاء فترات سابقة

٢٤٢١٢- خسائر مرحلة نتيجة أخطاء فترات سابقة (مدين)

٢٤٢٢- أرباح (خسائر) مرحلة نتيجة التغيير في السياسات المحاسبية

٢٤٢٢١- أرباح مرحلة نتيجة التغيير في السياسات المحاسبية

٢٤٢٢٢- خسائر مرحلة نتيجة التغيير في السياسات المحاسبية (مدين)

٢٥- صافي أرباح (خسائر) العام:

يقفل في هذا الحساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن حساب الأرباح أو الخسائر، حيث يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة صافي أرباح المنشأة ويجعل مديناً إذا حققت صافي خسارة، ويراعي أن يقفل هذا الحساب في الحسابات المختصة -وفقاً لقرارات الجمعية العامة في هذا الخصوص- ويرحل ما يتقرر عدم التصرف فيه إلى حساب أرباح وخسائر مرحلة.

٢٦- بنود الدخل الشامل الآخر:

يُدرج في هذا الحساب بنود الدخل الشامل الآخر والتي لم يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل، ويتم عرضها ضمن قائمة الدخل الشامل وإدراجها في حقوق الملكية وفقاً لما تقضي به معايير المحاسبة وينقسم هذا الحساب إلى:



٢٦١- بنود الدخل الشامل التي يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر:

يظهر هذا الحساب إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر المدرجة بقائمة الدخل الشامل والتي عند تحققها يتم إعادة تبويبها ضمن قائمة الدخل وينقسم هذا الحساب إلى:

٢٦١١- مجمع مكاسب (خسائر) ترجمة النشاط الأجنبي:

يجعل هذا الحساب مدينًا بالخسائر الناتجة عن فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة الأنشطة الأجنبية ويجعل دائنًا بالأرباح الناشئة عنها، ويتم تسوية تلك الفروق بالنسبة لكل نشاط أجنبي على حدة عند التخلص من هذا النشاط ضمن قائمة الدخل وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

٢٦١٢- مجمع مكاسب (خسائر) أدوات الدين (ق.ع دخل شامل):

يجعل هذا الحساب مدينًا بالخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لأدوات الدين التي يتم إعادة قياسها في نهاية الفترة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ويجعل دائنًا بالأرباح الناشئة عن إعادة القياس، ويتم تسوية تلك الفروق بالنسبة لكل استثمار على حدة عند التخلص منه ضمن قائمة الدخل وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٢٦١٣- مجمع بنود وأدوات تحوط التدفقات النقدية (الجزء الفعال):

يدرج في هذا الحساب مجمع مكاسب أو خسائر الجزء الفعال من تغطية التدفقات النقدية - الذي تم الاعتراف به بقائمة الدخل الشامل وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية" - والذي يُسمح بإعادة تبويبه إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

٢٦١٤- مجمع بنود الدخل الشامل الآخر التي يعاد تبويبها إلى أ.خ في الشركات الشقيقة

والمشروعات المشتركة:

عند استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة، يجعل هذا الحساب مدينًا/ دائنًا بنصيب المنشأة في الدخل الشامل الذي يعاد تبويبه في تلك الشركات أو المشروعات، وذلك وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة".

٢٦٢- بنود الدخل الشامل التي لا يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر:

يدرج في هذا الحساب إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر المدرجة بقائمة الدخل الشامل والتي عند تحققها لا يتم إعادة تبويبها ضمن قائمة الدخل وينقسم هذا الحساب إلى:

٢٦٢١- مجمع إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة:

يدرج في هذا الحساب كافة المكاسب أو الخسائر الاكتوارية، وكذا المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة تقييم أصول النظام الخاصة بمزايا العاملين وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣٨) "مزايا العاملين".

٢٦٢٢- مجمع مكاسب أو خسائر تقييم أدوات حقوق الملكية:

يدرج في هذا الحساب كافة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة تقييم أدوات حقوق الملكية التي لا يكون اقتناؤها بغرض المتاجرة وتكون المنشأة قد صنفتها عند الاقتناء كأصل مالي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، ولا يعاد تبويبها عند تحققها إلى الأرباح أو الخسائر، ويقفل في هذا الحساب - سواء كان دائنًا أو مدينًا- حساب مكاسب أو خسائر التقييم خلال الفترة المالية.



٢٦٢٣- مجمع تحوط أدوات حقوق الملكية:

يُدرج في هذا الحساب كافة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحوط أدوات حقوق الملكية والتي تكون المنشأة قد صنفتها عند الاقتناء كأصل مالي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، ولا يعاد تبويبها - عند تحققها - إلى الأرباح أو الخسائر، ويقفل في هذا الحساب - سواء كان دائناً أو مديناً - حساب مكاسب أو خسائر أدوات التغطية خلال الفترة المالية.

٢٦٢٤- مجمع التغيرات المتعلقة بالقيمة الزمنية للخيارات:

يُدرج في هذا الحساب كافة المبالغ المكونة بشكل منفصل في حقوق الملكية والمتعلقة بالتغير في القيمة الزمنية للخيارات والتي اختارت المنشأة فصلها وتخصيص القيمة الضمنية فقط كأداة تغطية ولا يسمح معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بإعادة تبويبها - عند تحققها - إلى الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تسويتها مباشرة ضمن التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام، ويقفل في هذا الحساب - سواء كان دائناً أو مديناً - حساب مكاسب أو خسائر التغير في القيمة الزمنية للخيارات خلال الفترة المالية.

٢٦٢٥- مجمع التغيرات في العنصر الآجل للعقود الآجلة:

يُدرج في هذا الحساب كافة المبالغ المكونة بشكل منفصل في حقوق الملكية والمتعلقة بالتغير في العنصر الآجل للعقود الآجلة والتي اختارت الشركة فصلها وتخصيص العنصر الفوري فقط كأداة تغطية ولا يسمح معيار (٤٧) "الأدوات المالية" بإعادة تبويبها - عند تحققها - إلى الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تسويتها مباشرة ضمن التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام، ويقفل في هذا الحساب - سواء كان دائناً أو مديناً - حساب مكاسب أو خسائر التغير في قيمة العنصر الآجل للعقود الآجلة خلال الفترة المالية.

٢٦٢٦- مجمع فروق عملة الأدوات المالية المخصصة لأدوات التغطية:

يُدرج في هذا الحساب كافة المبالغ المكونة بشكل منفصل في حقوق الملكية والمتعلقة بأساس فروق عملة الأدوات المالية والتي تم فصلها واستثنائها من تخصيص الأداة المالية كأدوات تغطية، ولا يسمح معيار (٤٧) "الأدوات المالية" بإعادة تبويبها - عند تحققها - إلى الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تسويتها مباشرة ضمن التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام، ويقفل في هذا الحساب - سواء كان دائناً أو مديناً - حساب مكاسب أو خسائر التغير في اسعار صرف الأدوات المالية المخصصة كأدوات تغطية خلال الفترة المالية.

٢٦٢٧- مجمع التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية ق.ع.أ.خ المتعلقة بتغير خطر الائتمان:

يُدرج في هذا الحساب كافة المبالغ المتعلقة بالتغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية بالقيمة العادلة أرباح أو خسائر والخاصة بتغير خطر الائتمان لمصدر الأداة ولا يسمح معيار (٤٧) "الأدوات المالية" بإعادة تبويبها - عند تحققها - إلى الأرباح أو الخسائر، ويقفل في هذا الحساب - سواء كان دائناً أو مديناً - حساب مكاسب أو خسائر التغير في القيمة العادلة المتعلقة بخطر الائتمان لتلك الأدوات خلال الفترة المالية.

٢٦٢٨- مجمع بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

٢٧- حقوق الملكية أخرى:

يُدرج في هذا الحساب قيمة حقوق الملكية الناتجة عن مدفوعات مبنية على أسهم أو سندات قابلة للتحويل إلى أسهم أو أي مكون حقوق ملكية أخرى و يطبق بشأنها ما تقضي به معايير



المحاسبة أرقام (٢٥) "أدوات مالية- الإفصاح والعرض" ، (٣٩) "المدفوعات المبينة على أسهم"،
(٤٧) "الأدوات المالية"

٢٧١- مدفوعات مبينة على أسهم

٢٧٢- مكون حقوق الملكية لأدوات الدين القابلة للتحويل إلى أسهم

٢٨- أسهم الخزينة (مدين):

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة شراء الشركة جانباً من أسهمها، ويجعل دائناً عند قيام الشركة بإعادة بيع هذه الأسهم، أو في حالة تخفيض رأس مال الشركة بهذه الأسهم، ويراعي في الحالة الثانية تخفيض رأس مال الشركة بالقيمة الإسمية لهذه الأسهم، وتعالج كل من الفروق الناتجة عن بيع هذه الأسهم بأقل أو أكثر من تكلفة شرائها، وكذا الفروق الناتجة عند تخفيض رأس مال الشركة بتسويتها علي حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة.

٣- الالتزامات:

٣١- الالتزامات غير المتداولة:

٣١١- القروض وأدوات الدين غير المتداولة بالتكلفة المستهلكة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي القروض وأدوات الدين غير المتداولة بالتكلفة المستهلكة سواء التي تم الحصول عليها من الأطراف ذوي العلاقة، أو من البنوك والجهات الأخرى، أو أي قروض وأدوات دين أخرى غير متداولة، أو السندات، أو صكوك التمويل. وتقاس بالقيمة العادلة بعد تعديلها بتكاليف المعاملة عند الاعتراف الأولي وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٣١١١- قروض غير متداولة من أطراف ذوي علاقة

٣١١١١- قروض غير متداولة من شركات قابضة

٣١١١٢- قروض غير متداولة من شركات تابعة

٣١١١٣- قروض غير متداولة من شركات شقيقة

٣١١١٤- قروض غير متداولة من مشروعات مشتركة

٣١١١٥- قروض غير متداولة من أطراف ذوي علاقة أخرى

٣١١٢- قروض غير متداولة من البنوك وجهات أخرى

٣١١٢١- قروض غير متداولة من البنوك

٣١١٢٢- قروض غير متداولة من جهات أخرى

٣١١٣- قروض وأدوات دين أخرى غير متداولة

٣١١٤- سندات

٣١١٥- صكوك تمويل

٣١١٦- التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة أخرى

٣١٢- الالتزامات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي الالتزامات غير المتداولة التي يتم تبويبها في تاريخ الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مع إدراج أي تكاليف كمصروف في قائمة الدخل، ويتم القياس اللاحق في نهاية الفترة المالية بالقيمة العادلة مع معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق من خلال حساب الأرباح أو الخسائر، ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٣١٣- المدفوعات المبنية على أسهم:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي الالتزامات غير المتداولة مقابل الحصول على سلع أو خدمات ويتم تسويتها بإحدى (أو مزيج من) الطرق الآتية:

١- المدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها نقداً

٢- المدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها على أساس عدد متغير من أدوات حقوق الملكية

٣- المعاملات التي يمكن تسويتها مقابل الأسهم أو نقداً ويكون حق الخيار مع الموظف، وتعد هذه

المعاملة أداة مالية مركبة يتم فصلها إلى مكون الإلتزام ومكون حق الملكية وذلك وفقاً لمعيار

المحاسبة رقمي (٢٥) "الأدوات المالية- العرض"، و(٣٩) "المدفوعات المبنية على أسهم"

٤- المعاملات التي يمكن تسويتها مقابل الأسهم أو نقداً ويكون حق الخيار مع المنشأة ويكون لديها

ممارسة سابقة أو سياسة معلنة للتسوية نقداً أو إذا كانت أدوات حقوق الملكية التي ستصدر قابلة



للاسترداد أو إذا كان إصدار الأسهم ليس له جوهر تجارى مع مراعاة أحكام معيار المحاسبة رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على أسهم".

٣١٤- التزامات المشتقات المالية غير المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي الإلتزامات غير المتداولة التي تتضمنها المشتقات المالية - فيما عدا المشتقات التي تستخدم كأدوات تحوط - والتي يتم تقييمها أولاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتدرج أي تكاليف مرتبطة بالمعاملة ضمن قائمة الدخل، ويعاد قياس الإلتزامات التي تتضمنها المشتقات في نهاية كل فترة على أساس القيمة العادلة في نهاية الفترة مع معالجة أي أرباح أو خسائر تنشأ عن القياس اللاحق من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

٣١٤١- التزامات خيارات غير متداولة

٣١٤١١- التزامات خيارات الشراء غير متداولة

٣١٤١٢- التزامات خيارات البيع غير متداولة

٣١٤٢- التزامات عقود آجلة غير متداولة

٣١٤٣- عقود مستقبلية

٣١٤٤- عقود مبادلات

٣١٥- التزامات بنود وأدوات التحوط غير المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي حسابات الإلتزامات غير المتداولة التي تنشأ من بنود وأدوات التحوط سواء تحوط القيمة العادلة أو تحوط التدفقات النقدية وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة رقمي (٢٦) "الأدوات المالية- الاعتراف والقياس"، (٤٧) "الأدوات المالية".

٣١٥١- التزامات بنود أدوات تحوط قيمة عادلة غير متداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي قيمة الإلتزامات غير المتداولة الخاصة ببنود و أدوات تحوط القيمة العادلة (لأصل أو التزم معترف به)، ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٣١٥١١- البند المتحوط له

٣١٥١٢- أداة التحوط

٣١٥٢- التزامات بنود أدوات تحوط تدفقات نقدية غير متداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي قيمة الإلتزامات غير المتداولة الخاصة ببنود وأدوات تحوط التدفقات النقدية (لأصل أو التزم معترف به)، ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٣١٥٢١- البند المتحوط له

٣١٥٢٢- أداة التحوط

٣١٥٣- التزامات بنود وأدوات تحوط لالتزام مؤكد (تحوط التدفقات النقدية) غير متداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي قيمة الإلتزامات غير المتداولة الخاصة بأدوات تحوط التدفقات النقدية (لالتزام مؤكد) ويجعل هذا الحساب دائماً مقابل جعل حساب خسائر التغير في القيمة العادلة خلال الفترة المالية لتلك الأدوات مديناً، وفي حالة تحقيق مكاسب فى أى فترة لاحقة يتم تخفيض الإلتزام بتلك المكاسب.

٣١٥٣١- عقود مستقبلية

٣١٥٣٢-



٣١٦- التزامات عقود العملاء غير المتداولة:

٣١٦١- التزامات أداء سلع وخدمات غير متداولة:

يُدرج في هذا الحساب الرصيد الدائن للالتزامات السلع والخدمات غير المتداولة وينقسم هذا الحساب إلي:

٣١٦١١- التزامات أداء سلع غير متداولة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الالتزامات التي تم تحميل حساب العملاء بقيمتها عند بيع السلع وسيتم أداء تلك الالتزامات في فترات تالية للآثنى عشر شهراً التالية لانتهاؤ السنة المالية مثل خدمات ضمان ما بعد البيع، ويجعل هذا الحساب مديناً عند توقع أدائها خلال الآثنى عشر شهراً التالية مقابل جعل حساب التزامات أداء سلع متداولة دائناً.

٣١٦١٢- التزامات أداء خدمات غير متداولة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الالتزامات التي تم تحميل حساب العملاء بقيمتها عند بيع الخدمات التي سيتم أداء تلك الالتزامات في فترات تالية للآثنى عشر شهراً التالية لانتهاؤ السنة المالية مثل خدمات ضمان ما بعد البيع، ويجعل هذا الحساب مديناً عند توقع أدائها خلال الآثنى عشر شهراً التالية مقابل جعل حساب التزامات أداء خدمات متداولة دائناً.

٣١٦٢- دفعات مقدمة من العملاء غير متداولة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة ما يتم الحصول عليه من دفعات مقدمة من العملاء والمتوقع خصمها من الدفعات المستحقة عليهم بعد انتهاء الآثنى عشر شهراً التالية لانتهاؤ السنة المالية، ويجعل مديناً بقيمة الدفعات التي يتوقع خصم الدفعات المستحقة عليها خلال الآثنى عشر شهراً التالية مقابل جعل حساب دفعات مقدمة من العملاء متداولة دائناً.

٣١٦٣- قيمة المقابل المتغير غير المتداول:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المقابل المتغير مقابل خصم الكمية المستقبلية والمرجعيات المتوقعة وخصم تعجيل الدفع المتوقع حدوثه بعد الآثنى عشر شهراً التالية لانتهاؤ السنة المالية، ويجعل مديناً عندما يتوقع تسويته خلال الآثنى عشر شهراً القادمة مقابل جعل حساب قيمة المقابل المتداول دائناً.

٣١٦٣١- قيمة المقابل المتغير مقابل خصم الكمية

٣١٦٣٢- قيمة المقابل المتغير مقابل مرجعيات متوقعة

٣١٦٣٣- قيمة المقابل المتغير مقابل خصم تعجيل الدفع

٣١٦٤- أرباح مؤجل الاعتراف بها غير متداولة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الفرق بين السعر النقدي للسلع او الخدمات المؤداة والسعر الذي يتضمن ائتمناً (الذي يخص فترات لاحقة) والمتوقع تسويته بعد اثنى عشر شهراً من انتهاء السنة المالية، ويجعل مديناً بما يتوقع تسويته خلال الآثنى عشر شهراً التالية مقابل جعل حساب أرباح مؤجل الاعتراف بها متداولة دائناً.

٣١٧- التزامات عقود التأجير غير المتداولة:

يجعل هذا الحساب دائناً بصافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستحقة بعد اثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، وكذلك قيمة الفوائد المستحقة عليها، وكذا التزامات عقود التأجير دفعات أخرى غير متداولة، ويجعل مديناً بما يستحق خلال الآثنى عشر شهراً التالية لانتهاؤ السنة المالية وكذلك ما يتم سداده معجلاً، ويراعي بشأنه ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير".

٣١٧١- التزامات عقود تأجير - دفعات ثابتة غير متداولة

٣١٧٢- التزامات عقود تأجير - دفعات أخرى غير متداولة



٣١٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة:

يُدرج في هذا الحساب قيمة ضرائب الدخل التي يستحق سدادها في الفترات المالية المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة خاضعة للضريبة، ويراعي أن يطبق بشأنها، معيار المحاسبة رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣١٩- الالتزامات الأخرى غير المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب الحسابات الدائنة الأخرى التي لم تُتدرج تحت أي من الحسابات الدائنة السابق الإشارة إليها، ويراعي فصل هذه الحسابات كل علي حدة. ومن أمثلة ذلك:

- عائد عقود تأجير تمويلي يخص أعوام لاحقة.
- منح مؤجل الاعتراف بها.
- تأمينات للغير غير متداولة.
- المخصصات غير المتداولة على سبيل المثال مخصصات الفك والإزالة وتهيئة الموقع، ومخصص مكافأة ترك الخدمة التي تستحق بعد اثني عشر شهرًا التالية لانتهاج السنة المالية.
- ٣١٩١- منح مؤجل الاعتراف بها غير متداولة
- ٣١٩٢- تأمينات للغير غير متداولة
- ٣١٩٣- مخصصات غير متداولة

٣٢- الالتزامات المتداولة:

٣٢١- الالتزامات المرتبطة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الالتزامات المرتبطة بأصول محتفظ بها بغرض البيع ويراعي بشأنها تطبيق ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

٣٢٢- المخصصات:

يظهر هذا الحساب قيمة المخصصات التي تنشأ لمقابلة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتج عن أحداث ماضية، ومن المتوقع حدوث تدفقات خارجة لتسوية هذا الالتزام، ويمكن تقديره بدرجة يعتمد عليها ويراعي بشأنها تطبيق ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٢٨) "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة"، ويتم تقسيم هذا الحساب إلي:

٣٢٢١- مخصص إعادة الهيكلة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الالتزامات المرتبطة بالبرنامج أو الخطة التي يتم تنفيذها والسيطرة عليها بواسطة إدارة المنشأة والتي تؤدي إلي تغيير جوهري في نطاق النشاط التي تقوم به المنشأة، أو الأسلوب الذي يتم به أداء نشاط المنشأة، كما يجعل مديناً بما يستخدم أو ينتفي الغرض منها.

٣٢٢٢- مخصص الضرائب المتنازع عليها:

يجعل هذا الحساب دائناً بما يحمل علي صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة الضرائب المتنازع عليها مع مصلحة الضرائب ويجعل مديناً بما يستخدم أو ينتفي الغرض منه.

٣٢٢٣- مخصص المطالبات والمنازعات:

يجعل هذا الحساب دائناً بما يحمل علي صافي الربح في نهاية الفترة المالية لمقابلة المطالبات والمنازعات مع الغير، ويجعل مديناً بما يستخدم أو ينتفي الغرض منه.

٣٢٢٤- مخصص عقود محملة بخسارة:

يجعل هذا الحساب دائناً بما يحمل علي صافي الربح في نهاية الفترة من خسارة مرتبطة بعقود مبرمة مع العملاء ولم يتم الانتهاء من تنفيذها ومن المقدر زيادة تكلفة الالتزام بأدائها عن الإيرادات المتوقعة تحققها منها، ويجعل مديناً عند التنفيذ والتحقق الفعلي للخسارة.

٣٢٢٥- مخصص مكافأة ترك الخدمة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المبالغ المحملة على قائمة الدخل والمحتجزة للوفاء بمكافآت ترك الخدمة ويجعل دائناً بقيمة ما يتم صرفه منها، ويراعي أن يطبق بشأنه ما يقضي به معيار المحاسبة رقمي (٣٨) "مزاي العاملين"، (٢٨) "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة"

٣٢٢٦- مخصص فك وإزالة وإعادة تهيئة الموقع:

يجعل هذا الحساب دائناً بما يتم إدراجه ضمن تكلفة الأصول من تكاليف الالتزام بفك وإزالة وتهيئة الموقع ويجعل هذا الحساب مديناً عند القيام بعملية الفك والإزالة، ويراعى بشأنه تطبيق ما يقضي به معيار المحاسبة رقمي (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، (٢٨) "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة".

٣٢٢٧- مخصصات أخرى (تحدد أغراضها بصفة قاطعة):

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الالتزام في نهاية الفترة المالية تبعاً للغرض المكون من أجله المخصص ويجعل مديناً بما يتم استخدامه منها، ويراعى فصل هذه المخصصات كل علي حدة، ويجعل مديناً بما يستخدم أو ينتفي الغرض منه.



٣٢٣ - الالتزامات المالية المتداولة الأخرى:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي الالتزامات المتداولة الأخرى سواء الالتزامات المتداولة مقابل التسهيلات التي يتم الحصول عليها من البنوك، وأقساط الالتزامات المالية المتداولة المقيمة على أساس التكلفة المستهلكة، وأقساط الالتزامات غير المتداولة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تستحق حتى نهاية السنة المالية التالية، والقروض المتداولة من أطراف ذوي علاقة، وكذا أقساط القروض غير المتداولة من أطراف ذوي علاقة والتي تستحق حتى نهاية السنة المالية التالية وينقسم هذا الحساب إلى:

٣٢٣١ - بنوك دائنة:

٣٢٣١١ - سحب على المكشوف:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة ما يتم سحبه على المكشوف من البنوك، ويجعل مديناً بما يتم سداده.

٣٢٣١٢ - تمويل اعتمادات مستندية:

يُدرج في هذا الحساب قيمة الاعتمادات المستندية التي يتم تمويلها بمعرفة البنك، ويجعل دائماً بقيمة هذه الاعتمادات، ومديناً بقيمة المبالغ التي تقطع من الحساب الجاري.

٣٢٣١٣ - قروض متداولة من البنوك:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة القروض المتداولة والتي تم الحصول عليها من البنوك وتكون مدة سدادها سنة فأقل، وكذا أقساط القروض غير المتداولة من البنوك التي تستحق السداد خلال الأثنى عشر شهراً من تاريخ المركز المالي، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض.

٣٢٣٢ - التزامات مالية متداولة بالتكلفة المستهلكة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي الالتزامات المالية المتداولة بالتكلفة المستهلكة والتي تستحق خلال الأثنى عشر شهراً التالية لانتهاء السنة المالية، وينقسم هذا الحساب إلى:

٣٢٣٢١ - قروض وتسهيلات متداولة:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة القروض والتسهيلات المتداولة والتي تم الحصول عليها من أى جهة بخلاف البنوك وتكون مدة سدادها سنة فأقل ويجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض.

٣٢٣٢٢ - سندات متداولة:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة أقساط السندات التي تستحق السداد خلال الأثنى عشر شهراً القادمة، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه السندات.

٣٢٣٢٣ - صكوك تمويل متداولة:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة أقساط صكوك التمويل التي تستحق السداد خلال الأثنى عشر شهراً القادمة، ويجعل مديناً بما يسدد منها.

٣٢٣٢٤ - أقساط قروض غير متداولة مستحقة خلال سنة:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة أقساط القروض التي تستحق السداد خلال الأثنى عشر شهراً التالية لانتهاء السنة المالية، مقابل جعل حساب القروض غير المتداولة مديناً، كما يجعل مديناً بقيمة ما يسدد من تلك الأقساط.



٣٢٣٣- التزامات مالية متداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة أقساط الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي تستحق السداد خلال الاثنى عشر شهراً التالية لانتهاء السنة المالية، مقابل جعل حساب الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير المتداولة مدينياً، كما يجعل مدينياً بقيمة ما يسدد من تلك الأقساط.

٣٢٣٤- التزامات المدفوعات المبنية على أسهم متداولة:

يظهر هذا الحساب إجمالي التزامات المدفوعات المبنية على أسهم متداولة مقابل الحصول على سلع أو خدمات، ويراعي بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣٩) " المدفوعات المبنية على أسهم"، ويتم تسويتها بإحدى (أو مزيج من) الطرق الآتية:

- ١- المدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها نقداً.
- ٢- المدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها على أساس عدد متغير من أدوات حقوق الملكية.
- ٣- المعاملات التي يمكن تسويتها مقابل الأسهم أو نقداً ويكون حق الخيار متاح، وتعد هذه المعاملة أداة مالية مركبة يتم فصلها إلى مكون الالتزام ومكون حق الملكية، ويراعي بشأنها كذلك ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٢٥) "الأدوات المالية- العرض".

٤- المعاملات التي يمكن تسويتها مقابل الأسهم أو نقداً ويكون للمنشأة حق الخيار، ولديها ممارسة سابقة أو سياسة معلنة للتسوية نقداً، أو إذا كانت أدوات حقوق الملكية التي ستصدر قابلة للاسترداد، أو إذا كان إصدار الأسهم ليس له جوهر تجارى.

٣٢٣٥- قروض من أطراف ذوي علاقة متداولة:

يدرج في هذا الحساب قيمة القروض المتداولة من الأطراف ذوي العلاقة التي تستحق السداد خلال الاثنى عشر شهراً التالية لانتهاء السنة المالية، وتخضع بما يسدد منها.

٣٢٣٥١- قروض من شركات قابضة متداولة

٣٢٣٥٢- قروض من شركات تابعة متداولة

٣٢٣٥٣- قروض من شركات شقيقة متداولة

٣٢٣٥٤- قروض من مشروعات مشتركة متداولة

٣٢٣٥٥- قروض من أطراف ذوي علاقة أخرى متداولة

٣٢٤- الموردون وأوراق الدفع والحسابات الدائنة الأخرى:

يدرج في هذا الحساب إجمالي حسابات الموردون وأوراق الدفع، الحسابات الدائنة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة والمشاركة، الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات، ودائنة التوزيعات، والمصروفات مستحقة السداد، والإيرادات المقدمة وينقسم هذا الحساب إلى:

٣٢٤١- موردون وأوراق دفع:

٣٢٤١١- موردون:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المشتريات الآجلة وبقيمة أوراق الدفع المرفوضة، ويجعل مدينياً بقيمة ما يسدد للموردين وبقيمة مردودات المشتريات وبقيمة أوراق الدفع، وتظهر الأرصدة الشاذة للموردين في نهاية الفترة المالية في قائمة المركز المالي بذات رقم الحساب ضمن حساب عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة.

ويراعي قصر استخدام هذا الحساب على موردي الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار والبضائع والخدمات.



٣٢٤١٢ - أوراق دفع:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة أوراق الدفع الصادرة للموردين خلال الفترة ويجعل مديناً بقيمة ما يسدد منها وكذا قيمة أوراق الدفع المرفوضة.

٣٢٤٢ - حسابات دائنة للشركات القابضة / التابعة / الشقيقة / المشروعات المشتركة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المبالغ المستحقة للشركات القابضة أو التابعة أو الشقيقة، أو المشروعات المشتركة والتي لا تدرج تحت أية حسابات أخرى ويجعل مديناً بما يتم سداه أو تسويته من هذه المبالغ.

