



دليل تطبيق النظام المحاسبي الموحد وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية لأول مرة



١- التقارير المالية وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية:

يُعرف المعيار المحاسبي او معيار التقرير المالي عموماً بأنه عبارة عن اطار عام او نموذج أساسي يهدف الى تحديد الطرق السليمة للأجراء وتنفيذ عمليات القياس والعرض والافصاح لمختلف الاحداث والظروف المالية التي تؤثر او قد تؤثر في عناصر القوائم المالية بما يعكس على المركز المالي للوحدة الاقتصادية ونتائج اعمالها، فهو بذلك يُعد بمثابة القاعدة التي تحكم وتنظم العمل المالي والمحاسبي وبما يتماشى والممارسات المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً وتوجيهه نحو اختزال مستويات فجوة الاختلاف او التباين في الممارسات او التعبير عن الظروف المشابهة.

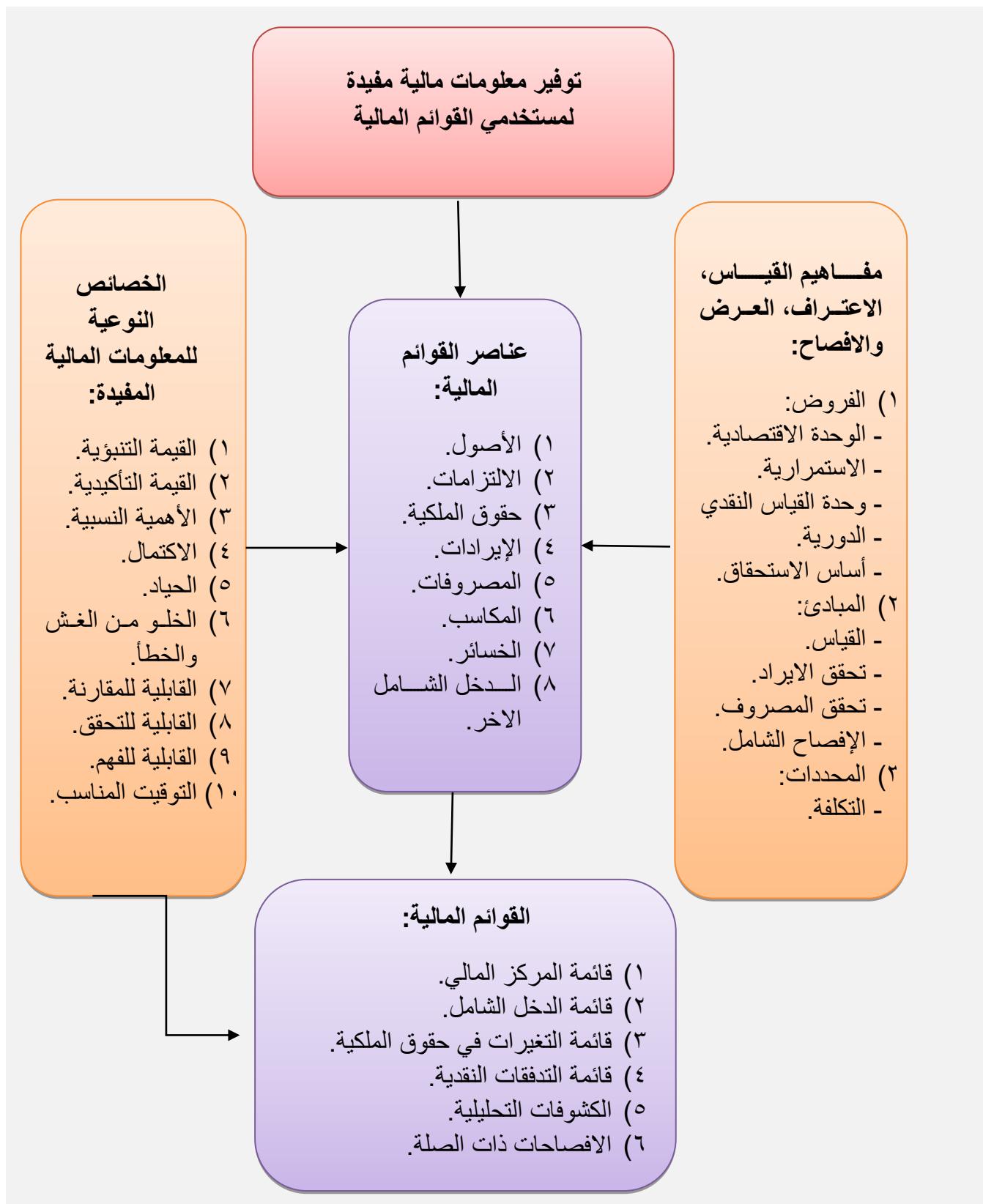
هذا وتتوفر المعايير الدولية للمحاسبة والتقارير المالية مجموعة متعددة من المزايا التي يتجسد اهمها بتوحيد الممارسات المحاسبية على الصعيدين المحلي والدولي بما يضمن قابلية القوائم المالية للتحقق والمقارنة ورفع فاعلية وكفاءة توحيدها فيما بين الوحدات الاقتصادية الام وفروعها التابعة.

وتجدر بالذكر فإن معايير المحاسبة الدولية كانت تصدر من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية التي سبق وجرى تأسيسها في سنة ١٩٧٣م والغايتها بحلول سنة ٢٠٠١م ليحل محلها مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي استكمل عمل اللجنة المذكورة وشرع بتعديل وإصدار العديد من المعايير الدولية تحت مسمى معايير التقارير المالية الدولية بدلاً من مسمى معايير المحاسبة الدولية.

وفيما يتعلق بمصطلح التقارير المالية فإنه يعبر عن كافة القوائم المالية والكشفوفات التحليلية المرافقية وآية تقارير أخرى مقررة بموجب التشريعات المنطبقة والتي يتوجب على الوحدة الاقتصادية إعدادها وأصداراتها وفقاً لما تقتضيه المتطلبات والتوصيات القانونية النافذة.

٢- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية:

- يتناول إطار مفاهيم التقارير المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ما يأتي:-
- أ- هدف التقرير المالي.
 - ب- الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة.
 - ج- تعريف، وإثبات، وقياس العناصر التي تتكون منها القوائم المالية.
 - د- مفاهيم رأس المال، والمحافظة على رأس المال.



٣- جدول بالمعايير الدولية (معايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية)

التفاصيل	ت
معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية	-١
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون	-٢
معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية	-٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	-٤
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) الأحداث بعد فترة التقرير	-٥
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل	-٦
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) العقارات والآلات والمعدات	-٧
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين	-٨
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية	-٩
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	-١٠
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض	-١١
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	-١٢
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٦) المحاسبة والتقرير من قبل خطط منافع التقاعد	-١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة	-١٤
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلية والمشروعات المشتركة	-١٥
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح	-١٦
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية: العرض	-١٧
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) ربحية السهم	-١٨
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي	-١٩
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) الهبوط في قيمة الأصول	-٢٠
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة	-٢١
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة	-٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) العقارات الاستثمارية	-٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة	-٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة	-٢٥
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) الدفع على أساس الأسهم	-٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال	-٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) عقود التأمين	-٢٨
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) الأصول غير المتداولة الحفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة	-٢٩
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٦) استكشاف الموارد المعدنية وتقديرها	-٣٠

التفاصيل	ت
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاح	-٣١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) القطاعات التشغيلية	-٣٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية	-٣٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة	-٣٤
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة	-٣٥
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢) الإفصاح عن الخصص في منشآت أخرى	-٣٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة	-٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٤) الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية	-٣٨
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء	-٣٩
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار	-٤٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين	-٤١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) العرض والإفصاح في البيانات المالية	-٤٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	-٤٣

٤- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة:

❖ الهدف من هذا المعيار:

هو ضمان أن تحتوي أول قوائم مالية للوحدة الاقتصادية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتقاريرها المالية الأولية جزء من الفترة التي تشملها تلك القوائم المالية، على معلومات ذات جودة عالية تتضمن ما يأتي:-

- شفافة للمستخدمين وقابلة للمقارنة عبر جميع الفترات المعروضة.
- ب- تقدم نقطة بداية مناسبة للمحاسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- ج- يمكن إعدادها بتكلفة لا تتجاوز المنافع.

❖ نطاق المعيار:

يجب على الوحدة الاقتصادية أن تطبق هذا المعيار الدولي للتقرير المالي في:-

أ- أول قوائم مالية لها معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛

ب- كل تقرير مالي أولي، إن وجد، تقوم بعرضه الوحدة الاقتصادية وفق المعيار المحاسبي الدولي "٣٤ التقرير المالي الأول" جزء من الفترة التي تشملها أول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

ج- أول قوائم مالية للوحدة الاقتصادية معدة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي هي أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها الوحدة الاقتصادية المعايير الدولية للتقرير المالي، يوجب النص الصريح وغير المتحفظ في تلك القوائم المالية على الالتزام بتلك المعايير.

د- ينطبق هذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تطبق الوحدة الاقتصادية المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة .

ه- لا ينطبق هذا المعيار الدولي على التغييرات في السياسات المحاسبية التي يتم إجراؤها من قبل وحدة اقتصادية تطبق فعلياً المعايير الدولية للتقرير المالي.

❖ الإثبات والقياس:

- أ- قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي: يجب على الوحدة الاقتصادية أن تعد وتعرض قائمة مركز مالي افتتاحية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وتُعد هذه القوائم هي نقطة البداية لحسابتها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- ب- السياسات المحاسبية: يجب على الوحدة الاقتصادية أن تستخدم نفس السياسات المحاسبية في قائمة مركزها المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وخلال جميع الفترات المعروضة في أول قوائم مالية لها معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ويجب أن تلتزم تلك السياسات المحاسبية بكل معيار دولي للتقرير المالي ساري المفعول في نهاية أول فترة تقرير لها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- ج- لا يجوز للوحدة الاقتصادية أن تطبق إصدارات مختلفة للمعايير الدولية للتقرير المالي كانت سارية المفعول في تاريخ أبكر، ويمكن للوحدة الاقتصادية أن تطبق معيار دولي جديد للتقرير المالي لم يعد إلزامياً إذا كان ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي يسمح بالتطبيق المبكر.
- د- إن أحکام التحول الواردة في المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي التي تتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية التي يتم إجراؤها من قبل وحدة اقتصادية تستخدم - بالفعل - المعايير الدولية للتقرير المالي لا تنطبق على تحول الوحدة الاقتصادية المطبقة لأول مرة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ه- يجب على الوحدة الاقتصادية، في قائمة مركزها المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، أن تثبت جميع الأصول والالتزامات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي؛ وأن لا يتم تثبت بنوداً على أنها أصول أو التزامات إذا كانت المعايير الدولية للتقرير المالي لا تسمح بمثل هذا الإثبات؛ وأن تعيد تصنيف البنود التي قامت بإثباتها وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام، على أنها نوع واحد من الأصول، أو الالتزامات أو مكون حقوق الملكية، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الالتزامات أو مكون حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ وأن تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي عند قياس جميع الأصول والالتزامات المشتبأة.
- و- قد تختلف السياسات المحاسبية التي تستخدمها الوحدة الاقتصادية في قائمة مركزها المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي عن تلك التي كانت مستخدمة لنفس التاريخ باستخدام المبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - لها في السابق . والتعديلات الناتجة تنشأ عن أحداث ومعاملات قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لذلك يجب على الوحدة الاقتصادية أن تثبت تلك التعديلات بشكل مباشر في الأرباح المبقة (أو إذا كان ذلك مناسباً، صنف آخر حقوق الملكية) في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

❖ الاستثناءات من التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي:

يعني هذا المعيار الدولي للتقرير المالي التطبيق - بأثر رجعي - لبعض جوانب المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي.

❖ التقديرات:

- أ- يجب أن تكون تقدیرات الوحدة الاقتصادية التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي متفقة مع التقديرات التي قمت لنفس التاريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - لها في السابق (بعد التعديلات لبيان أي فرق في السياسات المحاسبية)، ما لم يكن هناك دليل موضوعي على أن تلك التقديرات كانت خاطئة.

ب- قد تحصل الوحدة الاقتصادية على معلومات بعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بشأن تقديرات أعدتها بموجب المبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - لها في السابق يجب على الوحدة الاقتصادية أن تعامل الحصول على تلك المعلومات بنفس الطريقة كما هي للأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٠) " الأحداث بعد فترة التقرير ".

ج- قد تحتاج الوحدة الاقتصادية إلى إجراء تقديرات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي للتقرير المالي في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن مطلوبة في ذلك التاريخ بموجب المبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - لها في السابق . ولتحقيق التوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠)، فإن تلك التقديرات التي تمت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي للتقرير المالي يجب أن تعكس الظروف التي وجدت في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على وجه التحديد، فإن تقديرات أسعار السوق ومعدلات الفائدة أو أسعار صرف العملات الأجنبية، في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، يجب أن تعكس ظروف السوق في ذلك التاريخ.

د- تنطبق الفقرات (أ-ج) أعلاه على قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي للتقرير المالي، وتنطبق أيضاً على فترة المقارنة المعروضة في أول قوائم مالية للوحدة الاقتصادية معدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي للتقرير المالي، وفي مثل تلك الحالة فإن الإشارات إلى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي يتم استبدالها بإشارات إلى نهاية فترة المقارنة تلك.

❖ العرض والإفصاح:

أ- لا يقدم هذا المعيار الدولي للتقرير المالي إعفاءات من متطلبات العرض والإفصاح الواردة في المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي.
ب- يجب أن تتضمن أول قوائم مالية للوحدة الاقتصادية معدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي للتقرير المالي - على الأقل - ثلاثة قوائم مركز مالي، وقائمتين للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمتين منفصلتين للربح أو الخسارة (إذا تم عرضها) ، وقائمتين للتدفقات النقدية وقائمتين للتغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات المتعلقة بها، بما في ذلك معلومات المقارنة لجميع القوائم المعروضة.

ج- تعرض بعض الوحدات الاقتصادية ملخصات تاريخية لبيانات مختارة لفترات قبل أول فترة تعرض لها معلومات مقارنة كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولا يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي أن تلتزم مثل هذه الملخصات بمتطلبات الإثبات والقياس للمعايير الدولية للتقرير المالي . وعلاوة على ذلك، تعرض بعض الشركات معلومات المقارنة وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - لها في السابق بالإضافة إلى معلومات المقارنة المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وفي أي قوائم مالية تتضمن ملخصات تاريخية أو معلومات مقارنة معدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام - في السابق.

❖ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

أ- يجب على الوحدة الاقتصادية أن توضح كيف أثر التحول من المبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - في السابق إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على مركزها المالي، وأدائها المالي وتديفاتها النقدية التي تم التقرير عنها، حيث يجب على الوحدة الاقتصادية التي قد طبقت المعايير الدولية للتقرير المالي في فترة سابقة، أن تفصّل عن السبب في أنها أوقفت تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي؛ والسبب في أنها تستأنف تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

ب- عندما لا تختار الوحدة الاقتصادية، أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، فإنه يجب عليها أن توضح الأسباب وراء اختيار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي كما لو كانت لم توقف أبداً تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

❖ المطابقات:

- يجب أن تشمل أول قوائم مالية للوحدة الاقتصادية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي:
- مطابقات حقوق ملكيتها التي تم التقرير عنها وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - في السابق مع حقوق ملكيتها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لكل من التارikhين التاليين: تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي؛ نهاية آخر فترة تم عرضها ضمن أحدث قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - لها في السابق.
 - ب- مطابقة لإجمالي دخلها الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لآخر فترة ضمن أحدث قوائم مالية سنوية للوحدة الاقتصادية. ويجب أن تكون نقطة البداية لتلك المطابقة هو إجمالي الدخل الشامل لنفس الفترة وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - في السابق أو، إذا لم تقم الوحدة الاقتصادية بالتقرير عن مثل هذا الإجمالي، الربح أو الخسارة بموجب المبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - في السابق.
 - ج- إذا قامت الوحدة الاقتصادية بإثباتات أو عكس أي خسائر هبوط للمرة الأولى عند إعداد قائمة مركزها المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فيجب تقديم الإفصاحات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي "٣٦ الهبوط في قيمة الأصول" فيما لو أن الوحدة الاقتصادية قد قامت بإثباتات أو عكس خسائر الهبوط تلك في الفترة التي تبدأ مع تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
 - د- يجب أن تقدم المطابقات المطلوبة تفاصيل كافية لتمكين المستخدمين من فهم التعديلات ذات الأهمية النسبية على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل . وإذا كانت الوحدة الاقتصادية قد عرضت قائمة تدفقات نقدية بموجب المبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام - في السابق، فيجب عليها أيضاً شرح التعديلات ذات الأهمية النسبية على قائمة التدفقات النقدية.
 - هـ- إذا أصبحت الوحدة الاقتصادية على علم بأخطاء وقعت في ظل تطبيق المبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - في السابق، فإن المطابقات المطلوبة يجب أن تميز تصحيح تلك الأخطاء عن التغييرات في السياسات المحاسبية.
 - و- لا ينطبق معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) على التغييرات في السياسة المحاسبية التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية عند تطبيقها المعايير الدولية للتقرير المالي أو التغييرات في تلك السياسات إلا بعد أن تعرض أول قوائم مالية لها معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي . لذلك فإن متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) حول التغييرات في السياسات المحاسبية لا تطبق على أول قوائم مالية للوحدة الاقتصادية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
 - ز- إذا قامت الوحدة الاقتصادية خلال الفترة التي تشملها أول قوائم مالية لها معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بتغيير سياساتها المحاسبية أو استخدامها لإعفاءات التي يحتوي عليها هذا المعيار الدولي للتقرير المالي، فيجب عليها شرح التغييرات بين أول تقرير مالي أولى لها معد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وأول قوائم مالية لها معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ويجب عليها تحديث المطابقات المطلوبة.
 - ح- إذا لم تكن الوحدة الاقتصادية قد عرضت قوائم مالية لفترات السابقة، فإن أول قوائم مالية لها معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يجب أن تفصح عن هذه الحقيقة.

ملاحظة: لمزيد من التفاصيل يراجع معيار التقرير المالي رقم (١) واللاحق (أ، ب، ج، د، ه).