٣٢٤٢١ - حسابات دائنة للشركات القابضة

٣٢٤٢٢ - حسابات دائنة للشركات التابعة

٣٢٤٢٣ - حسابات دائنة للشركات الشقيقة

٣٢٤٢٤ - حسابات دائنة للمشروعات المشتركة

٣٢٤٣ - حسابات دائنة للمصالح والهيئات:

٣٢٤٣١ - مصلحة الجمارك:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الرسوم الجمركية المستحقة علي ما يتم استيراده من رسائل، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه الرسوم وكذا بما يتم تسويته مع حساب مصلحة الجمارك أمانات.

٣٢٤٣٢ - مصلحة الضرائب المصرية:

٣٢٤٣٢١ - الضرائب على الدخل:

يجعل هذا الحساب دائناً بالضرائب المستحقة لمصلحة الضرائب المصرية مثل الضريبة على أرباح العام وغيرها من ضرائب علي الدخل، وكذا المبالغ المخصومة أو المحصلة من الغير لحساب مصلحة الضرائب المصرية، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه الضرائب أو بما يتم تسويته مع حساب مصلحة الضرائب المصرية.

ويراعي ان يفتح حساب جزئي مستقل لكل نوع من هذه الضرائب في حالة ما إذا استلزم الأمر ذلك.

٣٢٤٣٢٢ - الضريبة على القيمة المضافة:

يجعل هذا الحساب دائناً بالضريبة على القيمة المضافة المستحقة للمصلحة ويجعل مديناً بما يسدد من هذه الضريبة وكذا بما يتم تسويته مع حساب مصلحة الضرائب على القيمة المضافة، وذلك بقيمة الضريبة التي يحق للمنشأة استردادها أو خصمها خلال الفترة الضريبية من الضريبة المستحقة علي مبيعاتها.

٣٢٤٣٢٣ - الضريبة على كسب العمل

٣٢٤٣٢٤ - الضريبة على الدمغة

٣٢٤٣٣ - مصلحة الضرائب العقارية:

يجعل هذا الحساب دائناً بالضرائب المستحقة علي المنشأة لمصلحة الضرائب العقارية ومديناً بما يسدد من هذه الضرائب .

٣٢٤٣٤ - الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي:

يجعل هذا الحساب دائناً بالمبالغ المستحقة للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي (حصة العامل وصاحب العمل)، ويجعل مديناً بما يتم سداه للهيئة، كما يجعل دائناً في نهاية الفترة المالية بما يستحق للعاملين من مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقانون، ومديناً بالفرق بين مكافآت ترك الخدمة



المستحقة للعامل الذي ترك الخدمة ومقابل مكافآت ترك الخدمة (وهو ما يتمثل في الفرق بين حصة صاحب العمل المحتجزة لدي شركات التأمين والهيئة القومية للتأمين الاجتماعي وبين مكافآت ترك الخدمة المستحقة للعامل) ويراعي الفصل بين حساب جاري الهيئة (حصة العامل وصاحب العمل) ومقابل مكافآت ترك الخدمة للعاملين كل علي حدة.

٣٢٤٣٥- الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل:

يجعل هذا الحساب دائناً بالمبالغ المستحقة لهيئة التأمين الصحي الشامل كالمساهمة التكافلية، ويجعل مديناً بما يسدد للهيئة.

٣٢٤٣٦- هيئات تأمينية أخرى:

يجعل هذا الحساب دائناً بالمبالغ المستحقة للهيئات التأمينية الأخرى بخلاف الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي ويجعل مديناً بما يسدد لهذه الهيئات.

٣٢٤٤- دائنو التوزيعات:

يجعل هذا الحساب دائناً بالحصص التي يتقرر توزيعها علي المساهمين والعاملين وأعضاء مجلس الإدارة وغير ذلك من حصص أخرى، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه الحصص.

٣٢٤٥- إيرادات محصلة مقدماً:

يجعل هذا الحساب دائناً بما يتم تحصيله مقدماً من فوائد دائنة وإيجارات دائنة وعمولات وأية إيرادات متنوعة أخرى في نهاية الفترة مقابل تخفيض ما سبق الاعتراف به من هذه الإيرادات، ويجعل مديناً بما يستحق من هذه الإيرادات.

٣٢٤٦- مصروفات مستحقة السداد:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المستحق من الأجرور وإيجارات العقارات والفوائد والتعويضات للغير، وأي مصروفات أخرى استحققت مقابل تحميل حساب المصروف المقابل بهذه المصروفات، ويجعل مديناً بما يسدد من هذه المصروفات.

٣٢٥- التزامات المشتقات المالية المتداولة:

يدرج في هذا الحساب إجمالي الالتزامات المتداولة التي تتضمنها المشتقات المالية- فيما عدا المشتقات التي تستخدم كأدوات تحوط - والتي يتم تقييمها أولاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتدرج أي تكاليف مرتبطة بالمعاملة بقائمة الدخل، ويعاد قياس الالتزامات التي تتضمنها المشتقات في نهاية كل فترة على أساس القيمة العادلة في نهاية الفترة مع معالجة أي أرباح أو خسائر تنشأ عن القياس اللاحق على قائمة الدخل، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٣٢٥١- التزامات خيارات متداولة

٣٢٥١١- التزامات خيارات الشراء المتداولة

٣٢٥١٢- التزامات خيارات البيع المتداولة

٣٢٥٢- التزامات عقود آجلة متداولة

٣٢٥٣- التزامات عقود مستقبلية متداولة

٣٢٥٤- التزامات عقود مبادلات متداولة

٣٢٦- التزامات بنود وأدوات التحوط المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي قيمة الالتزامات المتداولة الخاصة ببنود وأدوات تحوط التدفقات النقدية (لأصل أو التزام معترف به)، ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٣٢٧- التزامات عقود العملاء المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي قيمة التزامات عقود العملاء التي لم تنفذ ومن المتوقع تنفيذها خلال الاثنى عشر شهراً التالية لانتهاء السنة المالية والتي تتمثل في التزامات أداء سلع وخدمات متداولة، وكذا الدفعات المقدمة من العملاء متداول والتي يتم خصمها من المستحق عليهم، وكذا القيمة المتوقعة للمقابل المتغير في العقود مع العملاء المتداول (خصم الكمية المستقبلية/خصم تعجيل الدفع/مرتجعات متوقعة)، وأيضا القيمة المتوقعة المتداولة للمردودات والخصم المسموح به والمسموحات في نهاية كل فترة مالية، ويراعي تطبيق ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" وينقسم هذا الحساب إلى:

٣٢٧١- التزامات أداء سلع وخدمات متداولة:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي التزامات عقود العملاء من السلع وتأدية الخدمات التي لم يتم الوفاء بها، ويخفض بقيمة ما يتم الوفاء به من تلك الالتزامات، ويراعي بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ويقسم هذا الحساب إلى:

٣٢٧١١- التزامات أداء سلع متداولة

٣٢٧١٢- التزامات أداء خدمات متداولة

٣٢٧٢- دفعات مقدمة من العملاء متداولة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة ما يتم الحصول عليه من دفعات مقدمة من العملاء، ويجعل مديناً بقيمة ما يتم تسويته من تلك الدفعات.

٣٢٧٣- المقابل المتغير للعملاء متداول:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المقابل المتغير مقابل خصم الكمية المستقبلية والمرتجعات المتوقعة وخصم تعجيل الدفع، ويجعل مديناً بقيمة ما يتم تسويته منهم، ويراعي أن يطبق بشأنه معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، وينقسم هذا الحساب إلى:

٣٢٧٣١- المقابل المتغير مقابل خصم الكمية (يتحقق في فترة لاحقة على فترة اصدار الفاتورة)

٣٢٧٣٢- المقابل المتغير مقابل مرتجعات متوقعة.

٣٢٧٣٣- المقابل المتغير مقابل خصم تعجيل الدفع.

٣٢٧٤- أرباح مؤجل الاعتراف بها متداولة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الفرق بين السعر النقدي للسلع او الخدمات المؤداة والسعر الذي يتضمن ائتمناً (الذي يخص فترات لاحقة) ويجعل مديناً بما يتحقق خلال الفترة المالية من هذه الأرباح. (الفرق بين سعر البيع بالتقسيط وسعر البيع النقدي).

٣٢٨- التزامات عقود التأجير المتداولة:

يجعل هذا الحساب دائناً بصافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة من أقساط التزامات عقود التأجير المستحقة خلال الفترة وحتى نهاية الاثنى عشر شهراً التالية لانتهاء السنة المالية سواء نشأت خلال الفترة أو المحولة من التزامات عقود تأجير غير متداولة، وكذلك قيمة الفوائد المستحقة عليها، ويجعل مديناً بما يتم تسويته، ويراعي أن يطبق بشأنه معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير".



٣٢٨١- التزامات عقود تأجير متداولة - دفعات ثابتة
٣٢٨٢- التزامات عقود تأجير متداولة - دفعات أخرى

٣٢٩- الحسابات الدائنة الأخرى:

يُدرج في هذا الحساب الحسابات الدائنة الأخرى التي لم تُتدرج تحت أي من الحسابات الدائنة السابق الإشارة إليها، ويراعي فصل هذه الحسابات كل علي حدة. ومن أمثلة هذه الحسابات:

- تأمينات للغير: تتمثل في التأمينات المدفوعة للمنشأة من الغير وما يخصم من الدفعات المسددة من الغير كتأمين ضماناً لتنفيذ تعهداتهم، ويجعل هذا الحساب دائماً بما يدفعه الغير من تأمينات ومديناً بما يتم رده إليهم من هذه التأمينات.

- دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين: تتمثل في المبالغ المستقطعة من العاملين بخلاف ضريبة المرتبات وحصة العاملين في التأمينات الاجتماعية مثل المبالغ المستقطعة لتنفيذ أحكام قضائية أو لسداد مشتريات العاملين من الشركات الأخرى والمبالغ المستقطعة لحساب النقابات المهنية وما إلي ذلك.

- دائنو شراء أصول ثابتة.

- دائنو شراء استثمارات.

- دائنو مصروفات تأمينية: يجعل هذا الحساب دائماً بكافة مستحقات المؤمن عليهم ومديناً بما يتم سداه من هذه المستحقات ويقتصر استخدام هذا الحساب علي الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

- موازنة تقلبات أسعار عملات أجنبية: يجعل هذا الحساب دائماً بفروق العملة الدائنة ومديناً بفروق العملة المدينة وفي نهاية الفترة إذا كان رصيد هذا الحساب دائماً يقفل في حساب مكاسب فروق عملة وإذا كان مديناً يقفل في حساب خسائر فروق عملة.



٤ - التكاليف والمصروفات والأعباء والخسائر:

يُدرج في هذا الحساب التكاليف والمصروفات والأعباء والخسائر التي تتحملها المنشأة خلال الفترة المالية، وقد روعي تبويب النفقات في الدليل المحاسبي وفقاً للتحليل النوعي، والتحليل الوظيفي للنفقة.

٤١ - الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار والأجور:

يُدرج في هذا الحساب مجموع تكاليف المنشأة من الخامات والمواد وقطع الغيار، وكذا تكاليف المنشأة من الأجور وينقسم هذا الحساب إلي:

٤١١ - الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار:

يُدرج في هذا الحساب مجموع تكاليف المنشأة من الخامات والمواد وقطع الغيار

٤١١١ - خامات ومدخلات إنتاج:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الخامات (سواء كانت خامات رئيسية تدخل في تركيب السلعة أو خامات مساعدة لازمة لإنتاجها) وكذا ما يأخذ حكمها من مدخلات إنتاج مثل الأراضي المستخدمة في تنفيذ مشروعات التعمير والإسكان والتي تقرر بيعها مع الوحدات السكنية أو الإدارية المقامة عليها، وكذلك الأراضي المخصصة لمشروعات الاستصلاح والاستزراع والتي يتم تنفيذها بغرض البيع للغير، وكذا مخلفات الإنتاج التي يتم تشغيلها مرة أخرى كما هو الحال في بعض الصناعات .

٤١١٢ - وقود وزيوت:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة الفحومات والمواد البترولية (بنزين، سولار، كيروسين، ديزل، مازوت، بوتاجاز، غاز طبيعي) ومواد التزييت والتشحيم.

٤١١٣ - قطع غيار ومهمات:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة قطع الغيار ومواد الصيانة والمواد والمهمات المتنوعة .

٤١١٤ - مواد تعبئة وتغليف:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة كل من مواد التعبئة والتغليف المستهلكة والمتداولة وتشمل:

- مواد تعبئة وتغليف مستهلكة (غير مستردة) وهي العبوات وأغلفتها اللازمة لإمكان حفظ وبيع المنتج داخلها، مثل الزجاجات، والعلب الكرتون ومستلزماتها، والسلفون الخارجي.

- مواد تعبئة وتغليف متداولة (مستردة) وهي العبوات وأغلفتها التي تباع فيها المنتجات ثم بعد استعمال المنتج تسترد هذه العبوات وأغلفتها، مثل الزجاج والصناديق البلاستيكية في صناعة المياه الغازية.

٤١١٥ - كهرباء ومياه:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة المياه والكهرباء سواء المستخدمة للإنارة أو كقوي محرّكة للتشغيل .

٤١١٦ - أدوات كتابية ومطبوعات:

يُدرج في هذا الحساب تكلفة ما يتم استخدامه من الأدوات الكتابية والمطبوعات خلال الفترة.

٤١٢ - الأجور:

يحمل هذا الحساب بتكلفة ما يستحق للعاملين بالمنشأة ويشمل أجور نقدية، ومزايا عينية، وتأمينات اجتماعية، ومقابل الاجازات، ومزايا العاملين بعد انتهاء الخدمة، ومزايا العاملين الأخرى غير المتداولة، ويراعي بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣٨) " مزايا العاملين"، ولا يدخل ضمن الأجور تلك البدلات والمزايا المرتبطة بنفقات النشاط الإنتاجي ومن أمثلتها:

- بدلات الانتقال.

- تكاليف نقل العاملين من أماكن التجمع إلي مراكز العمل خارج المدن.



- تكلفة التغذية التي تقدم للعاملين تعويضاً لهم عن الأضرار الصحية التي يتعرضون لها نتيجة طبيعة العمل.

- بدل الملابس أو تكاليفها التي يتحتم علي العاملين ارتداؤها بسبب طبيعة العمل وطبقاً للوائح الداخلية، فيما عدا الملابس التي تصرف للعاملين كمعونة أو لمجرد توحيد الزي.

وينقسم هذا الحساب إلي:

٤١٢١ - أجور نقدية:

هي المبالغ التي تدفع في صورة نقدية للعاملين بالمنشأة من مرتبات أساسية، وبدلات ومكافآت وخلافه.

ومن أمثلة البدلات: بدل التمثيل، وبدل طبيعة العمل، وبدل الاستقبال والضيافة، وبدل الأغذية، وبدل الملابس.

ومن أمثلة المكافآت: مكافآت إضافية (امتداداً للعمل الأصلي)، ومكافآت عن أعمال إضافية نظير أيام الجمع والعطلات الرسمية، والمكافآت الإنتاجية والتشجيعية، ومكافآت حضور جلسات ولجان، والمكافآت الخاصة، ومكافآت عن أعمال أخرى.

٤١٢٢ - مزايا عينية:

تتمثل المزايا العينية فيما يقدم للعاملين من أغذية، وملابس، وعلاج طبي، ونقل، وسكن مجاني، وخدمات ثقافية ورياضية وترفيهية.

ويراعي الخصم علي هذا الحساب بصافي قيمة ما تتحمله المنشأة أي بعد تخفيض إجمالي التكلفة بالمبالغ المحصلة من العاملين مقابل ما يقدم لهم من مزايا عينية.

٤١٢٣ - تأمينات اجتماعية:

تتمثل في نصيب المنشأة في التأمين علي العاملين ضد إصابة العمل وأمراض المهنة وتأمين البطالة والتأمين الصحي والادخار والمعاشات.

٤١٢٤ - مقابل إجازات:

يدرج في هذا الحساب التكلفة المتوقعة لمزايا العاملين المتداولة التي تتمثل في حالات الغياب المدفوعة الأجر المتراكمة.

٤١٢٥ - مزايا عاملين بعد انتهاء الخدمة:

يدرج في هذا الحساب تكلفة المزايا المستحقة للعاملين بعد انتهاء الخدمة.

٤١٢٦ - مزايا عاملين أخرى غير متداولة:

يدرج في هذا الحساب تكلفة مزايا العاملين التي تصبح مستحقة بكاملها بعد اثني عشر شهراً التالية لانتهاء الفترة المالية التي يقدم فيها العاملون خدماتهم.

٤٢ - المصروفات:

٤٢١ - الخدمات المشتراة:

يدرج في هذا الحساب تكلفة الخدمات المشتراة من الغير واللازمة للعمليات الإنتاجية وينقسم هذا الحساب إلي:

٤٢١١ - مصروفات صيانة:

يدرج في هذا الحساب تكلفة مصروفات الصيانة المؤداة بمعرفة الغير.

٤٢١١١ - مصروفات صيانة للأصول المستخدمة في أغراض المنشأة



٤٢١١٢ - مصروفات صيانة للأصول المؤجرة تشغيلياً

٤٢١٢ - مصروفات تشغيل لذي الغير ومقاولي الباطن:

يُدرج في هذا الحساب قيمة التشغيلات التي تمت بواسطة الغير علي مواد ومنتجات مملوكة للمنشأة، وكذا قيمة المستحق لمقاولي الباطن نظير تنفيذ ما أسند إليهم من أعمال.

٤٢١٣ - مصروفات أبحاث وتجارب:

يُدرج في هذا الحساب مصروفات الأبحاث والتجارب، ويراعي أن يطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".

٤٢١٤ - مصروفات دعاية وإعلان ونشر وعلاقات عامة واستقبال:

يُدرج هذا الحساب مصروفات الدعاية والإعلان والنشر والعلاقات العامة والاستقبال.

٤٢١٥ - مصروفات نقل وانتقالات واتصالات:

يُدرج في هذا الحساب مصروفات النقل والانتقالات وبدلات الانتقال والتليفون والتلغراف والبريد والتيكس والتلكس والفاكس.

٤٢١٦ - إيجار أصول ثابتة (بخلاف العقارات) مستخدمة في نشاط المنشأة:

يُدرج في هذا الحساب إيجار الأصول الثابتة بخلاف العقارات صغيرة القيمة أو المؤجرة لمدد صغيرة والتي لا يعترف بها ضمن الأصول المؤجرة (حق انتفاع) تامة وتحت التنفيذ والمستثناة وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير".

٤٢١٧ - خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات:

يُدرج في هذا الحساب تكاليف الخدمات المحاسبية والقانونية والأمن والمطافئ وغيرها المستحقة للجهات الحكومية.

٤٢١٨ - مصروفات خدمية أخرى:

يُدرج في هذا الحساب الاشتراكات في الهيئات المحلية والإقليمية والدولية، ومصروفات التأمين (فيما عدا العاملين ومستلزمات الإنتاج) كالتأمين ضد السطو والحريق وخيانة الأمانة، ومكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة وضرائب ورسوم مدفوعة لحكومات أجنبية وعمولة ومصروفات البنك، والعمولات الأخرى، ومصروفات تدريب العاملين خارج المنشأة، وغيرها.

٤٢٢ - الإهلاك والاستهلاك:

٤٢٢١ - إهلاك الأصول الثابتة:

يُدرج في هذا الحساب قيمة ما يخص الفترة المالية لمقابلة إهلاك الأصول الثابتة، ويجعل هذا الحساب مديناً مقابل جعل حساب مجمع إهلاك الأصول الثابتة المختص دائناً بذات القيمة، ويراعي أن يطبق بشأن هذا الحساب معيار المحاسبة رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، وذلك فيما لم يرد به نص خاص. ويراعي إهلاك الأصول الثابتة علي نحو ما هو وارد قرين كل منها:

إهلاك الأدوات الصغيرة: يستمر استعمال الأدوات الصغيرة غالباً مدة طويلة نسبياً يصعب معها تحديد النقص الذي يطرأ عليها نتيجة استعمالها، لذلك يتم إهلاكها بقيمة ما يصرف من هذه الأدوات أولاً بأول دون انتظار تخريدها، وتراقب عهدة العمال من هذه الأدوات بالجرد الفعلي والمطابقة علي سجلات العهد الشخصية التي تمسك لهذا الغرض وذلك إلي أن يتم ردها بعد تقرير عدم صلاحيتها .

إهلاك المهمات: يتم إهلاك المهمات بقيمة النقص الذي يطرأ علي عمرها الإنتاجي نتيجة استخدامها في التشغيل خلال الفترة.

إهلاك الأفلام السينمائية: يتم إهلاك الأفلام السينمائية عن طريق توزيع تكلفتها على العمر الإنتاجي المقدر لها وتعكس نمط المنافع الاقتصادية المتوقع منها.



- ٤٢٢١١ - إهلاك الأصول الثابتة المستخدمة في أغراض المنشأة
٤٢٢١١١ - إهلاك أراضي قابلة للإهلاك
٤٢٢١١٢ - إهلاك مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
٤٢٢١١٣ - إهلاك آلات ومعدات
٤٢٢١١٤ - إهلاك وسائل نقل وانتقال
٤٢٢١١٥ - إهلاك عدد وأدوات
٤٢٢١١٦ - إهلاك اثاث وتجهيزات مكتبية
٤٢٢١٢ - إهلاك أصول ثابتة مؤجرة تشغيليا
٤٢٢١٢١ - إهلاك أراضي قابلة للإهلاك مؤجرة تشغيليا
٤٢٢١٢٢ - إهلاك مباني وإنشاءات ومرافق وطرق مؤجرة تشغيليا
٤٢٢١٢٣ - إهلاك آلات ومعدات مؤجرة تشغيليا
٤٢٢١٢٤ - إهلاك وسائل نقل وانتقال مؤجرة تشغيليا
٤٢٢١٢٥ - إهلاك عدد وأدوات مؤجرة تشغيليا
٤٢٢٤٢٦ - إهلاك اثاث وتجهيزات مكتبية مؤجرة تشغيليا
٤٢٢٢ - إهلاك الأصول الحيوية:

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة اهلاك الأصول الحيوية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣٥) "الزراعة".

٤٢٢٢١ - إهلاك أصول حيوية حيوانية

٤٢٢٢٢ - إهلاك أصول حيوية زراعية

٤٢٢٣ - إهلاك أصول الاستثمار العقاري:

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة ما يخص الفترة المالية لمقابلة اهلاك أصول الاستثمار العقاري سواء المملوكة أو المستأجرة، ويراعي أن يطبق بشأنه معيار المحاسبة رقمي (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، (٣٤) "الاستثمار العقاري".

٤٢٢٣١ - إهلاك أصول استثمار عقاري مملوك

٤٢٢٣٢ - إهلاك أصول استثمار عقاري محولة من أصول ثابتة

٤٢٢٣٣ - إهلاك أصول استثمار عقاري مستأجرة

٤٢٢٤ - استهلاك الأصول المستأجرة (حق انتفاع) التامة:

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة ما يخص الفترة المالية لمقابلة اهلاك أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة، ويراعي أن يطبق بشأنه معيار المحاسبة رقمي (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، (٤٩) "عقود التأجير".

٤٢٢٤١ - استهلاك أصول مستأجرة - أراضي

٤٢٢٤٢ - استهلاك أصول مستأجرة - مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

٤٢٢٤٣ - استهلاك أصول مستأجرة - آلات ومعدات

٤٢٢٤٤ - استهلاك أصول مستأجرة - وسائل نقل وانتقال

٤٢٢٤٥ - استهلاك أصول مستأجرة - عدد وأدوات

٤٢٢٤٦ - استهلاك أصول مستأجرة - اثاث وتجهيزات



٤٢٢٥ - استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود:

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة ما يخص الفترة المالية لمقابلة اهلاك التكاليف الإضافية الأخرى سواء الخاصة بعقود العملاء أو الخاصة بعقود التأجير، ويراعي أن يطبق بشأنه معيار المحاسبة رقمي (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، (٤٩) "عقود التأجير".

٤٢٢٥١ - استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء

٤٢٢٥٢ - استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير

٤٢٢٦ - استهلاك الأصول غير الملموسة:

يُدرج في هذا الحساب قيمة ما يخص الفترة المالية لمقابلة استهلاك الأصول غير الملموسة، ويجعل هذا الحساب مديناً مقابل جعل مجمع استهلاك الأصول غير الملموسة دائماً بذات القيمة، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة على المدة التي ينتظر استفادة المنشأة خلالها من هذه الأصول، ويراعي أن يطبق بشأنه معيار المحاسبة رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".

٤٢٢٦١ - استهلاك براءات الاختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتأليف

٤٢٢٦١١ - استهلاك براءات الاختراع

٤٢٢٦١٢ - استهلاك علامات تجارية

٤٢٢٦١٣ - استهلاك حقوق امتياز و تأليف

٤٢٢٦٢ - استهلاك تكاليف التطوير

٤٢٢٧ - استهلاك النفقات المرسمة:

يُدرج في هذا الحساب قيمة ما يخص الفترة المالية لمقابلة استهلاك النفقات المرسمة، ويجعل هذا الحساب مديناً مقابل جعل حساب مجمع استهلاك نفقات مرسمة دائماً بذات القيمة، ويتم استهلاك النفقات المرسمة على خمس سنوات كحد أقصى.

٤٢٢٧١ - استهلاك نفقات تحسينات الأصول غير المملوكة

٤٢٢٧٢ - استهلاك مساهمة المنشأة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها

٤٢٣ - مصروفات تمويلية:

يُدرج في هذا الحساب قيمة الفوائد المستحقة السداد مقابل اقتراض أموال الغير .

٤٢٣١ - مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض

٤٢٣١١ - مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض غير المتداول

٤٢٣١٢ - مصروفات تمويلية مقابل عقود بنوك دائنة - تسهيلات إئتمانية

٤٢٣١٣ - مصروفات تمويلية مقابل إقتراض متداول

٤٢٣٢ - مصروفات تمويلية مقابل عقود العملاء

٤٢٣٣ - مصروفات تمويلية مقابل عقود التأجير

٤٢٤ - إيجار عقارات (أراضي ومباني):

يُدرج في هذا الحساب قيمة إيجارات العقارات من الأراضي والمباني ذات قيم الإيجار الضئيلة أو مدد الإيجار القصيرة مستحقة الدفع للغير نظير انتفاع المنشأة بهذه العقارات.

٤٢٥ - ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً:

يُدرج في هذا الحساب قيمة الضرائب على الأيطان والمباني المستحقة على المنشأة لمصلحة الضرائب العقارية.

٤٢٥١ - ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة



٤٢٥٢- ضرائب عقارية علي الأصول المؤجرة تشغيلياً

٤٢٦- ضرائب غير مباشرة علي النشاط:

يدرج في هذا الحساب قيمة الرسوم والضرائب غير المباشرة التي تفرضها الدولة علي ممارسة النشاط الإنتاجي ومستلزماته مثل رسوم الدمغة وضريبة السيارات.

٤٣- المشتريات بغرض البيع:

يدرج في هذا الحساب قيمة المشتريات التي يتم شراؤها بغرض بيعها بحالتها دون إجراء عمليات صناعية عليها.

٤٣١- مشتريات سلع بغرض البيع

٤٣٢- مشتريات خدمات بغرض البيع

٤٤- خسائر بيع الاستثمارات في الشركات التابعة والاستثمارات العقارية:

يدرج في هذا الحساب قيمة الخسائر في الاستثمارات في شركات تابعة بالنسبة للشركات القابضة وكذا الخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات العقارية.

٤٤١- خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة

٤٤٢- خسائر بيع استثمارات عقارية

٤٥- الاعباء والخسائر:

٤٥١- مصروف المخصصات:

يدرج في هذا الحساب قيمة مصروف المخصصات التي يتم تكوينها لمقابلة الالتزامات المتوقعة غير محددة المدة ولا المقدار ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها، ويراعي بشأنها تطبيق ما يقضي به المعيار المحاسبية رقم (٢٨) " المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة".

٤٥١١- مصروف مخصص فك وإزالة وإعادة الهيكلة

٤٥١٢- مصروف مخصص ضرائب متنازع عليها

٤٥١٣- مصروف مخصص مطالبات ومنازعات قضائية

٤٥١٤- مصروف مخصص عقود محملة بخسارة

٤٥١٥- مصروف مخصصات أخرى

٤٥٢- خسائر الاضمحلال في الأصول الثابتة والتكوين الاستثماري و الأصول الحيوية والاستثمار

العقاري:

يدرج في هذا الحساب إجمالي الاضمحلال في الأصول الثابتة والتكوين الاستثماري و الأصول الحيوية و الاستثمار العقاري وينقسم هذا الحساب إلي:

٤٥٢١- خسائر اضمحلال أصول ثابتة:

يجعل هذا الحساب مديناً بخسائر اضمحلال الأصول الثابتة التي تم قياسها وتحميلها على قائمة الدخل عن الفترة، ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول".