٥- ترجمة دليل النظام المالي الموحد المحدث وفق المعايير الدولية

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	٢٠١١ الموجودات الطبعة لسنة/٢٠١١
الأصول	الموجودات
الأصول غير المتداولة	الموجودات الثابتة
الممتلكات والآلات والمعدات	
أراضي	أراضي
أراضي زراعية	أراضي زراعية
كلفة الشراء	كلفة الشراء
تكلفة استصلاح الأراضي	تكلفة استصلاح الأرضي
أراضي الحدائق والمنتزهات	أراضي الحدائق والمنتزهات
أراضي المشاتل	أراضي المشاتل
أراضي بناء	أراضي بناء
أراضي تجارية	أراضي تجارية
أراضي سكنية	أراضي سكنية
أراضي فضاء	أراضي فضاء
أراضي أخرى	أراضي أخرى
مباني وإنشاءات وطرق	مباني وإنشاءات وطرق
مباني	مباني
مباني صناعية	مباني صناعية
مباني تجارية	مباني تجارية
مباني خدمية	مباني خدمية
مباني ترفيهية	مباني ترفيهية
مباني صحية	مباني صحية
مباني أخرى	
مخازن وخزانات وسائل وسائل	مخازن وخزانات وسائل وسائل
منشآت سكنية	منشآت سكنية
آبار ومناجم ومقالع	آبار ومناجم ومقالع
آبار	آبار
مناجم	مناجم
مقالع	مقالع
سدود وقنوات	سدود وقنوات
منشآت عائمة	منشآت عائمة
طرق وجسور	طرق وجسور
منشآت نقل	منشآت نقل
خطوط السكك الحديدية	خطوط السكك الحديدية
أرصفة الموانئ والمراسي	أرصفة الموانئ والمراسي

دليل تطبيق النظام الحاسبي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام الحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام الحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
أرصفة الموانئ	أرصفة موانئ ١١٢٨٢١
المراسي	المراسي ١١٢٨٢٢
مدارج الطائرات	مدارج المطارات ١١٢٨٣
منشآت أخرى	منشآت أخرى ١١٢٩
أحواض مائية	
بيوت زجاجية	أحواض مائية ١١٢٩٢
حواجز كونكرينية	بيوت زجاجية ١١٢٩٣
خطوط الكهرباء والهاتف	خطوط الكهرباء والهاتف ١١٢٩٥
آلات ومعدات	آلات ومعدات ١١٣
وسائل نقل وانتقال	وسائل نقل وانتقال ١١٤
وسائل نقل بالسيارات	وسائل نقل بالسيارات ١١٤١
وسائل نقل الركاب	وسائل نقل الركاب ١١٤١١
وسائل نقل البضائع	وسائل نقل البضائع ١١٤١٢
وسائل نقل أخرى	وسائل نقل أخرى ١١٤١٣
وسائل نقل بالسكة الحديدية	وسائل نقل بالسكة الحديدية ١١٤٢
وسائل النقل النهري	وسائل النقل النهري ١١٤٣
وسائل النقل البحري	وسائل النقل البحري ١١٤٤
وسائل النقل الجوي	وسائل النقل الجوي ١١٤٥
خطوط أنابيب النفط والغاز	خطوط أنابيب النفط والغاز ١١٤٦
خطوط أنابيب نقل الماء	
عدد وقوالب	عدد وقوالب ١١٥
عدد	عدد ١١٥١
قوالب	قوالب ١١٥٢
خيim وجوادر	خيim وجوادر ١١٥٣
أثاث وأجهزة مكاتب	أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦
أثاث	أثاث ١١٦١
أجهزة تكييف وتبريد	أجهزة تكييف وتبريد ١١٦٢
حاسبات الكترونية	حاسبات الكترونية ١١٦٣
آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ	آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ ١١٦٤
أدوات وأجهزة مكاتب	أدوات وأجهزة مكاتب ١١٦٥
ستائر ومفروشات	ستائر ومفروشات ١١٦٦
كتب ومراجع علمية	كتب ومراجع علمية ١١٦٧
ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة	
ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة البيئية	
ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة الاجتماعية	
الممتلكات وآلات والمعدات لدى الغير	
أراضي	١١١٨١

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
مباني وانشاءات وطرق	١١١٨٢
الات ومعدات	١١١٨٣
وسائل نقل وانتقال	١١١٨٤
عدد وقوالب	١١١٨٥
أثاث وأجهزة مكاتب	١١١٨٦
العقارات الاستثمارية (أصول بعرض الإيجار)	١١٢
أراضي	١١٢١
مباني	١١٢٢
الأصول غير المتداولة المستأجرة	١١٣
الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار قمولي)	١١٣١
الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تشغيلي)	١١٣٢
أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	١١٤
نباتات لأغراض العرض والإنتاج	١١٤١
نباتات لأغراض العرض	١١٤١١
نباتات لأغراض الإنتاج	١١٤١٢
حيوانات لأغراض العرض والإنتاج	١١٤٢
حيوانات لأغراض العرض	١١٤٢١
حيوانات لأغراض الإنتاج	١١٤٢٢
حيوانات لأغراض الحراسة	١١٤٢٣
القروض والاستثمارات طويلة الأجل	١١٥
القروض الممنوحة	١٤
قروض ممنوحة طويلة الأجل	١٤١
قروض طويلة للقطاع العام	١٤١١
قروض طويلة للقطاع التعاوني	١٤١٢
قروض طويلة للقطاع المختلط	١٤١٣
قروض طويلة للقطاع الخاص	١٤١٤
قروض طويلة للعالم الخارجي	١٤١٥
يتم إعادة تصفيف الاستثمارات حسب ما ورد في معيار (IFRS) رقم (٩)	١٥
الاستثمارات المالية	١٥
استثمارات طويلة الأجل	١٥١
استثمارات طويلة في القطاع العام	١٥١١
استثمارات طويلة في القطاع التعاوني	١٥١٢
استثمارات طويلة في القطاع المختلط	١٥١٣
استثمارات طويلة في القطاع الخاص	١٥١٤
استثمارات طويلة في العالم الخارجي	١٥١٥
استثمارات مالية	١٥٢
استثمارات مالية مصنفة بالتكلفة المستفيدة	١٥٢١
الاستثمار في الشركات الرمزية	١٥٢٢

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
الاستثمار في الشركات التابعة	١١٥٢٣
الاستثمار في المشاريع المشتركة	١١٥٢٤
منافع الموظفين طويلة الأجل	١١٥٣
الإجازات المتراكمة	١١٥٣١
إجازات مدفوعة	١١٥٣٢
مكافآت المشاركة في الربح	١١٥٣٣
عقود التعدين	١١٦
عقود التعدين المؤكدة	١١٦١
عقود التعدين المؤكدة الملموسة	١١٦١١
عقود التعدين المؤكدة غير الملموسة	١١٦١٢
الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	١١٧
الإنفاق الرأسمالي (مشروعات تحت التنفيذ)	١٢
الإنفاق الرأسمالي على الممتلكات والآلات والمعدات	١٢١
أراضي	١٢١١
أراضي زراعية	١٢١١١
كلفة الشراء	١٢١١١١
كلفة الاستصلاح	١٢١١١٢
أراضي الحدائق والمتزهات	١٢١١١٢١
أراضي المشاتل	١٢١١١٢٢
أراضي بناء	١٢١١٢
أراضي تجارية	١٢١١٣
أراضي سكنية	١٢١١٤
أراضي فضاء	١٢١١٥
أراضي أخرى	١٢١١٦
مباني وإنشاءات وطرق	١٢٢
مباني	١٢١٢١
مباني صناعية	١٢١٢١١
مباني تجارية	١٢١٢١٢
مباني خدمية	١٢١٢١٣
مباني ترفيهية	١٢١٢١٤
مباني صحية	١٢١٢١٥
مخازن وخزانات وسائل وآلات	١٢٢٢
منشآت سكنية	١٢١٢٣
آبار ومناجم ومقالع	١٢١٢٤
آبار	١٢١٢٤١
مناجم	١٢١٢٤٢
مقالع	١٢١٢٤٣

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	٢٠١١/الطبعة لسنة ٢٠١١	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١	٢٠١١
سدود وقنوات	١٢١٢٥	سدود وقنوات	١٢٢٥
منشآت عائمة	١٢١٢٦	منشآت عائمة	١٢٢٦
طرق وجسور	١٢١٢٧	طرق وجسور	١٢٢٧
منشآت نقل	١٢١٢٨	منشآت نقل	١٢٢٨
خطوط السكك الحديدية	١٢١٢٨١	خطوط السكك الحديدية	١٢٢٨١
أرصفة الموانئ والمراسي	١٢١٢٨٢	أرصفة الموانئ والمراسي	١٢٢٨٢
أرصفة الموانئ	١٢١٢٨٢١	أرصفة الموانئ	١٢٢٨٢١
المراسي	١٢١٢٨٢٢	المراسي	١٢٢٨٢٢
مدارج المطارات	١٢١٢٨٣	مدارج المطارات	١٢٢٨٣
منشآت أخرى	١٢١٢٩	منشآت أخرى	١٢٢٩
أحواض مائية	١٢١٢٩٢	أحواض مائية	١٢٢٩٢
بيوت زجاجية	١٢١٢٩٣	بيوت زجاجية	١٢٢٩٣
حواجز كونكريتية	١٢١٢٩٤		
خطوط الكهرباء والهاتف	١٢١٢٩٥	خطوط الكهرباء والهاتف	١٢٢٩٥
آلات ومعدات	١٢١٣	آلات ومعدات	١٢٣
وسائل نقل وانتقال	١٢١٤	وسائل نقل وانتقال	١٢٤
وسائل نقل بالسيارات	١٢١٤١	وسائل نقل بالسيارات	١٢٤١
وسائل نقل الركاب	١٢١٤١١	وسائل نقل الركاب	١٢٤١١
وسائل نقل البضائع	١٢١٤١٢	وسائل نقل البضائع	١٢٤١٢
وسائل نقل أخرى	١٢١٤١٣	وسائل نقل أخرى	١٢٤١٣
وسائل نقل بالسكة الحديدية	١٢١٤٢	وسائل نقل بالسكة الحديدية	١٢٤٢
وسائل النقل النهري	١٢١٤٣	وسائل النقل النهري	١٢٤٣
وسائل النقل البحري	١٢١٤٤	وسائل النقل البحري	١٢٤٤
وسائل النقل الجوي	١٢١٤٥	وسائل النقل الجوي	١٢٤٥
خطوط أنابيب النفط والغاز	١٢١٤٦	خطوط أنابيب النفط والغاز	١٢٤٦
عدد قوالب	١٢١٥	عدد قوالب	١٢٥
عدد	١٢١٥١	عدد	١٢٥١
قوالب	١٢١٥٢	قوالب	١٢٥٢
خيام وجوادر	١٢١٥٣	خيام وجوادر	١٢٥٣
أثاث وأجهزة مكاتب	١٢١٦	أثاث وأجهزة مكاتب	١٢٦
أثاث	١٢١٦١	أثاث	١٢٦١
أجهزة تكييف وتبريد	١٢١٦٢	أجهزة تكييف وتبريد	١٢٦٢
حاسبات الكترونية	١٢١٦٣	حاسبات الكترونية	١٢٦٣
آلات حاسبة وكاتبة استنساخ	١٢١٦٤	آلات حاسبة وكاتبة استنساخ	١٢٦٤
أدوات وأجهزة مكاتب	١٢١٦٥	أدوات وأجهزة مكاتب	١٢٦٥
ستائر ومفروشات	١٢١٦٦	ستائر ومفروشات	١٢٦٦
كتب ومراجع علمية	١٢١٦٧	كتب ومراجع علمية	١٢٦٧

دليل تطبيق النظام المحاسبي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
ممتلكات والات ومعدات الاستدامة	١٢١٧
ممتلكات والات ومعدات الاستدامة البيئية	١٢١٧١
ممتلكات والات ومعدات الاستدامة الاجتماعية	١٢١٧٢
الإنفاق الرأسمالي على العقارات الاستثمارية (أصول بغير الإيجار)	١٢٢
أراضي	١٢٢١
مباني	١٢٢٢
الإنفاق الرأسمالي على الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)	١٢٣
الإنفاق الرأسمالي على الأصول الحية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	١٢٤
نباتات لأغراض العرض والإنتاج	١٢٤١
نباتات لأغراض العرض	١٢٤١١
نباتات لأغراض الإنتاج	١٢٤١٢
حيوانات لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	١٢٤٢
حيوانات لأغراض العرض	١٢٤٢١
حيوانات لأغراض الإنتاج	١٢٤٢٢
حيوانات لأغراض الحراسة	١٢٤٢٣
إنفاق استثماري	١٢٥
دفعات مقدمة	١٢٥١
اعتمادات مستندية لشراء أصول غير متداولة	١٢٥٢
أصول غير متداولة بطريق الشحن	١٢٥٣
عقود التعدين	١٢٦
عقود التعدين المؤكدة	١٢٦١
عقود التعدين المؤكدة الملموسة	١٢٦١١
عقود التعدين المؤكدة غير الملموسة	١٢٦١٢
عقود التعدين غير المؤكدة	١٢٦٢
عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة	١٢٦٢١
عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة	١٢٦٢٢
الممتلكات والآلات والمعدات خاضعة لسيطرة مشتركة	١٢٧
الأصول المتداولة	١٣
المخزون	١٣
مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١
مخزون الوقود والزيوت	١٣١٢
مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣١٣
مخزون أدوات احتياطية للصيانة	١٣١٣١
مخزون أدوات احتياطية قطع غيار الأصول	١٣١٣٢

دليل تطبيق النظام المحاسبي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
مخزون مواد التعبئة والتغليف ١٣١٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف ١٣٤
مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة ١٣١٤١	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة ١٣٤١
مخزون مواد التعبئة المتداولة ١٣١٤٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة ١٣٤٢
مخزون المتنوعات ١٣١٥	مخزون المتنوعات ١٣٥
مخزون اللوازم والمهمات ١٣١٥١	مخزون اللوازم والمهمات ١٣٥١
مخزون القرطاسية ١٣١٥٢	مخزون القرطاسية ١٣٥٢
مخزون الكتب التعليمية ١٣١٥٣	مخزون الكتب التعليمية ١٣٥٣
مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣١٥٤	مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف عادية ١٣١٥٤١	مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية ١٣٥٤١
مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣١٥٤٢	مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية ١٣٥٤٢
مخزون تجهيزات العاملين ١٣١٥٥	مخزون تجهيزات العاملين ١٣٥٥
مخزون الإنتاج ١٣١٦	مخزون الإنتاج ١٣٦
مخزون الإنتاج التام ١٣١٦١	مخزون الإنتاج التام ١٣٦١
الإنتاج التام في المخازن ١٣١٦١١	
بضائع لدى الغير ١٣١٦١٢	
بضائع لدى الوكالة ١٣١٦١٣	
بضائع لدى الغير أخرى ١٣١٦١٤	
بضائع لدى الغير بحق الإرجاع ١٣١٦١٥	
بضائع لدى المعارض للنشاط الإنتاجي ١٣١٦١٦	
مخزون الإنتاج تحت التشغيل ١٣١٦٢	مخزون الإنتاج غير التام ١٣٦٢
أعمال تحت التنفيذ ١٣١٦٣	أعمال تحت التنفيذ ١٣٦٣
مخزون النباتي زراعة قائمة ١٣١٦٤	المخزون النباتي زراعة قائمة ١٣٦٤
مخزون الإنتاج الحيواني تحت التكوين ١٣١٦٥	المخزون الحيواني تحت التكوين ١٣٦٥
مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع ١٣١٧	مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع ١٣٧
مخزون البضائع بغرض البيع ١٣١٧١	مخزون البضائع بغرض البيع ١٣٧١
الأراضي بغرض البيع ١٣١٧٢	الأراضي بغرض البيع ١٣٧٢
الأراضي بالأسعار التجارية ١٣١٧٢١	الأراضي بالأسعار التجارية ١٣٧٢١
الأراضي بالأسعار المخفضة ١٣١٧٢٢	الأراضي بالأسعار المخفضة ١٣٧٢٢
بضائع لدى المعارض للنشاط التجاري ١٣١٧٢٣	
اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣١٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
اعتمادات مستندية حساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨١	اعتمادات مستندية حساب الوحدة الاقتصادية ١٣٨١
بضاعة بطريق الشحن حساب الوحدة الاقتصادية ١٣١٨٢	بضاعة بطريق الشحن حساب الوحدة الاقتصادية ١٣٨٢
اعتمادات مستندية حساب الغير ١٣١٨٣	اعتمادات مستندية حساب الغير ١٣٨٣
بضاعة بطريق الشحن حساب الغير ١٣١٨٤	بضاعة بطريق الشحن حساب الغير ١٣٨٤
حوالات مستندية ١٣١٨٥	حوالات مستندية ١٣٨٥
مخزون المواد الأخرى ١٣١٩	مخزون المواد الأخرى ١٣٩
بضائع لصالح الغير ١٣١٩١	بضائع لدى الغير ١٣٩١

دليل تطبيق النظام المالي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
الدمى المدينة	المدينون ١٦
المدينون التجاريون	مدينون تجاريون ١٦١
مدينون قطاع عام	مدينون قطاع عام ١٦١١
مدينون قطاع تعاويني	مدينون قطاع تعاويني ١٦١٢
مدينون قطاع مختلط	مدينون قطاع مختلط ١٦١٣
مدينون قطاع خاص	مدينون قطاع خاص ١٦١٤
مدينون عالم خارجي	مدينون عالم خارجي ١٦١٥
أوراق قبض	أوراق قبض ١٦٢
أوراق قبض قطاع عام	أوراق قبض قطاع عام ١٦٢١
أوراق قبض قطاع تعاويني	أوراق قبض قطاع تعاويني ١٦٢٢
أوراق قبض قطاع مختلط	أوراق قبض قطاع مختلط ١٦٢٣
أوراق قبض قطاع خاص	أوراق قبض قطاع خاص ١٦٢٤
أوراق قبض قطاع خارجي	أوراق قبض قطاع خارجي ١٦٢٥
أوراق قبض برسم التحصيل	أوراق قبض برسم التحصيل ١٦٢٦
أوراق قبض مرفوضة	
حسابات جارية مدينة	حسابات جارية مدينة ١٦٣
حسابات جارية مدينة غير تجارية	
حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الرئيسة	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الرئيسة ١٦٣١
حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية وفروعها الفرعية	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية وفروعها الفرعية ١٦٣٢
مدينو نشاط التشييد	
مدينو اعمال تحت التنفيذ	
سلف تعهدات ثانوية	سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
مدينو النشاط غير الجاري	مدينو النشاط غير الجاري ١٦٥
حسابات مدينة متعددة	حسابات مدينة متعددة ١٦٦
تأمينات لدى الغير	تأمينات لدى الغير ١٦٦١
إيرادات مستحقة	إيرادات مستحقة ١٦٦٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	مصاريف مدفوعة مقدماً ١٦٦٣
وزارة المالية - رواتب إجازات الأمومة والملتحقين بالخدمة العسكرية	
رواتب إجازات الأمومة	وزارة المالية - رواتب إجازات الأمومة ١٦٦٧
رواتب الملتحقين بالخدمة العسكرية	وزارة المالية - رواتب الملتحقين بالخدمة العسكرية ١٦٦٨
فروقات اصول نقدية ومخزنية وغير متداولة	
فروقات اصول نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية ١٦٦٥
فروقات نقدية لظروف عادية	فروقات نقدية ١٦٦٥١

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية		دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١	
فروقات مخزنية لظروف عادية	١٣٢٦٨١٢	فروقات مخزنية	١٦٦٥٢
فروقات أصول غير متداولة لظروف عادية	١٣٢٦٨١٣	فروقات موجودات ثابتة	١٦٦٥٣
فروقات اصول نقدية ومخزنية وغير متداولة مدينة لظروف غير عادية	١٣٢٦٨٢	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية	١٦٦٦
فروقات نقدية لظروف غير عادية	١٣٢٦٨٢١	فروقات نقدية	١٦٦٦١
فروقات مخزنية لظروف غير عادية	١٣٢٦٨٢٢	فروقات مخزنية	١٦٦٦٢
فروقات أصول غير متداولة لظروف غير عادية	١٣٢٦٨٢٣	فروقات موجودات ثابتة	١٦٦٦٣
طلبات التعويض	١٣٢٦٩	طلبات التعويض	١٦٦٤
سلف	١٣٢٧	سلف	١٦٧
سلف مستدمة	١٣٢٧١	سلف مستدمة	١٨٢
سلف لأغراض النشاط	١٣٢٧٢	سلف لأغراض النشاط	١٦٧١
سلف المنتسين	١٣٢٧٣	سلف المنتسين	١٦٧٢
سلف الزواج	١٣٢٧٤	سلف الزواج	١٦٧٣
مدينو عقود تأجير	١٣٢٩		
أصول غير متداولة معروضة للبيع او محفوظ بها للتوزيع على الملاك او الاهداء	١٣٣		
أصول غير متداولة معروضة للبيع	١٣٣١		
أصول غير متداولة محتفظ بها للتوزيع على الملاك	١٣٣٢		
أصول غير متداولة بغرض الاهداء	١٣٣٣		
النقد	١٣٤	النقد	١٨
نقدية بالصندوق	١٣٤١	نقدية بالصندوق	١٨١
نقدية لدى صندوق المركز	١٣٤١١	صندوق المركز	١٨١١
نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية	١٣٤١١١		
نقدية لدى صندوق المركز بالعملة الأجنبية	١٣٤١١٢		
نقدية لدى صندوق الفروع	١٣٤١٢	صندوق الفروع	١٨١٢
نقدية لدى صندوق الفروع بالعملة المحلية	١٣٤١٢١		
نقدية لدى صندوق الفروع بالعملة الأجنبية	١٣٤١٢٢		
نقدية لدى صندوق المعارض	١٣٤١٣	صندوق المعارض	١٨١٣
نقدية لدى صندوق المعارض بالعملة المحلية	١٣٤١٣١		
نقدية لدى صندوق المعارض بالعملة الأجنبية	١٣٤١٣٢		
نقدية لدى المصارف	١٣٤٢	نقدية لدى المصارف	١٨٣
نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٤٢١		
نقدية لدى المصارف بالعملة الأجنبية	١٣٤٢٢		
نقدية لدى الخزائن	١٣٤٣	نقدية لدى الخزائن	١٨٤
صكوك وحوالات	١٣٤٤	صكوك وحوالات	١٨٥
صكوك وحوالات قيد التحصيل	١٣٤٤١	صكوك وحوالات قيد التحصيل	١٨٥١
حوالات بالطريق	١٣٤٤٢	حوالات بالطريق	١٨٥٢