٤٥٢١١- خسائر اضمحلال أراضي

٤٥٢١٢- خسائر اضمحلال مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

٤٥٢١٣- خسائر اضمحلال آلات ومعدات

٤٥٢١٤- خسائر اضمحلال وسائل نقل وانتقال

٤٥٢١٥- خسائر اضمحلال عدد وأدوات



٤٥٢١٦ - خسائر اضمحلال اثاث وتجهيزات مكتبية

٤٥٢٢ - خسائر اضمحلال تكوين استثماري:

يجعل هذا الحساب مديناً بخسائر اضمحلال التكوين الاستثماري التي تم قياسها وتحميلها على قائمة الدخل عن الفترة، ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"

٤٥٢٢١ - خسائر اضمحلال أراضي تحت التنفيذ

٤٥٢٢٢ - خسائر اضمحلال مباني وإنشاءات ومرافق وطرق تحت التنفيذ

٤٥٢٢٣ - خسائر اضمحلال آلات ومعدات تحت التنفيذ

٤٥٢٢٤ - خسائر اضمحلال وسائل نقل وانتقال تحت التنفيذ

٤٥٢٢٥ - خسائر اضمحلال عدد وأدوات تحت التنفيذ

٤٥٢٢٦ - خسائر اضمحلال اثاث وتجهيزات مكتبية تحت التنفيذ

٤٥٢٣ - خسائر اضمحلال الأصول الحيوية:

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة اضمحلال الأصول الحيوية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها، وتحميلها على قائمة الدخل عن الفترة، ويراعي أن يطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول".

٤٥٢٣١ - خسائر اضمحلال الأصول الحيوية الحيوانية

٤٥٢٣٢ - خسائر اضمحلال الأصول الحيوية الزراعية

٤٥٢٤ - خسائر اضمحلال الاستثمار العقاري:

يجعل هذا الحساب مديناً بالخسائر الناتجة عن الاضمحلال في الاستثمار العقاري التي تم قياسها وتحميلها على قائمة الدخل عن الفترة، ويراعي أن يطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"

٤٥٢٤١ - خسائر اضمحلال استثمارات عقارية مملوكة

٤٥٢٤٢ - خسائر اضمحلال استثمارات عقارية محولة من أصول ثابتة

٤٥٢٤٣ - خسائر اضمحلال استثمارات عقارية مستأجرة

٤٥٣ - خسائر اضمحلال الأصول المالية:

يجعل هذا الحساب مديناً بالخسائر الناتجة عن الاضمحلال - وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - في أدوات الملكية المبوبة كاستثمارات في شركات تابعة والتي يتم قياسها بالتكلفة، أو شركات شقيقة أو مشروعات مشتركة اللتان يتم قياسهما بالتكلفة أو طريقة حقوق الملكية، والخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات المالية الأخرى (أدوات الدين) وفقاً لأحكام معيار المحاسبة " رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٤٥٣١ - خسائر اضمحلال الاستثمارات المالية

٤٥٣١١ - خسائر اضمحلال الاستثمارات في الشركات التابعة

٤٥٣١٢ - خسائر اضمحلال الاستثمارات في الشركات الشقيقة

٤٥٣١٣ - خسائر اضمحلال الاستثمارات في المشروعات المشتركة

٤٥٣١٤ - خسائر ائتمانية متوقعة في استثمارات مالية أخرى

٤٥٣٢ - خسائر اضمحلال في عملاء وأوراق قبض وشيكات تحت التحصيل

٤٥٣٢١ - خسائر اضمحلال في عملاء بيع سلع وخدمات غير متداول

٤٥٣٢٢ - خسائر اضمحلال في عملاء عقود تأجير تمويلي غير متداول

٤٥٣٢٣ - خسائر اضمحلال في أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل غير متداول



- ٤٥٣٣- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة
٤٥٣٣١- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى الشركة القابضة
٤٥٣٣٢- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى شركات تابعة
٤٥٣٣٣- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى شركات شقيقة
٤٥٣٣٤- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى مشروعات مشتركة
٤٥٣٣٥- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى أطراف ذوي علاقة أخرى
٤٥٣٤- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى المصالح والهيئات
٤٥٣٤١- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى مصلحة الجمارك
٤٥٣٤٢- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة لدى مصلحة الضرائب على الدخل -الضريبة على الدخل
٤٥٣٤٣- خسائر اضمحلال حسابات مدينة غير متداولة أخرى
٤٥٣٥- خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى أطراف ذوي علاقة
٤٥٣٥١- خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى الشركة القابضة
٤٥٣٥٢- خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى الشركات التابعة
٤٥٣٥٣- خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى الشركات الشقيقة
٤٥٣٥٤- خسائر الاضمحلال في القروض غير المتداولة لدى المشروعات المشتركة
٤٥٣٥٥- خسائر الاضمحلال في قروض غير المتداولة لدى جهات ذوي علاقة أخرى
٤٥٤- خسائر اضمحلال أصول غير متداولة:

يدرج في هذا الحساب الاضمحلال الذي يحدث خلال الفترة للتكاليف الإضافية الأخرى الخاصة بعقود العملاء وعقود التأجير، وخسائر الاضمحلال للأصول غير الملموسة، وخسائر اضمحلال النفقات المرسمة، وخسائر اضمحلال الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول".

- ٤٥٤١- خسائر اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود
٤٥٤١١- خسائر اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء
٤٥٤١٢- خسائر اضمحلال تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير
٤٥٤٢- خسائر اضمحلال أصول غير ملموسة
٤٥٤٢١- خسائر اضمحلال براءات اختراع/علامات تجارية/حقوق امتياز
٤٥٤٢١١- خسائر اضمحلال براءات اختراع
٤٥٤٢١٢- خسائر اضمحلال علامات تجارية
٤٥٤٢١٣- خسائر اضمحلال حقوق امتياز وتأليف
٤٥٤٢٢- خسائر اضمحلال تكاليف التطوير
٤٥٤٢٣- خسائر اضمحلال الشهرة المقتناة
٤٥٤٣- خسائر اضمحلال النفقات المرسمة
٤٥٤٣١- خسائر اضمحلال نفقات تحسينات أصول غير مملوكة
٤٥٤٣٢- خسائر اضمحلال مساهمة المنشأة في إنشاء أصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها
٤٥٤٤- خسائر اضمحلال أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٤٥٤٤١- خسائر اضمحلال أصول محولة من أصول ثابتة و محتفظ بها بغرض البيع
٤٥٤٤٢- خسائر اضمحلال أصول مقتناة و محتفظ بها بغرض البيع
٤٥٤٤٣- خسائر اضمحلال أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع اخرى
٤٥٥- خسائر انخفاض و اضمحلال الأصول المتداولة:

يدرج في هذا الحساب خسائر الانخفاض في المخزون وخسائر الاضمحلال في الأصول المتداولة وينقسم هذا الحساب إلي:



٤٥٥١ - خسائر انخفاض المخزون:

يُدرج في هذا الحساب خسائر انخفاض المخزون، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٢) "المخزون".

٤٥٥١١ - خسائر انخفاض مخزون مواد و قطع غيار تحت التشغيل

٤٥٥١٢ - خسائر انخفاض مخزون الانتاج التام

٤٥٥١٣ - خسائر انخفاض مخزون الانتاج غير التام

٤٥٥١٤ - خسائر انخفاض مخزون مشتريات بغرض البيع

٤٥٥١٥ - خسائر انخفاض مخزون مخلفات

٤٥٥٢ - خسائر اضمحلال العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة المتداولة:

يُدرج في هذا الحساب خسائر اضمحلال العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة المتداولة.

٤٥٥٢١ - خسائر اضمحلال عملاء بيع سلع وخدمات

٤٥٥٢٢ - خسائر اضمحلال أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل

٤٥٥٢٣ - خسائر اضمحلال حسابات مدينة لدى اطراف ذوي علاقة

٤٥٥٢٤ - خسائر اضمحلال حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات

٤٥٥٣ - خسائر اضمحلال إيرادات مستحقة التحصيل ومصرفات مدفوعة مقدما وحسابات

مدينة أخرى:

يُدرج في هذا الحساب خسائر اضمحلال إيرادات مستحقة التحصيل ومصرفات مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى.

٤٥٥٣١ - خسائر اضمحلال إيرادات مستحقة التحصيل

٤٥٥٣٢ - خسائر اضمحلال مصرفات مدفوعة مقدما

٤٥٥٣٣ - خسائر اضمحلال حسابات مدينة أخرى

٤٥٥٤ - خسائر اضمحلال قروض متداولة:

يُدرج في هذا الحساب خسائر اضمحلال قروض متداولة ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٤٥٥٤١ - خسائر اضمحلال اقساط قروض متداولة

٤٥٥٤٢ - خسائر اضمحلال عقود قروض متداولة

٤٥٥٥ - الخسائر الائتمانية المتوقعة:

يُدرج في هذا الحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة في أدوات الدين ويطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٤٥٦ - خسائر بيع استثمارات مالية:

يُدرج في هذا الحساب الخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات في الأوراق المالية، ويراعي أن يطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، وكذا الخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات في الشركات الشقيقة، والمشروعات المشتركة.

٤٥٦١ - خسائر بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٤٥٦٢ - خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة أ.خ

٤٥٧ - خسائر تقييم وإعادة تبويب الاستثمارات المالية:

يُدرج في هذا الحساب الخسائر الناتجة عن إعادة تقييم وإعادة تبويب الاستثمارات في الأوراق المالية، ويراعي أن يطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".



- ٤٥٧١ - خسائر تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة أ.خ
٤٥٧٢ - خسائر تقييم أدوات حقوق الملكية
٤٥٧٣ - خسائر تقييم أدوات الدين
٤٥٧٤ - خسائر إعادة توبيب أدوات الدين
٤٥٧٥١ - خسائر إعادة توبيب أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة إلى ق.ع.أ.خ.
٤٥٧٥٢ - خسائر إعادة توبيب أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل إلى ق.ع.أ.خ.
٤٥٧٥٣ - خسائر استبعاد أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل
٤٥٧٥٤ - نصيب المنشأة في الشركات الشقيقة و المشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية
٤٥٧٦ - خسائر أدوات التحوط
٤٥٨ - أعباء وخسائر أخرى:

٤٥٨١ - خسائر بيع خامات ومواد وقطع غيار ومخلفات:

يُدرج في هذا الحساب الخسائر الناتجة عن بيع الخامات والمواد وقطع الغيار بأقل من قيمتها الدفترية، وكذا الخسائر الناتجة عن بيع المخلفات بأقل من قيمتها التقديرية .

٤٥٨١١ - خسائر بيع خامات ومواد وقطع غيار

٤٥٨١٢ - خسائر بيع مخلفات

٤٥٨٢ - تعويضات وغرامات وتبرعات ومساهمة تكافلية:

يُدرج في هذا الحساب التعويضات والغرامات، والتبرعات والإعانات الممنوحة من المنشأة للغير، والمساهمة التكافلية المستحقة علي المنشأة للغير.

٤٥٨٢١ - تعويضات وغرامات

٤٥٨٢٢ - تبرعات وإعانات

٤٥٨٢٣ - مساهمة تكافلية - نظام التأمين الصحي الشامل

٤٥٨٣ - خسائر فروق العملة والخسائر الرأسمالية:

يظهر هذا الحساب خسائر فروق العملة والخسائر الرأسمالية التي حدثت خلال الفترة وينقسم هذا الحساب إلي:

٤٥٨٣١ - خسائر فروق العملة:

يقفل في هذا الحساب الرصيد المدين لحساب موازنة تقلبات أسعار عملات أجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية والذي يفتح ضمن حساب "حسابات دائنة أخرى" وترحل إليه الفروق التي تنشأ بين سعر العملة في تاريخ الاستخدام وسعرها في تاريخ الحصول عليها، وكذا الفروق المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة الأرصدة من الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية.

٤٥٨٣٢ - خسائر رأسمالية:

يُدرج في هذا الحساب قيمة الخسائر الناتجة عن بيع أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنه بأقل من قيمته الدفترية وتسرى هذه المعالجة بالنسبة للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والمحولة من الأصول الثابتة، وكذا ما يخص العام من خسائر ناتجة عن البيع مع إعادة الاستئجار، ويراعي بشأنها تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير" وذلك بالنسبة للبيع مع إعادة الاستئجار.

٤٥٨٤ - مصروفات وخسائر عرضية:

يُدرج في هذا الحساب المصروفات والخسائر الناتجة عن أحداث أو معاملات تختلف بشكل واضح عن الأنشطة العادية للمنشأة ومن غير المتوقع تكرار حدوثها بصفة دورية أو منتظمة، ومن أمثلتها الخسائر الناتجة عن الزلازل والسيول وأي كوارث طبيعية، والخسائر الناشئة نتيجة اختلاس النقدية أو تلك



التي تلحق بالأصول نتيجة الاختلاس أو السطو أو العجز غير الطبيعي في المخزون والذي لم يحدد المتسبب عنه مع عدم وجود تأمين أو عدم كفاية مبلغه والهلاك الطارئ للأصول الثابتة والفقد غير الطبيعي في عناصر الإنتاج الذي لم يحدد المتسبب عنه وكذا خسائر بيع الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع الأخرى.

٤٥٨٥ - تكاليف التمويل مقابل الاقتراض وعقود العملاء والتأجير:

يدرج في هذا الحساب إجمالي تكاليف التمويل التي تخص الفترة من مصادر التمويل المتداولة أو غير المتداولة - وتشمل تكاليف الاقتراض نتيجة عقود القروض، العقود مع العملاء، وعقود التأجير - ويراعي بشأنها تطبيق ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٤) "تكاليف الاقتراض".

٤٥٨٥١ - تكاليف التمويل مقابل الاقتراض

٤٥٨٥١١ - تكاليف التمويل مقابل الاقتراض غير المتداول

٤٥٨٥١٢ - تكاليف التمويل مقابل عقود بنوك دائنة - تسهيلات ائتمانية

٤٥٨٥١٣ - تكاليف التمويل مقابل الاقتراض المتداول

٤٥٨٥٢ - تكاليف التمويل مقابل عقود العملاء وعقود التأجير

٤٥٨٥٢١ - تكاليف التمويل مقابل عقود العملاء

٤٥٨٥٢٢ - تكاليف التمويل مقابل عقود التأجير

٤٥٩ - ضرائب الدخل:

يدرج في هذا الحساب ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة، ويراعي أن يطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٤٥٩١ - ضرائب جارية

٤٥٩٢ - ضرائب مؤجلة

٤٦ - تكاليف الإنتاج:

يحمل هذا الحساب بتكاليف الإنتاج المتمثلة في تكاليف مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات الإنتاجية من خامات ومواد ووقود وقطع غيار وتكاليف أخرى، ويتم تقسيم هذه التكاليف طبقاً للتقسيم الوارد لهذا الحساب بالدليل المحاسبي .

وتتمثل مواد التعبئة والتغليف التي تعتبر من تكاليف الإنتاج في تلك المواد المكتملة للعملية الإنتاجية (اللصيقة بالمنتج) مثل الزجاج والامبولات في صناعة الأدوية، ويراعي أن يطبق بالنسبة للفوائد التي تعتبر من تكاليف الإنتاج ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٤) "تكلفة الاقتراض".

كما يراعى في حالة تطبيق أسلوب الجرد المستمر للمخزون تحليل تكاليف الإنتاج إلي مواد مباشرة وأجور مباشرة، وتكاليف غير مباشرة وفتح حساب لكل من التكاليف الإضافية وفروق التكاليف غير المباشرة .

٤٦١ - تكاليف الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار والأجور

٤٦١١ - خامات ومواد ووقود وقطع غيار

٤٦١١١ - خامات ومدخلات إنتاج

٤٦١١٢ - وقود وزيوت

٤٦١١٣ - قطع غيار ومهمات

٤٦١١٤ - مواد تعبئة وتغليف

٤٦١١٥ - كهرباء ومياه

٤٦١١٦ - أدوات كتابية



- ٤٦١٢- أجور
٤٦١٢١- أجور نقدية
٤٦١٢٢- مزايا عينية
٤٦١٢٣- تأمينات اجتماعية
٤٦١٢٤- مقابل إجازات
٤٦١٢٥- مزايا عاملين بعد انتهاء الخدمة
٤٦١٢٦- مزايا عاملين أخرى غير متداولة
٤٦٢- تكاليف أخرى
٤٦٢١- تكاليف خدمات مشتراة
٤٦٢١١- تكاليف صيانة
٤٦٢١٢- تكاليف تشغيل لدى الغير ومقاولي الباطن
٤٦٢١٣- تكاليف أبحاث وتجارب
٤٦٢١٤- تكاليف نشر وطبع
٤٦٢١٥- تكاليف نقل وانتقالات واتصالات
٤٦٢١٦- إيجار أصول (بخلاف العقارات) مستخدمة في نشاط المنشأة
٤٦٢١٧-
٤٦٢١٨- تكاليف خدمية أخرى
٤٦٢٢- إهلاك واستهلاك
٤٦٢٢١- إهلاك أصول ثابتة
٤٦٢٢١١- إهلاك أصول ثابتة مستخدمة في أغراض المنشأة
٤٦٢٢١٢- إهلاك أصول ثابتة مؤجرة تشغيلياً
٤٦٢٢٢- إهلاك أصول حيوية
٤٦٢٢٢١- إهلاك أصول حيوية حيوانية
٤٦٢٢٢٢- إهلاك أصول حيوية زراعية
٤٦٢٢٢٣- إهلاك أصول استثمار عقاري
٤٦٢٢٣١- إهلاك أصول استثمار عقاري مملوك
٤٦٢٢٣٢- إهلاك أصول استثمار عقاري محولة من أصول ثابتة
٤٦٢٢٣٣- إهلاك أصول استثمار عقاري مستأجرة
٤٦٢٢٤- استهلاك أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة
٤٦٢٢٥- استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود
٤٦٢٢٥١- استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء
٤٦٢٢٥٢- استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير
٤٦٢٢٦- استهلاك أصول غير ملموسة
٤٦٢٢٧- استهلاك نفقات مرسمة
٤٦٢٣- مصروفات تمويلية
٤٦٢٤- إيجار عقارات (أراضي ومباني) مستخدمة في أغراض المنشأة
٤٦٢٥- ضرائب عقارية للأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً
٤٦٢٥١- ضرائب عقارية للأصول المستخدمة في أغراض المنشأة
٤٦٢٥٢- ضرائب عقارية للأصول المؤجرة تشغيلياً
٤٦٣- ضرائب غير مباشرة على النشاط
٤٧- التكاليف التسويقية:



يحمل هذا الحساب بالتكاليف التسويقية (تكاليف البيع والتوزيع) من مواد ووقود وقطع غيار وأجور وتكاليف أخرى، ويتم تقسيم هذه التكاليف طبقاً للتقسيم الوارد لهذا الحساب بالدليل المحاسبي.

كما يحمل هذا الحساب بتالف الإنتاج التام الذي يعتبر من التكاليف التسويقية والذي يتمثل في ذلك التالف من الإنتاج التام الذي يتم في مرحلة البيع وتقتضيه طبيعة السلعة كما هو الحال بالنسبة للمحاصيل الزراعية.

- ٤٧١- تكاليف المواد والوقود وقطع الغيار والاجور
- ٤٧١١- مواد ووقود وقطع غيار
- ٤٧١١١-
- ٤٧١١٢- وقود وزيتوت
- ٤٧١١٣- قطع غيار ومهمات
- ٤٧١١٤- مواد تعبئة وتغليف
- ٤٧١١٥- كهرباء ومياه
- ٤٧١١٦- أدوات كتابية
- ٤٧١٢- أجور
- ٤٧١٢١- أجور نقدية
- ٤٧١٢٢- مزايا عينية
- ٤٧١٢٣- تأمينات اجتماعية
- ٤٧١٢٤- مقابل إجازات
- ٤٧١٢٥- مزايا عاملين بعد انتهاء الخدمة
- ٤٧١٢٦- مزايا عاملين أخرى غير متداولة
- ٤٧٢- تكاليف اخرى
- ٤٧٢١- تكاليف خدمات مشتراة
- ٤٧٢١١- تكاليف صيانة
- ٤٧٢١٢-
- ٤٧٢١٣- تكاليف أبحاث
- ٤٧٢١٤- تكاليف دعائية وإعلان و نشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال
- ٤٧٢١٥- تكاليف نقل وانتقالات واتصالات
- ٤٧٢١٦- إيجار أصول (بخلاف العقارات) مستخدمة في نشاط المنشأة
- ٤٧٢١٧-
- ٤٧٢١٨- تكاليف خدمية أخرى
- ٤٧٢٢- إهلاك واستهلاك
- ٤٧٢٢١- إهلاك أصول ثابتة
- ٤٧٢٢١١- إهلاك أصول ثابتة مستخدمة في أغراض المنشأة
- ٤٧٢٢١٢- إهلاك أصول ثابتة مؤجرة تشغيليا
- ٤٧٢٢٢-
- ٤٧٢٢٢-
- ٤٧٢٢٢-
- ٤٧٢٢٣-
- ٤٧٢٢٣-
- ٤٧٢٢٣-
- ٤٧٢٢٣-
- ٤٧٢٢٣-



- ٤٧٢٢٤ - استهلاك أصول مستأجرة (حق انتفاع) تامة
٤٧٢٢٥ - استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بالعقود
٤٧٢٢٥١ - استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود العملاء
٤٧٢٢٥٢ - استهلاك تكاليف إضافية أخرى خاصة بعقود التأجير
٤٧٢٢٦ - استهلاك أصول غير ملموسة
٤٧٢٢٧ - استهلاك نفقات مرسمة
٤٧٢٣ -
٤٧٢٤ - إيجار عقارات (أراضي ومباني) مستخدمة في أغراض المنشأة
٤٧٢٤٢ -
٤٧٢٥ - ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً
٤٧٢٥١ - ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة
٤٧٢٥٢ -
٤٧٣ - ضرائب غير مباشرة على النشاط
٤٧٤ -
٤٧٥ -
٤٧٦ - هدايا وعينات
٤٧٧ - تالف في مرحلة البيع
٤٨ - **المصروفات الإدارية والتمويلية:**
يحمل هذا الحساب بالمصروفات الإدارية والتمويلية من مواد ووقود وقطع غيار ، وأجور ،
وتكاليف أخرى ويتم تقسيم هذه المصروفات طبقاً للتقسيم الوارد لهذا الحساب بالدليل المحاسبي.
٤٨١ - مواد و وقود و قطع غيار و أجور
٤٨١١ - مواد و وقود و قطع غيار
٤٨١١١ -
٤٨١١٢ - وقود وزيوت
٤٨١١٣ - قطع غيار ومهمات
٤٨١١٤ -
٤٨١١٥ - كهرباء ومياه
٤٨١١٦ - أدوات كتابية
٤٨١٢ - أجور
٤٨١٢١ - أجور نقدية
٤٨١٢٢ - مزايا عينية
٤٨١٢٣ - تأمينات اجتماعية
٤٨١٢٤ - مقابل إجازات
٤٨١٢٥ - مزايا عاملين بعد انتهاء الخدمة
٤٨١٢٦ - مزايا عاملين أخرى غير متداولة
٤٨٢ - مصروفات أخرى
٤٨٢١ - تكاليف خدمات مشتراة
٤٨٢١١ - تكاليف صيانة
٤٨٢١٢ -
٤٨٢١٣ -
٤٨٢١٤ - مصروفات دعائية وإعلان و نشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال
٤٨٢١٥ - مصروفات نقل وانتقالات واتصالات
٤٨٢١٦ - إيجار أصول (بخلاف العقارات) مستخدمة في نشاط المنشأة



- ٤٨٢١٦٢ -
٤٨٢١٧ - خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات
٤٨٢١٨ - مصروفات خدمية أخرى
٤٨٢٢ - إهلاك واستهلاك
٤٨٢٢١ - إهلاك واستهلاك أصول مستخدمة في أغراض المنشأة
٤٨٢٢٢ - إهلاك واستهلاك أصول مؤجرة تشغيلياً
٤٨٢٢٣ - فوائد تمويلية مقابل الاقتراض و عقود العملاء و التأجير
٤٨٢٣١ - مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض
٤٨٢٣١١ - مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض غير المتداول
٤٨٢٣١٢ - مصروفات تمويلية مقابل عقود بنوك دائنة - تسهيلات ائتمانية
٤٨٢٣١٣ - مصروفات تمويلية مقابل الاقتراض المتداول
٤٨٢٣٢ - مصروفات تمويلية مقابل عقود العملاء
٤٨٢٣٣ - مصروفات تمويلية مقابل عقود التأجير
٤٨٢٤ - إيجار عقارات (أراضي ومباني) مستخدمة في أغراض المنشأة
٤٨٢٥ - ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً
٤٨٢٥١ - ضرائب عقارية على الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة
٤٨٢٥٢ - ضرائب عقارية على الأصول المؤجرة تشغيلياً
٤٨٢٦ - ضرائب غير مباشرة على النشاط
- ٤٩ - مصروفات وتكاليف وأعباء وخسائر العمليات غير المستمرة:**
يُدرج في هذا الحساب تكاليف العمليات غير المستمرة وكذا مصروفاتها وأي أعباء وخسائر مرتبطة بها.

يقصد به الإيرادات والمكاسب التي تتحقق للمنشأة خلال الفترة المالية.

٥١- إيرادات العمليات المستمرة:

يقصد بإيرادات العمليات المستمرة كافة الإيرادات المعترف بها وفقاً لمعايير المحاسبة بخلاف إيرادات العمليات غير المستمرة، ويتحقق الإيراد في سياق الأنشطة العادية للمنشأة، ومن ثم يجب أن يقتصر تبويب إيرادات النشاط على الإيرادات التي تتولد من أنشطة الشركة على سبيل الاعتقاد.

٥١١- إيرادات المبيعات:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي إيرادات المبيعات من الإنتاج التام من السلع والخدمات المؤداة، وكذا من المشتريات بغرض البيع من السلع والخدمات.

٥١١١- إيرادات مبيعات الإنتاج التام من السلع والخدمات المؤداة:

يُدرج في هذا الحساب صافي المبيعات من السلع والخدمات المؤداة، ويراعى بشأنه تطبيق ما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٥١١١١- صافي مبيعات الإنتاج التام من السلع:

يُظهر هذا الحساب إجمالي مبيعات الإنتاج التام من السلع مخصوماً منه قيمة الفعلي والتقديرى لكل من مردودات المبيعات والخصم المسموح به، وكذا سائر مسموحات المبيعات من الإنتاج التام.

٥١١١١١- إجمالي مبيعات الإنتاج التام من السلع:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي مبيعات الإنتاج التام من السلع والذي يتم الاعتراف به عند الوفاء بالتزام الأداء، ويراعى أن يطبق بشأنه ما يقضى به معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٥١١١١٢- مردودات وخصم مسموح به ومسموحات فعلية من الإنتاج التام من السلع (مدین):

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المردودات والخصم المسموح به والمسموحات الفعلية من مبيعات الإنتاج التام مقابل جعل حساب العملاء دائناً بذات القيمة.

٥١١١١٣- مردودات وخصم مسموح به ومسموحات تقديرية من الإنتاج التام من السلع (مدین):

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المردودات والخصم المسموح به والمسموحات التقديرية التي تتوقعها المنشأة فى نهاية كل فترة مالية من الإنتاج التام من السلع مقابل جعل حساب التزامات عقود عملاء دائناً بذات القيمة، ويراعى أن يجعل هذا الحساب دائناً بما لم يتحقق من تلك المردودات والخصومات والمسموحات فى نهاية كل فترة مالية.

٥١١١٢- صافي المبيعات من الخدمات المؤداة:

يُظهر هذا الحساب إجمالي الإيرادات من الخدمات المؤداة مخصوماً منها قيمة الفعلي والتقديرى لكل من مردودات المبيعات والخصم المسموح به، وكذا سائر مسموحات المبيعات من الإنتاج التام.

٥١١١٢١- إجمالي المبيعات من الخدمات المؤداة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة إجمالي الإيرادات من تأدية الخدمات، ويقصد بها ما تقوم المنشأة بأدائه من الخدمات بمعرفة العاملين بها والخامات الخاصة بها - وإن استخدمت فى سبيل ذلك خبراء من خارج المنشأة- ويختلف مفهوم الخدمات المؤداة تبعاً لاختلاف نوع النشاط.

٥١١١٢٢- مردودات وخصم مسموح به ومسموحات فعلية من الخدمات المؤداة (مدین):

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المردودات والخصم المسموح به والمسموحات الفعلية من الخدمات المؤداة مقابل جعل حساب العملاء دائناً بذات القيمة.