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
صكوك وحوالات مرفوضة	١٨٥٣
١٣٤٤٤ صكوك وحوالات مرفوضة	
١٣٥ القروض والاستثمارات قصيرة الأجل	
١٣٥١ قروض ممنوحة قصيرة الأجل	١٤٢
١٣٥١١ قروض قصيرة للقطاع العام	١٤٢١
١٣٥١٢ قروض قصيرة للقطاع التعاوني	١٤٢٢
١٣٥١٣ قروض قصيرة للقطاع المختلط	١٤٢٣
١٣٥١٤ قروض قصيرة للقطاع الخاص	١٤٢٤
١٣٥١٥ قروض قصيرة للعالم الخارجي	١٤٢٥
يتم إعادة تصنيف الاستثمارات حسب ما ورد في معيار (٩) (IFRS) رقم	١٥٢ استثمارات قصيرة الأجل
	١٥٢١ استثمارات قصيرة في القطاع العام
	١٥٢٢ استثمارات قصيرة في القطاع التعاوني
	١٥٢٣ استثمارات قصيرة في القطاع المختلط
	١٥٢٤ استثمارات قصيرة في القطاع الخاص
	١٥٢٥ استثمارات قصيرة في العالم الخارجي
١٣٥٢ الاستثمارات في الأسهم والسنادات والأوراق التجارية	
١٣٥٢١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	
١٣٥٢٢ المشتقات المالية	
١٣٥٢٢١ الاستثمار في العقود المستقبلية	
١٣٥٢٢٢ الاستثمار في العقود الآجلة	
١٣٥٢٢٣ الاستثمار في عقود المبادرات	
١٣٥٢٢٣١ عقود مبادلة العملات	
١٣٥٢٢٣٢ عقود مبادلة أسعار الفائدة	
١٣٥٢٢٣٣ عقود مبادلة السلع	
١٣٥٢٢٣٤ عقود مبادلة حقوق الملكية	
١٣٥٢٢٤ الاستثمار في عقود الخيار	
١٣٥٢٢٥ الاستثمارات الأخرى	
١٣٥٢٢٥١ عقود الصرف المؤجلة	
١٣٥٢٢٥٢ الاستثمار في المشتقات المالية الأخرى	
١٣٥٢٢٦ حسابات التوفير والودائع النقدية	
١٣٥٣ منافع الموظفين قصيرة الأجل	
١٣٥٣١ الاجازات المترافقمة	
١٣٥٣٢ الاجازات المدفوعة	
١٣٥٣٣ مكافآت المشاركة في الربح	
١٤ الأصول الأخرى	
١٤١ أصول ضريبية مؤجلة	
١٤٢ تعويضات وغرامات مؤجلة	

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
حقوق التأجير طويلة الأجل	١٤٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤٥
حقوق بيع البضائع واعادة الشراء	١٤٦
حقوق إعادة البضائع المباعة	١٤٦١
حقوق إعادة شراء البضائع المباعة	١٤٦٢
الحقوق في توزيعات أرباح الشركات الزميلة والتابعة	١٤٧
الحقوق الناشئة عن العقود	١٤٨
الحقوق الناشئة عن عقود الأصول غير المتداولة	١٤٨١
حقوق عقود الممتلكات والآلات والمعدات	١٤٨١١
حقوق عقود العقارات الاستثمارية	١٤٨١٢
حقوق عقود الأصول غير المتداولة المستأجرة	١٤٨١٣
حقوق عقود أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	١٤٨١٤
الحقوق الناشئة عن العقود التشغيلية	١٤٨٢
الحقوق الناشئة عن عقود توريد المستلزمات السلعية	١٤٨٢١
الحقوق الناشئة عن تقديم الخدمات	١٤٨٢٢
الحقوق الناشئة عن العقود الأخرى	١٤٨٣
يغلق هذه الحسابات في حساب تصحيح أخطاء سنوات سابقة / ٢٦٣٣٢	نفقات إيرادية مؤجلة ١١٨
	نفقات التأسيس ١١٨١
	نفقات قبل التشغيل ١١٨٢
	موجودات ثابتة معنوية ١١٨٥
	ديكورات وتركيبات وقواطع ١١٨٦
	نفقات مؤجلة متنوعة ١١٨٨
الأصول غير الملموسة	١٥
شهرة المخل	١٥١
حقوق اختراع	١٥٢
حقوق الامتياز والتراخيص	١٥٣
حقوق الامتياز	١٥٣١
حقوق التراخيص	١٥٣٢
العلامة التجارية	١٥٤
الأبحاث والتجارب	١٥٥
المسح والاستكشاف	١٥٥١
بحث وتطوير	١٥٥٢
حقوق النشر والطبع والتاليف	١٥٦
حقوق عقود التأجير طويلة الأجل	١٥٧
أصول غير ملموسة أخرى	١٥٨
الأرصدة المدينة لحسابات التأجيل التنظيمية	١٨
الحسابات المقابلة المدينة	١٩

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	٢٠١١/٢٠١١ الطبعة لسنة
حركة الإنتاج التام والبضائع والأراضي بسعر البيع	١٩١ حركة الإنتاج التام بسعر البيع
حركة الإنتاج التام بسعر البيع	١٩١١
حركة البضائع والأراضي بسعر البيع	١٩١٢
حركة البضائع بسعر البيع	١٩١٢١
حركة الأرضي بسعر البيع	١٩١٢٢
حركة البضائع لحساب الغير	١٩١٣
حسابات الالتزامات المدينة	١٩٢
الإعتمادات المستندية المستلمة	١٩٢١ الإعتمادات المستندية المستلمة
مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة	١٩٢٢ مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة
مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة لحساب الوحدة	١٩٢٢١
مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة لحساب الغير	١٩٢٢٢
خطابات الضمان المستلمة	١٩٢٣ خطابات الضمان الصادرة
مقابل خطابات الضمان الصادرة	١٩٢٤ مقابل خطابات الضمان الصادرة
العقود	١٩٢٥ العقود
حسابات النتيجة المدينة	١٩٣ حسابات النتيجة المدينة
فرق الإيجار المحسوب	١٩٣١ فرق الإيجار المحسوب
فرق الفوائد المحتسبة	١٩٣٢ فرق الفوائد المحتسبة
فرق تقوم تغير مخزون الإنتاج التام	١٩٣٣ فرق تقوم تغير مخزون الإنتاج التام
فرق تقوم تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	١٩٣٤ فرق تقوم تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع
حسابات بالقيمة الرمزية	١٩٤ حسابات بالقيمة الرمزية
أصول ثقيلة وفنية	١٩٥ موجودات ثقيلة وفنية
حركة الاستثمار في المشتقات المالية	١٩٦
حركة الاستثمار في العقود المستقبلية	١٩٦١
حركة الاستثمار في العقود الآجلة	١٩٦٢
حركة الاستثمار في عقود المبادرات	١٩٦٣
حركة الاستثمار في عقود الخيار	١٩٦٤
حركة الاستثمارات الأخرى	١٩٦٥
الالتزامات وحقوق الملكية	٢ المطلوبات
الالتزامات غير المتداولة	٢١
الالتزامات تمويل الممتلكات والآلات والمعدات	٢١١
الالتزامات تمويل الأراضي	٢١١١
الالتزامات تمويل مباني وإنشاءات وطرق	٢١١٢
الالتزامات تمويل آلات والمعدات	٢١١٣
الالتزامات تمويل وسائل نقل وانتقال	٢١١٤
الالتزامات تمويل عدد وقوافل	٢١١٥
الالتزامات تمويل أثاث واجهزة مكاتب	٢١١٦
الالتزامات تمويل ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة	٢١١٧

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
تمويل ممتلكات والات ومعدات الاستدامة البيئية	٢١١٧١
تمويل ممتلكات والات ومعدات الاستدامة الاجتماعية	٢١١٧٢
الالتزامات تمويل العقارات الاستثمارية	٢١٢
الالتزامات تمويل عقود الاجار	٢١٣
الالتزامات عقود الاجار التمويلي	٢١٣١
الالتزامات عقود الاجار التشغيلي	٢١٣٢
الالتزامات تمويل أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	٢١٤
الالتزامات طويلة الأجل	٢١٥
قروض مستلمة طويلة الأجل	٢٤١
قروض طويلة الأجل من القطاع العام	٢٤١١
قروض طويلة الأجل من القطاع التعاوني	٢٤١٢
قروض طويلة الأجل من القطاع المختلط	٢٤١٣
قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص	٢٤١٤
قروض طويلة الأجل من العالم الخارجي	٢٤١٥
سندات الدين	٢١٥٢
التزام منافع الموظفين طويلة الأجل	٢١٥٣
الالتزامات أخرى طويلة الأجل	٢١٥٤
متراكم الاندثار والديون المشكوك في تحصيلها	٢٢
متراكم اندثار الممتلكات والآلات والمعدات	٢٢١
متراكم الاندثار مباني وإنشاءات وطرق	٢٢١٢
متراكم اندثار آلات ومعدات	٢٢١٣
متراكم اندثار وسائل نقل وانتقال	٢٢١٤
متراكم اندثار عدد وقوالب	٢٢١٥
متراكم اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٢٢١٦
متراكم اندثار ممتلكات والات ومعدات الاستدامة	٢٢١٧
متراكم اندثار ممتلكات والات ومعدات الاستدامة البيئية	٢٢١٧١
متراكم اندثار ممتلكات والات ومعدات الاستدامة الاجتماعية	٢٢١٧٢
متراكم اندثار العقارات الاستثمارية (أصول بغض الاجار)	٢٢٢
متراكم اندثار الأصول غير المتداولة المستأجرة (اجار تمويلي)	٢٢٣
متراكم الديون المشكوك في تحصيلها	٢٢٤
تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المالية	٢٢٥
تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المالية المقيدة من خلال الأرباح والخسائر	٢٢٥١١
تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المالية المقيدة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٢٥١٢
تعديلات القيمة العادلة للزراعة القائمة	٢٢٥٤

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
تعديلات القيمة العادلة للإنتاج الحيواني تحت التكوين	٢٢٥٥
متراكم اندثار عقود التعدين الملموسة	٢٢٦
متراكم اندثار الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	٢٢٧
متراكم إطفاء الأصول غير الملموسة	٢٢٨
متراكم إطفاء عقود التعدين غير الملموسة	٢٢٩
الالتزامات المتداولة	٢٣
الدسم الدائنة	٢٣٢
دائنون تجاريون	٢٣٢١
دائنون قطاع عام	٢٣٢١١
دائنون قطاع تعافي	٢٣٢١٢
دائنون قطاع مختلط	٢٣٢١٣
دائنون قطاع خاص	٢٣٢١٤
دائنون عالم خارجي	٢٣٢١٥
دائنون بالدفع الأجل	٢٣٢١٦
أوراق دفع	٢٣٢٢
أوراق دفع قطاع عام	٢٣٢٢١
أوراق دفع قطاع تعافي	٢٣٢٢٢
أوراق دفع قطاع مختلط	٢٣٢٢٣
أوراق دفع قطاع خاص	٢٣٢٢٤
أوراق دفع قطاع خارجي	٢٣٢٢٥
حسابات جارية دائنة	٢٣٢٣
حسابات جارية دائنة غير تجارية	٢٣٢٣١
حسابات جارية دائنة بين الوحدة الاقتصادية الرئيسة	٢٣٢٣١١
حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية	٢٦٣٢
حسابات التعهدات	٢٦٤
دفعات مستلمة مقدماً	٢٦٤١
الذرعات المتجزة	٢٦٤٢
دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
حسابات دائنة متعددة	٢٦٦
تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٢٦٦١
تأمينات مستلمة قصيرة الأجل	٢٦٦١١
تأمينات مستلمة طويلة الأجل	٢٦٦١٢
حسابات التوفير والحوالات لدى البريد	٢٦٦١٣
توفير عادي	٢٦٦١٣١
توفير مدرسي	٢٦٦١٣٢

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
حوالات داخلية	٢٦٦١٣٣ حوالات داخلية
حوالات خارجية	٢٦٦١٣٤ حوالات خارجية
تحاويل بريدية	٢٦٦١٣٥ تحاويل بريدية
إيرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢ إيرادات مستلمة مقدماً
مصاريف مستحقة	٢٦٦٣ مصاريف مستحقة
رواتب وأجور مستحقة	٢٦٦٤ رواتب وأجور مستحقة
رواتب وأجور معادة	٢٦٦٥ رواتب وأجور معادة
هيئة التقاعد الوطنية	٢٦٦٦ هيئة التقاعد الوطنية
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
فروقات أصول نقدية ومخزنية وغير متداولة دائنة	٢٦٦٨ فروقات نقدية ومخزنية دائنة
فروقات نقدية	٢٦٦٨١ فروقات نقدية دائنة
فروقات مخزنية	٢٦٦٨٢ فروقات مخزنية دائنة
فروقات أصول غير متداولة	٢٣٢٦٨٣
استقطاعات حساب الغير	٢٦٧ استقطاعات حساب الغير
استقطاعات من المنتسبين حساب الغير	٢٦٧١ استقطاعات من المنتسبين حساب الغير
استقطاعات من غير المنتسبين حساب الغير	٢٦٧٢ استقطاعات من غير المنتسبين حساب الغير
حصة خزينة الدولة عن زيادة اسعار النفط الخام المجهز للمصافي	٢٣٢٧٣
دائع توزيع الأرباح	٢٦٨ دائع توزيع الأرباح
حصة الخزينة العامة	٢٦٨١ حصة الخزينة العامة
حصة العاملين	٢٦٨٢ حصة العاملين
حصة صندوق الحماية الاجتماعية	٢٦٨٣ حصة صندوق الحماية الاجتماعية
دائع توزيع أرباح أخرى	٢٣٢٨٤
حصة المساهمين	٢٣٢٨٥
دائع أسعار الصرف المؤجلة	٢٣٢٩
المصارف الدائنة (جارى مكشوف)	٢٥ المصارف الدائنة
	٢٥١ جارى مكشوف
الالتزامات قصيرة الأجل	٢٣٥
قروض مستلمة قصيرة الأجل	٢٤٢ قروض مستلمة قصيرة الأجل
قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع العام	٢٤٢١ قروض قصيرة الأجل من القطاع العام
قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع التعاوني	٢٤٢٢ قروض قصيرة الأجل من القطاع التعاوني
قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع المختلط	٢٤٢٣ قروض قصيرة الأجل من القطاع المختلط
قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع الخاص	٢٤٢٤ قروض قصيرة الأجل من القطاع الخاص
قروض مستلمة قصيرة الأجل من العالم الخارجي	٢٤٢٥ قروض قصيرة الأجل من العالم الخارجي
الالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل	٢٣٥٣
الالتزامات ضريبية مؤجلة	٢٤١
الالتزامات ومطالبات وغرامات مؤجلة	٢٤٢
الالتزامات عقود الایجار	٢٤٣

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
إيرادات مؤجلة	٢٤٥
إيرادات منح مؤجلة	٢٤٥١
الالتزامات بيع البضائع وعقود الصرف المؤجلة	٢٤٦
الالتزامات بيع البضائع بحق الارجاع	٢٤٦١
الالتزامات بيع البضائع بحق اعادة الشراء	٢٤٦٢
الالتزامات عقود الصرف المؤجلة	٢٤٦٣
الالتزام حق استخدام الأصول غير الملموسة	٢٤٧
الالتزامات الناشئة عن العقود	٢٤٨
الالتزامات الناشئة عن عقود الأصول غير المتداولة	٢٤٨١
الالتزامات عقود الممتلكات والالات والمعدات	٢٤٨١١
الالتزامات عقود العقارات الاستثمارية	٢٤٨١٢
الالتزامات عقد الأصول غير المتداولة المستأجرة	٢٤٨١٣
الالتزامات عقود أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	٢٤٨١٤
الالتزامات الناشئة عن العقود التشغيلية	٢٤٨٢
الحقوق الناشئة عن عقود توريد المستلزمات السلعية	١٤٨٢١
الحقوق الناشئة عن تقديم الخدمات	١٤٨٢٢
الحقوق الناشئة عن العقود الأخرى	٢٤٨٣
التخصيصات	٢٣
مخصص الخفاضن الأصول	٢٥١
مخصص الخفاضن الأصول غير المتداولة	٢٥١١
مخصص الخفاضن الممتلكات والات والمعدات	٢٥١١١
مخصص الخفاضن العقارات الاستثمارية (أصول بعرض الاجمار)	٢٥١١٢
مخصص الخفاضن الأصول غير المتداولة المستأجرة	٢٥١١٣
مخصص الخفاضن أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	٢٥١١٤
مخصص الخفاضن الاستثمارات المالية	٢٥١١٥
مخصص الخفاضن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية	٢٥١١٥١
مخصص الخفاضن الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الأرباح والخسائر	٢٥١١٥٢
مخصص الخفاضن الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٥١١٥٣
مخصص الخفاضن عقود التعدين	٢٥١١٦
مخصص الخفاضن الممتلكات والالات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	٢٥١١٧
مخصص الخفاضن الأصول غير الملموسة	٢٥١١٨
مخصص الخفاضن الأصول المتداولة	٢٥١٢
مخصص الخفاضن أسعار المخزون	٢٥١٢١
مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي	٢٣٧
مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي	٢٥١٢١١

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
مخصص هبوط أسعار الخامات والمواد أولية ٢٥١٢١٢	
مخصص هبوط أسعار الأدوات الاحتياطية ٢٥١٢١٣	
مخصص الخسائر متوقعة لمشاريع قيد الإنجاز ٢٥٢	٢٣٥
مخصص مصاريف الصيانة المحتملة وخدمات ما بعد البيع ٢٥٣	٢٣٦
مخصص مصاريف الصيانة المحتملة ٢٥٣١	
مخصص خدمات ما بعد البيع ٢٥٣٢	
مخصص مصروفات الشراء ٢٥٤	٢٣٤
مخصص الالتزامات والمطالبات والغرامات ٢٥٥	
مخصص التزامات الاستثمار بالعقود المستقبلية ٢٥٥١	
مخصص المطالبات والغرامات ٢٥٥٢	
مخصص خسائر فروقات اسعار الصرف الاجنبي ٢٥٧	
مخصصات متنوعة ٢٥٨	٢٣٩
مخصص الخفاض الأصول غير المتداولة المعروضة للبيع ٢٥٨١	
مخصص مصروف تعويضات الأسهم المصدرة ٢٥٨٢	
مخصص التزام منافع موظفين ٢٥٨٣	
مخصص مردودات ومسموحات المبيعات (خصم الكممية) ٢٥٨٤	
مخصص ضريبة الدخل ٢٥٨٥	
مخصص التزامات تفكيك الأصول: وقتل تكاليف الالتزامات ٢٥٨٦	
حقوق الملكية ٢٦	
رأس المال ٢٦١	رأس المال ٢١
رأس المال المدفوع ٢٦١١	رأس المال المدفوع ٢١١
رأس المال (الشركات العامة) ٢٦١١١	
رأس المال (الأسهم العادية) ٢٦١١٢	
رأس المال أسهم المتاجرة ٢٦١١٣	
رأس المال الأسهم الممتاز ٢٦١١٤	
رأس المال حصة المساهمين ٢٦١١٥	
رأس المال المتبرع به ٢٦١٢	رأس المال المتبرع به ٢١٣
رأس المال صافي الموجودات ٢٦١٣	رأس المال (صافي الموجودات) ٢١٢
رأس المال الاجتماعي ٢٦١٤	
الخصص خارج السيطرة ٢٦١٥	
رأس المال الإضافي (الاحتياطيات) ٢٦٢	الاحتياطيات ٢٢
علاوة اصدار الأسهم والسنادات ٢٦٢١	
احتياطيات رأسمالية ٢٦٢٢	احتياطيات رأسمالية ٢٢١
احتياطي التوسعات ٢٦٢٢١	احتياطي التوسعات ٢٢١١
احتياطي توسعات مستخدم ٢٦٢٢١١	احتياطي توسعات مستخدم ٢٢١١١
احتياطي توسعات غير مستخدم ٢٦٢٢١٢	احتياطي توسعات غير مستخدم ٢٢١١٢
احتياطي عام ٢٦٢٢٢	احتياطي عام ٢٢٢

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
احتياطي استبدال الأصول غير المتداولة	احتياطي استبدال موجودات ثابتة ٢٢١٢
احتياطي استبدال أصول غير متداولة مستخدم	
احتياطي استبدال أصول غير متداولة غير مستخدم	
يحول إلى حساب الاحتياطي العام	احتياطي المكاسب الرأسمالية ٢٢١٣
احتياطي قانوني	
احتياطيات متنوعة	احتياطيات متنوعة ٢٢٣
بحث وتطوير	
خدمات اجتماعية	
أخرى	
الأرباح المحتجزة	
الفائض المتراكم	الفائض المتراكم ٢٢٤
العجز المتراكم	العجز المتراكم ٢٢٥
التغير بالسياسات المحاسبية والتقديرات وتصحيح الأخطاء	
التغير في السياسات والتقديرات المحاسبية	
تصحيح أخطاء سنوات سابقة	
الدخل الشامل الآخر	
فائض إعادة تقييم الأصول	
فائض (خسائر) إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات	
فائض (خسائر) إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	
فائض إعادة تقييم الأصول غير الملموسة	
حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الزميلة	
مكاسب وخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر	
مكاسب وخسائر غير محققة لاستثمارات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
مكاسب وخسائر المشتقات المالية	
مكاسب وخسائر التحوطات المالية	
مكاسب وخسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبية	
مكاسب وخسائر تدوير (الوفر الضريبي)	
حساب النشاط الجاري	حساب العمليات الخارجية ٢٨
النشاط الجاري	حساب النشاط الجاري ٢٨١
الحسابات التنظيمية المؤجلة	
تكاليف إضافية للسلع والخدمات	
مكاسب نتيجة خفض الأسعار	
الحسابات المقابلة الدائنة	الحسابات المقابلة الدائنة ٢٩
مقابل حركة الإنتاج الناتم والبضائع والأراضي بسعر البيع	مقابل حركة الإنتاج الناتم بسعر البيع ٢٩١
مقابل حركة الإنتاج الناتم بسعر البيع	
مقابل حركة البضائع والأراضي بسعر البيع	

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية		دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
٢٩١٢١ مقابل حركة البضائع بسعر البيع	٢٩١٢١	
٢٩١٢٢ مقابل حركة الاراضي بسعر البيع	٢٩١٢٢	
٢٩١٣ مقابل حركة البضائع حساب الغير بسعر البيع	٢٩١٣	
٢٩٢ حسابات الالتزامات الدائنة	٢٩٢	٢٩٢
٢٩٢١ مقابل الإعتمادات المستندية المستلمة	٢٩٢١	٢٩٢١
٢٩٢٢ الإعتمادات المستندية الصادرة	٢٩٢٢	٢٩٢٢
٢٩٢٢١ الإعتمادات المستندية الصادرة لحساب الوحدة	٢٩٢٢١	
٢٩٢٢٢ الإعتمادات المستندية الصادرة لحساب الغير	٢٩٢٢٢	
٢٩٢٣ مقابل خطابات الضمان المستلمة	٢٩٢٣	٢٩٢٣
٢٩٢٤ خطابات الضمان الصادرة	٢٩٢٤	٢٩٢٤
٢٩٢٥ مقابل العقود	٢٩٢٥	٢٩٢٥
٢٩٣ حسابات النتيجة الدائنة	٢٩٣	٢٩٤
٢٩٣١ مقابل فرق الإيجار المحتسب	٢٩٣١	٢٩٤١
٢٩٣٢ مقابل فرق الفوائد المحتسبة	٢٩٣٢	٢٩٤٢
٢٩٣٣ مقابل فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج الناتم	٢٩٣٣	٢٩٤٣
٢٩٣٤ مقابل فرق تقويم تغير مخزون بضائع وأراضي بعرض البيع	٢٩٣٤	٢٩٤٤
٢٩٤ مقابل حسابات بالقيمة الرمزية	٢٩٤	٢٩٣
٢٩٥ مقابل اصول ثرية وفنية	٢٩٥	٢٩٥
٢٩٦ مقابل حركة الاستثمارات في المشتقات المالية	٢٩٦	
٢٩٦١ مقابل حركة الاستثمار في العقود المستقبلية	٢٩٦١	
٢٩٦٢ مقابل حركة الاستثمار في العقود الآجلة	٢٩٦٢	
٢٩٦٣ مقابل حركة الاستثمارات في عقود المبادرات	٢٩٦٣	
٢٩٦٤ مقابل حركة الاستثمارات في عقود الخيار	٢٩٦٤	
٢٩٦٥ مقابل حركة الاستثمارات في العقود الأخرى	٢٩٦٥	
٣ الاستخدامات	٣	٣
٣١ رواتب وأجور	٣١	٣١
٣١١ الرواتب النقدية للموظفين	٣١١	٣١١
٣١١١ رواتب	٣١١١	٣١١١
٣١١٢ مخصصات الشهادة	٣١١٢	٣١١٢
٣١١٣ مخصصات المنصب	٣١١٣	٣١١٣
٣١١٤ مخصصات عائلية	٣١١٤	٣١١٤
٣١١٥ مخصصات مهنية وفنية	٣١١٥	٣١١٥
٣١١٦ أجور أعمال إضافية	٣١١٦	٣١١٦
٣١١٧ مخصصات تعويضية	٣١١٧	٣١١٧
٣١١٨ مكافآت تشجيعية وحوافر الإنتاج	٣١١٨	
٣١١٨١ المكافآت تشجيعية	٣١١٨١	٣١١٨

دليل تطبيق النظام الحاسبي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام الحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	٢٠١١ الطبعة لسنة/٢٠١١
حوافر الإنتاج	٣١٨٢
مخصصات أخرى	٣١٩
الأجور النقدية للعمال	٣١٢
أجور	٣١٢١
مخصصات الشهادة	٣١٢٢
مخصصات المنصب	٣١٢٣
مخصصات عائلية	٣١٢٤
مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥
أجور أعمال إضافية	٣١٢٦
مخصصات تعويضية	٣١٢٧
مكافآت تشجيعية وحوافر الإنتاج	٣١٢٨
مكافآت تشجيعية	٣١٢٨١
حوافر الإنتاج	٣١٢٨٢
مخصصات أخرى	٣١٢٩
رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	٣١٣
المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣١٤
حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد	٣١٤١
التأمين على الموظفين	٣١٤٢
الضمان الصحي للموظفين	٣١٤٣
المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان	٣١٥١
التأمين على العمال	٣١٥٢
الضمان الصحي للعمال	٣١٥٣
المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين	٣١٦
منافع الموظفين	٣١٨
منافع الموظفين الاجازات المتراكمة	٣١٨١
منافع الموظفين الاجازات المدفوعة	٣١٨٢
منافع الموظفين المشاركة في الأرباح	٣١٨٣
منافع الموظفين المساهمة المحددة	٣١٨٤
منافع الموظفين المنفعة المحددة	٣١٨٥
منافع الموظفين الاجازات المتراكمة	٣١٨٦
المستلزمات السلعية	٣٢
الخامات والمواد الأولية	٣٢١
الوقود والزيوت	٣٢٢
مواد نفطية	٣٢٢١
غاز	٣٢٢٢
زيوت وشحوم	٣٢٢٣

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
فحم	٣٢٢٤
الأدوات الاحتياطية	٣٢٣
مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١
مواد التعبئة والتغليف المتداولة	٣٢٤٢
المنتجات	٣٢٥
اللوازم والمهام	٣٢٥١
القرطاسية	٣٢٥٢
الكتب التعليمية	٣٢٥٣
المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤
تجهيزات للعاملين	٣٢٦
كساوي	٣٢٦١
مواد غذائية	٣٢٦٢
مواد طيبة	٣٢٦٣
المياه والكهرباء	٣٢٧
المياه	٣٢٧١
مياه شرب	٣٢٧١١
مياه سقي (مياه خام)	٣٢٧١٢
الكهرباء	٣٢٧٢
مستلزمات سلعية أخرى	٣٢٩
المستلزمات الخدمية	٣٣
نفقات الخدمات الأساسية	٣٣١
نفقات النقل والإيفاد واتصالات	٣٣١١
نقل العاملين	٣٣١١١
نقل السلع والبضائع	٣٣١١٢
السفر والإيفاد	٣٣١١٣
السفر والإيفاد لأغراض التدريب والدراسة	٣٣١١٣١
السفر والإيفاد لأغراض النشاط	٣٣١١٣٢
النفقات الصحية	٣٣١٢
نفقات الاتصالات	٣٣١٣
اتصالات عامة	٣٣١٣١
خدمات أبحاث واستشارات	٣٣١٤
نفقات التدريب والتطوير	٣٣١٥
خصصات الطلبة والمتدربين	٣٣١٥١
أجور التدريب والدراسة	٣٣١٥٢
خدمات الترويج والضيافة	٣٣١٦
دعاية وإعلان	٣٣١٦١
فحم	٣٢٢٤
الأدوات الاحتياطية	٣٢٣
مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١
مواد التعبئة المتداولة	٣٢٤٢
المنتجات	٣٢٥
اللوازم والمهام	٣٢٥١
القرطاسية	٣٢٥٢
الكتب التعليمية	٣٢٥٣
المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤
تجهيزات للعاملين	٣٢٦
كساوي	٣٢٦١
مواد غذائية	٣٢٦٢
مواد طيبة	٣٢٦٣
المياه والكهرباء	٣٢٧
المياه	٣٢٧١
مياه شرب	٣٢٧١١
مياه سقي (مياه خام)	٣٢٧١٢
الكهرباء	٣٢٧٢
مستلزمات سلعية أخرى	٣٢٩
المستلزمات الخدمية	٣٣
نقل وإيفاد واتصالات	٣٣٤
نقل العاملين	٣٣٤١
نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
السفر والإيفاد	٣٣٤٣
السفر والإيفاد لأغراض التدريب والدراسة	٣٣٤٣١
السفر والإيفاد لأغراض النشاط	٣٣٤٣٢
اتصالات عامة	٣٣٤٤
اتصالات عامة	٣٣٤٤
خدمات أبحاث واستشارات	٣٣٤٥
تدريب وتأهيل	٣٣٦٧
خصصات الطلبة والمتدربين	٣٣٦٧١
أجور تدريب والدراسة	٣٣٦٧٢
دعائية وطبع وضيافة	٣٣٣
دعائية وإعلان	٣٣٣١

دليل تطبيق النظام المالي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
نشر وطبع	٣٣٢٦٢
ضيافة	٣٣٢٦٣
مصاريف المعارض	٣٣٢٦٤
احتفالات	٣٣٢٦٥
المؤتمرات والندوات	٣٣٢٦٦
نفقات أساسية أخرى	٣٣٢٩
نفقات الصيانة	٣٣٢
صيانة الممتلكات وآلات والمعدات	٣٣٢١
صيانة مشاتل ومتزهات وحدائق	٣٣٢١١
صيانة مشاتل	٣٣٢١١١
صيانة متزهات	٣٣٢١١٢
صيانة حدائق	٣٣٢١١٣
صيانة مباني الوحدة	٣٣٢١٢
صيانة مباني وانشاءات وطرق	٣٣٢١٢١
صيانة مباني	٣٣٢١٢١١
صيانة مباني صناعية	٣٣٢١٢١١١
صيانة مباني تجارية	٣٣٢١٢١١٢
صيانة مباني خدمية	٣٣٢١٢١١٣
صيانة مباني ترفيهية	٣٣٢١٢١١٤
صيانة مباني صحية	٣٣٢١٢١١٥
صيانة مخازن وخزانات وسائل وسائل	٣٣٢١٢٢
صيانة منشآت سكنية	٣٣٢١٢٣
صيانة آبار ومناجم ومقالع	٣٣٢١٢٤
صيانة سدود وقنوات	٣٣٢١٢٥
صيانة منشآت عائمة	٣٣٢١٢٦
صيانة طرق وجسور	٣٣٢١٢٧
صيانة منشآت نقل	٣٣٢١٢٨
صيانة منشآت أخرى	٣٣٢١٢٩
صيانة أحواض مائية	٣٣٢١٢٩٢
صيانة بيوت زجاجية	٣٣٢١٢٩٣
خطوط الكهرباء والهاتف وشبكات الاتصالات	٣٣٢١٢٩٥
صيانة الآلات والمعدات	٣٣٢١٣
صيانة وسائط نقل وانتقال	٣٣٢١٤
صيانة وسائط نقل بالسيارات	٣٣٢١٤١
صيانة وسائط نقل الركاب	٣٣٢١٤١١
صيانة وسائط نقل البضائع	٣٣٢١٤١٢
صيانة وسائط نقل أخرى	٣٣٢١٤١٣

دليل تطبيق النظام المحاسبي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام الحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام الحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
صيانة وسائط نقل بالسكك الحديدية	٣٣١٤٢
صيانة وسائط النقل النهري	٣٣١٤٣
صيانة وسائط النقل البحري	٣٣١٤٤
صيانة وسائط النقل الجوي	٣٣١٤٥
صيانة خطوط أنابيب النفط والغاز	٣٣٢١٤٦
صيانة خطوط أنابيب نقل الماء	٣٣٢١٤٧
صيانة عدد وقوالب	٣٣٢١٥
صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
صيانة أثاث	٣٣١٦١
صيانة أجهزة تكييف وتبريد	٣٣١٦٢
صيانة حاسبات الكترونية	٣٣١٦٣
صيانة آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ	٣٣١٦٤
صيانة أدوات وأجهزة مكاتب	٣٣١٦٥
صيانة ستائر ومفروشات	٣٣١٦٦
صيانة كتب ومراجع علمية	٣٣١٦٧
صيانة خطوط أنابيب النفط والغاز	٣٣١٤٦
صيانة ممتلكات وألات ومعدات الاستدامة	٣٣٢١٧
صيانة ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة البيئية	٣٣٢١٧١
صيانة ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة الاجتماعية	٣٣٢١٧٢
صيانة العقارات الاستثمارية	٣٣٢٢
صيانة الأصول غير المتداولة المستأجرة	٣٣٢٣
نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي	٣٨١
رواتب تقاعدية	٣٨١١
مكافآت تقاعدية	٣٨١٢
منح الحماية الاجتماعية ورعاية القاصرين	٣٣٣٣
نفقات تحسين المعيشة	٣٣٣٤
استئجار اصول غير متداولة	٣٣٤
استئجار الممتلكات والآلات والمعدات	٣٣٤١
استئجار الأرضي	٣٣٤١١
استئجار مباني وإنشاءات	٣٣٤١٢
استئجار آلات ومعدات	٣٣٤١٣
استئجار وسائط نقل وانتقال	٣٣٤١٤
استئجار عدد وقوالب	٣٣٤١٥
استئجار أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣٤١٦
استئجار العقارات الاستثمارية	٣٣٤٢
خسائر الاستثمارات المالية وفرق أسعار الصرف الأجنبي	٣٣٥
خسائر الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال	٣٣٥٢

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
الأرباح والخسائر	
خسائر الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٣٥٣
خسائر المشتقات المالية	٣٣٥٤
خسائر فروقات أسعار الصرف الأجنبي	٣٣٥٥
مصاروفات خدمية متنوعة	٣٣٦
اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
اشتراكات وانتماءات داخلية	٣٣٦١١
اشتراكات وانتماءات خارجية	٣٣٦١٢
الاشتراك في المناقصات والمزايدات	٣٣٦١٣
شراء وثائق المناقصات والمزايدات	٣٣٦١٣١
الرسم الهندسي	٣٣٦١٣٢
الرسم العدلي	٣٣٦١٣٣
أجور الإعلان	٣٣٦١٣٤
رسم الطابع	٣٣٦١٣٥
أقساط التأمين	٣٣٦٢
مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية	٣٣٦٤
خدمات قانونية	٣٣٦٥
خدمات مصرافية	٣٣٦٦
أجور تدقيق وتنظيم الحسابات	٣٣٦٧
أجور تدقيق	٣٣٦٧١
أجور تنظيم الحسابات	٣٣٦٧٢
استشارات محاسبية	٣٣٦٧٣
فوائد مدينة	٣٣٧
فوائد مدينة محلية	٣٣٧١
فوائد مدينة خارجية	٣٣٧٢
مصاروفات تشغيلية أخرى	٣٣٩
مصاريف وعمولات الشراء	٣٣٩١
مصاريف عمولات بيع	٣٣٩٢
مصاريف بدل حق استخدام الأصول غير الملموسة	٣٣٩٣
خسائر إعادة تقييم زراعة قائمة	٣٣٩٤
خسائر إعادة تقييم الإنتاج الحيوي تحت التكوين	٣٣٩٥
نفقات خاصة	٣٣٩٦
مصاروفات أخرى	٣٣٩٩
المقاولات الثانوية وخدمات التشغيل	٣٤
مقاولات ثانوية	٣٤١

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية		دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١	
مبالغ مدفوعة لمقاولين عراقيين	٣٤١١	مبالغ مدفوعة لمقاولين عراقيين	٣٤١١
مبالغ مدفوعة لمقاولين غير عراقيين	٣٤١٢	مبالغ مدفوعة لمقاولين غير عراقيين	٣٤١٢
خدمات التشغيل	٣٤٢	خدمات التشغيل	٣٤٢
مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٣٥	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٣٥
مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥١	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥١
مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١١	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١١
مشتريات بضائع بغرض البيع مستوردة، ويخلل هذا الحساب إلى:	٣٥١٢	مشتريات بضائع بغرض البيع مستوردة	٣٥١٢
مشتريات حساب الوحدة الاقتصادية	٣٥١٢١	مشتريات حساب الوحدة الاقتصادية	٣٥١٢١
مشتريات حساب الغير (طلبيات خاصة)	٣٥١٢٢	مشتريات حساب الغير (طلبيات خاصة)	٣٥١٢٢
مشتريات نماذج تجارية	٣٥١٢٣	مشتريات نماذج تجارية	٣٥١٢٣
مشتريات بعرض البيع متضررة	٣٥١٢٤	مشتريات بعرض البيع متضررة	٣٥١٢٤
مشتريات الأراضي بغرض البيع	٣٥٢	مشتريات الأراضي بغرض البيع	٣٥٢
الأراضي بالأسعار التجارية	٣٥٢١	الأراضي بالأسعار التجارية	٣٥٢١
الأراضي بالأسعار المخفضة	٣٥٢٢	الأراضي بالأسعار المخفضة	٣٥٢٢
مردودات وسموحة المشتريات	٣٥٣		
كلف الإنتاج والبضائع المباعة	٣٦		
كلفة الإنتاج العام	٣٦١		
كلف الإنتاج العام للصناعة الاستخراجية	٣٦١١		
كلف الإنتاج العام للصناعة التحويلية	٣٦١٢		
كلف الإنتاج العام لنشاط التشيد	٣٦١٣		
كلف الإنتاج العام للإنتاج النباتي	٣٦١٤		
كلف الإنتاج العام للإنتاج الحيواني	٣٦١٥		
كلفة الإنتاج تحت التشغيل	٣٦٢		
كلف الإنتاج تحت التشغيل للصناعة الاستخراجية	٣٦٢١		
كلف الإنتاج تحت التشغيل للصناعة التحويلية	٣٦٢٢		
الكلف تحت التشغيل لنشاط التشيد	٣٦٢٣		
كلفة إنتاج الزراعة القائمة	٣٦٢٤		
كلفة الإنتاج الحيواني تحت التكوين	٣٦٢٥		
كلف البضائع المباعة للإنتاج السلعي	٣٦٣		
كلف البضائع المباعة للصناعة الاستخراجية	٣٦٣١		
كلف البضائع المباعة لصناعة التحويلية	٣٦٣٢		
كلف البضائع المباعة لنشاط التشيد	٣٦٣٣		
كلف البضائع المباعة للإنتاج النباتي	٣٦٣٤		
كلف البضائع المباعة للإنتاج الحيواني	٣٦٣٥		
كلف البضائع المباعة لنشاط التجاري	٣٦٤		
كلف البضائع المباعة	٣٦٤١		

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
كلف الأرضي المباعة	٣٦٤٢
كلف السلع المخضبة	٣٦٤٤
الإندارات والاطفاءات	٣٧
الإندارات	٣٧١
إندثار الممتلكات والألات والمعدات	٣٧١١
إندثار مباني وإنشاءات وطرق	٣٧١١٢
إندثار آلات ومعدات	٣٧١١٣
إندثار وسائل نقل وانتقال	٣٧١١٤
إندثار عدد وقوالب	٣٧١١٥
إندثار أثاث وأجهزة ومكاتب	٣٧١١٦
إندثار ممتلكات والات ومعدات الاستدامة	٣٧١١٧
إندثار ممتلكات والات ومعدات الاستدامة البيئية	٣٧١١٧١
إندثار ممتلكات والات ومعدات الاستدامة الاجتماعية	٣٧١١٧٢
إندثار العقارات الاستثمارية (أصول بعرض الإيجار)	٣٧١٢
إندثار الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)	٣٧١٣
إندثار الممتلكات والألات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	٣٧١٧
إندثار العقارات الاستثمارية (أصول بعرض الإيجار)	٣٧١٢
إندثار الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)	٣٧١٣
إندثار عقود التعدين الملموسة	٣٧١٦
إندثار الممتلكات والألات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	٣٧١٧
الآهلاكات والإطفاءات	٣٧٢
إهلاك أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	٣٧٢١
إهلاك أصول حية لأغراض العرض	٣٧٢١١
إهلاك نباتات لأغراض العرض	٣٧٢١١١
إهلاك حيوانات لأغراض العرض	٣٧٢١١٢
إهلاك أصول حية لأغراض الإنتاج	٣٧٢١١٢
إهلاك نباتات لأغراض الإنتاج	٣٧٢١٢١
إهلاك حيوانات لأغراض الإنتاج	٣٧٢١٢٢
إهلاك أصول حية لأغراض الحراسة	٣٧٢١٣
إطفاء الأصول غير الملموسة	٣٧٢٢
يراعي تصنيف الأصول غير الملموسة في تفرعات هذا الحساب	
إطفاء عقود التعدين غير الملموسة	٣٧٢٣
المصروفات التحويلية	٣٨
المساهمة في نفقات الوحدة الاقتصادية الرئيسية أو التابعة	٣٨١
منح الوحدة الاقتصادية الرئيسية	٣٨١١
منح الوحدة الاقتصادية التابعة	٣٨١٢