٥١١٢٣- مردودات وخصم مسموح به ومسموحات تقديرية من الخدمات المؤداة (مدین):
يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المردودات والخصم المسموح به والمسموحات التقديرية التي تتوقعها المنشأة في نهاية كل فترة مالية مقابل جعل حساب التزامات عقود عملاء دائناً بذات القيمة، ويراعي أن يجعل هذا الحساب دائناً بما لم يتحقق من تلك المردودات والخصومات والمسموحات في نهاية كل فترة مالية.
٥١١٢- إيرادات مبيعات من مشتريات بغرض البيع:

يُدرج في هذا الحساب صافي المبيعات من المشتريات بغرض البيع، وكذا من الخدمات المشتراة بغرض البيع، ويراعي بشأنها تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٥١١٢١- صافي مبيعات بضائع مشتراة بغرض البيع:
يظهر هذا الحساب إجمالي مبيعات البضائع المشتراة بغرض البيع مخصوماً منه قيمة الفعلي والتقديري لكل من مردودات المبيعات والخصم المسموح به، وكذا سائر مسموحات المبيعات من البضائع المشتراة بغرض البيع.

٥١١٢١١- إجمالي مبيعات بضائع مشتراة بغرض البيع:
يُدرج في هذا الحساب إجمالي المبيعات من البضائع المشتراة بغرض البيع والتي يتم الاعتراف بها عند الوفاء بالتزام الأداء، ويراعي ان يطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٥١١٢١٢- مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات فعلية من البضائع المشتراة بغرض البيع (مدین):

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المردودات والخصم المسموح به والمسموحات الفعلية من البضائع المشتراة بغرض البيع مقابل جعل حساب العملاء دائناً بذات القيمة.

٥١١٢١٣- مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات تقديرية من البضائع المشتراة بغرض البيع (مدین):

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المردودات والخصم المسموح به والمسموحات التقديرية التي تتوقعها المنشأة في نهاية كل فترة مالية مقابل جعل حساب التزامات عقود عملاء دائناً بذات القيمة، ويراعي أن يجعل هذا الحساب دائناً بما لم يتحقق من تلك المردودات والخصومات والمسموحات في نهاية كل فترة مالية، ويقفل هذا الحساب في إجمالي المبيعات من البضائع المشتراة بغرض البيع ومخصوماً منها مردودات المبيعات والخصم المسموح به، وكذا سائر مسموحات المبيعات من البضائع المشتراة.

٥١١٢٢- صافي مبيعات خدمات مشتراة بغرض البيع:
يظهر هذا الحساب إجمالي المبيعات من الخدمات المشتراة بغرض البيع مخصوماً منها قيمة الفعلي والتقديري لكل من مردودات المبيعات والخصم المسموح به، وكذا سائر المسموحات من مبيعات خدمات بغرض البيع.

٥١١٢٢١- إجمالي مبيعات خدمات مشتراة بغرض البيع:
يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة إجمالي الإيرادات من بيع خدمات مشتراة بغرض البيع، ويقصد بها الإيرادات من إعادة بيع الخدمات السابق شراؤها للغير دون تقديم أي خدمات إضافية.

٥١١٢٢٢- مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات فعلية من خدمات بغرض البيع (مدین):
يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المردودات والخصم المسموح به والمسموحات الفعلية من الخدمات المشتراة بغرض البيع مقابل جعل حساب العملاء دائناً بذات القيمة.



٥١٢٢٣- مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات تقديرية من خدمات بغرض البيع (مدین):
يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المردودات والخصم المسموح به والمسموحات التقديرية التي تتوقعها المنشأة في نهاية كل فترة مالية مقابل جعل حساب التزامات عقود عملاء دائناً بذات القيمة، ويراعي أن يجعل هذا الحساب دائناً بما لم يتحقق من تلك المردودات والخصومات والمسموحات في نهاية كل فترة مالية.

٥١٢- إيرادات مبيعات أخرى:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي الإيرادات الأخرى للمبيعات والمتمثلة في مكاسب المبيعات بالتقسيط، وإيرادات التشغيل للغير، وعوائد عقود التأجير للمنشآت التي تمارس نشاط التأجير على سبيل الاعتياد، والمنح والإعانات المرتبطة بالنشاط، وأي إيرادات نشاط أخرى.

٥١٢١- مكاسب مبيعات بالتقسيط:

يجعل هذا الحساب دائناً بما يتحقق خلال العام من أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة تخص الإنتاج التام أو المشتريات بغرض البيع من السلع أو الخدمات، مقابل جعل حساب أرباح مبيعات تقسيط تخص أعواماً لاحقة مديناً بذات القيمة، ويراعي فصل أرباح مبيعات التقسيط المحققة التي تخص كلا من الإنتاج التام، والمشتريات بغرض البيع من السلع أو الخدمات في حسابات فرعية مستقلة.

٥١٢١١- مكاسب مبيعات إنتاج تام بالتقسيط

٥١٢١٢- مكاسب تأدية خدمات بالتقسيط

٥١٢١٣- مكاسب مبيعات من المشتريات بغرض البيع بالتقسيط

٥١٢٢- إيرادات تشغيل للغير:

يُدرج في الحساب كافة إيرادات التشغيل لحساب الغير علي مواد أو منتجات لا تملكها المنشأة.

٥١٢٣- عائد عقود التأجير:

يُدرج في هذا الحساب قيمة عائد عقود التأجير التشغيلي إذا كانت تمثل أحد أنشطة المنشأة، وإذا لم تكن كذلك فإنه يتم إدراجها ضمن الإيرادات الأخرى، كما يتضمن الفوائد على عقود التأجير التمويلي، ويراعي فصل إيرادات عقود التأجير التشغيلي عن الفوائد على عقود التأجير التمويلي في حسابات فرعية مستقلة.

٥١٢٣١- إيرادات مقابل عقود التأجير التشغيلي

٥١٢٣٢- فوائد عقود التأجير

٥١٢٤- إيرادات ومكاسب بيع استثمارات في شركات تابعة واستثمارات عقارية:

يُدرج في هذا الحساب كل من:

- عائد الاستثمارات في أسهم والذي تحصل عليه الشركة القابضة نتيجة مساهمتها في رؤوس أموال الشركات التابعة لها، ويراعي إدراج هذا العائد بالقيمة الإجمالية و قبل استنزال الضريبة المستحقة عليه (إن وجدت)، وكذا المكاسب الناتجة عن بيع الاستثمارات في الشركات التابعة.
- الإيرادات الناتجة عن استغلال الاستثمار العقاري، وكذا المكاسب الناتجة عن بيعه.

٥١٢٥- منح وإعانات مرتبطة بالنشاط :

يُدرج في هذا الحساب نصيب الفترة المالية من المنح والإعانات من الغير التي تحصل عليها المنشأة عيناً أو نقداً وترتبط بتكاليف إيرادات النشاط، ويخرج عن نطاق هذا الحساب المنح



والإعانات التي تحصل عليها المنشأة مقابل خسائر تحملتها أو نفقات لا تدخل ضمن تكاليف إيرادات النشاط ، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٢) " المحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعدات".

٥١٢٦- إيرادات النشاط الأخرى :

يدرج في هذا الحساب قيمة إيرادات وأرباح النشاط بخلاف تلك المدرجة في الحسابات السابقة، ومن أمثلة هذه الإيرادات ما يلي:

- الإيرادات التأمينية التي تحققها الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي من الاشتراكات التأمينية وعائد الاستثمارات وموارد الرعاية الاجتماعية.

- مقابل حق الانتفاع السنوي بالأراضي المقام عليها الوحدات السكنية أو الإدارية التي تقوم بتنفيذها مشروعات الإسكان والتعمير ويتم بيعها دون بيع هذه الأراضي.

- الفوائد التي يحققها قطاع التوفير بالهيئة القومية للبريد نتيجة استثمار أمواله.

٥١٣- مخصصات انتفى الغرض منها ومكاسب رد خسائر (الانخفاض والاضمحلال):

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الزيادة في رصيد المخصصات ومجمع الاضمحلال عن القدر الواجب تكوينه في نهاية الفترة المالية، وينقسم هذا الحساب إلي:

٥١٣١- مخصصات انتفى الغرض منها:

يجعل دائناً بقيمة المخصصات التي انتفى الغرض منها مقابل جعل حساب المخصصات مديناً.

٥١٣٢- مكاسب رد خسائر (الانخفاض والاضمحلال):

يجعل هذا الحساب دائناً بما يتم رده من خسائر الانخفاض أو الاضمحلال عند زيادة القيمة الاستردادية عن القيمة الدفترية وبما لا يجاوز ماسبق تخفيضه مع جعل حساب مجمع الانخفاض أو الاضمحلال مديناً، وبمراعاة أثر إهلاك الأصول الثابتة القابلة للاهلاك، ويراعي أن يطبق بشأنها معيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول".

٥١٤- ديون سبق إعدامها محصلة:

يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة ما يسترد من ديون سبق إعدامها في فترات مالية سابقة.

٥١٥- إيرادات أدوات مالية أخرى:

يدرج في هذا الحساب إيرادات توزيعات الأرباح التي تحصل عليها المنشأة (بخلاف التوزيعات من الشركات التابعة)، وكذا الأرباح والمكاسب من بيع وتقييم وإعادة تبويب الاستثمارات المالية وأدوات التحوط والمعادن النفيسة، ومكاسب أدوات التحوط ومكاسب المنشأة في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة (طريقة حقوق الملكية)، والإيرادات التمويلية والفوائد الدائنة، ورد خسائر اضمحلال الأصول المالية.

٥١٥١- إيرادات توزيعات الأرباح

٥١٥٢- أرباح ومكاسب بيع وتقييم وإعادة تبويب استثمارات مالية وأدوات تحوط

٥١٥٢١- أرباح بيع استثمارات مالية

٥١٥٢١١- أرباح بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٥١٥٢١٢- أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٥١٥٢١٣- أرباح بيع استثمارات مالية في شركات تابعة

٥١٥٢١٤- أرباح بيع استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٥١٥٢٢- أرباح تقييم الاستثمارات المالية



- ٥١٥٢٢١- أدوات ملكية
٥١٥٢٢٢- أدوات دين
٥١٥٢٢٣- مكاسب إعادة تبويب أدوات الدين
٥١٥٢٣١- مكاسب إعادة تبويب استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة إلى ق.ع.أ.خ
٥١٥٢٣٢- مكاسب إعادة تبويب استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل إلى ق.ع.أ.خ
٥١٥٢٣٣- مكاسب استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة إلى دخل شامل
٥١٥٣- مكاسب أدوات التحوط
٥١٥٤- مكاسب المنشأة من الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة (طريقة حقوق الملكية)
٥١٥٥- إيرادات تمويلية والفوائد الدائنة
٥١٥٥١- فوائد قروض لشركات قابضة
٥١٥٥٢- فوائد قروض لشركات تابعة
٥١٥٥٣- فوائد قروض لشركات شقيقة
٥١٥٥٤- فوائد قروض لمشروعات مشتركة
٥١٥٥٥- فوائد دائنة أخرى
٥١٥٦- رد خسائر اضمحلال أصول مالية
٥١٥٦١- رد اضمحلال استثمارات في شركات تابعة وشقيقة ومشروعات مشتركة
٥١٥٦٢- رد مخصص الخسائر الائتمانية
٥١٦- إيرادات ومكاسب أخرى:

يُدرج في هذا الحساب إجمالي الإيرادات والمكاسب الأخرى والتي تتمثل في الأرباح الرأسمالية، ومكاسب فروق العملة، والمنح والإعانات الأخرى، والإيرادات والمكاسب المتنوعة وينقسم هذا الحساب إلى:

٥١٦١- أرباح رأسمالية:

يُدرج في هذا الحساب قيمة الأرباح الناتجة عن بيع أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنه بأكثر من قيمته الدفترية، وتسرى هذه المعالجة بالنسبة للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع المحولة من الأصول الثابتة، وكذا ما يخص العام من أرباح ناتجة عن البيع مع إعادة الاستئجار مع تطبيق أحكام معيار المحاسبة رقم (٤٩) " عقود التأجير " وذلك بالنسبة للبيع مع إعادة الإستهجار .

٥١٦٢- مكاسب فروق العملة:

يقفل في هذا الحساب الرصيد الدائن لحساب موازنة تقلبات أسعار العملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية والذي يفتح ضمن حساب " حسابات دائنة أخرى " وترحل إليه الفروق التي تنشأ بين سعر العملة في تاريخ الاستخدام وسعرها في تاريخ الحصول عليها، وكذا الفروق المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة الأرصدة من الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية (سواء كانت متداولة أو غير متداولة) في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٥١٦٣- منح وإعانات أخرى:

يُدرج في هذا الحساب قيمة المنح والإعانات التي تحصل عليها المنشأة من الغير و لا ترتبط بتكاليف إيرادات النشاط ، ويراعي أن يطبق بشأنها ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٢) " المحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعدات".



٥١٦٤ - إيرادات ومكاسب متنوعة :

٥١٦٤١ - مكاسب بيع مخلفات:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة المكاسب الناتجة عن بيع المخلفات بأكثر من قيمتها التقديرية.

٥١٦٤٢ - مكاسب بيع خامات ومواد وقطع غيار:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة المكاسب الناتجة عن بيع الخامات والمواد وقطع الغيار بأكثر من قيمتها الدفترية.

٥١٦٤٣ - تعويضات وغرامات:

يجعل هذا الحساب دائماً بصافي ما يستحق للمنشأة من تعويضات وغرامات من الغير.

٥١٦٤٤ - عمولات:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة العمولات المستحقة للمنشأة من الغير والتي لا ترتبط بمزاولة أنشطتها الرئيسية، ومن ثم يخرج عن نطاق هذه العمولات ما يحصل عليه وكلاء البيع والتوزيع وما شابهه من عمولات.

٥١٦٤٥ - إيجارات دائنة:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة الإيجارات المستحقة للمنشأة من الغير نظير تأجير عقارات أو أية أصول ثابتة أخرى تمتلكها المنشأة ولا تستخدمها في عملية الإنتاج، ويخرج عن نطاق هذه الإيجارات ما تحصل عليه المنشأة من تأجير أصولها إذا كان ذلك يمثل نشاطاً رئيسياً لها.

٥١٦٤٦ - إيرادات ومكاسب متنوعة أخرى

يدرج في هذا الحساب الإيرادات والمكاسب الناتجة عن أحداث أو معاملات تختلف بشكل واضح عن الأنشطة العادية للمنشأة ومن غير المتوقع تكرار حدوثها بصفة دورية أو منتظمة، ومنها صافي الأرباح الناتجة عن بيع الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع الأخرى - وما يرتبط بها من التزامات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع - والإيرادات الناتجة عن تنازل الدائنين.

٥٢ - إيرادات العمليات غير المستمرة:

يجعل هذا الحساب دائماً بقيمة الإيرادات من العمليات غير المستمرة.



٦- حسابات النتيجة

وتشمل الحسابات التفصيلية التي تظهر تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة، ومجمل الربح وصافي الربح، وتقتل فيها حسابات الإيرادات والمصروفات والتكاليف في نهاية الفترة المالية بهدف تحديد نتيجة العام من ربح أو خسارة، ويتم من خلال إعداد تلك الحسابات تصوير قائمة الدخل عن الفترة المالية، وينقسم هذا الحساب إلي:

٦١- حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة.

٦٢- حساب المتاجرة.

٦٣- حساب الأرباح أو الخسائر.

٧- حسابات بنود الدخل الشامل:

يظهر هذا الحساب حركة بنود الدخل الشامل خلال العام وتقتل بنود الدخل الشامل بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي، وتنقسم إلى بنود دخل شامل يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر وبنود دخل شامل لا يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر وإنما تعلي على الأرباح أو الخسائر المرحلة.

- ٧١- بنود يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
- ٧١١- مكاسب (خسائر) ترجمة النشاط الأجنبي
- ٧١١١- مكاسب ترجمة النشاط الأجنبي
- ٧١١٢- (خسائر) ترجمة النشاط الأجنبي
- ٧١٢- مكاسب (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات الدين)
- ٧١٢١- مكاسب تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات الدين)
- ٧١٢٢- (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات الدين)
- ٧١٣- مكاسب (خسائر) أدوات تغطية التدفقات النقدية (الجزء الفعال)
- ٧١٣١- مكاسب أدوات تغطية التدفقات النقدية (الجزء الفعال)
- ٧١٣٢- خسائر أدوات تغطية التدفقات النقدية (الجزء الفعال)
- ٧١٤- مكاسب (خسائر) من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
- ٧١٤١- مكاسب من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
- ٧١٤٢- (خسائر) من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
- ٧٢- بنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
- ٧٢١- مكاسب (خسائر) إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة
- ٧٢١١- مكاسب إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة
- ٧٢١٢- خسائر إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة
- ٧٢٢- مكاسب (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)
- ٧٢٢١- مكاسب تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)
- ٧٢٢٢- (خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)
- ٧٢٣- مكاسب (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)
- ٧٢٣١- مكاسب بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)
- ٧٢٣٢- (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)
- ٧٢٤- مكاسب (خسائر) أدوات تغطية استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)
- ٧٢٤١- مكاسب أدوات تغطية استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)



- ٧٢٤٢- (خسائر) أدوات تغطية استثمارات مالية بالقيمة العادلة دخل شامل (أدوات حقوق الملكية)
- ٧٢٥- مكاسب (خسائر) التغيرات المتعلقة بالقيمة الزمنية للخيارات
- ٧٢٥١- مكاسب التغيرات المتعلقة بالقيمة الزمنية للخيارات
- ٧٢٥٢- (خسائر) التغيرات المتعلقة بالقيمة الزمنية للخيارات
- ٧٢٦- مكاسب (خسائر) التغيرات في العنصر الأجل للعقود الآجلة
- ٧٢٦١- مكاسب التغيرات في العنصر الأجل للعقود الآجلة
- ٧٢٦٢- (خسائر) التغيرات في العنصر الأجل للعقود الآجلة
- ٧٢٧- مكاسب (خسائر) التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية ق.ع.أ.خ المتعلقة بتغير خطر الائتمان
- ٧٢٧١- مكاسب التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية ق.ع.أ.خ المتعلقة بتغير خطر الائتمان
- ٧٢٧٢- (خسائر) التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية ق.ع.أ.خ المتعلقة بتغير خطر الائتمان
- ٧٢٨- مكاسب (خسائر) من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
- ٧٢٨١- مكاسب من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
- ٧٢٨٢- (خسائر) من بنود الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
- ٧٣- ضريبة بنود الدخل الشامل الأخر
- ٧٣١- الضريبة الجارية
- ٧٣٢- الضريبة المؤجلة



الفصل الثاني

القوائم وحسابات النتيجة المعدة في نهاية الفترة المالية

تلتزم المنشأة في نهاية الفترة المالية بإعداد القوائم وحسابات النتيجة التالية وكذا الإيضاحات المتممة - وتعتبر هذه الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها - وذلك بعد مراعاة تطبيق ما تقضي به أحكام النظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة الصادرة كإطار مكمل له .

وتتمثل تلك القوائم والحسابات فيما يلي :

أولاً : القوائم المالية ذات الأغراض العامة:

- ١- قائمة المركز المالي .
- ٢- قائمة الدخل .
- ٣- قائمة الدخل الشامل .
- ٤- قائمة التدفقات النقدية.
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ٦- الإيضاحات والمعلومات المتممة للقوائم المالية.
- ٧- قائمة المركز المالي في بداية أول فترة مقارنة معروضة عندما تطبق المنشأة سياسة محاسبية بأثر رجعي أو تقوم بتعديل بنود في قوائمها المالية بأثر رجعي أو عندما تقوم بـ "تسويات إعادة تبويب" لبنود في قوائمها المالية.

ثانياً: حسابات النتيجة:

- ١- حساب تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة .
- ٢- حساب المتاجرة .
- ٣- حساب الأرباح أو الخسائر .

ثالثاً: قائمة توزيعات الأرباح (المقترحة).

رابعاً: قوائم أخرى تعد لأغراض التخطيط القومي.

- ١- قائمة الإنتاج
 - ٢- قائمة القيمة المضافة.
- كما تلتزم الشركات القابضة بالإضافة إلي إعداد القوائم والحسابات السابقة بتصوير القوائم المالية المجمعة لشركات المجموعة .
وفيما يلي النماذج (التفصيلية والمنشورة) للقوائم المالية ذات الأغراض العامة وحسابات النتيجة والقوائم التي تعد لأغراض التخطيط القومي:



نماذج

- القوائم المالية ذات الأغراض العامة.
- حسابات النتيجة.
- قائمة توزيعات الأرباح المقترحة.
- قوائم لأغراض التخطيط القومي



قائمة المركز المالي
في / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | السنة الحالية | بيان |
|-------------|----------------|---------------|--|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>أصول غير متداولة</u> |
| ١-٦ | | X | أصول ثابتة (بالصافي) |
| ١-٦ | | X | مشروعات تحت التنفيذ |
| | | X | أصول حيوية (بالصافي) |
| ٢-٦ | | X | استثمارات عقارية |
| ٣-٦ | | X | استثمارات مالية في شركات تابعة |
| ٤-٦ | | X | استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة |
| ٥-٦ | | X | استثمارات مالية أخرى |
| ١٦-٦ | | X | عملاء واوراق قبض وحسابات مدينة أخرى* |
| | | X | المستحق لدى أطراف ذوي علاقة** |
| | | X | قروض على جهات أخرى |
| ١٥-٦ | | X | أصول (مستأجرة) حق انتفاع |
| ٦-٦ | | X | أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) |
| ٦-٦ | | X | الشهرة |
| | | X | نفقات مرسمة وتكاليف عقود إضافية أخرى |
| | | X | أصول ضريبية مؤجلة |
| | | X | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٨-٦ | | X | أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
| ٩-٦ | | X | المخزون*** |
| | | X | حسابات مدينة وقروض على أطراف ذوي علاقة |
| | | X XX | بعده |

* هذا الحساب يتضمن عملاء واوراق قبض وحسابات غير متداولة بعد خصم الحسابات المدينة لدى أطراف ذوي علاقة غير المتداولة والتي تدرج في الحساب التالي.
** يتضمن هذا الحساب كلاً من الحسابات المدينة لدى أطراف ذوي علاقة غير المتداولة وكذا القروض غير المتداولة من الأطراف ذوي العلاقة.
*** بعد خصم مجمع الانخفاض (أن وجدت).



تابع : قائمة المركز المالي
في / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | السنة الحالية | بيان |
|-------------|----------------|---------------|--|
| | | X XX | ما قبله |
| | | X | عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة |
| | | X | قروض على جهات أخرى |
| | | X | استثمارات مالية أخرى |
| | | X | ودائع بالبنوك (*) |
| | | X | نقدية بالصندوق والبنوك |
| | | X | مجموع الأصول المتداولة |
| | | X | إجمالي الأصول |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| | | X | رأس المال المصدر |
| | | (X) | أقساط غير مسددة |
| | | XX | رأس المال المدفوع |
| | | X | المسدد تحت حساب زيادة رأس المال |
| | | X | احتياطي قانوني |
| | | X | احتياطي نظامي |
| | | X | احتياطي رأسمالي |
| | | X | احتياطيات أخرى (تذكر بالتفصيل) |
| | | X | أرباح (خسائر) مرحلة |
| | | X | صافي أرباح (خسائر) العام |
| | | X | بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يعاد تبويبها إلى قائمة الدخل |
| | | X | بنود الدخل الشامل الآخر التي يعاد تبويبها لقائمة الدخل |
| | | X | مدفوعات مبنية على أسهم |
| | | X | مكون حقوق الملكية لأدوات الدين القابلة للتحويل إلى أسهم |
| | | (X) | (أسهم الخزينة) |
| | | XX | مجموع حقوق الملكية |
| | | X XX | بعده |

(*) يقصد بها الودائع المدرجة ضمن ح/ ١٢٥١ استثمارات مالية بالتكلفة في أدوات الدين المستهلكة.



تابع : قائمة المركز المالي
في / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | كلى | بيان |
|-------------|----------------|------|--|
| | | X XX | ما قبله |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| | | X | قروض وأدوات دين أخرى غير متداولة بالتكلفة المستهلكة |
| | | X | المستحق لأطراف ذوي علاقة |
| | | X | التزامات مالية أخرى |
| | | X | المدفوعات المبنية على أسهم |
| | | X | التزامات عقود عملاء |
| | | X | التزامات عقود التأجير |
| | | X | مخصصات |
| | | X | منح مؤجل الاعتراف بها |
| | | X | التزامات ضريبية مؤجلة |
| | | X | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| | | X | التزامات مرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
| | | X | مخصصات |
| | | X | قروض متداولة |
| | | X | أقساط قروض غير متداولة تستحق خلال عام |
| | | X | بنوك دائنة |
| | | X | التزامات مالية أخرى |
| | | X | المدفوعات المبنية على أسهم متداولة |
| | | X | المستحق لأطراف ذوي علاقة متداولة |
| | | X | موردون وأوراق دفع |
| | | X | التزامات عقود عملاء متداولة |
| | | X | التزامات عقود تأجير متداولة |
| | | X | ضريبة الدخل المستحقة |
| | | X | داننون وأرصدة دائنة أخرى |
| | | XX | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | XX | مجموع الالتزامات |
| | | X XX | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |



قائمة الدخل
عن الفترة المالية من / / إلي / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | السنة الحالية | بيان |
|-------------|----------------|---------------|--|
| | | | إيرادات العمليات المستمرة |
| | | X | إيرادات مبيعات الإنتاج التام من السلع والخدمات المؤداة |
| | | X | إيرادات مبيعات من مشتريات بغرض البيع |
| | | X | مكاسب مبيعات بالتقسيط |
| | | X | إيرادات تشغيل للغير |
| | | X | عائد عقود تأجير |
| | | X | إيرادات ومكاسب بيع استثمارات في شركات تابعة و استثمارات عقارية |
| | | X | منح وإعانات مرتبطة بالنشاط |
| | | X | إجمالي إيرادات العمليات المستمرة |
| | | | يخصم منها: |
| | | (X) | تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة |
| | | XX | مجمّل الربح (الخسارة) |
| | | (X) | التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع) |
| | | (X) | مصروفات عمومية وإدارية |
| | | (X) | مخصصات |
| | | X | مخصصات انتفي الغرض منها |
| | | (X) | خسائر انخفاض واضمحلال |
| | | X | رد خسائر انخفاض واضمحلال |
| | | X | مكاسب (خسائر) فروق عملة |
| | | X | أرباح (خسائر) رأسمالية |
| | | (X) | ديون معدومة |
| | | X | مكاسب (خسائر) بيع استثمارات مالية |
| | | X | مكاسب (خسائر) تقييم وإعادة تبويب الاستثمارات المالية |
| | | X | إيرادات أخرى |
| | | (X) | مصروفات أخرى |
| | | X X | نتاج أنشطة التشغيل |
| | | X | إيرادات تمويلية |
| | | (X) | مصروفات تمويلية |
| | | X X | صافي تكلفة التمويل |
| | | XX | إيرادات استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية |
| | | X XX | أرباح (خسائر) قبل الضرائب |



(تابع) قائمة الدخل
عن الفترة المالية من / / إلي / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | السنة الحالية | بيان |
|-------------|----------------|---------------|--|
| | | X XX (-) | أرباح (خسائر) قبل الضرائب ضرائب الدخل |
| | | X - | صافي الربح (خسارة) من العمليات المستمرة ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب) |
| | | X X | صافي الربح (الخسارة) |
| | | | نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة |
| | | X | النصيب الأساسي |
| | | X | النصيب المخفض |
| | | | نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة و غير المستمرة |
| | | X | النصيب الأساسي |
| | | X | النصيب المخفض |



قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية من / / إلى / /

| أرقام المقارنة | المبلغ | البيان |
|----------------|--------|---|
| XX | XX | صافي الربح (الخسارة) بنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| - | - | مكاسب (خسائر) القيمة العادلة لأدوات الملكية بالقيمة العادلة دخل شامل |
| - | - | مكاسب (خسائر) إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة |
| - | - | المكاسب (الخسائر) المتعلقة بخطر الائتمان للالتزامات المالية بالقيمة العادلة أرباح أو خسائر |
| - | - | الحصة في بنود الدخل الشامل التي لا يعاد تبويبها للشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة |
| - | - | إجمالي البنود التي لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| (-) | (-) | ضرائب الدخل المتعلقة ببنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| XX | XX | البنود التي لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب |
| | | <u>بنود يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر</u> |
| - | - | مكاسب (خسائر) القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل |
| - | - | مجمع خسائر (أرباح) أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل التي تم التخلص منها |
| - | - | مجمع خسائر (أرباح) أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل تم إعادة تبويبها إلى أدوات دين بالقيمة العادلة أرباح أو خسائر |
| - | - | مكاسب (خسائر) تغطية التدفقات النقدية |
| - | - | مجمع خسائر (أرباح) إعادة تبويب تغطية التدفقات النقدية |
| - | - | مكاسب (خسائر) ترجمة النشاط الأجنبي |
| - | - | مجمع خسائر (أرباح) التخلص من النشاط الأجنبي |
| - | - | إجمالي البنود التي يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| (-) | (-) | ضرائب الدخل المتعلقة ببنود يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| XX | XX | البنود التي يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب |
| XXX | XXX | إجمالي بنود الدخل الشامل بعد الضريبة |
| XX | XX | إجمالي الدخل الشامل الآخر |



قائمة التدفقات النقدية (*)
عن الفترة المالية المنتهية في / /

| أرقام المقارنة | كلى | جزئى | رقم الإيضاح | بيان |
|----------------|-----|------|-------------|--|
| | | - | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل* صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة |
| | | - | | <u>التسويات</u> |
| | | - | | الإهلاك والاستهلاك |
| | | - | | مخصصات وخسائر / انخفاض / اضمحلال |
| | | (-) | | مخصصات ومجمعات خسائر / انخفاض / اضمحلال أنتفي الغرض منها |
| | | - | ** | خسائر (أرباح) تقييم العملات الأجنبية غير المحققة |
| | | (-) | | إيرادات (خسائر) شركات شقيقة تطبق طريقة حقوق الملكية |
| | | - | | خسائر (أرباح) تقييم الاستثمارات المالية |
| | | - | | خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة |
| | | - | | خسائر (أرباح) بيع الاستثمارات المالية |
| | | (-) | | الفوائد الدائنة |
| | | - | | الفوائد المدينة |
| | X | - | | النقص (الزيادة) في المخزون |
| | | - | | النقص (الزيادة) في العملاء وأوراق القبض ومديني التشغيل |
| | | - | | الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع ودائني التشغيل |
| | X | | | |
| | X | | | مدفوعات ضرائب الدخل |
| | X | | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (1) |
| | | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| | | (-) | | مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة / مشروعات تحت التنفيذ |
| | | - | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| | | (-) | | مدفوعات لشراء استثمارات مالية/ اقرض للغير |
| | | - | | متحصلات استثمارات مالية/ إقرض من الغير |
| | | (-) | | مدفوعات لشراء استثمارات عقارية |

* تعتبر الحسابات الواردة بالقائمة المعروضة حداً أدنى ، ويمكن اضافة بنود أخرى وفقاً لما تتطلبه حاجة الحسابات بالمنشأة المعدة للقائمة وبما لا يخالف ما يقضى به المعيار المحاسبى الخاص بـ "قائمة التدفقات النقدية".
* يجوز اتباع الطريقة المباشرة في عرض التدفقات النقدية وفقاً لما يقضى به المعيار المحاسبى الخاص بـ "قوائم التدفق النقدي".
** خسائر (أرباح) تقييم العملات الأجنبية غير المحققة هي التي تنتج عن إعادة ترجمة الأرصدة ذات الطبيعة النقدية في تاريخ إعداد القوائم المالية.