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	٢٠١١/٢٠١١ الطبعة لسنة
مصروفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
٣٨٢٢١ تبرعات للغير	٣٨٣١
٣٨٢٢٢ تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
٣٨٢٣ ديون مشطوبة	٣٨٣٣
٣٨٢٤ نفقات خدمات خاصة	٣٨٣٤
٣٨٢٥ إطفاء سلف الزواج	٣٨٣٥
٣٨٢٦ حصة الوحدة الاقتصادية في قويم الجهات ذات النفع العام	٣٨٣٦ العام
٣٨٢٧ سلع وخدمات مجانية	٣٨٣٧
٣٨٢٧١ سلع وخدمات مجانية مقدمة بموجب التشريعات	٣٨٣٧١
٣٨٢٧٢ سلع وخدمات مجانية مقدمة بموجب قرارات الإدارة	٣٨٣٧٢
٣٨٢٨ سلع وخدمات مخفضة	٣٨٣٨
٣٨٢٨١ سلع وخدمات مخفضة مقدمة بموجب التشريعات	٣٨٣٨١
٣٨٢٨٢ سلع وخدمات مخفضة مقدمة بموجب قرارات إدارية	٣٨٣٨٢
٣٨٣ المصروفات والخسائر المتتحققة والمحتملة	
٣٨٣١١ خسائر الخفاض قيمة الأصول غير المتداولة	
٣٨٣١١١ خسائر الخفاض الممتلكات وآلات والمعدات	
٣٨٣١١٢ خسائر الخفاض العقارات الاستثمارية	
٣٨٣١١٣ خسائر الخفاض الأصول غير المتداولة المستأجرة	
٣٨٣١١٤ خسائر الخفاض أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	
٣٨٣١١٥ خسائر الخفاض الاستثمارات المالية	
٣٨٣١١٥١ خسائر الخفاض الاستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية	
٣٨٣١١٥٢ خسائر الخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الأرباح والخسائر	
٣٨٣١١٥٣ خسائر الخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٣٨٣١١٦ خسائر الخفاض عقود التعدين	
٣٨٣١١٧ خسائر الخفاض الممتلكات وآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	
٣٨٣١١٨ خسائر الخفاض الأصول غير الملموسة	
٣٨٣١١٩ خسائر الخفاض الأصول المتداولة	
٣٨٣١٢١ خسائر الخفاض أسعار المخزون	
٣٨٣١٢١١ خسائر الخفاض أسعار المخزون السلعي	٣٩٦
٣٨٣١٢١٢ خسائر الخفاض أسعار الخامات والمواد الأولية	
٣٨٣١٢١٣ خسائر الخفاض أسعار الأدوات الاحتياطية	
٣٨٣١٢١٣ خسائر الخفاض المخلفات والمستهلكات	
٣٨٣١٢٢ خسائر الخفاض قيمة المديون	

دليل تطبيق النظام الحاسبي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام الحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام الحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
خسائر الخفاض قيمة الأصول غير المتداولة المعروضة للبيع	٣٨٣١٢٣
خسائر متوقعة لمشاريع قيد الإيجار	٣٨٣٢
مصاريف الصيانة المحتملة وخدمات ما بعد البيع	٣٨٣٣
مصاريف الصيانة المحتملة	٣٨٣٣١
مصاريف خدمات ما بعد البيع	٣٨٣٣٢
مصاروفات الشراء المحتملة	٣٨٣٤
خسائر الخفاض الاستثمار بالعقود المستقبلية	٣٨٣٦
خسائر المطالبات والغرامات	٣٨٣٧
تعويضات	٣٨٤٧١
غرامات	٣٨٤٧٢
نفقات المسح والاستكشاف	٣٨٣٨
ضرائب ورسوم	٣٨٤
ضررية دخل	٣٨٤١
رسوم إنتاج	٣٨٤٢
ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٣
إعانت	٣٨٥
إعانت داخلية	٣٨٥١
إعانت خدمات اجتماعية	٣٨٥١١
إعانت خدمات اجتماعية للموظفين	٣٨٥١١١
إعانت خدمات اجتماعية لغير الموظفين	٣٨٥١١٢
إعانت عالم خارجي	٣٨٥٢
مساهمات الاستدامة	٣٨٦
مساهمات الاستدامة البيئية	٣٨٦١
مساهمات الاستدامة الاجتماعية	٣٨٦٢
المصروفات والخسائر الأخرى	٣٩
تصحيح أخطاء سنوات سابقة	٢٦٣٣٢
خسائر بيع الأصول	٣٩١
خسائر بيع الأصول غير المتداولة	٣٩١١
خسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات	٣٩١١١
خسائر بيع العقارات الاستثمارية (أصول بغرض الإيجار)	٣٩١١٢
خسائر بيع الأصول غير المتداولة المستأجرة	٣٩١١٣
خسائر بيع أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	٣٩١١٤
خسائر بيع الاستثمارات المالية	٣٩١١٥
خسائر بيع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية	٣٩١١٥١
خسائر بيع الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الأرباح والخسائر	٣٩١١٥٢
خسائر بيع الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الدخل	٣٩١١٥٣

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
الشامل الآخر	
خسائر بيع عقود التعدين	٣٩١١٦
خسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	٣٩١١٧
خسائر بيع الأصول غير الملموسة	٣٩١١٨
خسائر بيع الأصول المتداولة	٣٩١٢
خسائر بيع المخزون	٣٩١٢١
خسائر بيع المخزون السلعي	٣٩١٢١١
خسائر بيع المخزون السلعي	٣٩١٢١١١
خسائر بيع المخزون السلعي	٣٩١٢١١٢
خسائر بيع الخامات والمواد أولية	٣٩١٢١٢
خسائر بيع الأدوات الاحتياطية	٣٩١٢١٣
خسائر بيع مخلفات ومستهلكات	٣٩١٢١٤
مصروفات عرضية	٣٩٢
الموارد	٤
إيراد النشاط السلعي	٤١
إيراد نشاط الصناعات الاستخراجية	٤١١
صافي المبيعات (نشاط الصناعات الاستخراجية)	٤١١١
مردودات ومسومحات المبيعات	٤١١٢
إيراد نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
صافي المبيعات (نشاط الصناعات التحويلية)	٤١٢١
مردودات ومسومحات المبيعات	٤١٢٢
إيراد نشاط التشيد	٤١٣
إيرادات ذرعات منجزة	٤١٣١
مسومحات نشاط التشيد	٤١٣٢
إيراد نشاط الإنتاج البناء	٤١٤
صافي مبيعات الإنتاج البناء	٤١٤١
مردودات ومسومحات المبيعات	٤١٤٢
إيراد نشاط الإنتاج الحيواني	٤١٥
صافي مبيعات إنتاج حيواني	٤١٥١
مردودات ومسومحات المبيعات	٤١٥٢
إيراد ماء وكهرباء	٤١٦
إيراد الماء	٤١٦١
إيراد ماء الشرب	٤١٦١١
إيراد ماء خام	٤١٦١٢
إيراد الكهرباء	٤١٦٢
إيراد بيع المخلفات والمنتجات العرضية	٤١٧

دليل تطبيق النظام المالي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
إيراد بيع المخلفات ٤١٧١	إيراد بيع مخلفات ٤١٧
إيراد بيع المنتجات العرضية ٤١٧٢	
إيراد النشاط التجاري ٤٢	إيراد النشاط التجاري ٤٢
إيراد مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع ٤٢١	صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع ٤٢١
إيراد مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١١
إيراد مبيعات أراضي بغرض البيع ٤٢١٢	صافي مبيعات أراضي بغرض البيع ٤٢١٢
الأراضي بالأسعار التجارية ٤٢١٢١	الأراضي بالأسعار التجارية ٤٢١٢١
الأراضي بالأسعار المخفضة ٤٢١٢٢	الأراضي بالأسعار المخفضة ٤٢١٢٢
مردودات ومسموحات بضائع وأراضي بغرض البيع ٤٢١٣	
السلع المخفضة ٤٢١٤	
عمولة مستلمة ٤٢٣	عمولة مستلمة ٤٢٣
إيراد الفندقة والسياحة ٤٢٤	إيراد الفندقة والسياحة ٤٢٤
إيرادات متنوعة ٤٢٥	إيرادات متنوعة ٤٢٥
إيراد النشاط الخدمي ٤٣	إيراد النشاط الخدمي ٤٣
إيراد خدمات أساسية ٤٣١	
إيراد خدمات النقل ٤٣١١	إيراد خدمات النقل ٤٣١
إيرادات خدمات النقل بالسيارات ٤٣١١١	
إيرادات خدمات بالسكة الحديدية ٤٣١١٢	
إيرادات خدمات النهري والبحري ٤٣١١٣	
إيرادات خدمات النقل الجوي ٤٣١١٤	
إيرادات خدمات الملاحة والعبور ٤٣١١٥	
إيرادات النقل بالأثابيب ٤٣١١٦	
إيرادات النقل بالأسلاك ٤٣١١٧	
إيراد خدمات النقل الأخرى ٤٣١١٩	
إيراد خدمات صحية ٤٣١٢	
إيراد خدمات مقدمة ٤٣١٢١	
إيراد اشتراك وانتساب ٤٣١٢٢	إيراد انتساب واشتراك ٤٣٦
ضرائب محولة ٤٣١٢٣	
إيراد خدمات الاتصالات ٤٣١٣	إيراد خدمات الاتصالات ٤٣٢
إيراد خدمات استشارية وفنية ٤٣١٤	إيراد خدمات استشارية وفنية ٤٣٤
إيراد خدمات التربية والتعليم ٤٣١٥	
أجور دراسية ٤٣١٥١	
إيرادات أخرى ٤٣١٥٢	
إيراد خدمات الترويج والضيافة ٤٣١٦	
دعاية ٤٣١٦١	رسوم الإعلان ٤٣٩٢
طبع ٤٣١٦٢	
ضيافة ٤٣١٦٣	

دليل تطبيق النظام المالي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
إيرادات ترويجية أخرى	٤٣٦٤
إيرادات أساسية أخرى	٤٣٦٩
إيراد خدمات الصيانة والتصليح	٤٣٢
إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي	٤٣٣
مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي	٤٣٣١
حصة الضمان من أرباح الوحدة الاقتصادية	٤٣٣٢
إيجار أصول غير المتداولة	٤٣٤
إيراد إيجار الممتلكات والآلات والمعدات	٤٣٤١
إيجار الأراضي	٤٣٤١١
إيجار مباني	٤٣٤١٢
إيجار مباني سكنية	٤٣٤١٢١
إيجار مباني تجارية	٤٣٤١٢٢
إيجار مباني خدمية	٤٣٤١٢٣
إيجار آلات ومعدات	٤٣٤١٣
إيجار وسائط نقل	٤٣٤١٤
إيجار العدد	٤٣٤١٥
إيجار الأثاث	٤٣٤١٦
إيراد إيجار العقارات الاستثمارية	٤٣٤٢
أرباح استثمارات مالية وفروقات أسعار الصرف الأجنبي	٤٣٥
إيراد مقصوم الأرباح الاستثمارات المالية	٤٣٥١
أرباح الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٤٣٥٢
إيراد مقصوم الأرباح الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٣٥٣
أرباح المشتقات المالية	٤٣٥٤
أرباح فروقات أسعار الصرف الأجنبي	٤٣٥٥
إيراد خدمات متعددة	٤٣٦
إيراد انتساب واشتراك	٤٣٦١
إيراد خدمات التنظيف	٤٣٦٢
إيراد خدمات اجتماعية	٤٣٦٤
فوائد دائنة	٤٣٧
إيرادات تشغيلية أخرى	٤٣٩
إيراد عمولة بيع	٤٣٩٢
إيراد حق استخدام الأصول غير الملموسة	٤٣٩٣
أرباح إعادة تقييم زراعة قائمة	٤٣٩٤
أرباح إعادة تقييم الإنتاج الحيواني تحت التكوين	٤٣٩٥
إيراد التشغيل للغير	٤٤

دليل تطبيق النظام المالي الموحد وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية لأول مرة

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
إيراد التشغيل للغير ٤٤١	إيراد التشغيل للغير ٤٤١
مسموحاً التشغيل للغير ٤٤٢	
كلفة الأصول المصنعة داخلياً ٤٥	كلفة الموجودات المصنعة داخلياً ٤٥
كلفة الأصول غير المتداولة المصنعة ٤٥١	كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١
كلفة الأدوات الاحتياطية المصنعة ٤٥٢	كلفة الأدوات الاحتياطية المصنعة ٤٥٢
كلفة مواد التعينة المتداولة المصنعة ٤٥٣	كلفة مواد التعينة المتداولة المصنعة ٤٥٣
كلف الإنتاج المحوّل إلى المخازن ٤٦	
كلف الإنتاج الناتم المحوّل إلى المخازن ٤٦١	
تكلف الإنتاج الناتم للصناعة الاستخراجية ٤٦١١	تغير مخزون إنتاج تام ٤١١٢
تكلف الإنتاج الناتم للصناعة التحويلية ٤٦١٢	تغير مخزون إنتاج تام ٤١٢٢
الكلف الحولية لنشاط التشييد ٤٦١٣	
تكلف الإنتاج الناتم المحوّل للإنتاج البناءي ٤٦١٤	تغير مخزون إنتاج تام ٤١٤٢
تكلف الإنتاج الناتم المحوّل للإنتاج الحيوي ٤٦١٥	تغير مخزون إنتاج تام ٤١٥٢
تكلف الإنتاج تحت التشغيل المحوّل إلى المخازن ٤٦٢	
تكلف الإنتاج تحت التشغيل للصناعة الاستخراجية ٤٦٢١	تغير مخزون إنتاج غير تام ٤١١٣
تكلف الإنتاج تحت التشغيل للصناعة التحويلية ٤٦٢٢	تغير مخزون إنتاج غير تام ٤١٢٣
الكلف تحت التشغيل الحولية لنشاط التشييد ٤٦٢٣	تغير أعمال تحت التنفيذ ٤١٣٢
تكلفة إنتاج الزراعة القائمة المحوّل للمخازن ٤٦٢٤	تغير مخزون الإنتاج النباتي زراعة قائمة ٤١٤٣
تكلفة إنتاج الحيوي تحت التكوين المحوّل للمخازن ٤٦٢٥	تغير مخزون الإنتاج الحيوي تحت التكوين ٤١٥٣
الإيرادات التحويلية ٤٨	الإيرادات التحويلية ٤٨
منح تمويلية ٤٨١	منح تمويلية ٤٨٢
المنح الحكومية ٤٨١١	منحة الخزينة العامة ٤٨٢١
منح سلع مستوردة ٤٨١١١	إعانت سلع مستوردة ٤٧١
منح منتج محلي ٤٨١١٢	إعانت إنتاج محلي ٤٧٢
منح تصدير ٤٨١١٣	إعانت تصدير ٤٧٣
منح رواتب ٤٨١١٤	
منح تشغيلية ٤٨١١٥	
منح نقدية أخرى ٤٨١١٦	
منح تخفيض أو إلغاء دين حكومي ٤٨١١٧	
منح عينية (مقدمة على شكل اصل ثابت) ٤٨١١٨	
منح حكومية أخرى ٤٨١١٩	إعانت أخرى ٤٧٤
منع الوحدات الاقتصادية الرئيسية والتابعة ٤٨١٢	منع الوحدات الاقتصادية الرئيسية أو التابعة ٤٨٢٢
المنح الأخرى الداخلية ٤٨١٣	
منع عالم خارجي ٤٨١٤	
إيرادات تحويلية متنوعة ٤٨٢	إيرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣
تبرعات مستلمة ٤٨٢١	تبرعات مستلمة ٤٨٣١
تعويضات وغرامات ٤٨٢٢	تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

دليل النظام المالي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المالي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
تعويضات	٤٨٢٢١
غرامات	٤٨٢٢٢
	إيراد غرامات أخرى
ديون سبق شطبها	٤٨٢٣
مخصصات انتفى الحاجة منها	٤٨٣
مخصص الخفاض قيمة الأصول انتفى الحاجة منه	٤٨٣١
مخصص الخفاض الأصول غير المتداولة انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١
مخصص الخفاض الممتلكات والآلات ومعدات انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١١
مخصص الخفاض العقارات الاستثمارية انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٢
مخصص الخفاض الأصول غير المتداولة المستأجرة انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٣
مخصص الخفاض أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٤
مخصص الخفاض الاستثمارات المالية انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٥
مخصص الخفاض الاستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٥١
مخصص الخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الأرباح والخسائر انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٥٢
مخصص الخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الدخل الشامل الآخر انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٥٣
مخصص الخفاض عقود التعدين انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٦
مخصص الخفاض الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٧
مخصص الخفاض الأصول غير الملموسة انتفى الحاجة منه	٤٨٣١١٨
مخصص الخفاض الأصول المتداولة انتفى الحاجة منه	٤٨٣١٢
مخصص الخفاض أسعار المخزون انتفى الحاجة منه	٤٨٣١٢١
مخصص الخفاض أسعار المخزون السلعي انتفى الحاجة منه	٤٨٣١٢١١
مخصص الخفاض أسعار الخامات والمواد الأولية انتفى الحاجة منه	٤٨٣١٢١٢
مخصص الخفاض أسعار الأدوات الاحتياطية انتفى الحاجة منه	٤٨٣١٢١٣
مخصص الخفاض قيمة المدينون انتفى الحاجة منه	٤٨٣١٢٢
مخصص الخفاض قيمة الأصول غير المتداولة المعروضة للبيع انتفى الحاجة منه	٤٨٣١٢٣
مخصص خسائر متوقعة لمشاريع قيد الإنجاز انتفى الحاجة منه	٤٨٣٢
مخصص مصاريف الصيانة المحتملة وخدمات ما بعد البيع انتفى الحاجة منه	٤٨٣٣
مخصص مصاريف الصيانة المحتملة انتفى الحاجة منه	٤٨٣٣١
مخصص خدمات ما بعد البيع انتفى الحاجة منه	٤٨٣٣٢

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١
٤٨٣٤ مخصص مصروفات الشراء انتفي الحاجة منه	
٤٨٣٦ مخصص الخفاض الاستثمار بالعقود المستقبلية انتفي الحاجة منه.	
٤٨٣٧ مخصص المطالبات والغرامات انتفي الحاجة منه	
٤٨٣٨ مخصصات متعددة انتفي الحاجة منها .	
٤٨٣٩ مخصص الخفاض الموجودات الحفظ بها للبيع انتفي الحاجة منه	
٤٨٣٨٢ مخصص مصروف تعويضات الأسهم المصدرة انتفي الحاجة منه	
٤٨٣٨٣ مخصص التزام منافع موظفين انتفي الحاجة منه	
٤٨٣٨٤ مخصص مردودات ومسموحات المبيعات انتفي الحاجة منه	
٤٨٣٨٥ مخصص التزام تفكيك الأصول انتفي الحاجة منها.	
٤٨٣٨٦ مخصص ضريبة الدخل انتفي الحاجة منه	
٤٨٦ إيرادات الاستدامة	
٤٨٦١ إيرادات الاستدامة البيئية	
٤٨٦٢ إيرادات الاستدامة الاجتماعية	
٤٩ الإيرادات والمكاسب الأخرى	الإيرادات الأخرى ٤٩
٢٦٣٣٢ تصحيح أخطاء سنوات سابقة	إيرادات سنوات سابقة ٤٩١
٤٩١ المكاسب الرأسمالية	
٤٩١١ مكاسب بيع الممتلكات والآلات والمعدات	
٤٩١٢ مكاسب بيع العقارات الاستثمارية (أصول بغرض الإيجار)	
٤٩١٣ مكاسب بيع الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)	
٤٩١٤ مكاسب بيع موجودات حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	
٤٩١٥ مكاسب بيع الاستثمارات المالية	إيرادات الاستثمارات المالية ٤٦٣
٤٩١٥١ مكاسب بيع الاستثمارات المصنفة بالكلفة المستنفدة	
٤٩١٥٢ مكاسب بيع استثمارات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٤٩١٦ مكاسب بيع عقود التعدين	
٤٩١٧ مكاسب بيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	
٤٩١٨ مكاسب بيع الأصول غير الملموسة	
٤٩٢ إيرادات عرضية	إيرادات عرضية ٤٩٢

٦- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية:

أ- الهدف:

يحدد هذا المعيار أساس عرض القوائم المالية ذات الغرض العام، وذلك لضممان قابلية مقارنتها مع القوائم المالية للوحدة الاقتصادية في الفترات السابقة ومع القوائم المالية للوحدات الاقتصادية الأخرى، ويحدد المتطلبات الكلية لعرض القوائم المالية والإرشادات الخاصة بهيكليها والحد الأدنى من المتطلبات المتعلقة بمحتواها.

ب- عرض القوائم المالية:

يغطي معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية الرئيسية الأربع (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل الشامل، قائمة حقوق الملكية، قائمة التدفقات النقدية)، وكما مبين الآتي:-

(١)- المهد من عرض القوائم المالية:

إن الهدف الأساسي من عرض القوائم المالية هو توفير بيانات مالية عن أداء المؤسسة ومركزها المالي ونتيجة نشاطها خلال فترة مالية لتساعد مستخدمي البيانات المالية على اتخاذ القرارات الاقتصادية، كما أن الالتزام بمعايير المحاسبة الدولي رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية سينعكس على توفير بيانات مالية ملائمة لمختلف فئات مستخدمي القوائم المالية.

(٢)- مكونات القوائم المالية:

يجب أن تتضمن الجموعة الكاملة من القوائم المالية وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية، ونشر بهذا الخصوص أن معايير المحاسبة والتقرير المالي الدولية تسمح باستخدام عنوانين وموسميات تختلف عن تلك المستخدمة في المعايير على سبيل المثال تسمية قائمة المركز المالي بالميزانية العامة:-

أ- قائمة المركز المالي بتاريخ كل فترة مالية: وتتضمن أصول المؤسسة والتزاماتها وحقوق الملكية كما في تاريخ معين.

ب- قائمة الدخل الشامل للفترة المالية.

ج- قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

د- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية.

هـ- الملاحظات والإيضاحات وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

وـ- معلومات مقارنة تتعلق بالفترة السابقة: يجب أن تعرض المؤسسة بالحد الأدنى قوائمها المالية للسنة الحالية وسنة المقارنة (السنة السابقة) والملاحظات والإيضاحات ذات العلاقة، كما يجب أن تدرج معلومات مقارنة للمعلومات التفصيلية والوصفية إذا كانت ملائمة لفهم البيانات المالية للفترة الحالية.

زـ- قائمة المركز المالي كما في بداية الفترة السابقة: عندما تطبق المؤسسة سياسة محاسبية بأثر رجعي أو عند قيامها بإعادة عرض قوائمها المالية بأثر رجعي أو إذا قامت بإعادة تصنيف أيه بنود يجب أن تعرض القوائم المالية كما في بداية الفترة السابقة.

ج- السمات العامة:

أولاً- العرض العادل والالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي:

يجب أن تعرض القوائم المالية بشكل عادل المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للوحدة الاقتصادية، ويطلب العرض العادل تعبيراً صادقاً عن آثار المعاملات والأحداث والظروف الأخرى، وفقاً للتعريفات وضوابط الإثبات المتعلقة بالأصول والالتزامات والدخل والمصروفات المحددة في إطار مفاهيم التقرير المالي إطار المفاهيم ويفترض أن ينبع عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، مع تقديم إفصاحات إضافية عند الضرورة، ولكن تحقق المؤسسة عرضاً عادلاً من خلال الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي التي تطبق عليها، ويطلب العرض العادل أيضاً منها ما يأتي:-

(١)- اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

(٢)- عرض المعلومات بما في ذلك السياسات المحاسبية بطريقة توفر معلومات ملائمة ويمكن الاعتماد عليها وقابلة للمقارنة وقابلة للفهم.

(٣) - تقديم إفصاحات إضافية عندما يكون الالتزام بالمتطلبات المحددة الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي غير كاف لتمكين المستخدمين من فهم تأثير معاملات وأحداث وظروف أخرى معينة على المركز المالي للوحدة الاقتصادية وأداؤها المالي.

ثانياً- الاستمرارية:

يجب على الإدارة عند إعداد القوائم المالية أن تجري تقييمًا لقدرة المؤسسة على البقاء كوحدة اقتصادية مستمرة، ويجب عليها إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية إلا إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لدى الإدارة أي بدائل واقعي آخر سوى القيام بذلك، وعندما تصبح الإدارة على علم أثناء إجراء التقييم بحالات عدم تأكيد جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تغير شوكوكاً كبيرة حول قدرتها على البقاء كوحدة اقتصادية مستمرة، فيجب عليها الإفصاح عن حالات عدم التأكيد تلك وعندما لا تعد القوائم المالية على أساس الاستمرارية فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة، جنباً إلى جنب مع الأساس الذي أعدت عليه القوائم المالية.

ثالثاً- المحاسبة على أساس الاستحقاق:

يجب على المؤسسة أن تعد قوائمها المالية باستخدام المحاسبة على أساس الاستحقاق باستثناء المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية، عندما تستخدم المحاسبة على أساس الاستحقاق، ثبت البنود على أنها أصول والالتزامات وحقوق الملكية ودخل ومصروفات (عناصر القوائم المالية) عندما تستوفي تعريفات وضوابط إثبات تلك العناصر الواردة في إطار المفاهيم.

رابعاً- الأهمية النسبية والتجميل:

يجب على المؤسسة أن تعرض بشكل منفصل كل فئة ذات أهمية نسبية من البنود المتداولة ويجب عليها أن تعرض بشكل منفصل البنود ذات الطبيعة أو الوظيفية المختلفة ما لم تكن غير ذات أهمية نسبية، كما يجب عليها عند تطبيق هذا المعيار والمعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي ومع الأخذ في الحسبان كافة الحقائق والظروف أن تقرر كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية والتي تشمل الإيضاحات ولا يجوز للوحدة الاقتصادية أن تقلل من قابلية فهم قوائمها المالية بمحض المعلومات ذات الأهمية النسبية بالمعلومات التي ليست لها أهمية نسبية أو بتجميع البنود ذات الأهمية النسبية التي لها طبيعة أو وظائف مختلفة.

خامساً- المقاصلة:

لا يجوز للوحدة الاقتصادية أن تجري مقاصفة بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطالبة أو مسموحاً لها بذلك بموجب معيار دولي للتقرير المالي، تقوم المؤسسة بالتقرير بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات وعن الدخل والمصروفات وباستثناء الحالات التي تعكس فيها المقاصلة جوهر المعاملة أو الحدث الآخر، فإن إجراء المقاصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، أو في قائمة المركز المالي، ينتقص من قدرة المستخدمين على فهم المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي حدثت وعلى تقييم التدفقات النقدية المستقبلية ولا يعد من قبل المقاصلة قياس الأصول بالصافي بعد طرح مخصصات التقويم - على سبيل المثال طرح مخصصات تقادم المخزون ومخصصات الديون المشكوك في تحصيلها من المبالغ مستحقة التحصيل.

سادساً- دورية التقرير:

يجب على المؤسسة أن تعرض مجموعة كاملة من القوائم المالية (بما في ذلك المعلومات المقارنة) على الأقل سنويًا وعندما تغير نهاية فترة تقريرها وتعرض القوائم المالية لفترة أطول أو أقصر من سنة واحدة، يجب عليها أن تفصح بالإضافة إلى الفترة التي تغطيها القوائم المالية عما يأتي:-

(١) - سبب استخدام فترة أطول أو أقصر.

(٢) - حقيقة أن المبالغ المعروضة في القوائم المالية ليست قابلة للمقارنة بشكل كامل.

سابعاً - المعلومات المقارنة:

يجب على المؤسسة أن تعرض معلومات مقارنة تتعلق بالفترة السابقة لجميع المبالغ التي تم التقرير عنها في القوائم المالية للفترة الحالية، إلا عندما تسمح المعايير الدولية للتقرير المالي أو يتطلب خلاف ذلك ويجب عليها أن تدرج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفيية إذا كان ذلك ملائماً تقييم القوائم المالية للفترة الحالية كحد أدنى، كما يجب أن تعرض قائمتين للمركز المالي، وقائمتين للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمتين منفصلتين للربح أو الخسارة، وقائمتين للتغيرات النقدية وقائمتين للتغيرات في حقوق الملكية، والإيضاحات المتعلقة بها.

ثامناً - التغير في السياسات المحاسبية أو إعادة العرض بأثر رجعي أو إعادة التصنيف:

يجب على المؤسسة أن تعرض قائمة ثلاثة للمركز المالي كما في بداية الفترة السابقة، بالإضافة إلى الحد الأدنى من القوائم المالية المقارنة المطلوبة إذا:

- (١) - كانت تطبق سياسة محاسبية بأثر رجعي، أو تعيد عرض البنود في قوائمها المالية بأثر رجعي، أو تعيد تصنيف البنود في قوائمها المالية.
- (٢) - كان للتطبيق بأثر رجعي أو لإعادة العرض بأثر رجعي أو لإعادة التصنيف تأثير جوهري على المعلومات في قائمة المركز المالي في بداية الفترة السابقة.

وفي الظروف الموضحة أعلاه يجب على الوحدة الاقتصادية أن تعرض ثالث قوائم للمركز المالي كما في (نهاية الفترة الحالية، نهاية الفترة السابقة وبداية الفقرة السابقة).

تاسعاً - ثبات طريقة العرض:

يتعين على المؤسسة المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى التي تليها، ما لم يكن من الواضح بعد حدوث تغير مهم في طبيعة عملياتها، أو بعد استعراض قوائمها المالية، أن عرضاً أو تصنيفاً آخرًا سيكون أكثر مناسبة بعد الأخذ في الحسبان ضوابط اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة، أو يتطلب معيار دولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض.

د- تحديد القوائم المالية:

يتعين على الوحدة الاقتصادية تحديد القوائم المالية بشكل واضح وعليها أن تميزها عن المعلومات الأخرى في الوثيقة المنشورة ذاتها، تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي على القوائم المالية فقط، وليس بالضرورة على المعلومات الأخرى المعروضة في التقرير السنوي أو في تقرير معد وفق متطلبات تنظيمية أو في وثيقة أخرى، وبناءً عليه فمن المهم أن يتمكن المستخدمون من تمييز المعلومات المعدة باستخدام المعايير الدولية للتقرير المالي عن المعلومات الأخرى التي قد تكون مفيدة للمستخدمين ولكنها ليست موضوع تلك المتطلبات، ويجب على أن تحدد بشكل واضح كل قائمة مالية والإيضاحات وأن تظهر المعلومات الآتية بشكل واضح وأن تكررها عند الحاجة لتكون المعلومات المعروضة قابلة للفهم:

- اسم المؤسسة المعدة للتقرير أو الوسائل الأخرى لتعريفها، وأي تغيير في تلك المعلومات منذ نهاية فترة التقرير السابقة.
- ما إذا كانت القوائم المالية للمؤسسة بعينها، أو لمجموعة من المؤسسات.
- تاريخ نهاية فترة التقرير أو الفترة التي تغطيها مجموعة القوائم المالية أو الإيضاحات.
- عمدة العرض.

- مستوى التقرير المستخدم في عرض المبالغ في القوائم المالية.

٧- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) العرض والإفصاح في البيانات المالية:

أ- الهدف والرسالة:

يهدف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) إلى تحديد متطلبات العرض والإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية ذات الغرض العام للمساعدة في ضمان توفير المعلومات ذات الصلة التي تمثل بأمانة أصول والتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات، ويطبق المعيار على جميع البيانات المالية للمؤسسات الاقتصادية التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعرض المعلومات والإفصاح عنها، تم إصدار المعيار في أبريل ٢٠٢٤ وينطبق على فترة التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧ ويجوز التطبيق المسبق، ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.

ب- المتطلبات العامة للبيانات المالية:

إن الهدف من البيانات المالية لتوفير معلومات مالية عن أصول والتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات الخاصة بالمؤسسة المعدة للتقارير والتي تكون مفيدة للمستخدمين في تقييم توقعات صافي التدفقات النقدية المستقبلية للمؤسسة وفي تقييم إشراف الإدارة على الموارد الاقتصادية لأصحاب المصالح، وتشتمل الجموعة الكاملة للبيانات المالية على ما يأتي:-

أولاًً- بيان المركز المالي كما في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

ثانياً- بيان الأداء المالي لفترة التقرير (ويتم تقديمها أما كبيان واحد أو من خلال تقديم الربح والخسارة متبعاً مباشرة ببيان منفصل يعرض الدخل الشامل الذي يبدأ بالأرباح والخسائر).

ثالثاً- بيان التغيرات في حقوق الملكية لفترة التقرير.

رابعاً- بيان التدفقات النقدية لفترة التقرير.

خامساً- ملاحظات عن الفترة المشمولة بالتقرير.

سادساً- معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة على التحوير المحدد بالمعيار.

سابعاً- قائمة المركز المالي كما في بداية الفترة السابقة إذا قامت المؤسسة بتطبيق سياسة محاسبية بأثر رجعي أو قامت بإعادة بيان البنود في بياناتها المالية بأثر رجعي أو أعادت تصنيف البنود في بياناتها المالية.

ثامناً- قائمة الملاحظات وتشمل ملخصات منظمة للأصول والتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية، بما يساعد المستخدمين على فهم احتياجات الوحدة الاقتصادية، الوضع المالي، وإجراء المقارنات بين الكيانات وفترات التقرير، وتحديد المجالات التي تتطلب مزيداً من المعلومات.

ج- تضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) العرض والإفصاح في البيانات المالية بعض نقاط الاختلاف مع فقرات متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية، فضلاً عن هناك فقرات جديدة تم إضافتها للمعيار وحذف فقرات أخرى وكما موضح في الملحق رقم (٢) المرافق يتضمن جداول التوافق والمقارنة مع المتطلبات الواردة في المعايير المشار إليها أعلاه.

٨- القوائم المالية وفقاً لمتطلبات معيار التقرير المالي رقم (١) عند بدء تطبيق المعايير لأول مرة:

عرض القوائم المالية (المعيار المحاسبة الدولي رقم ١):

❖ هيكل ومحفوظ القوائم المالية:

يجب أن تتضمن كل قائمة مالية من القوائم الرئيسية على المعلومات الآتية:

- أ-** اسم (عنوان) القائمة وأسم الوحدة الاقتصادية المعدة لها القائمة.
- ب-** الإفصاح فيما إذا كانت القوائم للمشروع الواحد أو لمجموعة مشاريع (قوائم موحدة).
- ج-** الفترة الزمنية التي تغطيها القائمة.
- د-** العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية.
- ه-** مستوى تجميع أو اختصار القيمة في القوائم المالية (الأرقام بالآلاف الدنانير، أو ملايين الدنانير).

❖ عرض القوائم المالية ومحفوظاتها:

أ- قائمة المركز المالي (الميزانية العامة):

تظهر قائمة المركز المالي أو الميزانية الأصول والالتزامات وحقوق الملكية للوحدة الاقتصادية بتاريخ معين ويطلب المعيار ما يأتي:

- عرض الأصول والالتزامات في الميزانية مصنفة إلى متداولة وغير متداولة كفئات منفصلة في صلب الميزانية العامة باستثناء الحالة التي يكون فيها عرض الأصول والالتزامات حسب س يولتها يوفر معلومات موثقة وأكثر ملائمة من التصنيف إلى متداول وغير متداول عندها تعريف الأصول والالتزامات بشكل عام حسب س يولتها.
- بغض النظر عن طريقة العرض التي تبنته الوحدة الاقتصادية فإذا ملزمة بالإفصاح عن الجزء الذي يتوقع استعادته (الأصول) أو الذي يتوقع تسويته (الالتزامات) بعد أكثر من (١٢) شهر، ففي هذه حالة وجود ذمم مدينة تستحق السداد بعد أكثر من (١٢) شهر فيتوجب عرض هذا الجزء بشكل منفصل عن باقي الذمم المدينة التي تستحق السداد خلال مدة (١٢) شهر.

أولاً: الأصول غير المتداولة: هي الأصول التي لا تعتبر أصولاً متداولة، وهي غير معدة للاستهلاك العام أو الاستخدام خلال الدورة التشغيلية العادية للوحدة الاقتصادية ويتم اقتناصها لتسيير أعمالها وللاستفادة من طاقتها الإنتاجية.

ثانياً: الإنفاق الرأسمالي: يشمل هذا الحساب كافة الاستثمارات التي تهدف إلى خلق طاقة إنتاجية ولم تتكامل بعد أو ما زالت في طور الاستصلاح أو الإنتاج أو الشراء أو النصب وحسب طبيعة الأصل، ويشمل هذا الحساب أيضاً الأصول غير المتداولة غير المستغلة والموجودة في المخزن.

ثالثاً: الأصول المتداولة: يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تصنيف الأصل على أنه متداول عندما ينطبق عليه واحد مما يأتي:

- (١)- عندما تخفظ الوحدة الاقتصادية بالأصل لغايات تحصيلية أو بيعية أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية، والدورة التشغيلية هي عبارة عن المدة الزمنية المقدرة لشراء المواد الخام وتحويلها إلى سلعة وبيعها وتحصيل قيمتها نقداً.
- (٢)- عندما تكون الغاية الأساسية من احتفاظ الوحدة الاقتصادية بالأصل لغايات المتاجرة به خلال فترة قصيرة أو خلال مدة (١٢) شهر من تاريخ الميزانية.

(٣)- في حالة كون الأصل عبارة عن نقدية أو نقدية مكافئة، ولا يوجد قبود على استعماله.

رابعاً: الأصول الأخرى: وهي أصول لا يمكن تصنيفها ضمن الأصول المتداولة، أو الأصول غير المتداولة والتي لا تعتبر جزء من الدورة التشغيلية مثل (أصول ضريبية مؤجلة، تعويضات وغرامات مؤجلة... الخ).

خامساً: الأصول غير الملموسة: وهي أصول ليس لها وجود مادي وطويلة الأجل وتمثل حقوق تتمتع بها الوحدة الاقتصادية كحقوق الامتياز والطبع والنشر والتأليف وبراءة الاختراع وشهرة الخل وحق استعمال العلامات التجارية.

سادساً: الالتزامات غير المتداولة: وهي الالتزامات التي:-

(١)- لا يتم تسديدها أو تسليمها خلال الدورة العادية التشغيلية للوحدة الاقتصادية.

(٢)- تستحق خلال فترة أكثر من (١٢) شهر.

- (٣) - لا يتم اقتئانها لأغراض المتاجرة.
- (٤) - تلك التي يكون للوحدة الاقتصادية حق غير مشروط بتأجيل سدادها لأكثر من (١٢) شهر.
- ثامناً: الالتزامات المتداولة: يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تصنيف الالتزامات على أنه التزام متداول عندما ينطبق عليه أحد الحالات الآتية:-
- (١) - يستحق السداد خلال الدورة التشغيلية العادية للوحدة الاقتصادية .
- (٢) - يستحق السداد خلال فترة (١٢) شهر من تاريخ الميزانية.
- (٣) - يحتفظ به لغايات المتاجرة.
- (٤) - لا تستطيع الوحدة الاقتصادية تأجيل سداده لمدة تتجاوز (١٢) شهر.
- تاسعاً: الالتزامات الأخرى: وهي التزامات لا يمكن تضمينها ضمن الالتزامات المتداولة، أو الالتزامات غير المتداولة والتي لا تعتبر جزء من الدورة التشغيلية مثل (الالتزامات ضريبية مؤجلة، التزامات وغرامات مؤجلة ... الخ).
- عاشرًا: المخصصات: وتمثل أعباء حقيقة يصعب تحديده مقدارها على وجه الدقة، وينتقل أما باستهلاك الأصول بسبب استخدامها في النشاط أو بالانخفاض أقيامها أو مقابل مصروف يتعذر قياسه بدقة في نهاية السنة المالية.
- حادي عشر: حقوق الملكية: تمثل حقوق المساهمين (حقوق الملكية) قيمة ما يمتلك أصحاب المشروع من أصول الوحدة الاقتصادية، وهي تبين صافي النتائج التراكمية الناجمة عن عمليات وأحداث سابقة.