(تابع) قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في / /

| أرقام المقارنة | كلى | جزئى | رقم الإيضاح | بيان |
|----------------|-----|------|-------------|--|
| | | - | | متحصلات من بيع استثمارات عقارية |
| | | - | | فوائد محصلة |
| | X | | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (٢) |
| | | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| | | - | | متحصلات من إصدار أسهم رأس المال (أسهم نقدية) |
| | | - | | متحصلات من قروض |
| | | (-) | | مدفوعات لسداد قروض |
| | | - | | متحصلات من إصدار سندات |
| | | (-) | | مدفوعات لسداد سندات |
| | | (-) | | مدفوعات لسداد التزامات عقود التأجير |
| | | - | | متحصلات من سحب على المكشوف |
| | | (-) | | مدفوعات لسداد سحب على المكشوف |
| | | (-) | | مدفوعات لشراء الشركة جانباً من أسهمها (أسهم الخزينة) |
| | | - | | متحصلات من إعادة بيع أسهم الخزينة. |
| | | (-) | | فوائد مدفوعة |
| | | (-) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | X | | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (٣) |
| | XX | | | التغير في حركة النقدية (٣+٢+١) |
| | - | | | رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية |
| | X | | | رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية* |

*في أغلب الأحيان يكون السحب على المكشوف جزءاً من إدارة النقدية بالمنشأة لذا يتم إدراجه ضمن النقدية، وفي حالات نادرة يكون للسحب على المكشوف صبغة تمويلية، يدرج بناء عليها ضمن الأنشطة التمويلية، على أن تتضمن النقدية وما في حكمها فروق العملة المرتبطة بها.



قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٢٠ / /

| إجمالي حقوق الملكية | المجموع | أسهم الخزينة | مكون حقوق ملكية لسندات قابلة للتحويل لأسهم | مدفوعات مبنية على أسهم | بنود دخل شامل لا يعاد تبويبها (للأرباح أو الخسائر) | بنود دخل شامل يعاد تبويبها (للأرباح أو الخسائر) | الأرباح المرحلة | الاحتياطيات | رأس المال | البيان |
|---------------------|---------|--------------|--|------------------------|--|---|-----------------|-------------|-----------|--|
| | | | | | | | | | | الرصيد في بداية الفترة السابقة التغيرات في السياسات الرصيد المعاد عرضه توزيعات (خلال الفترة) اجمالي الدخل الشامل عن السنة |
| | | | | | | | | | | الرصيد في نهاية الفترة السابقة |
| | | | | | | | | | | التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة الحالية إصدار رأسمال أسهم |
| | | | | | | | | | | توزيعات |
| | | | | | | | | | | اجمالي الدخل الشامل عن السنة |
| | | | | | | | | | | التحويل من الأرباح المرحلة |
| | | | | | | | | | | الرصيد في نهاية الفترة الحالية |

قائمة توزيع الأرباح (المقترحة)
عن الفترة المالية المنتهية في / /

| أرقام المقارنة | بيــــــــان | رقم الإيضاح | جزئى | كلى |
|----------------|---|-------------|------|-----|
| | صافي الربح أو (الخسارة) | | - | |
| | الأرباح (الخسائر) المرحلة من العام السابق | | - | |
| | احتياطات محولة (تذكر تفصيلاً) | | - | |
| | الأرباح المتاحة للتوزيع. | | | XX |
| | <u>ويتم توزيعها على النحو التالي :</u> | | | |
| | <u>احتياطات :</u> | | | |
| | احتياطي قانوني | | - | |
| | احتياطي نظامي (يذكر تفصيلاً) | | - | |
| | احتياطي رأسمالي (إن وجد) | | - | |
| | احتياطات أخرى (تذكر تفصيلاً) | | - | |
| | | | | (-) |
| | <u>أرباح موزعة :</u> | | | |
| | توزيعات للمساهمين (بواقع ... للسهم) | | - | |
| | توزيعات للعاملين | | - | |
| | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | | - | |
| | توزيعات أخرى (تذكر تفصيلاً)* | | - | |
| | | | | (-) |
| | أرباح مرحلة | | | XX |

* يراعي تطبيق القوانين والقرارات ذات الصلة.



قائمة الإنتاج
عن الفترة المالية المنتهية في / /

| أرقام المقارنة | | | |
|----------------|--|---|-----|
| | <u>إيرادات العمليات المستمرة</u> | | |
| | إيرادات مبيعات الإنتاج التام من السلع والخدمات | - | |
| | إيرادات مبيعات مشتريات بغرض البيع من السلع والخدمات | - | |
| | إيرادات تشغيل للغير | - | |
| | عائد عقود تأجير | - | |
| | إيرادات ومكاسب بيع استثمارات في شركات تابعة و استثمارات عقارية | - | |
| | | | X |
| | <u>يضاف إليها</u> | | |
| | مشغولات داخلية* (بسر السوق) | - | |
| | مخلفات الإنتاج (بصافي قيمتها البيعية) | - | |
| | التغير في المخزون بسر البيع (آخر المدة- أول المدة) | - | |
| | التغير في مخزون الإنتاج غير التام | - | |
| | التغير في مخزون الإنتاج التام | - | |
| | التغير في مخزون مشتريات بغرض البيع | - | |
| | | | - |
| | <u>يخصم منها</u> | | |
| | مشتريات بغرض البيع | | (-) |
| | الإنتاج الإجمالي بسر السوق | | - |
| | <u>يخصم منه</u> | | |
| | الإهلاك والاستهلاك | | (-) |
| | الإنتاج الصافي بسر السوق | | X |

* تتمثل فيما تنتجه المنشأة داخلياً من الأصول الثابتة أو من قطع الغيار والمهمات ومواد التعبئة والتغليف لاستخدامه ذاتياً.



قائمة القيمة المضافة
عن الفترة المالية المنتهية في / /

| أرقام المقارنة | | | |
|----------------|--|---|-----|
| | الإنتاج الإجمالي بسعر السوق | | - |
| | <u>يخصم منه</u> | | |
| | ضرائب ورسوم سلعية | - | |
| | رسوم جمركية | - | |
| | رسوم إنتاج | - | |
| | حصيلة خزانة | - | |
| | ضريبة القيمة المضافة | - | |
| | ضرائب ورسوم أخرى (غير مباشرة علي النشاط) | - | |
| | | | (-) |
| | <u>يضاف إليه</u> | | |
| | إعانات إنتاج وتصدير | | - |
| | الإنتاج الإجمالي بتكلفة عوامل الإنتاج | | X |
| | <u>يخصم منه</u> | | |
| | تكلفة السلع والخدمات الوسيطة * (بدون ضرائب ورسوم الشراء) | | (-) |
| | <u>القيمة المضافة الإجمالية</u> | | X |
| | <u>يخصم منها</u> | | |
| | الإهلاك والاستهلاك | | (-) |
| | القيمة المضافة الصافية | | X |

* تتمثل في تكلفة المستخدم من الخامات والمواد وقطع الغيار ، وتكلفة الخدمات المقدمة من الغير .

تابع : قائمة القيمة المضافة
عن الفترة المالية المنتهية في / /

| أرقام المقارنة | | | |
|-------------------|---|---|---|
| | توزيعات القيمة المضافة (عوائد عوامل الإنتاج) | | |
| | ١- الأجرور | | |
| | أجرور نقدية | - | |
| | مزايا عينية | - | |
| | تأمينات اجتماعية | - | |
| | | | X |
| | ٢- إيجار العقارات (أراضي ومباني) | | |
| | إيجار فعلي | - | |
| | فروق الإيجار (*) | - | |
| | | | X |
| | ٣- فوائد تمويلية مقابل الاقتراض وعقود العملاء و التأجير مصرفات تمويلية فعلية فرق الفوائد المحسوبة (**) | - | |
| | | - | |
| | | | X |
| | ٤- ربح (خسارة) الإنتاج (***) | | - |

(^١) يتمثل في الفرق بين القيمة الإيجارية العقارية للمباني والإنشاءات التي تمتلكها المنشأة كما لو كانت مؤجرة من الغير وقيمة إهلاك المباني والإنشاءات التي تحسبها المنشأة .

(^٢) تتمثل في الفرق بين الفائدة علي المال المستثمر وفقاً لسعر الخصم المحدد بمعرفة البنك المركزي في تاريخ إعداد القوائم المالية (في نهاية الفترة المالية) وقيمة الفوائد المستحقة السداد نظير اقتراض أموال الغير الداخلة ضمن عناصر المال المستثمر، ويراعي عند حساب الفائدة علي المال المستثمر استبعاد تكلفة المباني والإنشاءات التي تمتلكها المنشأة من المال المستثمر لعدم تكرار حساب فوائد علي هذه المباني والإنشاءات والتي قدر لها إيجار محسوب .

(^٣) متمم حسابي .



حسابات النتيجة التحليلية

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

حساب تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة عن الفترة من / / إلى / / (١)

| أرقام المقارنة | الدليل المحاسبي | | | أرقام المقارنة | الدليل المحاسبي | | |
|----------------|--|---|---|----------------|---|---|----|
| ١٢٢٤ | مخزون إنتاج غير تام آخر الفترة | - | | ١٢٢٤ | مخزون إنتاج غير تام أول الفترة | - | |
| ١٢٢٣ | مخزون إنتاج تام آخر الفترة | - | | ١٢٢٣ | مخزون إنتاج تام أول الفترة | - | |
| ١٢٢٦ | مخزون بضائع لدي الغير آخر الفترة | - | | ١٢٢٦ | مخزون بضائع لدي الغير أول الفترة | - | |
| ١٢٢٧ | مخزون بضائع بالطريق آخر الفترة | - | | ١٢٢٧ | مخزون بضائع بالطريق أول الفترة | - | |
| ١٢٢٥ | مخزون مشتريات بغرض البيع آخر الفترة | - | | ١٢٢٥ | مخزون مشتريات بغرض البيع أول الفترة | - | |
| ١٢٢٨ | مخزون بضائع مرتجعة مقدرة آخر الفترة | - | | ١٢٢٨ | مخزون بضائع مرتجعة مقدرة أول الفترة | - | X |
| | | | | ٤٦ | <u>تكاليف الإنتاج</u> | | |
| | | | | ٤٦١ | <u>تكاليف خامات ومواد ووقود وقطع غيار وأجور</u> | | |
| | تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة (مرحل لحساب المتاجرة) | - | | ٤٦١١ | خامات ومواد ووقود وقطع غيار | - | |
| | | | | ٤٦١٢ | أجور | - | |
| | | | | ٤٦٢ | <u>تكاليف أخرى:</u> | | X |
| | | | | ٤٦٢١ | تكاليف خدمات مشتراة | - | |
| | | | | ٤٦٢٢ | الإهلاك والاستهلاك | - | |
| | | | | ٤٦٢٣ | مصروفات تمويلية ^(٢) | - | |
| | | | | ٤٦٢٤ | إيجار عقارات (أراضي ومباني) | - | |
| | | | | ٤٦٢٥ | ضرائب عقارية | - | |
| | | | | ٤٦٣ | ضرائب غير مباشرة علي النشاط | - | X |
| | | | | ٤٣ | مشتريات بغرض البيع | - | |
| | | X | X | | | X | XX |

(١) طبقاً لأسلوب الجرد الدوري ، أما في حالة اتباع أسلوب الجرد المستمر فيظهر في الجانب المدين من هذا الحساب كل من تكلفة إنتاج الوحدات المباعة (مستخرج من حساب مخزون إنتاج تام) وتكلفة شراء الوحدات المباعة (مستخرج من حساب بضائع مشتراة بغرض البيع) ولا مجال لظهور حسابي مشتريات بغرض البيع، وتكاليف الإنتاج ، وحسابات المخزون أول وآخر الفترة.
(٢) يقصد بها المصروفات التمويلية المتعلقة بتكاليف الإنتاج، ويراعي ما يقضي به معيار المحاسبة رقم (١٤) تكاليف الأقتراض.
(٣) يتم إدراج المخزون بالتكلفة.

حساب المتاجرة عن الفترة المالية من / / إلي / /

| أرقام المقارنة | الدليل المحاسبي | | | أرقام المقارنة | الدليل المحاسبي | | |
|----------------|---|-----|---|----------------|---|---|---|
| ٥١ | إيرادات العمليات المستمرة | | | | | | |
| ٥١١١١١ | إجمالي مبيعات إنتاج تام من السلع | - | | | تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة (منقول) | - | |
| ٥١١١١٢ | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات فعلية انتاج تام من السلع (مدين) | (-) | | | خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة واستثمارات عقارى * | - | |
| ٥١١١١٣ | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات تقديرية انتاج تام من السلع (مدين) | (-) | | | | | |
| | | | X | | | | |
| ٥١١١٢١ | إجمالي المبيعات من الخدمات المؤداة | - | X | | | | |
| ٥١١١٢٢ | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات فعلية من الخدمات المؤداة (مدين) | (-) | | | | | |
| ٥١١١٢٣ | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات تقديرية من الخدمات المؤداة (مدين) | (-) | | | | | |
| | | | X | | | | |
| ٥١١٢١١ | إجمالي مبيعات من السلع المشتراة بغرض البيع | - | | | | | |
| ٥١١٢١٢ | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات فعلية من السلع المشتراة بغرض البيع (مدين) | (-) | | | | | |
| ٥١١٢١٣ | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات تقديرية من السلع المشتراة بغرض البيع (مدين) | (-) | | | | | |
| | | | X | | | | |
| ٥١١٢٢١ | إجمالي مبيعات خدمات مشتراة بغرض البيع | - | | | | | |
| ٥١١٢٢٢ | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات فعلية من الخدمات بغرض البيع (مدين) | (-) | | | | | |
| ٥١١٢٢٣ | مردودات وخصم مسموح به ومسموحات مبيعات تقديري لخدمات بغرض البيع (مدين) | (-) | | | | | |
| | | | X | | | | |
| ٥١٢١ | مكاسب مبيعات بالتقسيط | - | | | | | |
| | | | X | | | | |
| | ما بعده | | | | ما بعده | | X |

* مكاسب أو خسائر بيع الاستثمار العقاري بخلاف المحول من الأصول الثابتة فقط أما المحول من الأصول الثابتة فتعالج كأرباح أو خسائر رأسمالية

(تابع) حساب المتاجرة عن الفترة المالية من / / إلي / /

| أرقام المقارنة | الدليل المحاسبي | | | أرقام المقارنة | الدليل المحاسبي | | |
|----------------|--|---|-----|----------------|--|--|-----|
| | ما قبله | | X | | ما قبله | | X |
| ٥١٢٢ | إيرادات تشغيل للغير | - | | | | | |
| ٥١٢٣ | عائد عقود تأجير | | | | | | |
| ٥١٢٤ | إيرادات ومكاسب بيع استثمارات في شركات تابعة و استثمارات عقارية | | | | | | |
| ٥١٢٥ | منح و إعانات مرتبطة بالنشاط | | | | | | |
| | مجمل الخسارة (رصيد مرحل إلي حساب الأرباح أوالخسائر) | | X X | | مجمل الربح (رصيد مرحل إلي حساب الأرباح أوالخسائر) | | X X |
| | | | | | <u>التكاليف التسويقية</u> | | |
| | | | | ٤٧١١ | تكاليف مواد و وقود و قطع غيار | | |
| | | | | ٤٧١٢ | أجور | | |
| | | | | ٤٧١ | تكاليف خامات ومواد ووقود و قطع غيار وأجور | | |
| | | | | | <u>تكاليف أخرى</u> | | |
| | | | | ٤٧٢١ | تكاليف خدمات مشتراة | | |
| | | | | ٤٧٢٢ | إهلاك واستهلاك | | |
| | | | | ٤٧٢٤ | إيجار عقارات (أراضي ومباني) مستخدمة في أغراض المنشأة | | |
| | | | | ٤٧٢٥ | ضرائب عقارية علي الأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً | | |
| | | | | ٤٧٣ | ضرائب غير مباشرة على النشاط | | |
| | | | | ٤٧٦ | هدايا و عينات | | |
| | | | | ٤٧٧ | تالف إنتاج تام / تالف في مرحلة البيع | | |
| | مجمل خسارة المتاجرة | | (X) | | مجمل ربح المتاجرة (رصيد مرحل إلي حساب الأرباح أوالخسائر) | | X |
| | | | X X | | | | X X |

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

حساب الأرباح أو الخسائر عن الفترة من / / إلي / /

| أرقام المقارنة | الدليل المحاسبي | | | أرقام المقارنة | الدليل المحاسبي | | |
|----------------|---|---|---|----------------|--|---|---|
| | مجمّل ربح المتاجرة (رصيد منقول) | | X | | مجمّل خسارة المتاجرة (رصيد منقول) | | - |
| ٥١٣ | مخصصات انتفى الغرض منها و مكاسب رد خسائر (انخفاض - اضمحلال) | | X | ٤٨ | المصروفات الإدارية والتمويلية | | |
| ٥١٤ | ديون سبق إعدامها محصلة | | X | ٤٨١١ | مواد ووقود وقطع غيار | - | |
| ٥١٥ | إيرادات أدوات مالية أخرى | | | ٤٨١٢ | أجور | - | |
| ٥١٦ | إيرادات ومكاسب أخرى | | | | مصروفات أخرى: | | |
| ٥١٦٤ | إيرادات ومكاسب متنوعة* | - | | ٤٨٢١ | خدمات مشتركة | - | |
| ٥١٦٢ | مكاسب فروق عملة | - | | ٤٨٢٢ | الإهلاك والاستهلاك | - | |
| ٥١٦١ | أرباح رأسمالية | - | | ٤٨٢٣ | فوائد تمويلية مقابل الاقتراض وعقود العملاء و التأجير | - | |
| ٥١٦٣ | منح وإعانات أخرى | - | | ٤٨٢٤ | إيجار عقارات مستخدمة في أغراض المنشأة | - | |
| | | | X | ٤٨٢٥ | ضرائب عقارية للأصول المستخدمة في أغراض المنشأة والمؤجرة تشغيلياً | - | |
| | | | | ٤٨٦ | ضرائب غير مباشرة علي النشاط | - | |
| | | | | | إجمالي المصروفات الإدارية والتمويلية | | X |
| | | | | ٤٥ | أعباء وخسائر | | |
| | | | | ٤٥١ | مصروف المخصصات | | |
| | | | | ٤٥٢ | خسائر اضمحلال في الاصول الثابتة والتكوين الاستثماري و الأصول الحيوية و الاستثمار العقاري | - | |
| | | | | ٤٥٣ | خسائر اضمحلال الأصول المالية | - | |
| | | | | ٤٥٤ | خسائر اضمحلال أصول أخرى غير متداولة | | |
| | | | | ٤٥٥ | خسائر انخفاض و اضمحلال الأصول المتداولة | | |
| | | | | ٤٥٦ | خسائر بيع استثمارات مالية | | |
| | | | | ٤٥٧ | خسائر تقييم وإعادة توبيخ الاستثمارات المالية | | |
| | | | | ٤٥٨ | أعباء وخسائر متنوعة* | | |
| | | | | ٤٥٨٣١ | خسائر فروق عملة | | |
| | | | | ٤٥٨٣٢ | خسائر رأسمالية | - | |
| | | | | | صافي الربح (قبل خصم ضرائب الدخل) | - | |
| | | | | | ضرائب الدخل | - | |
| | | | | ٤٥٩ | صافي ربح العمليات المستمرة | | X |
| ٥٢ | صافي خسارة العمليات المستمرة | | | ٤٩ | مصروفات عمليات غير مستمرة | | X |
| | إيرادات عمليات غير مستمرة | | | | صافي الربح | | X |
| | صافي الخسارة | | | | | | X |

* بعد استبعاد الأرباح أو الخسائر الرأسمالية وخسائر فروق العملة.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

يعد ما يلي أمثلة من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التي يتعين الإفصاح عنها مع ضرورة الالتزام بالإفصاحات والإيضاحات المطلوبة وفقاً لمعايير المحاسبة.

١. معلومات عامة

تأسست المنشأة

٢- تم إصدار القوائم المالية للمنشأة بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ

٣. اعتماد معايير جديدة ومعدلة

- يتم الإشارة إلى إصدار معايير جديدة أو تعديل المعايير القائمة وتاريخ سريان تلك المعايير مع بيان أثر ذلك على القوائم المالية للمنشأة (إن أمكن تحديد الأثر)

الأثر المالي للتطبيق الأولي للمعيار المحاسبة رقم

التأثير على الربح / (الخسارة) للسنة

التأثير على الأصول والالتزامات وحقوق الملكية كما في / /

٤. السياسات المحاسبية الهامة

يتعين على المنشأة أن تفصح في ملخص السياسات المحاسبية الهامة عن أساس القياس (أو الأسس) المستخدمة في إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الأخرى المستخدمة ذات الصلة بفهم القوائم المالية. قد تكون السياسة المحاسبية مهمة بسبب طبيعة عمليات المنشأة حتى لو كانت المبالغ للفترات الحالية والسابقة غير جوهرية.

عند تحديد ما إذا كان ينبغي الإفصاح عن سياسة محاسبية معينة، تنظر الإدارة فيما إذا كان الإفصاح سيساعد المستخدمين في فهم كيفية انعكاس المعاملات والأحداث والظروف الأخرى في الأداء المالي والمركز المالي المعروض. يعد الإفصاح عن سياسات محاسبية معينة مفيداً بشكل خاص للمستخدمين عند اختيار تلك السياسات من البدائل المسموح بها في المعايير والتفسيرات.

تأخذ كل منشأة في الاعتبار طبيعة عملياتها والسياسات التي يتوقع مستخدمو قوائمها المالية الكشف عنها لهذا النوع من المنشآت، من المناسب أيضاً الإفصاح عن كل سياسة محاسبية مهمة لا تتطلبها معايير المحاسبة ولكن تم اختيارها وتطبيقها وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٥).

فيما يلي أمثلة لأنواع السياسات المحاسبية التي قد يتم الكشف عنها في القوائم المالية للمنشأة

٥- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للنظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة كإطار مكمل له والصادرة بقرار رئيس الجهاز رقم (٧٣٢) في ٢٠٢٠.

التكلفة التاريخية

- تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه، وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى المبلغ النقدي المسدد أو القيمة العادلة للمقابل المقدم في حالة عدم السداد النقدي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

٦- بنود القوائم المالية:

٦-١ الأصول الثابتة

- هي الأصول الملموسة المحتفظ بها للاستخدام في إنتاج أو توريد سلع أو خدمات أو لأغراض إدارية، ويتم المحاسبة عنها في المركز المالي بالتكلفة ناقصاً أي مجمع الإهلاك ومجمع اضمحلال القيمة (إن وجد).

- يتم تحميل الانخفاض في القيمة الدفترية الناتج عن اضمحلال الأصول كخسارة بقائمة الدخل.
- يتم الاعتراف بإهلاك الأصول الثابتة في الربح أو الخسارة ما لم تمثل عنصراً من عناصر تكاليف أصل آخر وفقاً للمعايير الخاصة بالاعتراف بهذا الأصل (مثل المخزون أو الأصول التي يتم إنشاؤها ذاتياً)

- تستخدم المنشأة طرق الإهلاك التالية لكل فئة من فئات الأصول الثابتة

(توضح المنشأة طريقة الإهلاك المستخدمة / العمر الإنتاجي / القيمة التخريدية)

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير كتغيير في التقديرات المحاسبية.

- يتم استبعاد البند من الأصول الثابتة عند التخلص منه أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه، ويتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الأصل على أنه الفرق بين صافي عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الرأسمالية في قائمة الدخل.

٦-٢ الاستثمار العقاري

الاستثمار العقاري هو عقار (أراضي أو مباني أو جزء من مباني - أو كليهما) محتفظ به من المالك لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمته أو كليهما (ولا يكون ضمن النشاط المعتاد للمنشأة). ويتم قياسه مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة، بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع اضمحلال القيمة (إن وجد) يتم استبعاد الاستثمار العقاري عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع تحقق أي منافع اقتصادية مستقبلية من البيع، ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار (على أنه الفرق بين صافي عوائد البيع والقيمة الدفترية) ضمن قائمة الدخل عن الفترة التي تم فيها الاستبعاد.

٦-٣ المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة

أولاً: قياس الاستثمار:

- يتم قياس الاستثمارات المالية في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة على مستوى الاستثمار بأكمله بإحدى الطرق الآتية:

أ- طريقة التكلفة

- وتكون تكلفة الاستثمار هي القيمة العادلة للمقابل المحول (المبلغ النقدي المحول) مضافاً إليه المصروفات المباشرة لعملية الاقتناء وفي حالة إذا كان المقابل المحول أصل غير نقدي أو أداة ملكية المنشأة المقتنية ذاتها يتم القياس على النحو التالي:

١ - قياس الاستثمار بالقيمة العادلة للأصل غير النقدي المحول مع الاعتراف بالأرباح الناتجة عن مبادلة هذا الأصل - المتمثل في زيادة القيمة العادلة له عن قيمته الدفترية - في حقوق الملكية مباشرة بحساب الاحتياطي الرأسمالي، ويتم رسملة المصروفات المباشرة لعملية الاقتناء على تكلفة الاستثمار.

٢ - قياس الاستثمار بالقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصدرة على أن يتم الاعتراف في حقوق الملكية على النحو التالي:

١/٢ - رأس المال بالقيمة الإسمية

و ٢/٢ - مبلغ الزيادة مطروحاً منه المصروفات المباشرة بعملية الاقتناء بالاحتياطي القانوني.

- في حالة الشراء على مراحل (على خطوات) تكون تكلفة الاستثمار هي مجموع المقابل المحول لكل شريحة ومن ثم تكون قيمة الاستثمار هي القيمة الدفترية للاستثمار قبل شراء حصة إضافية مضافاً إليها المقابل المحول للشريحة الجديدة وفقاً لما سبق.