.....أسم الشركة/ أسم التشكيل

قائمة المركز المالي (الميزانية العامة) كما في /١٢/٣١

رقم الكشف	رقم المخاسي	رقم الدليل	أسم الحساب	السنة	السنة	السنة	السنة	السنة
				الحالية	السابقة	السابقة	بداية	السنة
				دينار	دينار	السابقة	السنة	السنة
<u>الأصول غير المتداولة</u>								
		١١	الممتلكات والآلات والمعدات		xxx	xxx	xxx	
		١١١	ينزل: متراكم انفاق الممتلكات والآلات والمعدات		xxx	xxx	xxx	
		٢٢١	ينزل: مخصوص انخفاض الممتلكات والآلات والمعدات		xxx	xxx	xxx	
		٢٥١١١	صافي الممتلكات والآلات والمعدات		xxx	xxx	xxx	
	<u>العقارات الاستثمارية</u>							
		١١٢	ينزل متراكم انفاق العقارات الاستثمارية		xxx	xxx	xxx	
		٢٢٢	ينزل: مخصوص انخفاض العقارات الاستثمارية		xxx	xxx	xxx	
		٢٥١١٢	صافي العقارات الاستثمارية		xxx	xxx	xxx	
	<u>الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)</u>							
		١١٣	مخصص انخفاض الأصول غير المتداولة المستأجرة		xxx	xxx	xxx	
		٢٥١١٣	ينزل: متراكم انفاق الأصول غير المتداولة المستأجرة		xxx	xxx	xxx	
		٢٢٣	صافي الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)		xxx	xxx	xxx	
	<u>أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة</u>							
		١١٤	مخصص انخفاض أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة		xxx	xxx	xxx	
		٢٥١١٤	صافي أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة		xxx	xxx	xxx	

.....			أسم الشركة/ أسم التشكيل	
			قائمة المركز المالي (الميزانية العامة) كما في ١٢/٣١ / ٢٠	
بداية السنة	السنة السابقة	الحالية	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دinar	دinar	دinar		رقم الكشف
			القروض والاستثمارات طويلة الأجل	١١٥
xxx	xxx	xxx	القروض الممنوحة طويلة الأجل	١١٥١
xxx	xxx	xxx	الاستثمارات مالية	١١٥٢
xxx	xxx	xxx	ينزل: مخصص انخفاض الاستثمارات المالية	٢٥٦
xxx	xxx	xxx	صافي الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية	
xxx	xxx	xxx	مجموع القروض وصافي الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية	
			عقود التعدين	١١٦
xxx	xxx	xxx	ينزل: متراكم اندثار عقود التعدين الملموسة	٢٢٦
xxx	xxx	xxx	ينزل: متراكم إطفاء عقود التعدين غير الملموسة	٢٢٩
xxx	xxx	xxx	ينزل: مخصص انخفاض عقود التعدين	٢٥١١٦
xxx	xxx	xxx	صافي عقود التعدين	
			الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	١١٧
xxx	xxx	xxx	ينزل: متراكم اندثار الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	٢٢٧
xxx	xxx	xxx	ينزل مخصص انخفاض الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	٢٥١١٧
xxx	xxx	xxx	صافي الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة	
xxx	xxx	xxx	مجموع الأصول غير المتداولة	
			الإنفاق الرأسمالي	١٢
xxx	xxx	xxx	الإنفاق الرأسمالي على الممتلكات والآلات والمعدات	١٢١
xxx	xxx	xxx	الإنفاق الرأسمالي على العقارات الاستثمارية	١٢٢
xxx	xxx	xxx	الإنفاق الرأسمالي على الأصول غير المتداولة المستأجرة	١٢٣
xxx	xxx	xxx	الإنفاق الرأسمالي على الأصول الحية لأغراض العرض والإنتاج	١٢٤
xxx	xxx	xxx	إنفاق استثماري	١٢٥
xxx	xxx	xxx	عقود التعدين	١٢٦
xxx	xxx	xxx	الممتلكات والآلات والمعدات خاضعة لسيطرة مشتركة	١٢٧
xxx	xxx	xxx	مجموع الإنفاق الرأسمالي	
			الأصول المتداولة	١٣
xxx	xxx	xxx	المخزون (عدا ح/ ١٣١٨)	١٣١
xxx	xxx	xxx	ينزل: مخصص هبوط أسعار المخزون	٢٥١٢١
xxx	xxx	xxx	المخزون بالقيمة التحصيلية الصافية	
xxx	xxx	xxx	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣١٨
xxx	xxx	xxx	إجمالي المخزون	

.....			أسم الشركة/ أسم التشكيل	
قائمة المركز المالي (الميزانية العامة) كما في ٢٠ / ١٢/٣١				
بداية السنة	السنة السابقة	الحالية	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دinars	دinars	دinars		
xxx	xxx	xxx	الذمم المدينة	١٣٢
xxx	xxx	xxx	ينزل: الديون المشكوك في تحصيلها	٢٢٤
xxx	xxx	xxx	صافي الذمم المدينة	
xxx	xxx	xxx	الأصول غير المتداولة معروضة للبيع أو محتفظ بها للتوزيع على المالك	١٣٣
xxx	xxx	xxx	ينزل: مخصص انخفاض الأصول غير متداولة معروضة للبيع أو محتفظ بها للتوزيع على المالك	٢٥٨١
xxx	xxx	xxx	صافي الأصول غير المتداولة معروضة للبيع أو محتفظ بها للتوزيع على المالك	
xxx	xxx	xxx	النقد	١٣٤
xxx	xxx	xxx	ينزل: مخصص فروقات أسعار الصرف	٢٥٧
xxx	xxx	xxx	صافي النقد	
xxx	xxx	xxx	القروض والاستثمارات قصيرة الأجل	١٣٥
xxx	xxx	xxx	قرص منحوحة قصيرة الأجل	١٣٥١
xxx	xxx	xxx	الاستثمارات في الأسهم والسنادات والأوراق التجارية	١٣٥٢
xxx	xxx	xxx	مجموع القروض والاستثمارات قصيرة الأجل	
xxx	xxx	xxx	مجموع الأصول المتداولة	
xxx	xxx	xxx	الأصول الأخرى	١٤
xxx	xxx	xxx	أصول ضريبية مؤجلة	١٤١
xxx	xxx	xxx	تعويضات وغرامات مؤجلة	١٤٢
xxx	xxx	xxx	حقوق التأجير طويلة الأجل	١٤٣
xxx	xxx	xxx	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤٥
xxx	xxx	xxx	تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة من خلال الدخل	٢٢٥
xxx	xxx	xxx	الشامل الآخر	
xxx	xxx	xxx	الاستثمارات بالقيمة العادلة	
xxx	xxx	xxx	حقوق بيع الصنائع وإعادة الشراء	١٤٦
xxx	xxx	xxx	الحقوق الناشئة عن العقود	١٤٨
xxx	xxx	xxx	مجموع الأصول الأخرى	
xxx	xxx	xxx	الأصول غير الملموسة	١٥
xxx	xxx	xxx	شهرة المثلث	١٥١
xxx	xxx	xxx	حقوق اختراع	١٥٢
xxx	xxx	xxx	حقوق الامتياز والتراخيص	١٥٣
xxx	xxx	xxx	العلامة التجارية	١٥٤

اسم الشركة / اسم التشكيل .

٢٠ قائمة المركز المالي (الميزانية العامة) كما في ٣١/١٢

رقم الكشف	رقم الدليل	الحساب	السنة	السنة	البداية
الخاصي	الدليل		الحالية	السابقة	السنة
			دينار	دينار	السابقة
	١٥٥	الأبحاث والتجارب	xxx	xxx	xxx
	١٥٦	حقوق النشر والطبع والتاليف	xxx	xxx	xxx
	١٥٧	حقوق عقود التأجير طويلة الأجل	xxx	xxx	xxx
	١٥٨	أصول غير ملموسة أخرى	xxx	xxx	xxx
		مجموع الأصول غير الملموسة	xxx	xxx	xxx
	٢٤٦	ينزل: متراكم إطفاء الأصول غير الملموسة	xxx	xxx	xxx
		صافي الأصول غير الملموسة	xxx	xxx	xxx
		مجموع الأصول	xxx	xxx	xxx
	١٨	الحسابات التنظيمية المؤجلة المدينة	xxx	xxx	xxx
	١٩	الحسابات المتقابلة المدينة	xxx	xxx	xxx
	٢١	الالتزامات غير المتداولة			
	٢١١	الالتزامات قموميل الممتلكات والآلات والمعدات	xxx	xxx	xxx
	٢١٢	الالتزامات قموميل العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx
	٢١٣	الالتزامات قموميل عقود الإيجار	xxx	xxx	xxx
	٢١٤	الالتزامات قموميل اصول حية لأغراض العرض والانتاج والحراسة	xxx	xxx	xxx
	٢١٥	الالتزامات طويلة الأجل	xxx	xxx	xxx
		مجموع الالتزامات غير المتداولة	xxx	xxx	xxx
	٢٣	الالتزامات المتداولة			
	٢٣٢	الذمم الدائنة	xxx	xxx	xxx
	٢٣٤	المصارف الدائنة (جارى مكشف)	xxx	xxx	xxx
	٢٣٥	الالتزامات قصيرة الأجل	xxx	xxx	xxx
		مجموع الالتزامات المتداولة	xxx	xxx	xxx
	٢٤	الالتزامات الأخرى			
	٢٤١	الالتزامات ضريبية مؤجلة	xxx	xxx	xxx
	٢٤٢	الالتزامات وغرامات مؤجلة	xxx	xxx	xxx
	٢٤٣	الالتزامات عقد إيجار	xxx	xxx	xxx
	٢٤٤	إيرادات مؤجلة	xxx	xxx	xxx
	٢٤٥	الالتزامات عقود إيجار	xxx	xxx	xxx
	٢٤٦	الالتزامات بيع البضائع وعقود الصرف المؤجلة	xxx	xxx	xxx
	٢٤٧	الالتزام منح حق استخدام الأصول غير الملموسة	xxx	xxx	xxx
	٢٤٨	الالتزامات الناشئة عن العقود	xxx	xxx	xxx
		مجموع الالتزامات الأخرى	xxx	xxx	xxx
	٢٥	التخصيصات			

اسم الشركة / اسم التشكيلا ..

٢٠ قائمة المركز المالي (الميزانية العامة) كما في ١٢/٣١

بـ- قائمة الدخل الشامل:

تعرض قائمة الدخل نتائج أعمال الوحدة الاقتصادية من ربح أو خسارة عن فترة مالية محددة، وقد استخدم معيار المحاسبة الدولي رقم (١) مصطلح الربح أو الخسارة بدلًا من صافي الربح أو الخسارة للدلالة على الرقم الأخير الذي يظهر في قائمة الدخل ، ويمثل رقم إجمالي الدخل الشامل التغير في حقوق الملكية خلال الفترة المالية الناتج عن عمليات وأحداث غير التغيرات الناتجة عن العمليات مع مالكي الوحدة الاقتصادية بصفتهم مالكين (مثل زيادة أو تخفيض رأس المال، وتوزيعات الأرباح) أي أن مجموع الدخل الشامل ما يأني :-

- يجتاز أن تعرّض قائمة الربح أو الخسارة والدخان الشامي، الآخر (قائمة الدخان الشامي) إضافة إلى أقسام الربح أو الخسارة

- والدخل الشامل الآخر ما يأتي :-

(١) - الربح أو الخسارة.

٢) - إجمالي الدخال الآخر .

(٣) - الدخان الشامي للفترة = الربح أو الخسارة للفترة الحالية + الدخان الشامي الآخر.

- إذا عرضت الوحدة الاقتصادية قائمة منفصلة للربح أو الخسارة، فإنها لا تعرض قسم الربح أو الخسارة في القائمة التي تعرض الدخل الشامل.

- أي أن المعيار المحاسبي رقم (١) يسمح بعرض قائمة واحدة تسمى قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، أو عرض قائمتين الأولى قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية بشكل منفصل يليها قائمة الدخل الشامل تشمل (الربح أو خسارة الفترة يليها مكونات الدخل الشامل الآخر).

أولاً: بنود الدخل الشامل الآخر:

تمثل بنود دخل ومصاريف لم يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل وفقاً لمعايير التقرير المالي الدولي (FRSs) وتم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية وتشمل ما يأتي:-

- التغيرات في فائض إعادة التقييم (فائض إعادة تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات) بموجب (المعيار المحاسبي الدولي رقم/١٦) والأصول غير الملموسة بموجب (المعيار المحاسبي الدولي رقم/٣٨).

- إعادة قياس خطط المنافع الخددة بموجب (المعيار المحاسبي الدولي رقم/١٩).

- الأرباح والخسائر الناتجة عن ترجمة البيانات المالية لعمليات أجنبية بموجب (المعيار المحاسبي الدولي رقم/٢١).

- الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الأصول المالية المعروضة للبيع (المعيار التقرير المالي الدولي رقم /٥).

- مبلغ التغير في القيمة العادلة الذي يعزى للتغير في مخاطر الائتمان للالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بموجب (المعيار التقرير المالي الدولي رقم/٩).

ثانياً: البنود الواجب عرضها بشكل منفصل ضمن قسم الربح أو الخسارة من قائمة الدخل الشامل أو في قائمة الربح أو الخسارة:

يجب أن يشمل قسم الربح أو الخسارة من قائمة الدخل الشامل أو قائمة الربح أو الخسارة بشكل منفصل كحد أدنى بنود تعرض المبالغ للفترة المالية عن ما يأتي:-

- الإيرادات.

- تكاليف التمويل.

- الأرباح والخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

- حصة الوحدة الاقتصادية من الأرباح أو الخسائر في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي تم المحاسبة عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

- أي ربح أو خسارة ناتجة عن الفرق بين القيمة المسجلة (الدفترية) والقيمة العادلة في تاريخ إعادة تصفيف أصل مالي إلى فئة أصول مالية بالقيمة العادلة بموجب (المعيار التقرير المالي رقم/٩).

- مصروف ضريبة الدخل.

- مبلغ برقم واحد للعمليات الموقوفة (غير المستمرة) بموجب معيار التقرير المالي رقم/٥.

ثالثاً: البنود الواجب عرضها ضمن الدخل الشامل الآخر:

يجب أن يعرض قسم الدخل الشامل الآخر بنود مستقلة للدخل الشامل الآخر للفترة المالية مصنفة حسب طبيعتها، تتضمن حصة الوحدة الاقتصادية من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة التي يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية ومصنفة إلى مجموعتين وفقاً لما تتطلبه معايير التقرير المالي الدولية وكما مبين بالأتي:-

- مجموعة بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يسمح لاحقاً بإعادة تصفيفها ضمن الربح أو الخسارة.

- مجموعة بنود الدخل الشامل الآخر التي يتم لاحقاً إعادة تصفيفها ضمن الربح أو الخسارة عند تحقق شروط محددة.

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١) الإفصاح في قائمة الدخل الشامل عن البنود المبينة أدناه كتفاصيل ربح أو خسارة للفترة:-

- الربح أو الخسارة الذي ينسب إلى الحقوق غير المسيطر عليها (حقوق الأقلية)، مالكي الشركة الأم.
- إجمالي الدخل الشامل للفترة المالية الذي ينسب إلى الحقوق غير المسيطر عليها (حقوق الأقلية)، مالكي الشركة الأم.
يجب على الوحدة الاقتصادية الإفصاح عن مبلغ ضريبة الدخل المرتبطة بكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر، بما في ذلك تعديلات إعادة التصنيف أما في قائمة الدخل الشامل أو في الإيضاحات، ويمكن عرض مكونات قائمة الدخل الشامل الآخر كما يأتي:-
 - بالصافي بعد الآثار الضريبية ذات العلاقة.
 - بالمبالغ قبل الضريبة لكل بند من مكونات الدخل الشامل الآخر مع إظهار قيمة واحدة مبنية للمبلغ التراكمي لضريبة الدخل ذات العلاقة بتلك المكونات.
- كما يتطلب المعيار الإفصاح عن تعديلات إعادة التصنيف المتعلقة بمكونات الدخل الشامل الآخر، وفشل إعادة تصفيف المبالغ المعترف بها كدخل شامل آخر في السابق وتم إعادة تصنفيتها ضمن الأرباح والخسائر في الفترة اللاحقة.
- رابعاً: المعلومات التي يجب عرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو في الإيضاحات:
 - إذا كانت بنود الدخل والمصروفات مادية (قيمتها مهمة نسبياً يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١) الإفصاح عن حجمها وطبيعتها بشكل منفصل، وتشمل الحالات التي تؤدي إلى الإفصاح المنفصل عن بنود الدخل والمصروف ما يأتي:-
 - (١)- هبوط قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق (مصروف هبوط أسعار المخزون)، والمبالغ المعكوسه لهذه التخفيضات.
 - (٢)- تدني قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات إلى المبلغ القابل للاسترداد (خسارة التدري في القيمة).
 - (٣)- إعادة هيكلة أنشطة الوحدة الاقتصادية والمبالغ المعكوسه لأية مخصصات لتكاليف إعادة الهيكلية.
 - (٤)- أرباح أو خسائر بيع أو شطب أو التخلص من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات.
 - (٥)- نتيجة بيع الاستثمارات.
 - (٦)- نتائج العمليات الموقوفة.
 - (٧)- نتائج تسوية القضايا.
 - (٨)- المبالغ التي يتم عكسها للمخصصات.

خامساً: طرق عرض المصروفات عند إعداد قائمة الدخل (الربح أو الخسارة للفترة المالية الحالية):

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يجب على الوحدة الاقتصادية أن تعرض تحليلًا للمصروفات باستخدام تصنيف يعتمد على واحدة مما يأتي:-

- (١)- طبيعة المصروف: ويتم تجميع المصروفات في بيان الدخل حسب طبيعتها (مثال ذلك الرواتب والأجور ومشتريات المواد وتكاليف النقل وتكاليف الإعلان والإهلاك).
- (٢)- وظيفة المصروف: أما أسلوب وظيفة المصروف أو تكلفة المبيعات حيث تصنف المصروفات بموجب هذا الأسلوب حسب وظيفتها كجزء من تكلفة المبيعات أو التوزيع أو الأنشطة الإدارية).

ويجب اختيار الأسلوب الذي يوفر معلومات موثوقة وأكثر ملائمة والذي يعتمد على كل العوامل التاريخية والصناعية وطبيعة الوحدة الاقتصادية، ويشجع المعيار على عرض ذلك التحليل في صلب قائمة الدخل ولا يلزم بذلك، مع العرض بأن تصنيف المصارييف حسب الوظائف هي الأكثر شيوعاً واستخداماً في معظم دول العالم، وعند اتباع أسلوب تصنيف المصروفات حسب وظيفتها يجب الإفصاح عن معلومات إضافية حول طبيعة المصروفات، ونبين في أدناه قائمة الدخل الشامل حسب وظيفة المصروفات:-

.....
أسم الشركة/ التشكيل

قائمة الدخل الشامل وحسب التبويب الوظيفي للمصاريف للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	السنة/ الحالية/ دينار	السنة/ السابقة/ دينار	السنة/ السابقة/ دينار
٤٦ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	xxx	xxx	xxx
٥	كلفة الإنتاج	xxx	xxx	xxx
٦	كلفة الإنتاج	xxx	xxx	xxx
٤١٧	مخزون إنتاج غير تام أول المدة ينزل: إيراد بيع المخلفات والمنتجات العرضية	xxx	xxx	xxx
	ينزل: مخزون إنتاج غير تام آخر المدة صافي كلفة الإنتاج خلال الفترة	xxx	xxx	xxx
	مخزون إنتاج تام أول المدة	xxx	xxx	xxx
	كلفة الإنتاج المعد للبيع	xxx	xxx	xxx
٣٥	مشتريات بضائع وأراضي بعرض البيع خلال الفترة مخزون بضائع وأراضي بعرض البيع أول المدة كلفة البضاعة المعدة للبيع	xxx	xxx	xxx
	كلفة الإنتاج والبضائع والأراضي المعدة للبيع	xxx	xxx	xxx
	ينزل: مخزون إنتاج تام آخر المدة	xxx	xxx	xxx
	ينزل: مخزون بضائع وأراضي بعرض البيع آخر المدة كلفة الإنتاج والبضاعة المباعة	xxx	xxx	xxx
٧	إضاف : كلفة الخدمات التسويقية كلفة النشاط الجاري	xxx	xxx	xxx
	فائض (عجز) الإنتاج والمتاجرة	xxx	xxx	xxx
٨	ينزل الكلف الخدمات الإدارية والتمويلية فائض (عجز) النشاط التشغيلي	xxx	xxx	xxx
٤٨ و ٤٩	تضاف الإيرادات التحويلية والآخرى	xxx	xxx	xxx
٣٨ و ٣٩	تنزل: المصرفات التحويلية والآخرى (عدا ٣٨٤١ و ٣٨٤٢ / ٣٨٤٢ و ٣٨٤١)	xxx	xxx	xxx
	ربح أو (الخسارة) قبل الضريبة	xxx	xxx	xxx
٣٨٤١	مصروف ضريبة الدخل	xxx	xxx	xxx
	ربح أو (الخسارة) بعد الضريبة	xxx	xxx	xxx
٢٦٤	الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx	xxx
٢٦٤١	فائض اعادة تقييم الاصول	xxx	xxx	xxx
٢٦٤٢	حصة المنشآة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الزميلة	xxx	xxx	xxx
٢٦٤٣	مكاسب و خسائر من خلال الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx	xxx
٢٦٤٤	مكاسب و خسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبية	xxx	xxx	xxx
٢٦٤٥	مكاسب و خسائر تدوير الوفر الضريبي	xxx	xxx	xxx

xxx	xxx	xxx	مجموع الدخل الشامل الآخر
xxx	xxx	xxx	إجمالي الدخل الشامل
xxx	xxx	xxx	ربح الفترة موزع إلى:
xxx	xxx	xxx	- حصة أسهم الشركة الأم
xxx	xxx	xxx	- حصة الحقوق غير المسيطر عليها
			الدخل الشامل موزع إلى:
xxx	xxx	xxx	- حصة أسهم الشركة الأم
xxx	xxx	xxx	- حصة الحقوق غير المسيطر عليها
.....			أسم الشركة/ الدائرة
٢٠			قائمة الدخل الشامل وحسب التدفوب الطبيعي للمصاريف للسنة المالية المنتهية في /١٢/٣١
السنة السابقة	السنة السابقة	السنة الحالية	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	التفاصيل
xxx	xxx	xxx	٤٦ - إيرادات النشاط الجاري
			تنزل: كلفة البضاعة المباعة
xxx	xxx	xxx	٣١ الرواتب والأجور
xxx	xxx	xxx	٣٢ المستلزمات السلعية
xxx	xxx	xxx	٣٣ المستلزمات الخدمية
xxx	xxx	xxx	٣٤ مقاولات وخدمات
xxx	xxx	xxx	٣٧ الاندثارات
xxx	xxx	xxx	٣٨٤٢ رسوم الإنتاج
xxx	xxx	xxx	مخزون إنتاج غير تام أول المدة
xxx	xxx	xxx	٤١٧ ينزل: إيراد بيع المخلفات والمنتجات العرضية
xxx	xxx	xxx	ينزل: مخزون إنتاج غير تام آخر المدة
xxx	xxx	xxx	صافي كلفة الإنتاج خلال الفترة
xxx	xxx	xxx	مخزون إنتاج تام أول المدة
xxx	xxx	xxx	كلفة الإنتاج المعد للبيع
			٣٥ مشتريات بضائع وأراضي بعرض البيع خلال الفترة
xxx	xxx	xxx	مخزون بضائع وأراضي بعرض البيع أول المدة
xxx	xxx	xxx	كلفة البضاعة المعدة للبيع
xxx	xxx	xxx	كلفة الإنتاج وبضائع والأراضي المعدة للبيع
xxx	xxx	xxx	ينزل: مخزون إنتاج تام آخر المدة
xxx	xxx	xxx	ينزل: مخزون بضائع وأراضي بعرض البيع آخر المدة

xxx	xxx	xxx	<u>كلفة البضاعة المباعة</u>	٣٦
xxx	xxx	xxx	مجمل الفائض (العجز) الإنتاج والماتاجرة للنشاط التشغيلي	
xxx	xxx	xxx	تضاف الإيرادات التحويلية والآخرى	٤٨
xxx	xxx	xxx	تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى (عدا ح/ ٣٨٤١)	٣٨
			(٣٨٤٢/٥٢)	
xxx	xxx	xxx	<u>الربح أو (الخسارة) قبل الضريبة</u>	
xxx	xxx	xxx	مصروف ضريبة الدخل	٣٨٤١
xxx	xxx	xxx	<u>الربح أو (الخسارة) بعد الضريبة</u>	
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>	٢٦٤
xxx	xxx	xxx	فائض إعادة تقييم الأصول	٢٦٤١
xxx	xxx	xxx	حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الرميلة	٢٦٤٢
xxx	xxx	xxx	مكاسب و خسائر من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٦٤٣
xxx	xxx	xxx	مكاسب و خسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبية	٢٦٤٤
xxx	xxx	xxx	مكاسب و خسائر تدوير الورق الضريبي	٢٦٤٥
			<u>مجموع الدخل الشامل الآخر</u>	
xxx	xxx	xxx	<u>إجمالي الدخل الشامل</u>	
			<u>ربح الفترة موزع إلى:</u>	
xxx	xxx	xxx	- حصة أسهم الشركة الأم	
xxx	xxx	xxx	- حصة الحقوق غير المسيطر عليها	
			<u>الدخل الشامل موزع إلى:</u>	
xxx	xxx	xxx	- حصة أسهم الشركة الأم	
xxx	xxx	xxx	- حصة الحقوق غير المسيطر عليها	

أسم الشركة/ الدائرة

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	الحالية	السنة	السنة	السنة	السنة
٤٦ - ٤١	<u>إيرادات النشاط الخارجي</u>					
٣٦	تنزل: كلفة البضاعة المباعة					
	مجمل الفائض (العجز) الإنتاج والماتاجرة للنشاط التشغيلي					
٤٨	تضاف الإيرادات التحويلية والآخرى					
٣٨	تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى (عدا ح/ ٣٨٤١)					

xxx	xxx	xxx	الربح أو (الخسارة) قبل الضريبة																		
xxx	xxx	xxx	مصاروف ضريبة الدخل ٣٨٤١																		
xxx	xxx	xxx	الربح أو (الخسارة) بعد الضريبة																		
			<u>الدخل الشامل الآخر</u> ٢٦٤																		
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	فائض إعادة تقييم الأصول ٢٦٤١
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الزميلة ٢٦٤٢
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	مكاسب و خسائر من خلال الدخل الشامل الآخر ٢٦٤٣
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	مكاسب و خسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبية ٢٦٤٤
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	مكاسب و خسائر تدوير الورق الضريبي ٢٦٤٥
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	مجموع الدخل الشامل الآخر
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	إجمالي الدخل الشامل
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
			<u>ربح الفترة موزع إلى:</u>																		
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	- حصة أسهم الشركة الأم
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	- حصة الحقوق غير المسيطر عليها
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
			<u>الدخل الشامل موزع إلى:</u>																		
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	- حصة أسهم الشركة الأم
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> <tr><td>xxx</td></tr> </table>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	- حصة الحقوق غير المسيطر عليها
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					
xxx																					

ج - قائمة التغيرات في حقوق الملكية:

يجب على الوحدات الاقتصادية عرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية على أن تتضمن ما يأتي:-

أولاً: إجمالي الدخل الشامل للفترة مبيناً بشكل منفصل المبالغ المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم والمبالغ التي تعود إلى الحقوق غير المسيطر عليها (حقوق الأقلية).

ثانياً: لكل بند من بنود حقوق الملكية ، آثار التطبيق بأثر رجعي أو إعادة العرض بأثر رجعي المعترف بها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٨) .

ثالثاً: تسوية مبلغ البند الوارد ضمن حقوق الملكية بين القيمة المسجلة في بداية الفترة المالية ونهايتها وبشكل منفصل يجب الإفصاح عن التغيرات الناجمة عن:-

- الأرباح والخسائر.

- كل بند من مكونات الدخل الشامل.

- المعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين، بحيث تظهر بشكل منفصل المساهمات (زيادة رأس المال) والتوزيعات على المالكين والتغير في حقوق المالكين في الشركات التابعة التي لا ينتفع عنها فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

و فيما يأتي إنما يوضح قائمة التغيرات في حقوق الملكية:-

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

شركة								
قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١٢/٣١								
الجموع	الخصص خارج السيطرة	التغير في السياسات المحاسبية والتقديرات وتصحيح الأخطاء	الدخل الشامل الآخر	الأرباح المختجزة	رأس المال الإضافي	رأس المال (عدا)	(٢٦١٥/٢)	التفاصيل
٢٦١٥	٢٦٥	٢٦٤	٢٦٣	٢٦٢	٢٦١	٢٦١	٢٦١	رقم الدليل المحاسبي
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	الرصيد كما في ١/١
xxx				xxx				فائض إعادة التقييم
xxx		xxx						ربح الفترة
xxx		xxx						توزيعات أرباح
*		xxx	xxx					احتياطي قانوني
xxx					xxx	xxx	xxx	إصدار أسهم
(xxx)				(xxx)				ينزل إطفاء خسائر متراكمة
*		xxx		(xxx)				صافي التغير بالسياسات المحاسبية والتقديرات وتصحيح الأخطاء
xxx	xxx							* صافي الزيادة في حقوق الأقلية
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	الرصيد كما في ١٢/٣١
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	الرصيد كما في ١/١
xxx					xxx			فائض إعادة التقييم
xxx		xxx						ربح الفترة
xxx		xxx						توزيعات أرباح
*		xxx	xxx					احتياطي قانوني
xxx					xxx	xxx	xxx	إصدار أسهم
(xxx)				(xxx)				ينزل إطفاء خسائر متراكمة
*		xxx		(xxx)				صافي التغير بالسياسات المحاسبية والتقديرات وتصحيح الأخطاء
xxx	xxx							* صافي الزيادة في حقوق الأقلية
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	الرصيد كما في ١٢/٣١

شركة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١٢/٣١

٢

الرصيد كما في ١٢/٣١	صافي الريادة في حقوق الأقلية	صافي التغير باليسياسات المحاسبية	ينزل إطفاء خسائر متراكمة	التغير في رأس المال	التغير في الاحتياطي	توزيعات أرباح	ربح (خسارة) الفترة	التغير في الدخل الشامل الآخر	الرصيد كما في ١/١	رقم الدليل	أسم الحساب
xxx			xxx						xxx	٢٦١	رأس المال (عدا ح ٢٦١٥)
xxx			xxx						xxx	٢٦١١	رأس المال المدفوع
xxx									xxx	٢٦١٢	رأس المال المتبع به
xxx									xxx	٢٦١٣	رأس المال صافي موجودات
xxx									xxx	٢٦١٤	رأس المال الاجتماعي
xxx	xxx								xxx	٢٦١٥	الحصة خارج السيطرة *
xxx				xxx					xxx	٢٦٢	رأس المال الإضافي
xxx			xxx						xxx	٢٦٢١	علاوة إصدار الأسهم والسنادات
xxx									xxx	٢٦٢٢	احتياطيات رأسمالية
xxx			(xxx)						xxx	٢٦٢٢١	احتياطي التوسعات
									xxx	٢٦٢٢٢	احتياطي عام
xxx									xxx	٢٦٢٢٣	احتياطي استبدال الأصول غير المتداولة
xxx									xxx	٢٦٢٥	احتياطي قانوني
xxx									xxx	٢٦٢٧	احتياطيات متنوعة
xxx		(xxx)			(xxx)	xxx			xxx	٢٦٣	الأرباح المختبرة
xxx			(xxx)		(xxx)	xxx			xxx	٢٦٣١	الفائض المترآكم
(xxx)			xxx			(xxx)			xxx	٢٦٣٢	العجز المترآكم
		xxx								٢٦٣٣	التغير باليسياسات المحاسبية والتقديرات وتصحيح الأخطاء
xxx									xxx	٢٦٤	الدخل الشامل الآخر
xxx									xxx	٢٦٤١	فائض إعادة تقييم الأصول
xxx									xxx	٢٦٤٢	حصة المنشآة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الزميلية
xxx									xxx	٢٦٤٣	مكاسب وخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر
xxx									xxx	٢٦٤٤	مكاسب وخسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبية
xxx									xxx	٢٦٥	مكاسب وخسائر تدوير الورق الصناعي
xxx	*	*	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx		المجموع

د- قائمة التدفقات النقدية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٧):

يجب على الوحدة الاقتصادية أن تعد قائمة التدفقات النقدية وفقاً لمتطلبات هذا المعيار، ويجب أن تعرضها كجزء لا يتجزأ من قوائمها المالية لكل فترة تعرض عنها القوائم المالية.

- التعريفات:

- النقد: يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب (الحسابات الجارية لدى المصادر).
- معادلات النقد: هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة تكون قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ معلومة من النقد، وتكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة، ويحتفظ بمعادلات النقد لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وليس مجرد الاستثمار، ويستبعد من التدفقات النقدية الحركة بين البنود التي تشكل نقد ومعادلاته.
- التدفقات النقدية: هي التدفقات الداخلة والخارجية من النقد ومعادلات النقد.
- الأنشطة التشغيلية: هي أنشطة الوحدة الاقتصادية الرئيسية المنتجة للإيراد والأنشطة الأخرى التي لا تعدً أنشطة استثمارية أو تمويلية.
- الأنشطة الاستثمارية: هي اقتناء واستبعاد الأصول طويلة الأجل والاستثمارات الأخرى غير المتضمنة في معادلات النقد.
- الأنشطة التمويلية: هي أنشطة ينتج عنها تغيرات في حجم وتكوين حقوق الملكية المساهم بها واقتراض الوحدة الاقتصادية.

- طرق عرض قائمة التدفقات النقدية:

هناك طريقتينان لعرض قائمة التدفقات النقدية هما الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة والاختلاف بين الطريقتين يكمن في طريقة احتساب وعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، أما عرض التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية فهو لا يختلف في كلتا الطريقتين، وبالتالي يتوجب على الوحدة الاقتصادية عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام إحدى الطريقتين المبينة الآتي:-

(١)- الطريقة المباشرة: ويعوجبها يفصح عن التبويبات الرئيسية من إجمالي المقبولات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية ويجري الحصول على هذه التبويبات مما يأتي:-

(أ)- السجلات المحاسبية (سجل التدفقات النقدية الداخلة والخارجية).
(ب)- تعديل المبيعات وكلفة المبيعات (إيرادات الفوائد وما شابها ومصاريف الفوائد وما شابها في المؤسسات المالية) ، وأية مفردات في قائمة الدخل باثار:-

أولاً: التغيرات الحاصلة خلال الفترة على الخزين والمدينيين والدائنين عن النشاطات التشغيلية.

ثانياً: المفردات غير النقدية الأخرى.

رابعاً: المفردات الأخرى التي تكون آثارها النقدية تدفقات النقدية استثمارية أو تمويلية.

(ج)- اعتماد إنفوجراف كشف التدفق النقدي المبين الآتي:-

(د)- يفضل استخدام الطريقة المباشرة في عرض التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية لأنها تقدم معلومات الشمل في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من تلك تقدمها الطريقة غير المباشرة.

				شركة	
				* قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠	
رقم الدليل	أسم الحساب	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية :	التدفقات النقدية من النشاطات		
<u>النقد المستلم من :-</u>					
٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري (عدا ح/٤٣٥ ، ٤٣٩)	xxx	xxx	xxx	xxx
٤٨	إيرادات التحويلية (عدا ح/٤٨١ ، ٤٨٣)	xxx	xxx	xxx	xxx
١٣٢	المديون	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>تنزل : المدفوعات النقدية عن :-</u>					
٣٥-٣١	الاستخدامات	xxx	xxx	xxx	xxx
٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/٣٨٣ ، ٣٨٤)	xxx	xxx	xxx	xxx
١٣١	المخزون (رصيد آخر الفترة - رصيد أول الفترة)	xxx	xxx	xxx	xxx
٣٨٤	الضرائب والرسوم	xxx	xxx	xxx	xxx
٢٣٢	الدائون (عدا ح/٢٣٢٥ ، ٢٣٢٨)	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية</u>					
<u>التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية:</u>					
<u>النقد المستلم من :-</u>					
١١١	بيع الممتلكات والألات والمعدات (القيمة البيعية المستلمة)	xxx	xxx	xxx	xxx
١١٢	بيع العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx	xxx
١١٤	بيع الأصول الحية	xxx	xxx	xxx	xxx
١١٥١	استرداد القروض المنوحة والسلف المقدمة	xxx	xxx	xxx	xxx
١١٥٢	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	xxx	xxx	xxx	xxx
٤٣٥	أرباح الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	xxx	xxx	xxx	xxx
٤٩١	المكاسب الرأسمالية	xxx	xxx	xxx	xxx
١٢	بيع الإنفاق الرأسمالي	xxx	xxx	xxx	xxx
١٣٢٥	مدينو النشاط غير الجاري	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:-</u>					
١٢	الإنفاق الرأسمالي	xxx	xxx	xxx	xxx
٢٣٢٥	دائنو النشاط غير الجاري	xxx	xxx	xxx	xxx
١٣٥١	قروض منوحة قصيرة الأجل	xxx	xxx	xxx	xxx
١٣٥٢	الاستثمارات في الأسهم والسنادات والأوراق التجارية	xxx	xxx	xxx	xxx
٣٩١	الخسائر الرأسمالية	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية</u>					
<u>التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية :</u>					
<u>النقد المستلم من :-</u>					

xxx	xxx	xxx	xxx	منح تمويلية	٤٨١
xxx	xxx	xxx	xxx	المتحصلات النقدية من إصدار أسهم وأدوات حقوق الملكية	٢٦١١
xxx	xxx	xxx	xxx	قروض مستلمة	٢٣٥١
<u>تنزيل المدفوعات النقدية عن:-</u>					
xxx	xxx	xxx	xxx	التدفقات النقدية عن المبالغ المختجزة في حساب الاحتياطيات المساهمة في نفقات الوحدات الاقتصادية الرئيسية أو التابعة	٣٨١
xxx	xxx	xxx	xxx	المدفوعات النقدية من استرداد الأسهم وأدوات حقوق الملكية	٢٦١١
xxx	xxx	xxx	xxx	تسديد القروض المستلمة	٢٣٥١
xxx	xxx	xxx	xxx	الأرباح الموزعة	٢٣٢٨
xxx	xxx	xxx	xxx	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية	
xxx	xxx	xxx	xxx	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاث (التشغيلية ، الاستثمارية ، التمويلية)	
xxx	xxx	xxx	xxx	أثر التغيرات في سعر الصرف على النقد ومعادلاته	٤٣٩٥
xxx	xxx	xxx	xxx	يضاف : رصيد النقد ومعادلاته كما في ١ / ١ / ٢٠	٢٠
xxx	xxx	xxx	xxx	رصيد النقد ومعادلاته كما في ١٢ / ٣١ / ٢٠	٢٠

* يجب على الوحدة الاقتصادية أن تعد كشف التدفقات النقدية وفقاً لمتطلبات هذا النظام ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) أو ما يحل محله، ويجب أن تعرضها كجزء لا يتجزأ من قوائمها المالية لكل فترة تعرض عنها القوائم المالية.

* يجب على الوحدة الاقتصادية أن تفصح عن مبلغ الأرصدة الهامة من النقد ومعادلاته المحافظ بها والتي لا تكون متاحة للاستخدام.

* يتم تنظيم كشف التدفق النقدي من واقع سجل خاص بالتدفقات النقدية يمسك من قبل الإدارة المعنية في الوحدة الاقتصادية.

(٢) -الطريقة غير المباشرة: وموجبها يعدل صافي الربح أو الخسارة بآثار المعاملات الآتية:

(أ) التغيرات خلال الفترة على الخزين والمدينيين والدائنين عن العمليات التشغيلية.

(ب) المفردات غير النقدية مثل الاندثارات، المخصصات، الضرائب المؤجلة، أرباح وخمسائر العملة الأجنبية غير المتحققة.

(ج) جميع المفردات الأخرى التي تكون آثارها النقدية تدفقات نقدية استثمارية أو تمويلية.

وعكن عرض هذه الطريقة ببيان الإيرادات والمصاريف الظاهرة في قائمة الدخل والتغيرات الحاصلة خلال الفترة في المخزون والمدينيين والدائنين عن العمليات التشغيلية.

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠

رقم الدليل	أسم الحساب	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية :	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي الربح (الخسارة) يضاف (ينزل) التغيرات خلال الفترة على:								
١٣١ المخزون ١٣٢ المديون ٢٣٢ الدائون ٢٤ الالتزامات الأخرى ٢٥ التخصيصات ٤٣٩٢ صافي الإيرادات والمصروفات غير النقدية مثل (الاندثارات، وغيرها...) يضاف إلى التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية								
٤٩١	بيع الممتلكات والآلات والمعدات (القيمة البيعية المستلمة)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
١١٢	بيع العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
١١٤	بيع الأصول الحية	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
١١٥١	استرداد القروض المتوفّحة والسلف المقدمة	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
١١٥٢	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
٤٣٩٢	أرباح الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
٤٩١	المكاسب الرأسمالية	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
١٢	بيع الإنفاق الرأسمالي	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
١٣٢٥	مديون النشاط غير الجاري	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
تنزيل: المدفوعات النقدية عن:-								
١٢	الإنفاق الرأسالي	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
٢٣٢٥	دائنون النشاط غير الجاري	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
١٣٥١	قروض منوفحة قصيرة الأجل	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
١٣٥٢	الاستثمارات في الأسهم والسنادات والأوراق التجارية	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
٣٩١	الخسائر الرأسمالية	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية								
التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية :								
النقد المستلم من :-								
٤٨٢	منح تمويلية	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
٢٦١١	المتحصلات النقدية من إصدار أسهم وأدوات حقوق الملكية	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
٢٣٥١	قروض مستلمة	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

رقم الدليل	أسم الحساب	تنزيل: المدفوعات النقدية عن:-	دينار						
٣٨٢	المساهمة في نفقات الوحدات المركزية	التدفقات النقدية عن المبالغ المحتجزة في حساب الاحتياطيات	xxx	xxx					
٢٦١١	المدفوعات النقدية من استرداد الأسهم وأدوات حقوق الملكية								
٢٣٥١	تسديد القروض المستلمة		xxx	xxx					
٢٣٢٨	الأرباح الموزعة		xxx	xxx	xxx	xxx			
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية		xxx	xxx					
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاث (التشغيلية ، الاستثمارية ، التمويلية)		xxx	xxx					
٤٣٩٥	أثر التغيرات في سعر الصرف على النقد ومعادلاته		xxx	xxx					
	يضاف : رصيد النقد ومعادلاته كما في ١ / ١ / ٢٠		xxx	xxx					
	رصيد النقد ومعادلاته كما في ١٢ / ٣١ / ٢٠		xxx	xxx					

- * يجب على الوحدة الاقتصادية أن تعد كشف التدفقات النقدية وفقاً لطلبات هذا النظام ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) أو ما يحل محله، ويجب أن تعرضها كجزء لا يتجزأ من قوائمها المالية لكل فترة تعرض عنها القوائم المالية.
- * يجب على الوحدة الاقتصادية أن تفصح عن مبلغ الأرصدة الحامة من النقد ومعادلاته المحتفظ بها والتي لا تكون متاحة للاستخدام.
- * يتم تنظيم كشف التدفق النقدي من وقع سجلاً خاصاً بالتدفقات النقدية يمسك من قبل الإدارة المعنية في الوحدة الاقتصادية.