ب - طريقة القيمة العادلة

- تقوم المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات في الشركات التابعة والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

ثانياً: توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح ضمن إيرادات الشركة بقائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق وذلك بصور قرار الجمعية العامة للشركة المستثمر فيها وبشرط ان يكون من المتوقع الحصول على تلك التوزيعات خلال سنة على الأكثر من تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة المستثمر فيها.

ثالثاً: القروض المقدمة للشركات التابعة بأسعار فائدة أقل من أسعار الفائدة السائدة بالسوق بشكل ملحوظ :

- يتم قياس الإقراض المقدم للشركات التابعة بأسعار فائدة أقل من أسعار الفائدة السائدة بالسوق بشكل ملحوظ على النحو التالي:

أ - قياس الإقراض بالقيمة العادلة له وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وذلك عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية والمتمثلة في أصل القرض والفوائد التعاقدية بمعدل فائدة السوق.

ب - الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة وفقاً للخطوة السابقة كجزء من الاستثمار وتطبيق معيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" إذا كان ذلك يشير إلى اضمحلال الاستثمار.

ج - يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بمعدل الفائدة الفعال وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

أما بالنسبة للشركة التابعة فإنها تقوم بالمحاسبة عن هذا القرض على النحو التالي

- قياس القرض كما في (أ) وإثباته ضمن الالتزامات

- الفرق بين قيمة القرض وفقاً للخطوة السابقة وبين القيمة الاسمية له في حقوق الملكية في بند مستقل ويجوز تحويله الى الأرباح المرحلة على مدار سنوات القرض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة بمعدل الفائدة الفعال وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٦-٤ استثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة:

● الشركة الشقيقة هي شركة تمتلك المجموعة تأثيراً هاماً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك، ويعتبر النفوذ المؤثر هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية

والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها ليست سيطرة كاملة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

● المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي اصول الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك في السيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة في القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء حالات الإعفاء الواردة بمعيار المحاسبة رقم (١٨) وكذا في حالة تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به بغرض البيع، وفي هذه الحالة تتم المحاسبة عنه وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣٢) "الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

يتم الاعتراف بموجب طريقة حقوق الملكية بالاستثمار في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك أولاً بالتكلفة (والتي تشمل المصروفات المباشرة لاقتناء الاستثمار) ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المنشأة في الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة شقيقة أو مشروع مشترك.

يتم الاعتراف عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك بأي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة، والتي يتم تضمينها ضمن القيمة الدفترية لمبلغ الاستثمار، وأي زيادة في حصة المنشأة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار (بعد إعادة التقييم والتأكد من وجود هذه الزيادة) يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في قائمة الدخل عن الفترة التي تم فيها اقتناء الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" لتحديد مدى وجود خسارة اضمحلال في قيمة استثمار المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك وذلك من خلال مقارنة قيمته الاستردادية (القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أيهما أكبر) مع قيمته الدفترية.

يتم الاعتراف برد خسارة الاضمحلال في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك.

- العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في الأصول والالتزامات المتعلقة بالترتيب.
 - عندما تباشر المنشأة أنشطتها في إطار عمليات مشتركة، فإن المنشأة كمشغل مشترك تعترف فيما يتعلق بحصتها في عملية مشتركة بما يلي:
 - أصولها بما في ذلك حصتها في أي أصول مشتركة؛
 - التزاماتها بما في ذلك حصتها في أي التزامات يتم تكبدها بشكل مشترك؛
 - إيراد بيع حصة من الناتج عن العملية المشتركة؛
 - نصيب من عوائد بيع المخرجات بالعملية المشتركة؛
 - التكاليف والمصروفات بما في ذلك نصيبها من أي نفقات يتم تكبدها بشكل مشترك.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في العملية المشتركة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة على الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

٦-٥ الأدوات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية في القوائم المالية للمنشأة عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصول والالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة وتُضاف أو تُخصم تكاليف المعاملة المباشرة - بخلاف الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - فيتم تحميل تكاليف المعاملة المباشرة على قائمة الدخل.

٦-٥-١ الأصول المالية

- يتم الاعتراف والاستبعاد لجميع المشتريات أو المبيعات للأصول المالية على أساس تاريخ المعاملة.
- يتم قياس جميع الأصول المالية المعترف بها لاحقاً إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تبويب الأصول المالية.

٦-٥-٢ تبويب الأصول المالية

- يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ المستحق.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ المستحق.
- يتم قياس جميع الأصول المالية الأخرى لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٦-٥-٣ أدوات حقوق الملكية

- تقوم المنشأة بقياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويجوز للمنشأة أن تختار بشكل غير قابل للإلغاء قياس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بشرط ألا يكون الاستثمار بغرض المتاجرة ويتم التبيويب على مستوى كل فئة من الاستثمارات.

يكون قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في مكاسب (خسائر) تقييم أدوات حقوق الملكية، ولا يتم إعادة تبويب المكاسب أو الخسائر المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية وبدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

٦-٥-٤ اضمحلال قيمة الأصول المالية (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة)

تعترف المنشأة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأرصدة الإيجار المدينة والعملاء وأصول عقود عملاء، ويتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية.

تعترف المنشأة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر (خسائر الائتمان المتوقعة) لأرصدة العملاء وأصول عقود عملاء وأرصدة الإيجار المدينة، ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام طريقة المصفوفة وذلك بناءً على الخبرة التاريخية للمنشأة في خسارة الائتمان مع تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للشروط في تاريخ التقرير بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى تعترف المنشأة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ومع ذلك في حالة

عدم زيادة مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم المنشأة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهرًا.

٥-٥-٦ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المنشأة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر، إذا لم تقم المنشأة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها، أما إذا احتفظت المنشأة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، فإنها تستمر في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضًا بالاقتراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

أ- عند استبعاد استثمار في أداة دين مصنفة بالتكلفة المستهلكة يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدينين في الربح أو الخسارة.

ب - عند استبعاد استثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقًا في مكاسب (خسائر) تقييم أدوات الدين إلى قائمة الدخل.

ج - عند استبعاد استثمار في أداة حقوق ملكية اختارت المنشأة عند الاعتراف الأولي قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقًا في مكاسب (خسائر) تقييم أدوات حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

٦-٦ الأصول غير الملموسة

١-٦-٦ الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم حيازتها بشكل منفصل تظهر بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع الاضمحلال (إن وجد)، يتم الاعتراف بالاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر، كما تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير كتغيير في التقديرات المحاسبية.

هذا، ويتم تسجيل الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمقتناة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً مجمع الاضمحلال (إن وجد).

٦-٦-٢ الأصول غير الملموسة المتولدة داخليًا

- نفقات البحث والتطوير

- يتم الاعتراف بالمصروفات على أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس المتولد داخليًا والناشئ عن التطوير (أو من مرحلة تطوير مشروع داخلي) إذا وفقط إذا، تم توافر جميع الشروط التالية:
- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاحًا للاستخدام أو البيع؛
 - نية استكمال الأصل غير الملموس واستخدامه أو بيعه؛
 - القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس.
 - كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع اقتصادية محتملة في المستقبل؛
 - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس؛
 - القدرة على القياس الموثوق به للنفقات المنسوبة إلى الأصل غير الملموس أثناء تطويره.
- المبلغ المعترف به لدي الاعتراف الأولي بالأصول غير الملموسة المتولدة داخليًا هو مجموع النفقات المتكبدة اعتبارًا من التاريخ الذي يستوفي فيه الأصل غير الملموس معايير الاعتراف المذكورة أعلاه.
- بعد الاعتراف الأولي يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا بالتكلفة ناقصًا مجمع الاستهلاك ومجمع الاضمحلال (ان وجد).

٦-٦-٣ الأصول غير الملموسة المقتناة في تجميع الأعمال

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من تجميع الأعمال ويتم الاعتراف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء (والتي تعتبر تكلفتها).
- بعد الاعتراف الأولي يتم تسجيل الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا مجمع الاستهلاك ومجمع الاضمحلال على ذات الأسس المتبعة بالنسبة للأصول غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل منفصل.

٦-٦-٤ استبعاد الأصول غير الملموسة

- يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند التخلص منه، أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس - والتي تقاس بالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل - في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل.

٦-٧ اضمحلال قيمة الاصول الثابتة والاستثمار العقاري والاصول غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

في تاريخ كل تقرير تقوم المنشأة بمراجعة القيم الدفترية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة اضمحلال في القيمة، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد من الأصل لتحديد مدى خسارة اضمحلال القيمة (إن وجدت). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقوم المنشأة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، ويتم أيضاً تخصيص أصول الشركة لوحدة توليد النقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

يتم اختبار اضمحلال الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد على الأقل سنوياً وكما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على أن الأصل قد تنخفض قيمته.

القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر، عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل التي يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة الاستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

عندما يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة لاحقاً يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمه الاستردادية، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة ويترتب على ذلك حساب فرق الاهلاك عن التخفيض الذي حدث في قيمة الاصول عن تلك السنوات و الاعتراف برد خسارة انخفاض القيمة بعد خصم هذا الفرق (فرق الاهلاك) مباشرة في قائمة الدخل إلى الحد الذي يؤدي فيه إلى استبعاد خسارة الاضمحلال في القيمة التي تم الاعتراف بها للأصل في السنوات السابقة.

٦-٨ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم قياس الأصول غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها بغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر، ويعتبر

هذا الشرط مستوفٍ فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة ويكون الأصل (أو مجموعة التصرف) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية.

يجب أن يكون من المتوقع أن الاعتراف بعملية البيع خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المنشأة بخطة بيع تتضمن فقدان السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع أصول والتزامات تلك الشركة التابعة بالقوائم المالية المجمعة على أنها محتفظ بها بغرض البيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المنشأة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن استبعاد استثمار أو جزء من استثمار في شركة شقيقة فإن الاستثمار أو ذلك الجزء من الاستثمار في الشركة الشقيقة الذي سيتم استبعاده يصنف على أنه محتفظ به بغرض البيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه، وتتوقف المنشأة اعتباراً من ذلك التاريخ عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف على أنه محتفظ به بغرض البيع، وأي جزء محتفظ به من استثمار في شركة شقيقة لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به بغرض البيع تستمر المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٦-٩ المخزون

تتم المحاسبة عن المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتشتمل التكلفة على المواد المباشرة، تكاليف العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية، ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة (أو طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً)، ويمثل صافي القيمة الاستردادية سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع. وفي ضوء ذلك يكون قياس أنواع المخزون على النحو التالي:

٦-٩-١ مخزون الإنتاج التام:

يتم قياس المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (سعر البيع مطروحاً منه مصاريف البيع والتوزيع) أيهما أقل.

٦-٩-٢ مخزون الإنتاج غير التام (تحت التشغيل):

يتم قياس المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية مطروحاً منها تكلفة الإتمام أيهما أقل.

٦-٩-٣ مخزون الخامات:

يتم قياس المخزون من الخامات على النحو التالي:

أ - بالتكلفة.

ب - التكلفة الاستبدالية: وذلك إذا توافر الشرطان التاليان مجتمعان:

- انخفاض اسعار الخامات في السوق
- أن تكون تكلفة المنتج النهائي أكبر من صافي القيمة البيعية (إذا لم يتم تخفيض قيمة الخامات الى تكلفتها الاستبدالية).

٦-٩-٤ مخزون قطع الغيار غير الرئيسية:

يتم قياس المخزون من قطع الغيار غير الرئيسية بالتكلفة.

٦-١٠ المعاملات بعملات أجنبية:

عند إعداد القوائم المالية للمنشأة يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة الوظيفية للمنشأة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي تاريخ كل تقرير يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، ويتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة، ولا يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء إذا كانت تعديلاً لتكاليف الاقتراض على القروض بالعملات الأجنبية؛

٦-١١ تكاليف الاقتراض:

تضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول والأصول المؤهلة هي أصول تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع ويتم التوقف عن الرسملة عند انتهاء الأعمال الجوهرية اللازمة حتى يكون الأصل جاهزاً للغرض المقنتى من أجله.

يتم خصم عائد الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل عن الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٦-١٢ المنح:

لا يتم الاعتراف بالمنح حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن المنشأة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها وأن المنح سوف يتم استلامها.

يتم الاعتراف بالمنح في قائمة الدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف فيها المنشأة بالمصروفات ذات الصلة التي تهدف المنح إلى التعويض عنها. يتم الاعتراف بالمنح التي يتمثل شرطها الأساسي في أنه يجب على المنشأة شراء أو إنشاء أو امتلاك أصول غير متداولة (بما في ذلك الأصول الثابتة) كإيراد مؤجل في قائمة المركز المالي وإدراجها في الربح أو الخسارة على أساس منهجي ومنطقي على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة.

المنح المستحقة القبض كتعويض عن المصروفات أو الخسائر المتكبدة بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمنشأة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية ذات صلة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها مستحقة القبض.

يتم التعامل مع منفعة قرض بسعر فائدة أقل من السوق كمنحة، ويتم قياسها بالفرق بين العوائد المستلمة والقيمة العادلة للقرض بناءً على أسعار الفائدة السائدة في السوق.

يتم الاعتراف بالمنح لتغطية تكاليف إعادة تدريب الموظفين كدخل على مدى الفترات اللازمة لمقابلتها مع التكاليف ذات الصلة.

٦-١٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة التزام حال (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المنشأة مطالبة بتسوية هذا الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بشكل منفصل بأصل ضمن الأرصدة المدينة إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق به.

٦-١٣-١ مخصص إعادة الهيكلة:

يتم الاعتراف بمخصص إعادة الهيكلة عندما تضع المنشأة خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة وقد قدمت توقعات صحيحة لدى المتأثرين بأنها ستنفذ إعادة الهيكلة من خلال البدء في تنفيذ الخطة أو الإعلان عن ميزاتها الرئيسية للمتأثرين بها، ويشمل قياس مخصص إعادة الهيكلة فقط النفقات المباشرة الناتجة عن إعادة الهيكلة وهي تلك المبالغ التي تنطوي عليها إعادة الهيكلة بالضرورة ولا ترتبط بالأنشطة الجارية للمنشأة.

٦-١٣-٢ مخصص الضمان:

عندما لا يمثل الضمان التزام أداء وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" يتم الاعتراف بمخصصات التكلفة المتوقعة للالتزامات الضمان (في حالة وجود التزام قانوني أو حكومي) في تاريخ بيع السلع أو الخدمات ذات الصلة وفقاً لأفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية التزام المنشأة.

٦-١٣-٣ مخصص العقود المحملة بخسارة:

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب عقود محملة بخسارة وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد محملاً بخسارة عندما يكون لدى المنشأة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف المباشرة التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه.

٦-١٣-٤ مخصص الفك والإزالة وإعادة تهيئة الموقع:

يتم الاعتراف بالمخصصات الخاصة بتكاليف الفك والإزالة وإعادة تهيئة الموقع عند الاعتراف بالأصل وفقاً لأفضل تقدير للنفقات التي ستكون مطلوبة لذلك، ويتم مراجعة تلك التقديرات بانتظام.

٦-١٤-١ ضرائب الدخل:

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

٦-١٤-١-١ الضريبة الجارية:

تعتمد الضريبة المستحقة الدفع حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة، ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مذكور في الربح أو الخسارة لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو الخاضعة للخصم في سنوات أخرى ويستثنى كذلك البنود التي لا تخضع للضريبة أو للخصم، ويتم احتساب التزام المجموعة للضرائب الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب، ويتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع.

٦-١٤-٢ الضريبة المؤجلة:

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات.

يتم الاعتراف عموماً بالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على القوانين والمعدلات الضريبية التي تم إصدارها أو في سبيلها إلى الإصدار في تاريخ التقرير.

٦-١٥ الإيجارات:

٦-١٥-١ المنشأة كمستأجر:

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بداية العقد، حيث تعترف المنشأة بأصل حق الانتفاع مقابل التزام عقد إيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار بمدة إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار من الأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف)، بالنسبة لهذه الإيجارات تعترف المنشأة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

ويتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

• مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛

• مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تُقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛

• المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛

• سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بدرجة معقولة من ممارسة الخيارات؛

• مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار ضمن الالتزامات والأرصدة الدائنة في قائمة المركز المالي مع الإفصاح بالإيضاحات المتممة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس التزامات الإيجار المدفوعة.

تعيد المنشأة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

تشتمل أصول حق الانتفاع على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ودفوعات الإيجار التي تتم في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة، ويتم لاحقًا قياسها بالتكلفة ناقصًا مجمع الإهلاك ومجمع الاضمحلال (إن وجد).



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

عندما يكون على المنشأة التزام بتكاليف فك وإزالة أصل مستأجر أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات والاصول المحتملة ويتم تضمين تلك التكاليف في أصل حق الانتفاع ذي الصلة .

يتم استهلاك أصول حق الانتفاع على مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي الأساسي للأصل أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة أصل حق الانتفاع أن المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض أصول حق الانتفاع كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح بالنسبة للأصول الثابتة والاصول غير الملموسة.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل، ويتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات أخرى" في قائمة الدخل.

٦-١٥-٢ المنشأة كمؤجر:

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المنشأة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلي.

يتم عرض الأصول المؤجرة تشغيلياً ضمن فئة الأصل الخاص بها وبالنسبة للعقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) فيتم عرضها ضمن الاستثمار العقاري .

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة، ويتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم اهلاكها على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كأرصدة مدينة بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار، ويتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على

الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق المنشأة معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون (مكون إيجاري / مكون غير إيجاري).

٦-١٦ الإيراد من العقود مع العملاء:

أ - تقوم المنشأة في بداية التعاقد مع العميل بتحديد التزامات الأداء بالعقد وتخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء الخاصة به.

ب - تقوم المنشأة بالاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند الوفاء بالتزام الأداء والذي يكون في نقطة زمنية أو على مدار فترة من الزمن، ويتوقف تحديد ذلك على نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل، فإذا كان نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة يتم في نقطة زمنية يكون الاعتراف بالإيراد في تلك النقطة، أما إذا كان نقل السيطرة يتم على مدار زمني فيتم الاعتراف بالإيراد على مدار زمني تبعاً لطريقة المخرجات أو طريقة المدخلات وفقاً لظروف وخصائص العقد

ج - تقوم المنشأة بتقدير مردودات المبيعات في ضوء خبرتها التاريخية والظروف الحالية والمستقبلية والاعتراف بالتزام بقيمة المبالغ المحصلة الخاصة بتلك المردودات كما تقوم المنشأة بالاعتراف بأصل منفصل يمثل تكلفة تلك المردودات

د - يتم تحديد سعر المعاملة بدراسة كافة شروط العقد ومدى تحققها والتي قد يكون لها تأثير على سعر المعاملة مثل خصم الكمية، الحوافز، الغرامات، وجود مكون تمويلي هام.

٦-١٦-١ الحق في البضاعة المرتدة:

تتمثل في البضاعة التي للعميل الحق في ردها للشركة خلال فترة معينة وتقوم الشركة بتحديدتها في ضوء خبرتها التاريخية والظروف الجارية ويتم اثباتها بالقيمة الدفترية السابقة للمنتج مطروحاً منها أي تكاليف متوقعة لاسترداده، وتقوم المنشأة في نهاية كل فترة مالية بتحديث قياس الأصل الناشئ عن التغييرات في التوقعات عن المنتجات التي سيتم إرجاعها

٦-١٦-٢ الأصول التعاقدية:

تتمثل في المبالغ المستحقة على عملاء السلع والخدمات والمعلقة على شروط وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ويتم تسويتها عند الوفاء بتلك الشروط.

٦-١٦-٣ تكاليف العقود:

تتمثل في التكاليف المرسمة والخاصة بالحصول على عقود مع عملاء السلع والخدمات وكذلك تكاليف الحصول على عقود الإيجار التشغيلي (المؤجر) ويتم اهلاكها على اساس منتظم وفقاً لطبيعة كل تكلفة.

السياسات المحاسبية السابق ذكرها هي سياسات محاسبية على سبيل المثال - وليس على سبيل الحصر- حيث يتعين على كل منشأة الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة رقم (٥) "السياسات المحاسبية وتغيير التقديرات المحاسبية والأخطاء" وكذلك معايير المحاسبة ذات الصلة بعناصر القوائم المالية لكل منشأة.

٧- إيضاحات متممة إضافية خاصة بالقوائم المالية المجمعة:

٧-١ اعداد القوائم المالية المجمعة:

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للمنشأة القوائم المالية للمنشآت التي تسيطر عليها المنشأة (المنشآت التابعة لها) وتتحقق السيطرة عندما يكون للمنشأة جميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها؛
 - التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال تدخله في المنشأة المستثمر فيها؛
 - القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- تعيد المنشأة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشآت المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

- عندما يكون لدى المنشأة أقل من أغلبية حقوق التصويت للمنشأة المستثمر فيها فإنها تعتبر أن لديها سلطة على المنشأة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد، ويجب أن تأخذ المنشأة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لدي تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المنشأة في المنشأة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم حيازة المنشأة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشنت ممتلكات أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المنشأة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛

• أي حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المنشأة لديها القدرة الحالية أو لا تملكها لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

- يبدأ تجميع المنشآت التابعة عندما تحصل المنشأة على السيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف عندما تفقد المنشأة السيطرة على المنشأة التابعة، ويتم تضمين نتائج المنشأة التابعة المقتناة أو المستبعدة

- خلال السنة في الربح أو الخسارة من تاريخ حصول المنشأة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المنشأة عن السيطرة على الشركة التابعة.
- يتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للمنشآت التابعة لتكون السياسات المحاسبية المستخدمة متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.
- يتم حذف - عند التجميع - جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.
- يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في المنشآت التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. إن حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية تخول حاملها حصة متناسبة من صافي الأصول عند التصفية يمكن قياسها مبدئيًا بالحصة التناسبية للقيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد أو بالقيمة العادلة لحصة الحقوق غير المسيطرة ويتم اختيار سياسة محاسبية واحدة على مستوى المجموعة.
- في حالة تطبيق سياسة الحصة التناسبية من القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة للمنشأة المقتناة. يتم القياس على أساس كل اقتناء على حدة.
- في حالة قياس حقوق الملكية غير المسيطرة مبدئيًا بالقيمة العادلة يتم القياس على أساس كل اقتناء على حدة.
- ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.
- التغييرات في حصص المجموعة في المنشآت التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية، ويتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في المنشآت التابعة، وأي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.
- عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة تابعة يتم احتساب مكاسب أو خسارة الاستبعاد المعترف بها في قائمة الدخل على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ناقصًا التزامات المنشأة التابعة وأي حصص غير مسيطرة، وتتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة للمنشأة التابعة مباشرة (أي إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب / مسموح به وفقًا للمعايير المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في المنشأة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة

بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية" أو التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك.

٢-٧ تجميع الأعمال:

- يتم احتساب عمليات الاستحواذ على نشاط الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء، ويتم قياس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة (والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للمنشأة المشتراة وحصصة حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على المنشأة المقتناة)، ويتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء في قائمة الدخل المجمعة عند تكبدها.

- يتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات مزايا العاملين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على أسهم" على التوالي؛
- يتم قياس الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات المدفوعات المبنية على أسهم وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣٨) "مزايا العاملين".
- يتم قياس الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

٣-٧ قياس الشهرة:

- تُقاس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة، والقيمة العادلة لحصصة ملكية المنشأة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة (إن وجدت) على صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة.

٤-٧ الربح التفاوضي:

- في تاريخ الاقتناء (وبعد التأكد من مبالغ إعادة التقييم) إذا تجاوز صافي مبالغ الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات مجموع المقابل المحول ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة لحصصة المنشأة المحتفظ بها مسبقاً في المنشأة المقتناة (إن وجدت) فإنه يتم الاعتراف بالزيادة في الربح أو الخسارة كأرباح شراء صفقة.

٥-٧ المقابل المادي المحتمل:

- تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل - غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس - على كيفية تصنيف هذا المقابل، حيث إن المقابل المصنف كحقوق ملكية لا



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

يعاد قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية، ويعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٦-٧ الشراء على مراحل:

عندما يتم تجميع الأعمال على مراحل فإن الحصص المملوكة سابقاً للمجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في المنشأة المقتناة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل، ويتم إعادة تبويب المبالغ الناشئة من الحصص في المنشأة المقتناة قبل تاريخ الاقتناء - والتي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر - إلى قائمة الدخل وذلك بالنسبة للمبالغ التي تتطلب أو تسمح المعايير بإعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر، أما المبالغ الأخرى فيتم إعادة تبويبها إلى الأرباح المرحلة.

٧-٧ عدم اكتمال أعمال التقييم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للمجموعة:

- إذا كانت المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي تم فيها الاقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمبالغ وفقاً للتقييم المبدئي (مبالغ مؤقتة) وذلك للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها.

يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (سنة على الأكثر من تاريخ الاقتناء) و يتم الاعتراف بالأصول و الالتزامات بقيمتها النهائية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاقتناء و إجراء تعديل مقابل على الشهرة.

٨-٧ القياس اللاحق الشهرة:

- لا يتم استهلاك الشهرة ولكن تتم مراجعتها لتحديد الاضمحلال في قيمتها سنويًا على الأقل.
- لغرض اختبار اضمحلال القيمة يتم توزيع الشهرة على كل من وحدات توليد النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) المتوقع أن تستفيد من عمليات الاقتناء، ويتم اختبار وحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من اضمحلال القيمة سنويًا، أو بشكل أكثر تكرارًا عندما يكون هناك مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الوحدة، وإذا كانت القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة يتم تخصيص خسارة اضمحلال القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- لا يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

- عند استبعاد وحدة توليد النقد يتم تضمين المبلغ المنسوب من الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند البيع.

- بيانات تفصيلية لعناصر القوائم المالية:
(أ) الأصول غير المتداولة:

الأصول الثابتة:

- بيان حركة الأصول الثابتة بأنواعها الرئيسية وحركة مجمع الإهلاك ومجمع الاضمحلال خلال الفترة المالية.
 - بيان بالأصول المعطلة مؤقتاً والمتوقفة عن الاستخدام والقيود على ملكية الأصول والإلتزامات.
- وفيما يلي البيانات المطلوبة بالنسبة للأصول الثابتة:

١/١ - الأصول المستخدمة

| بيان | أراضي | مباني و مرافق | الات ومعدات | وسائل نقل وانتقالات | عدد وأدوات | اثاث وتجهيزات مكتبية | الاجمالي |
|--------------------------------|-------|---------------|-------------|---------------------|------------|----------------------|----------|
| التكلفة في ١ يوليه x٠ | | | | | | | |
| إضافات | | | | | | | |
| إستبعادات | | | | | | | |
| التكلفة في ٣٠ يونيه x١ | | | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ١ يوليه x٠ | | | | | | | |
| إهلاك | | | | | | | |
| إهلاك الاستبعادات | | | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيه x١ | | | | | | | |
| مجمع الاضمحلال | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x١ | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x٠ | | | | | | | |



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

٢ / ١ - الأصول المؤجرة تشغيلياً

| بيان | أراضي | مباني و مرافق | الات ومعدات | وسائل نقل وانتقالات | عدد وأدوات | اثاث وتجهيزات مكتبية | الاجمالي |
|--------------------------------|-------|---------------|-------------|---------------------|------------|----------------------|----------|
| التكلفة في ١ يوليه x٠ | | | | | | | |
| إضافات | | | | | | | |
| إستبعادات | | | | | | | |
| التكلفة في ٣٠ يونيه x١ | | | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ١ يوليه x٠ | | | | | | | |
| إهلاك | | | | | | | |
| إهلاك الإستبعادات | | | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيه x١ | | | | | | | |
| مجمع الاضمحلال | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x١ | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x٠ | | | | | | | |

٣ / ١ - اجمالي الأصول المستخدمة والمؤجرة تشغيلياً

| بيان | أراضي | مباني و مرافق | الات ومعدات | وسائل نقل وانتقالات | عدد وأدوات | اثاث وتجهيزات مكتبية | الاجمالي |
|---|-------|---------------|-------------|---------------------|------------|----------------------|----------|
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x١ للأصول المستخدمة | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x١ للأصول المؤجرة تشغيلياً | | | | | | | |
| صافي التكلفة للأصول الثابتة | | | | | | | |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

تتضمن الأصول الثابتة

بيان -

٣٠ يونيو ٢٠٠٠

٣٠ يونيو ٢٠٠١

- ١- أصول مهلكة دفترياً و ما زالت تعمل
- ٢- أصول مخردة
- ٣- طاقات عاطلة

اهلاك الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل موزعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٠٠

٣٠ يونيو ٢٠٠١

- ١- اهلاكات ضمن تكلفة المبيعات
- ٢- اهلاكات ضمن مصروفات البيع والتوزيع
- ٣- اهلاكات ضمن المصروفات العمومية والإدارية

المشروعات تحت التنفيذ:

- بيان حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المالية.

١/٢- مشروعات تحت التنفيذ (تكوين استثماري)

| بيان | أراضي | مباني و مرافق | الات ومعدات | وسائل نقل وانتقالات | عدد وأدوات | اثاث وتجهيزات مكتبية | الاجمالي |
|-------------------------------|-------|---------------|-------------|---------------------|------------|----------------------|----------|
| التكلفة في ١ يوليه ٢٠٠٠ | | | | | | | |
| إضافات | | | | | | | |
| تحويلات للأصول الثابتة | | | | | | | |
| التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٠١ | | | | | | | |
| مجمع الاضمحلال | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٠١ | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٠ | | | | | | | |

٢ / ٢ - إنفاق استثماري

بيان

اعتمادات مستندية لشراء أصول

دفعات مقدمة

- التكلفة في ١ يوليه ٢٠٠٠
- إضافات
- تحويلات
- التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٠١



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

أصول حيوية

| بيــــــــان | أصول حيوانية بالغة | أصول حيوانية غير بالغة | أصول زراعية منتجة | أصول زراعية غير منتجة | الإجمالي |
|---|-----------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|----------|
| القيمة الدفترية في ١ يوليه x0 | | | | | |
| الإضافات | | | | | |
| الإستبعادات | | | | | |
| مكاسب (خسائر) القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع | | | | | |
| إجمالي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيه x١ | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ١ يوليه x٠ | | | | | |
| الإهلاك | | | | | |
| إهلاك الإستبعادات | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيه x١ | | | | | |
| مجمع الاضمحلال في ٣٠ يونيه x١ | | | | | |
| القيمة الدفترية في ٣٠ يونيه x١ | | | | | |

- تتضمن الأصول الحيوية أصول يتم قياسها بالتكلفة (وفقاً للأساس المتبع في هذا النشاط) لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة
بدرجة موثوق بها على النحو التالي :

بيــــــــان

٣٠ يونيه x٠

٣٠ يونيه x١

- أصول حيوانية بالغة
- أصول حيوانية غير بالغة
- ٣- استثمارات عقارية

| بيــــــــان | استثمارات عقارية مملوكة | استثمارات عقارية محوّلة من الأصول الثابتة | أراضي مشروعات الإسكان | استثمارات عقارية مستأجرة | الإجمالي |
|----------------------------------|----------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|----------|
| التكلفة في ١ يوليه X٠ | | | | | |
| اضافات | | | | | |
| استبعادات | | | | | |
| التكلفة في ٣٠ يونيه X١ | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ١ يوليه X٠ | | | | | |
| اهلاك الإضافات | | | | | |
| اهلاك الإستبعادات | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيه X١ | | | | | |
| مجمع الاضمحلال في ٣٠ يونيه X١ | | | | | |
| القيمة الدفترية في ٣٠ يونيه X١ | | | | | |
| القيمة الدفترية في ٣٠ يونيه X٠ | | | | | |



القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

٣٠ يونيو X٠

٣٠ يونيو X١

- استثمارات عقارية مملوكة

- استثمارات عقارية محولة من الأصول الثابتة

الأدوات المالية غير المتداولة:

- بيان تحليلي للأدوات المالية غير المتداولة في أسهم سواء المسجلة أو غير المسجلة بالبورصة يوضح حركة هذه الأدوات والقيمة السوقية للمدرج منها في البورصة.
- بيان تحليلي للاستثمارات في الأدوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يوضح القيمة الاسمية لها، والرصيد المتبقي من خصم أو علاوة الإصدار دون إهلاك أو تسوية في تاريخ إعداد القوائم المالية، وسعر الفائدة، وشروط السداد، وكذلك ما يستحق تحصيله منها خلال السنة المالية التالية.

٥ - إستثمارات في شركات تابعة

يتمثل رصيد الاستثمارات في الشركات التي تخضع لسيطرة المنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وذلك على النحو التالي

- ١ / ٥ - نموذج التكلفة

| اسم الشركة المستثمر فيها | نسبة المساهمة | بيان | ٣٠ يونيو X١ | ٣٠ يونيو X٠ |
|--------------------------|---------------|----------------|-------------|-------------|
| ١- شركة | % | التكلفة | | |
| | | مجمع الاضمحلال | | |
| | | صافي التكلفة | | |
| ٢- شركة | % | التكلفة | | |
| | | مجمع الاضمحلال | | |
| | | صافي التكلفة | | |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

٢/٥ - نموذج القيمة العادلة

| اسم الشركة المستثمر فيها | نسبة المساهمة | بيان | ٣٠ يونيو X١ | ٣٠ يونيو X٠ |
|--------------------------|---------------|---|-------------|-------------|
| ١- شركة | % | التكلفة | | |
| | | مكاسب (خسائر) التغير في القيمة العادلة القيمة الدفترية | | |
| ٢- شركة | % | التكلفة | | |
| | | مكاسب (خسائر) التغير في القيمة العادلة القيمة العادلة | | |

- يتعين على كل شركة استخدام نموذج واحد لكافة الشركات التابعة (نموذج التكلفة أو نموذج القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل).

٧ - إستثمارات مالية أخرى

| بيــــــــــــــــان | ٣٠ يونيو X١ | ٣٠ يونيو X٠ |
|---|-------------|-------------|
| أ - إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة | | |
| ١ - سندات حكومية | | |
| ٢ - | | |
| ناقص : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | | |
| رصيد الإستثمارات بالتكلفة المستهلكة | | |
| ب - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | | |
| ١ - أدوات دين | | |
| ٢ - أدوات ملكية | | |
| رصيد الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | | |
| ج - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | |
| ١ - أدوات دين | | |
| ٢ - أدوات ملكية | | |
| ٣ - معادن نفيسة | | |
| ٤ - المشتقات المالية | | |
| رصيد الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | |
| د - تحوط القيمة العادلة | | |
| هـ - تحوط التدفقات النقدية | | |

قروض غير متداولة (للغير):

- بيان تحليلي للقروض غير المتداولة الممنوحة للغير، والضمانات المتعلقة بها، وسعر الفائدة، وشروط السداد، وكذلك ما يستحق تحصيله منها خلال السنة المالية التالية.

الأرصدة المدينة غير المتداولة:

- بيان تحليلي للأرصدة المدينة غير المتداولة يوضح حركة هذه الأرصدة، وكذلك ما يستحق تحصيله منها خلال السنة المالية التالية.



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

٨ - عملاء و أوراق قبض

| ٣٠ يونيو X٠ | ٣٠ يونيو X١ | بيان |
|-------------|-------------|--|
| | | ١- عملاء سلع / خدمات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة القيمة الدفترية |
| X | X | |
| | | ٢- عملاء تأجير تمويلي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة القيمة الدفترية |
| X | X | |
| XX | XX | القيمة الدفترية للعملاء و أوراق القبض (٢ + ١) |

٩- المستحق على الأطراف ذوي العلاقة

| بيانات | القابضة | التابعة | الشقيقة | مشروعات مشتركة | أخرى | الإجمالي |
|---------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|------|----------|
| حسابات مدينة | | | | | | |
| مجمع اضمحلال الحسابات المدينة | | | | | | |
| القيمة الدفترية | | | | | | |
| قروض على الأطراف ذوي العلاقة | | | | | | |
| مجمع اضمحلال القروض | | | | | | |
| القيمة الدفترية | | | | | | |

١١- أصول مستأجرة ١١ / ١ - أصول مستأجرة (حق إنتفاع) تامة

| بيانات | أراضي | مباني و مرافق | الات ومعدات | وسائل نقل وانتقالات | عدد وأدوات | اثاث وتجهيزات مكتبية | الاجمالي |
|----------------------------------|-------|------------------|----------------|------------------------|---------------|-------------------------|----------|
| التكلفة في ١ يوليه X٠ | | | | | | | |
| إضافات | | | | | | | |
| إستبعادات | | | | | | | |
| التكلفة في ٣٠ يونيو X١ | | | | | | | |
| مجمع الإستهلاك في ١ يوليه X٠ | | | | | | | |
| إستهلاك | | | | | | | |
| إستهلاك الاستبعادات | | | | | | | |
| مجمع الإستهلاك في ٣٠ يونيو X١ | | | | | | | |
| مجمع الاضمحلال | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيو X١ | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيو X٠ | | | | | | | |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

١١ / ٢ - أصول مستأجرة (حق انتفاع) غير تامة

| بيان | أراضي | مباني و مرافق | الات ومعدات | وسائل نقل وانتقالات | عدد وأدوات | اثاث وتجهيزات مكتبية | الاجمالي |
|-----------------------------|-------|---------------|-------------|---------------------|------------|----------------------|----------|
| التكلفة في ١ يوليه x٠ | | | | | | | |
| إضافات | | | | | | | |
| إستبعادات | | | | | | | |
| التكلفة في ٣٠ يونيه x١ | | | | | | | |
| مجمع الاضمحلال | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x١ | | | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x٠ | | | | | | | |

الأصول غير الملموسة:

- بيان تحليلي للأصول غير الملموسة يوضح حركة هذه الأصول، والمدة المقدرة لاستهلاكها.

١٢ - أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة)

| بيان | تراخيص | برامج كمبيوتر | براءات إختراع | حقوق إمتياز | الاجمالي |
|-------------------------------|--------|---------------|---------------|-------------|----------|
| التكلفة في ١ يوليه x٠ | | | | | |
| إضافات | | | | | |
| إستبعادات | | | | | |
| التكلفة في ٣٠ يونيه x١ | | | | | |
| مجمع الإستهلاك في ١ يوليه x٠ | | | | | |
| إستهلاك | | | | | |
| إستهلاك الاستبعادات | | | | | |
| مجمع الإستهلاك في ٣٠ يونيه x١ | | | | | |
| مجمع الاضمحلال | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x١ | | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيه x٠ | | | | | |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

١٣- الشهرة المقتناة في جميع الأعمال

بيان

٣٠ يونيو X٠

٣٠ يونيو X١

- التكلفة في ١ يوليه X٠
- الإضافات
- الإستبعادات
- الاضمحلال
- القيمة الدفترية

XX

XX

١٤ - نفقات مرسمة وتكاليف عقود إضافية أخرى

| بيان | نفقات مرسمة | تكاليف إضافية عقود العملاء | تكاليف إضافية عقود التأجير | الإجمالي |
|-------------------------------|-------------|----------------------------|----------------------------|----------|
| التكلفة في ١ يوليه X٠ | | | | |
| إضافات | | | | |
| استبعادات | | | | |
| التكلفة في ٣٠ يونيو X١ | | | | |
| مجمع الاستهلاك في ١ يوليه X٠ | | | | |
| استهلاك | | | | |
| استهلاك الاستبعادات | | | | |
| مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو X١ | | | | |
| مجمع الاضمحلال | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيو X١ | | | | |
| صافي التكلفة في ٣٠ يونيو X٠ | | | | |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

(ب) الأصول المتداولة:

المخزون:

- بيان تحليلي بالقيمة الدفترية لكل مجموعة من بنود المخزون المبوبة بما يتناسب مع طبيعة نشاط المنشأة.

- المخزون

| بيان | التكلفة | مجمع الإنخفاض في المخزون | ٣٠ يونيو X٠ | ٣٠ يونيو X١ |
|------------------------------|---------|--------------------------|-------------|-------------|
| إنتاج تام | | | | |
| إنتاج غير تام | | | | |
| خامات | | | | |
| وقود وزيوت | | | | |
| قطع غيار ومهمات | | | | |
| مواد تعبئة و تغليف | | | | |
| مخلفات | | | | |
| | | | | |
| بضائع مشتراة بغرض البيع | | | | |
| بضائع لدى الغير | | | | |
| بضائع بالطريق | | | | |
| بضائع مرتدة (مقدرة) | | | | |
| اعتمادات مستندية لشراء مخزون | | | | |

العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة:

- بيان تحليلي بالعملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة على ان يتم توضيح كل مجموعة منها بما يتناسب مع طبيعة نشاط المنشأة.

- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| بيان | ٣٠ يونيو X١ | ٣٠ يونيو X٠ |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| مصلحة الجمارك | | |
| مصلحة الضرائب المصرية / الدخل | | |
| مصلحة الضرائب المصرية / قيمة مضافة | | |
| ايرادات مستحقة | | |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | | |
| سلف عاملين | | |
| | | |
| الإجمالي | | |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

المستحق لأطراف ذوى علاقة

| حسابات دائنة أخرى | | قروض | | بيان |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| ٣٠ يونيو X٠ | ٣٠ يونيو X١ | ٣٠ يونيو X٠ | ٣٠ يونيو X١ | |
| | | | | - شركات قابضة |
| | | | | - شركات تابعة |
| | | | | - شركات شقيقة |
| | | | | - مشروعات مشتركة |
| | | | | - أطراف ذوى علاقة أخرى |
| | | | | القيمة الدفترية |

التزامات مالية أخرى (غير متداولة)

| ٣٠ يونيو X٠ | ٣٠ يونيو X١ | بيان |
|-------------|-------------|---|
| | | قروض من البنوك |
| | | قروض من جهات أخرى |
| | | سندات |
| | | صكوك تمويل |
| | | التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة أخرى |
| | | التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| | | التزامات مشتقات مالية |
| | | التزامات أدوات التحوط |
| XX | XX | القيمة الدفترية |

(ج) حقوق الملكية:

- بيان رأس المال المصرح به.
- بيان تفصيلي يوضح حركة رأس المال المصدر، وعدد الأسهم المصدرة والقيمة الاسمية والأقساط التي لم تسدد بعد من رأس المال والأقساط المتأخر سدادها وذلك بالنسبة لكل نوع من أنواع الأسهم.
- بيان الحقوق والامتيازات والقيود على توزيعات الأرباح واسترداد رأس المال (إن وجدت).
- بيان التوزيعات المتأخرة للأسهم الممتازة (إن وجدت).
- بيان بالاحتياطيات الأخرى
- بيان بحركة الأرباح (الخسائر) المرحلة.
- بيان بحركة أسهم الخزينة (قيمتها / تواريخ شرائها / التصرفات التي أجريت عليها).

(د) الالتزامات غير المتداولة:

القروض غير المتداولة:

- بيان تحليلي للقروض غير المتداولة يوضح حركة هذه القروض وكذلك الضمانات المتعلقة بها وأية قيود على أصول المنشأة (رهن)، وسعر الفائدة، وشروط السداد، وأيضاً ما يستحق سداها من القروض غير المتداولة خلال السنة المالية التالية.



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

السندات المصدرة:

- بيان تحليلي للسندات يوضح القيمة الاسمية، والرصيد المتبقي من خصم أو علاوة الإصدار دون إهلاك أو تسوية في تاريخ إعداد القوائم المالية، وسعر الفائدة، وشروط السداد لهذه السندات ومدى إمكانية تحويلها إلي مساهمات، وكذلك ما يستحق سداه من هذه السندات خلال السنة المالية التالية.

الالتزامات الأخرى غير المتداولة:

- بيان تحليلي للالتزامات الأخرى غير المتداولة يوضح قيمتها وما يستحق سداه منها خلال السنة المالية التالية.

(هـ) الالتزامات المتداولة:

- بيان تحليلي للالتزامات المتداولة يوضح القروض المتداولة المستحقة للبنوك والسحب على المكشوف وغيرها من التسهيلات البنكية والأرصدة المستحقة للموردين وأوراق الدفع والبنوك الهامة من الالتزامات المتداولة الأخرى.

(و) المخصصات ومجمع إهلاك وخسائر الانخفاض والاضمحلال:

- بيان تحليلي لأهم المخصصات ومجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض والاضمحلال يوضح رصيد كل منها في أول الفترة المالية والمستخدم منها خلال الفترة المالية وأرصدها في نهاية الفترة المالية.

- المخصصات

| بيان | ٣٠ يونيو X١ | ٣٠ يونيو X٠ |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| مخصص فك وإزالة وإعادة تهيئة الموقع | | |
| مخصص ضرائب متنازع عليها | | |
| مخصص مطالبات ومنازعات قضائية | | |
| مخصص عقود محملة بخسارة | | |
| مخصصات أخرى | | |
| القيمة الدفترية | | |

- التزامات مالية أخرى (متداولة)

| بيان | ٣٠ يونيو X١ | ٣٠ يونيو X٠ |
|---|-------------|-------------|
| سحب على المكشوف | | |
| تمويل اعتمادات مستندية | | |
| التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة | | |
| سندات | | |
| صكوك تمويل | | |
| التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | |
| التزامات مشتقات مالية | | |
| القيمة الدفترية | XX | XX |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

- دائنون وأرصدة أخرى

| بيان | ٣٠ يونيو X١ | ٣٠ يونيو X٠ |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| حسابات دائنة للمصالح والهيئات | | |
| دائنو توزيعات | | |
| إيرادات محصلة مقدماً | | |
| مصروفات مستحقة السداد | | |
| حسابات دائنة أخرى | | |
| القيمة الدفترية | | |

قائمة الدخل:

على المنشأة أن تفصح عن:

(أ) السياسات المحاسبية المتبعة للاعتراف بالإيراد.

و(ب) قيمة كل فئة مؤثرة من فئات الإيراد المعترف به خلال الفترة.

و (ج) نصيب السهم في الأرباح:

بيان يوضح صافي الربح بعد الضريبة، ونصيب المساهمين في الأرباح والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والنصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

التكاليف التسويقية (مصاريف البيع والتوزيع)

| بيان | ٣٠ يونيو X١ | ٠٣٠ يونيو X |
|--------------------|-------------|-------------|
| وقود وزيوت | | |
| قطع غيار ومهمات | | |
| مواد تعبئة و تغليف | | |
| كهرباء ومياه | | |
| أدوات كتابية | | |
| أجور نقدية | | |
| مزايأ عينية | | |
| | | |
| إهلاك | | |
| القيمة الدفترية | XX | XX |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

مصروفات عمومية وإدارية

| ٣٠ يونيو ٠٣٠ X | ٣٠ يونيو X١ | بيان |
|----------------|-------------|--------------------|
| | | وقود وزيوت |
| | | قطع غيار ومهمات |
| | | مواد تعبئة و تغليف |
| | | كهرباء ومياه |
| | | أدوات كتابية |
| | | أجور نقدية |
| | | مزايا عينية |
| | | |
| | | إهلاك |
| | | |
| | | |
| XX | XX | القيمة الدفترية |

مخصصات

| ٣٠ يونيو ٠٣٠ X | ٣٠ يونيو X١ | بيان |
|----------------|-------------|-------------------|
| | | تعويضات |
| | | عقود محملة بخسارة |
| | | |
| | | أخرى |
| XX | XX | القيمة الدفترية |

إيرادات أخرى

| ٣٠ يونيو ٠٣٠ X | ٣٠ يونيو X١ | بيان |
|----------------|-------------|------------------------|
| | | منح وإعانات |
| | | ديون سبق إعدامها محصله |
| | | إيرادات ومكاسب متنوعة |
| | | |
| XX | XX | القيمة الدفترية |

عناصر أخرى بالقوائم المالية:

- بيان تحليلي لأية بنود أو أرقام هامة أخرى بالقوائم المالية.

٤- بيانات أخرى:

- بيان بالشركات التابعة والشركات الشقيقة ونسبة المساهمة في كل منها.
- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (شركات قابضة - تابعة - شقيقة - أعضاء مجلس الإدارة إلخ):

يجب الإفصاح عن طبيعة وقيمة المعاملة مع هذه الأطراف وكيفية تحديد هذه القيمة إذا اختلفت عن الأسلوب العادي لتعاملات الشركة مع الأطراف الأخرى.



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

- بيان بالموقف الضريبي للشركة.
- الإفصاح عن مخاطر الأدوات المالية (العملات الأجنبية – الفوائد – الائتمان).

- الارتباطات الرأس مالية:

يتم ذكر المبالغ المتعاقد عليها وغير المسجلة بالدفاتر.

- الالتزامات المحتملة:

يتم الإفصاح عن طبيعة ومبلغ الالتزام المحتمل.

- القطاعات التشغيلية:

على المنشأة أن تفصح عن معلومات تمكن مستخدمي قوائمها المالية من تقييم طبيعة أنشطة الأعمال التي تقوم بها وأثارها المالية والبيئة الاقتصادية التي تعمل فيها ومنها الاعتبارات التي تم مراعاتها لدي تحديد قطاعات المنشأة المطلوب عرضها منفصلة في القوائم المالية بما في ذلك أسس تنظيم المنشأة، وكذا المعلومات عن أنواع المنتجات والخدمات التي يستمد منها كل قطاع - مطلوب عرضه منفصلاً في التقارير المالية - إيراداته.

٥- الأحداث التالية لتاريخ الميزانية:

يتم الإفصاح عن طبيعة تلك الأحداث التي لا تتطلب تعديلاً للأرقام المدرجة بالقوائم المالية إذا كانت هامة، مع تقدير الأثر المالي لها أو ذكر عدم إمكانية تقديره.

٦- الأرقام المقارنة:

عند تعديل أرقام المقارنة يتم الإفصاح عن حجم واسباب التعديل.



القوائم المالية المجمعة



إطار إعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعيارى المحاسبة رقمي (٤٢) "القوائم المالية المجمعة، (٢٩) "تجميع الأعمال".
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الواردة لاحقاً هي إيضاحات إضافية خاصة بالقوائم المالية المجمعة، ومن ثم تكون الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السابق ذكرها هي جزء لا يتجزأ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.
- تشمل القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة وهي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم بشكل مباشر أو غير مباشر أيضاً كان القانون الذي تنشأ وفقاً له هذه الشركة (قانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١، قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، قانون الاستثمار ٧٢ لسنة ٢٠١٧.....)، و أيضاً كان نشاط تلك الشركات التابعة.
- لا تنطبق إجراءات تجميع الأعمال على الشركات الخاضعة للسيطرة الواحدة وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"، ومن ثم لا يتم تطبيق تلك الإجراءات في حالة سيطرة شركة على شركة أخرى كانت تقع ضمن نفس المجموعة وخاضعة لسيطرة الشركة الأم أو أي شركة أخرى داخل المجموعة سواء كان ذلك من خلال الدمج أو التقسيم أو التحويل بين المجموعة .

ارشادات إعداد القوائم المالية المجمعة

- لا تنطبق الاجراءات المذكورة لاحقاً على اعادة هيكلة ملكية الشركات داخل المجموعة والتي يتم اعادة هيكلتها سواء بالدمج أو التقسيم أو تحويلها من شركة إلى شركة أخرى داخل المجموعة وكافة الاشكال الخاصة بالسيطرة الواحدة (Common control) ، وكذلك الشركات التي يتقرر تحويلها من شركة قابضة إلى شركة قابضة أخرى بالقيمة الدفترية بموجب قرار سيادي .

- يجب على المنشأة التي تقوم باقتناء منشأة تابعة وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة - ولا تتمتع بالإعفاء الوارد بالمعيار المذكور ولا يتوافر فيها تعريف المنشأة الاستثمارية الوارد بالمعيار المذكور- وتكون تلك المنشأة التابعة نشاط أعمال وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٩) أن تقوم بإعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للإجراءات التالية :

• تجميع الاعمال :

▪ يجب على المنشأة تطبيق طريقة الاقتناء وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٩)

١- تحديد المنشأة المقتنية والمنشأة المقتناة ،

٢- تحديد تاريخ الاقتناء (السيطرة) ،

٣- تحديد الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة القابلة للتحديد في تاريخ الاقتناء ،

٤- الاعتراف وقياس الشهرة أو المكسب الناتج عن عملية شراء بسعر مخفض .

وتقوم الشركة في تاريخ الاقتناء وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٢٩ بالإجراءات التالية :

- تحديد القيمة العادلة للمقابل المادي المحول (نقدية / أسهم / أصول غير مالية / ...) من المنشأة المسيطرة مقابل السيطرة ،
- تحديد القيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل (نقدية / أسهم / أصول غير مالية /) المقدم من المنشأة المسيطرة مقابل السيطرة
- في حالة الشراء على مراحل يتم تحديد القيمة العادلة للحصة المقتناة قبل السيطرة والاعتراف بالفرق بينها وبين القيمة الدفترية لذلك الاستثمار في قائمة الدخل الشامل
- تحديد القيمة العادلة لحقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطرة) بإحدى الطريقتين مع اعتبار الطريقة التي يتم اختيارها سياسة محاسبية يجب تطبيقها بشكل ثابت :



أ- بالقيمة العادلة من خلال المعادلة التالية :

حقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطرة) = عدد أسهم حقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطرة) × القيمة العادلة للسهم

ب - بحصة نسبية في القيمة العادلة لصادفي الأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة القابلة للتحديد

للمنشأة المقتناة من خلال المعادلة التالية :

حقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطرة) = القيمة العادلة لصادفي الأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة القابلة للتحديد × حصة
(نسبة) حقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطرة)

- تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة القابلة للتحديد
- احتساب الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة الناشئة عن عملية الاقتناء وذلك وفقاً لمعيار ضرائب الدخل رقم (٢٤) ومنها على سبيل المثال الزيادة في القيمة العادلة لبعض الأصول عن قيمتها الدفترية وكذلك الاعتراف بالالتزامات نتيجة الاقتناء مع عدم الاعتراف الضريبي بتلك المبالغ في تاريخ الاقتناء
- الاعتراف بالالتزام المحتمل في جميع الأعمال إذا كان التزاماً حالياً ناشئاً عن أحداث ماضية ويمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية حتى لو لم يكن من المتوقع تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام - وذلك خلافاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات و الأصول المحتملة - ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفقاً لمعيار رقم (٢٩) تجميع الاعمال
- يجب مراعاة الاستثناءات الواردة بمعيار المحاسبة رقم (٢٩) تجميع الأعمال حيث يتم قياس الأصول والالتزامات المستثناة وفقاً لما هو وارد بالمعيار رقم (٢٩) ومنها على سبيل المثال المدفوعات المبنية على أسهم ، مزايا العاملين ، ضريبة الدخل ، الأصول غير المتداولة بغرض البيع حيث يتم قياس تلك الأصول او الالتزامات وفقاً للمعيار الخاص بها وكذلك الأصول التعويضية حيث يتم قياسها وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٩)



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

• الاعتراف و قياس الشهرة أو المكسب الناتج عن عملية شراء تفاوضية.

▪ بناء على القيم التي تم تحديدها في الخطوات السابقة يتم تحديد قيمة الشهرة كما يلي :

علي المنشأة المقتنية الاعتراف بالشهرة اعتبارا من تاريخ الاقتناء ويتم قياسها على أنها زيادة (ا) علي (ب) مما يلي:

(أ) إجمالي :

(١) المقابل المادي المحول

و(٢) مبلغ أية حقوق لحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة

و(٣) القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المنشأة المقتنية المحتفظ بها سابقا في المنشأة المقتناة، وذلك في جميع الأعمال الذي يتم على مراحل .

(ب) صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء

▪ قد تقوم المنشأة المقتنية أحيانا بعملية شراء تفاوضية والتي تمثل عملية تجميع أعمال يتجاوز فيها المبلغ في (ب) إجمالي المبالغ القابلة للتحديد في (أ) علي المنشأة المقتنية ، بعد مراجعة خبير التقييم والتحقق من أنه قد تم تحديد كافة الأصول المقتناة وكافة الالتزامات والالتزامات المحتملة بشكل صحيح وكذلك ملاءمة افتراضات قياسات القيمة العادلة أن تعترف بالمكسب الناتج في الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاقتناء و تنسب المكاسب إلى المنشأة المقتنية .

• مصروفات الإقتناء

▪ بالنسبة للمصروفات الخاصة بعملية الإقتناء ومنها على سبيل المثال مصروفات الفحص النافي للجهالة ، الرسوم للجهات التنظيمية ، مصروفات الاستشارات وغيرها من المصروفات الخاصة بعملية الإقتناء وغير المرتبطة بإصدار أدوات ملكية المنشأة المقتنية فيتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل المجمعة

▪ تكاليف إصدار أسهم ملكية المنشأة المقتنية نتيجة الإقتناء يتم خصمها من علاوة الإصدار وفي حالة عدم وجود علاوة إصدار يتم خصمها من الاحتياطي القانوني وفي حالة عدم وجوده أو عدم كفايته يتم الخصم من الأرباح المرحلة .

• فترة القياس

▪ يجب ألا تتعدى فترة قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات ١٢ شهر من تاريخ الإقتناء

▪ في حالة حلول تاريخ نهاية السنة المالية وعدم الانتهاء من تحديد القيم العادلة للأصول والالتزامات يتم استخدام قيم مبدئية يتم تحديدها بمعرفة خبير التقييم في أعمال التجميع ، وفي السنة المالية الجديدة وبعد إعداد التقرير النهائي لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات يتم استخدام تلك القيم في أعمال التجميع وتعديل قيمة الشهرة وكذلك يجب تعديل أرقام المقارنة في عرض القوائم المالية وفقاً لتلك القيم النهائية.

• السياسات المحاسبية

- على الشركة الأم إعداد قوائم مالية مجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والأحداث الأخرى في الظروف المماثلة وذلك لجميع القوائم المالية للمنشآت التابعة وكذلك الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (الاستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة) ، ويبدأ تجميع المنشأة المستثمر فيها من تاريخ حصول المستثمر على السيطرة على المنشأة المستثمر فيها ويتوقف عندما يفقد المستثمر السيطرة على المنشأة المستثمر فيها.

• تاريخ نهاية الفترة المالية

- يجب أن يكون تاريخ نهاية الفترة المالية هو نفس التاريخ بالنسبة للقوائم المالية للمنشأة الأم وشركاتها التابعة المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعة ، وفي حالة اختلاف نهاية الفترة المالية للمنشأة الأم عن تلك الفترة لشركاتها التابعة تقوم الشركة التابعة – لأغراض التجميع – بإعداد قوائم مالية في نفس تاريخ القوائم المالية للمنشأة الأم وذلك لتمكينها من تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة، و في حال تعذر تطبيق ذلك يجب على الشركة الأم تجميع القوائم المالية للشركة التابعة مستخدمةً بذلك أحدث قوائم مالية للشركة التابعة و التي يتم تعديلها فيما يخص آثار المعاملات والأحداث الهامة التي تحدث ما بين تاريخ تلك القوائم المالية وتاريخ القوائم المالية المجمعة، وفي جميع الحالات يجب ألا يزيد الاختلاف بين تاريخ القوائم المالية للشركة التابعة وتاريخ القوائم المالية المجمعة عن ٣ أشهر، ويجب أن يكون طول الفترات المالية و أي اختلاف بين تواريخ القوائم المالية هو نفسه من فترة إلى أخرى ويكون مرفقاً بها تقرير مراقب الحسابات عليها .

• إجراءات تجميع القوائم المالية

• القوائم المالية المجمعة :

- تجمع البنود المتشابهة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للمنشأة الأم مع تلك البنود الخاصة بشركاتها التابعة.
- يستبعد المبلغ المسجل لاستثمار الشركة الأم في كل من شركاتها التابعة وكذلك حصتها من حقوق الملكية في كل من شركاتها التابعة .
- تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية ضمن المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين منشآت المجموعة (يتم استبعاد جميع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات ضمن المجموعة بالكامل والتي يتم الاعتراف بها في الأصول كالمخزون أو الأصول الثابتة) .
- الاعتراف بحقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطرة)
- احتساب الإهلاك على الزيادة في القيمة العادلة للأصول عن قيمتها الدفترية وذلك للأصول القابلة للإهلاك.

إعادة قياس المقابل المادي المحتمل مع الاعتراف بالتغير على النحو التالي :

- أ - تعديلات في المقابل المادي المحتمل خلال فترة القياس : يتم تعديل الالتزام مقابل تعديل الشهرة
- ب - في حالة ما إذا تم الاعتراف بالمقابل المادي المحتمل ضمن حقوق الملكية، وأجريت تعديلات علي هذا المقابل خلال فترة القياس، فإنه لا يتم إعادة قياسه مرة أخرى بل تتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية.
- ج - تعديلات في المقابل المادي المحتمل بعد فترة القياس وهي أداة مالية ضمن نطاق معيار رقم (٤٧) : يتم قياسها بالقيمة العادلة و أي مكسب أو خسارة ناتجة يعترف بها إما في الأرباح أو الخسائر أو في بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً للمعيار المصري رقم (٤٧) .

- د - تعديلات في المقابل المادي المحتمل بعد فترة القياس وهي ليست ضمن نطاق معيار المحاسبة رقم ٤٧ : يتم معالجته وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٨) أو معايير المحاسبة الأخرى الملائمة.

- قياس الاستثمارات في الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية
- اختبار اضمحلال الشهرة سنوياً وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول
- تطبيق معيار المحاسبة رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" على الفروق المؤقتة المتعلقة بإلغاء الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة وكذلك التغير في الضريبة المؤجلة المعترف بها في تاريخ الاقتناء نتيجة تغير أرصدة الأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة القابلة للتحديد في تاريخ الاقتناء .
- تحديد أثر التسويات على نصيب الشركة الأم في أرباح الشركات التابعة و كذلك أثرها على رصيد حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

● حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

- على الشركة الأم عرض حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن بند حقوق الملكية وبشكل منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم .

● التغيرات في حقوق ملكية الشركة الأم في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان سيطرة الأم على الشركة

التابعة

- يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الأم في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة كمعاملات حقوق ملكية، ومن ثم في حالة قيام الشركة الأم بشراء حصص إضافية بعد تاريخ السيطرة أو بيع جزء من حصتها بعد تاريخ السيطرة - والذي لا يؤدي إلي فقد السيطرة - بقيمة تختلف عن القيمة الدفترية لتلك الحصص - في القوائم المالية المجمعة في تاريخ المعاملة



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

- يتم الاعتراف بالفرق (زيادة أو نقصاً) ضمن حقوق الملكية في حساب مستقل " احتياطي شراء / بيع حصص ملكية" ضمن حساب احتياطات أخرى .

● فقد السيطرة على شركة تابعة

▪ عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة فعلى الشركة الأم اتباع ما يلي :

(أ) إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بالشركة التي كانت تابعة من القوائم المالية المجمعة.

(ب) الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة عندما تفقد السيطرة والمحاسبة اللاحقة لها و لأى مبالغ مستحقة على الشركة أو للشركة التي كانت تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المناسبة ، وينظر إلى القيمة العادلة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي بالأصل المالي أو عندما يكون ذلك مناسباً بالتكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك .

(ج) الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المرتبطة بفقد السيطرة المنسوبة إلى حصص السيطرة السابقة.



قواعد ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة والفروع وذلك في حالة :
أ - العملة الوظيفية لشركة تابعة تختلف عن العملة الوظيفية للشركة الأم
وب - العملة الوظيفية للشركة التابعة عملة اقتصاد غير عالي التضخم *

| القائمة | البنود | سعر الترجمة |
|------------------------------|--|-----------------|
| قائمة المركز المالي | | |
| | الأصول غير المتداولة والمتداولة | سعر الاقفال |
| | الالتزامات غير المتداولة والمتداولة | سعر الاقفال |
| | حقوق الملكية | السعر التاريخي |
| قائمة الدخل | جميع البنود | متوسط سعر الصرف |
| قائمة الدخل الشامل | جميع البنود | متوسط سعر الصرف |
| قائمة التدفقات النقدية | جميع البنود | متوسط سعر الصرف |
| قائمة التغير في حقوق الملكية | يتم عرض مكوناتها وفقاً لترجمة قائمة المركز المالي وقائمة الدخل والدخل الشامل | |

*اقتصاد لا يتوافر فيه شرط الاقتصاد عالي التضخم كما هو وارد لاحقاً



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

قواعد ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة والفروع وذلك في حالة :

أ - العملة الوظيفية لشركة تابعة تختلف عن العملة الوظيفية للشركة الأم

وب - العملة الوظيفية للشركة التابعة عملة اقتصاد عالي التضخم *

| القائمة | البنود | سعر الترجمة |
|------------------------------|--|-----------------|
| قائمة المركز المالي | | |
| | الأصول غير المتداولة والمتداولة | سعر الاقفال |
| | الالتزامات غير المتداولة والمتداولة | سعر الاقفال |
| | حقوق الملكية | سعر الاقفال |
| | | |
| قائمة الدخل | جميع البنود | سعر الاقفال |
| قائمة الدخل الشامل | جميع البنود | سعر الاقفال |
| قائمة التدفقات النقدية | جميع البنود | متوسط سعر الصرف |
| قائمة التغير في حقوق الملكية | يتم عرض مكوناتها وفقاً لترجمة قائمة المركز المالي وقائمة الدخل والدخل الشامل | |

* معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن ١٠٠% (استرشاداً بالمعيار الدولي لإعداد القوائم المالية ٢٩ IAS)

قائمة المركز المالي المجمعة
في / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | السنة الحالية | بيان |
|-------------|----------------|---------------|--|
| | | | الأصول |
| | | X | الأصول غير المتداولة |
| | | X | أصول ثابتة (بالصافي) |
| | | X | مشروعات تحت التنفيذ |
| | | X | أصول حيوية (بالصافي) |
| | | X | استثمارات عقارية |
| | | X | استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة |
| | | X | استثمارات مالية أخرى |
| | | X | عملاء واوراق قبض وحسابات مدينة أخرى* |
| | | X | المستحق لدى أطراف ذوي علاقة** |
| | | X | قروض على جهات أخرى |
| | | X | أصول (مستأجرة) حق انتفاع |
| | | X | أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) |
| | | X | الشهرة |
| | | X | نفقات مرسمة وتكاليف عقود إضافية أخرى |
| | | X | أصول ضريبية مؤجلة |
| | | X | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| | | X | أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
| | | X | المخزون*** |
| | | X | حسابات مدينة وقروض على أطراف ذوي علاقة |
| | | X XX | بعده |

* هذا الحساب يتضمن عملاء واوراق قبض وحسابات غير متداولة بعد خصم الحسابات المدينة لدى أطراف ذوي علاقة غير المتداولة والتي تدرج في الحساب التالي.
** يتضمن هذا الحساب كلاً من الحسابات المدينة لدى أطراف ذوي علاقة غير المتداولة وكذا القروض غير المتداولة من الأطراف ذوي العلاقة.
*** بعد خصم مجمع الانخفاض (أن جدت).



تابع : قائمة المركز المالي
في / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | السنة الحالية | بيان |
|-------------|----------------|---------------|--|
| | | X XX | ما قبله |
| | | X | عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة |
| | | X | قروض على جهات أخرى |
| | | X | استثمارات مالية أخرى |
| | | X | ودائع بالبنوك |
| | | X | نقدية بالصندوق والبنوك |
| | | X | مجموع الأصول المتداولة |
| | | X | إجمالي الأصول |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| | | X | رأس المال المصدر |
| | | (X) | أقساط غير مسددة |
| | | XX | رأس المال المدفوع |
| | | X | المسدد تحت حساب زيادة رأس المال |
| | | X | احتياطي قانوني |
| | | X | احتياطي نظامي |
| | | X | احتياطي رأسمالي |
| | | X | احتياطيات أخرى (تذكر بالتفصيل) |
| | | X | أرباح (خسائر) مرحلة |
| | | X | صافي أرباح (خسائر) العام |
| | | X | بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يعاد تبويبها إلى قائمة الدخل |
| | | X | بنود الدخل الشامل الآخر التي يعاد تبويبها لقائمة الدخل |
| | | X | مدفوعات مبنية على أسهم |
| | | X | مكون حقوق الملكية لأدوات الدين القابلة للتحويل إلى أسهم |
| | | (X) | (أسهم الخزينة) |
| | | XX | إجمالي الحقوق المسيطرة |
| | | X | الحقوق غير المسيطرة |
| | | XX | مجموع حقوق الملكية |
| | | X XX | بعده |



تابع : قائمة المركز المالي
في / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | كلى | بيان |
|-------------|----------------|------|--|
| | | X XX | ما قبله |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| | | X | قروض وأدوات دين أخرى غير متداولة بالتكلفة المستهلكة |
| | | X | المستحق لأطراف ذوي علاقة |
| | | X | التزامات مالية أخرى |
| | | X | المدفوعات المبنية على أسهم |
| | | X | التزامات عقود العملاء |
| | | X | التزامات عقود التأجير |
| | | X | مخصصات |
| | | X | منح مؤجل الاعتراف بها |
| | | X | التزامات ضريبية مؤجلة |
| | | X | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| | | X | التزامات مرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
| | | X | مخصصات |
| | | X | قروض متداولة |
| | | X | أقساط قروض غير متداولة تستحق خلال عام |
| | | X | بنوك دائنة |
| | | X | التزامات مالية أخرى |
| | | X | المدفوعات المبنية على أسهم المتداولة |
| | | X | المستحق لأطراف ذوي علاقة المتداول |
| | | X | موردون وأوراق دفع |
| | | X | التزامات عقود عملاء متداولة |
| | | X | التزامات عقود تأجير متداولة |
| | | X | ضريبة الدخل المستحقة |
| | | X | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| | | X X | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | X X | مجموع الالتزامات |
| | | X XX | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية من / / إلي / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | السنة الحالية | بيان |
|-------------|----------------|---------------|--|
| | | | العمليات المستمرة |
| | | X | إيرادات بيع الإنتاج التام من السلع والخدمات |
| | | X | إيرادات مبيعات من المشتريات بغرض البيع من السلع والخدمات |
| | | X | مكاسب مبيعات سلع وتأدية خدمات ومشتريات بغرض البيع بالتقسيط |
| | | X | إيرادات تشغيل للغير |
| | | X | عائد عقود تأجير |
| | | X | إيرادات ومكاسب بيع استثمارات في شركات تابعة و استثمارات عقارية |
| | | X | منح وإعانات مرتبطة بالنشاط |
| | | X | إجمالي إيرادات العمليات المستمرة |
| | | | يخصم منها: |
| | | (X) | تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة |
| | | XX | مجمل الربح (الخسارة) |
| | | (X) | التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع) |
| | | (X) | مصروفات عمومية وإدارية |
| | | (X) | مخصصات |
| | | X | مخصصات انتفي الغرض منها |
| | | (X) | خسائر (رد) انخفاض واضمحلال |
| | | X | مكاسب (خسائر) فروق عملة |
| | | X | أرباح (خسائر) رأسمالية |
| | | (X) | ديون معدومة |
| | | X | مكاسب (خسائر) بيع استثمارات مالية |
| | | X | مكاسب (خسائر) تقييم وإعادة توبيخ الاستثمارات المالية |
| | | X | إيرادات أخرى |
| | | (X) | مصروفات أخرى |
| | | X X | نتاج أنشطة التشغيل |
| | | X | إيرادات تمويلية |
| | | (X) | مصروفات تمويلية |
| | | X X | صافي تكلفة التمويل |
| | | XX | إيرادات استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية |
| | | X XX | أرباح (خسائر) قبل الضرائب |

(تابع) قائمة الدخل
عن الفترة المالية من / / إلي / /

| رقم الإيضاح | أرقام المقارنة | السنة الحالية | بيان |
|-------------|----------------|---------------|--|
| | | X XX (-) | أرباح (خسائر) قبل الضرائب ضرائب الدخل |
| | | X - | صافي الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب) |
| | | X X | صافي الربح (الخسارة) |
| | | X | نصيب الحقوق المسيطرة |
| | | X | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| | | | <u>نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة*</u> |
| | | X | النصيب الأساسي |
| | | X | النصيب المخفض |
| | | | نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة و غير المستمرة* |
| | | X | النصيب الأساسي |
| | | X | النصيب المخفض |

* يتم عرض نصيب السهم في الأرباح على أساس المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية المستقلة.



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية من / / إلي / /

| أرقام المقارنة | المبلغ | البيان |
|----------------|--------|--|
| XX | XX | صافي الربح (الخسارة) بنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| - | - | مكاسب (خسائر) القيمة العادلة لأدوات الملكية بالقيمة العادلة دخل شامل |
| - | - | مكاسب (خسائر) إعادة قياس نظم مزايا العاملين محددة |
| - | - | مكاسب (خسائر) المتعلقة بخطر الانتماء للالتزامات المالية بالقيمة العادلة أرباح وخسائر |
| - | - | الحصة في بنود الدخل الشامل التي لا يعاد تبويبها للشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة |
| - | - | إجمالي البنود التي لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| (-) | (-) | ضرائب الدخل المتعلقة ببنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| XX | XX | البنود التي لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب |
| | | بنود يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| - | - | مكاسب (خسائر) القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل |
| - | - | مجمع خسائر (أرباح) أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل التي تم التخلص منها |
| - | - | مجمع خسائر (أرباح) أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل تم إعادة تبويبها إلى |
| - | - | أدوات دين بالقيمة العادلة أرباح أو خسائر |
| - | - | مكاسب (خسائر) تغطية التدفقات النقدية |
| - | - | مجمع خسائر (أرباح) إعادة تبويب تغطية التدفقات النقدية |
| - | - | مكاسب (خسائر) ترجمة النشاط الأجنبي |
| - | - | مجمع خسائر (أرباح) التخلص من النشاط الأجنبي |
| - | - | إجمالي البنود التي يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| (-) | (-) | ضرائب الدخل المتعلقة ببنود يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر |
| XX | XX | البنود التي يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب |
| XXX | XXX | إجمالي بنود الدخل الشامل بعد الضريبة |
| XX | XX | إجمالي الدخل الشامل الآخر |
| X | X | نصيب الحقوق المسيطرة |
| X | X | نصيب الحقوق غير المسيطرة |



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

قائمة التدفقات النقدية المجمعة (بالطريقة غير المباشرة) *
عن الفترة المالية المنتهية في / /

| أرقام المقارنة | كلية | جزئية | رقم الإيضاح | بيان |
|----------------|------|-------|-------------|---|
| | | | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل* |
| | | | | صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة |
| | | | | <u>التسويات</u> |
| | | - | | الإهلاك والاستهلاك |
| | | - | | مخصصات وخسائر انخفاض واضمحلال |
| | | (-) | | مخصصات ومجمعات خسائر انخفاض / اضمحلال أنتفي الغرض منها |
| | | - | | خسائر (أرباح) تقييم العملات الأجنبية (غير المحققة) ** |
| | | (-) | | إيرادات (خسائر) شركات شقيقة تطبق طريقة حقوق الملكية |
| | | - | | خسائر (أرباح) تقييم الاستثمارات المالية |
| | | - | | خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة |
| | | - | | خسائر (أرباح) بيع الاستثمارات المالية |
| | | (-) | | الفوائد الدائنة |
| | | - | | الفوائد المدينة |
| | X | | | النقص (الزيادة) في المخزون |
| | | - | | النقص (الزيادة) في العملاء وأوراق القبض ومديني التشغيل |
| | | - | | الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع ودائني التشغيل |
| | X | | | مدفوعات ضرائب الدخل |
| | X | | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (1) |
| | | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| | | (-) | | مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ) |
| | | - | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| | | (-) | | مدفوعات لشراء استثمارات مالية/ إقراض للغير |
| | | - | | متحصلات استثمارات مالية/ إقراض من الغير |
| | | (-) | | مدفوعات لشراء استثمارات عقارية |

* تعتبر الحسابات الواردة بالقائمة المعروضة حداً أدنى ، ويمكن إضافة بنود أخرى وفقاً لما تتطلبه حاجة الحسابات بالمنشأة المعدة للقائمة وبما لا يخالف ما يقضى به المعيار المحاسبي الخاص بـ "قوائم التدفق النقدي".

** يجوز اتباع الطريقة المباشرة في عرض التدفقات النقدية وفقاً لما يقضى به المعيار المحاسبي الخاص بـ "قوائم التدفق النقدي".

** خسائر (أرباح) تقييم العملات الأجنبية غير المحققة هي التي تنتج عن إعادة ترجمة الأرصدة ذات الطبيعة النقدية في تاريخ إعداد القوائم المالية.



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

(تابع) قائمة التدفقات النقدية المجمعة (بالطريقة غير المباشرة)
عن الفترة المالية المنتهية في / /

| أرقام المقارنة | كلي | جزئي | رقم الإيضاح | بيان |
|----------------|-----|------|-------------|--|
| | | - | | متحصلات من بيع استثمارات عقارية |
| | | | | مقبوضات التخلص من شركات تابعة |
| | | | | (مدفوعات) اقتناء شركات تابعة |
| | | - | | فوائد محصلة |
| | X | | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (٢) |
| | | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| | | - | | متحصلات من إصدار أسهم رأس المال (أسهم نقدية) |
| | | - | | متحصلات من قروض |
| | | (-) | | مدفوعات لسداد قروض |
| | | - | | متحصلات من إصدار سندات |
| | | (-) | | مدفوعات لسداد سندات |
| | | (-) | | مدفوعات لسداد التزامات عقود التأجير |
| | | - | | متحصلات من سحب على المكشوف |
| | | (-) | | مدفوعات لسداد سحب على المكشوف |
| | | (-) | | مدفوعات لشراء الشركة جانباً من أسهمها (أسهم الخزينة) |
| | | - | | متحصلات من إعادة بيع أسهم الخزينة. |
| | | (-) | | فوائد مدفوعة |
| | | (-) | | توزيعات أرباح مدفوعة * |
| | X | | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (٣) |
| | XX | | | التغير في حركة النقدية (٣+٢+١) |
| | - | | | رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة المالية |
| | X | | | رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة المالية** |

* تتضمن توزيعات الأرباح للحقوق غير المسيطرة وكذلك توزيعات الأرباح من الشركة الأم لمساهميها ولا تتضمن توزيعات الأرباح من الشركات التابعة للشركة الأم.
** في أغلب الأحيان يكون السحب على المكشوف جزءاً من إدارة النقدية بالمنشأة لذا يتم إدراجه ضمن النقدية، وفي حالات نادرة يكون للسحب على المكشوف صبغة تمويلية، يدرج بناء عليها ضمن الأنشطة التمويلية، على أن تتضمن النقدية وما في حكمها فروع العملة المرتبطة بها.

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

شركة
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠XX / /

| إجمالي حقوق الملكية | الحصص غير المسيطرة | المجموع | أسهم الخزينة | مكون حقوق ملكية لسندات قابلة للتحويل لأسهم | مدفوعات مبنية على أسهم | بنود دخل شامل لا يعاد تبويبها (للأرباح أو الخسائر) | بنود دخل شامل يعاد تبويبها (للأرباح أو الخسائر) | الأرباح المرحلة | الاحتياطيات | رأس المال | البيان |
|---------------------|--------------------|---------|--------------|--|------------------------|--|---|-----------------|-------------|-----------|---|
| | | | | | | | | | | | الرصيد في بداية الفترة السابقة التغييرات في السياسات الرصيد المعاد عرضه توزيعات (خلال الفترة) اجمالي الدخل الشامل عن السنة |
| | | | | | | | | | | | الرصيد في نهاية الفترة السابقة |
| | | | | | | | | | | | التغييرات في حقوق الملكية خلال الفترة الحالية إصدار رأسمال أسهم توزيعات اجمالي الدخل الشامل عن السنة التحويل من الأرباح المرحلة |
| | | | | | | | | | | | الرصيد في نهاية الفترة الحالية |



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

إيضاحات متممة إضافية خاصة بالقوائم المالية المجمعة اعداد القوائم المالية المجمعة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للمنشأة القوائم المالية للمنشآت التي تسيطر عليها المنشأة (المنشآت التابعة لها) .
وتتحقق السيطرة عندما يكون للمنشأة جميع ما يلي :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها ؛
 - التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال تدخلها في المنشأة المستثمر فيها ؛ و
 - القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على مبلغ العوائد التي تحصل عليها منها .
- تعيد المنشأة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشآت المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

- عندما يكون لدى المنشأة أقل من أغلبية حقوق التصويت للمنشأة المستثمر فيها فإنها تعتبر أن لديها سلطة على المنشأة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد ، وعلي المنشأة أن تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لدي تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المنشأة في المنشأة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة ، بما في ذلك:

- حجم حيازة المنشأة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت ممتلكات أصحاب الأصوات الآخرين ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المنشأة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى ؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و

• أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المنشأة لديها القدرة الحالية - أو لا تملكها - لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

- يبدأ تجميع المنشآت التابعة عندما تحصل المنشأة على السيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف عندما تفقد المنشأة السيطرة على المنشأة التابعة، ويتم تضمين نتائج المنشأة التابعة - المقنتاة أو المستبعدة خلال السنة - في الربح أو الخسارة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة .

- يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للمنشآت التابعة - عند الضرورة - لتكون السياسات المحاسبية المستخدمة متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

- يتم حذف جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية - عند التجميع - المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

- يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في المنشآت التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها، حيث إن حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية تخول حاملها حصة متناسبة من صافي الأصول عند التصفية يمكن قياسها مبدئيًا بالحصة التناسبية للقيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد أو بالقيمة العادلة لحصة الحقوق غير المسيطرة و يتم اختيار سياسة محاسبية واحدة على مستوى المجموعة .



جمهورية مصر العربية الجهاز المركزي للمحاسبات

- في حالة تطبيق سياسة الحصاة التناسبية من القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة للمنشأة المقتناة. يتم القياس على أساس كل اقتناء على حدة .

- في حالة قياس حقوق الملكية غير المسيطرة مبدئيًا بالقيمة العادلة يتم القياس على أساس كل اقتناء على حدة.

- ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

- التغييرات في حصص المجموعة في المنشآت التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية، ويتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في المنشآت التابعة، وأي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة تابعة يتم احتساب مكاسب أو خسائر الاستبعاد المعترف بها في الربح أو الخسارة على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ، ناقصًا التزامات المنشأة التابعة وأي حصص غير مسيطرة .

يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة للمنشأة التابعة مباشرة (أي إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب / مسموح به وفقًا للمعايير المعمول بها) . تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في المنشأة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار المحاسبة رقم ٤٧ "الإدوات المالية" أو التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك.

تجميع الأعمال

- يتم احتساب عمليات الاستحواذ على نشاط الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. يتم قياس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة ، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للأصول المحولة من قبل المجموعة ، والالتزامات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للمنشأة المشتراة وحصاة حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على المنشأة المقتناة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء في الربح أو الخسارة المجمعة عند تكبدها .

- يتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المقتناة و الالتزامات بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء باستثناء ما يلي :

- يتم الاعتراف بالأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات مزايا العاملين وقياسها وفقًا لمعيار المحاسبة رقمي ٢٤ " الضريبة المؤجلة " و ٣٨ " مزايا العاملين على التوالي "
- يتم قياس الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات المدفوعات المبنية على أسهم وفقًا لمعيار المحاسبة رقم ٣٩ " المدفوعات المبنية على أسهم "



• يتم قياس الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٣٢ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

قياس الشهرة

- تُقاس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة ، والقيمة العادلة لحصة ملكية المنشأة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة (إن وجدت) على صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة.

الربح التفاوضي

- في تاريخ الاقتناء وبعد التأكد من مبالغ إعادة التقييم إذا تجاوز صافي مبالغ الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات مجموع المقابل المحول ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة لحصة المنشأة المحتفظ بها مسبقاً في المنشأة المقتناة (إن وجدت) ، يتم الاعتراف بالزيادة في الربح أو الخسارة كأرباح شراء صفقة.

المقابل المادي المحتمل

- تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل - غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس - على كيفية تصنيف هذا المقابل ، حيث أن المقابل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية، أما المقابل المحتمل الآخر فيعاد قياسه بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الشراء على مراحل

عندما يتم تجميع الأعمال على مراحل فإن الحصص المملوكة سابقاً للمجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في المنشأة المقتناة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل، أما المبالغ الناشئة عن الحصص في المنشأة المقتناة قبل تاريخ الاقتناء والتي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة للمبالغ التي تتطلب أو تسمح المعايير بإعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر وبالنسبة للمبالغ الأخرى فيتم إعادة تبويبها إلى الأرباح المرحلة .

عدم اكتمال أعمال التقييم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للمجموعة

- إذا كانت المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال غير مكتملة بطول نهاية فترة التقرير التي تم فيها الاقتناء ، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمبالغ وفقاً للتقييم المبدئي (مبالغ مؤقتة) وذلك للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها.

يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (سنة على الأكثر من تاريخ الإقتناء) و يتم الاعتراف بالأصول و الالتزامات بقيمتها النهائية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاقتناء و اجراء تعديل مقابل على الشهرة .



القياس اللاحق للشهرة

- لا يتم استهلاك الشهرة ولكن يتم مراجعتها - سنوياً على الأقل - لتحديد الاضمحلال في قيمتها.

- لغرض اختبار اضمحلال القيمة يتم توزيع الشهرة على كل من وحدات توليد النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) المتوقع أن تستفيد من عمليات الاقتناء ، ويتم اختبار وحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من اضمحلال القيمة سنوياً ، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الوحدة ، وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة يتم تخصيص خسارة اضمحلال القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة .

- لا يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

- عند استبعاد وحدة توليد النقد يتم تضمين المبلغ المنسوب من الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند البيع.