



جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي

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



١ - التقارير المالية وفقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية:

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

هذا وتوفر المعايير الدولية للمحاسبة والتقارير المالية مجموعة متعددة من المزايا التي يتجسد أهمها 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.

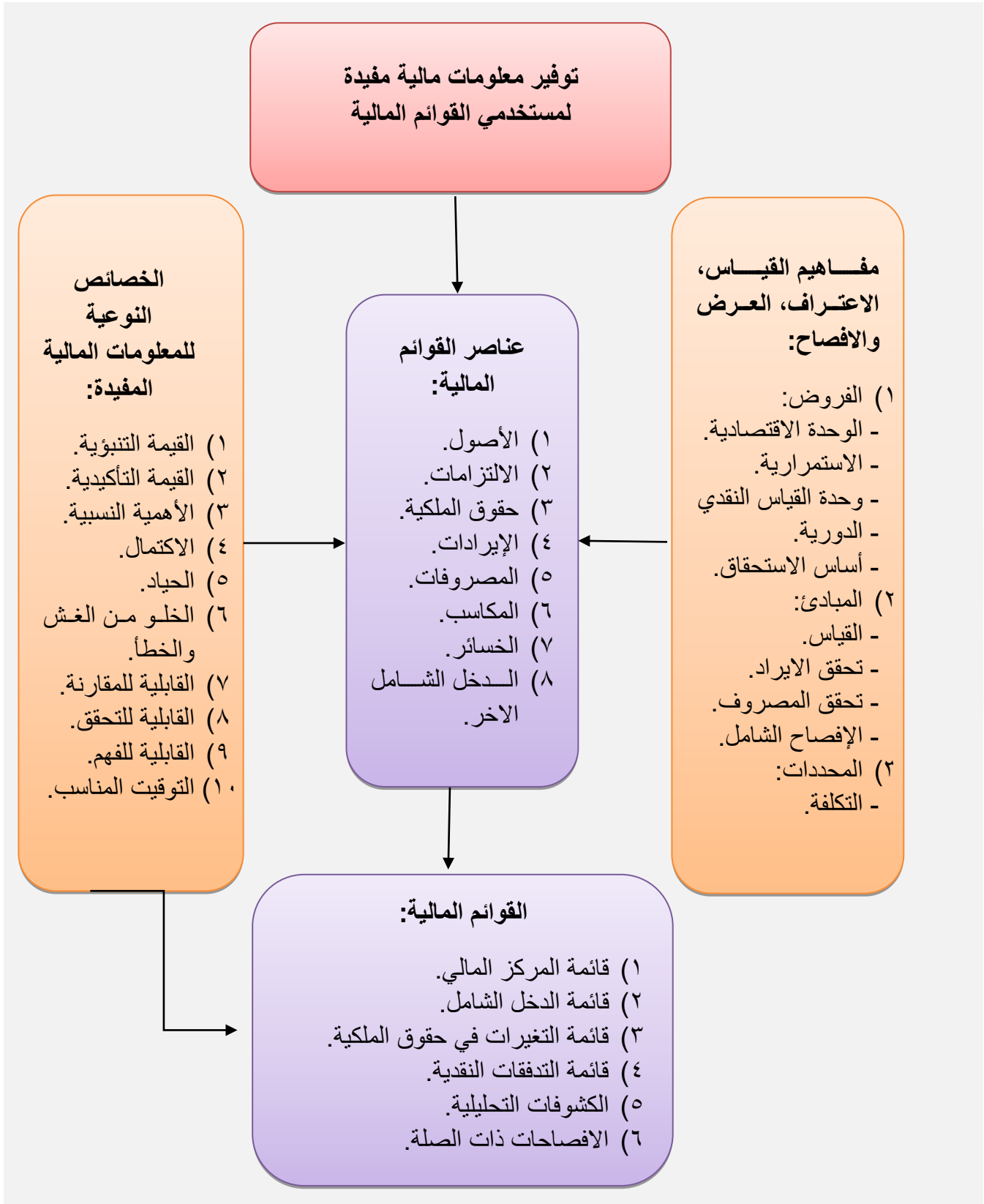
وجدير بالذكر فإن معايير المحاسبة الدولية كانت تصدر من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية التي سبق وجرى تأسيسها في سنة ١٩٧٣م والغاءها بحلول سنة ٢٠٠١م ليحل محلها مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي استكمل عمل اللجنة المذكورة وشرع بتعديل وإصدار العديد من المعايير الدولية تحت مسمى معايير التقارير المالية الدولية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

وفيما يتعلق بمصطلح التقارير المالية فإنه يُعبر عن كافة القوائم المالية والكشوفات التحليلية المرافقة واية تقارير أخرى مقررة بموجب التشريعات المنطبقة والتي يتوجب على الوحدة الاقتصادية إعدادها واصدارها وفقاً لما تقتضيه المتطلبات والتوقيات 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، والحفاظة على رأس المال.



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

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

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

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 مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتقاريرها المالية الأولية لجزء من الفترة التي تشملها تلك القوائم المالية، على معلومات ذات جودة عالية لتضمن ما يأتي:-
- أ- 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 مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛
 - ب- كل تقرير مالي أولي، إن وجد، تقوم بعرضه الوحدة الاقتصادية وفق المعيار المحاسبة الدولي " ٣٤ التقرير المالي الأول" لجزء من الفترة التي تشملها أول قوائم مالية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
 - ج- أول قوائم مالية للوحدة الاقتصادية مُعدة 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 .
 - هـ- 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 مُعدة 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 مُعدة 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 تواريخ 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 أحكام التحول الواردة في المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي التي تنطبق 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.

هـ- 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 لحقوق الملكية، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الالتزامات أو مكون لحقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ وأن تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي عند قياس جميع الأصول والالتزامات المثبتة.

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 لحقوق الملكية) في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

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

❖ التقديرات:

أ- يجب أن تكون تقديرات الوحدة الاقتصادية التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي متفقة مع التقديرات التي تمت 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 تعالج الحصول على تلك المعلومات بنفس الطريقة كما هي للأحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) " الأحداث بعد فترة التقرير ".

ج- قد تحتاج الوحدة الاقتصادية إلى إجراء تقديرات وفقاً للمعايير الدولية 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 للمعايير الدولية 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 للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتنطبق أيضاً على فترة المقارنة المعروضة في أول قوائم مالية للوحدة الاقتصادية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية 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 مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي - على الأقل - ثلاث 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 للفترات 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 المنشآت 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 مُعدة 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 وتدفقاتها النقدية التي تم التقرير عنها، حيث يجب على الوحدة الاقتصادية التي قد طبقت المعايير الدولية للتقرير المالي في فترة سابقة، أن توضح 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 مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي:

- أ- مطابقات لحقوق ملكيتها التي تم التقرير عنها وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة - بشكل عام - في السابق مع حقوق ملكيتها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لكل من التاريخين التاليين: تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي؛ نهاية آخر فترة تم عرضها ضمن أحدث قوائم مالية سنوية مُعدة 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 بإثبات أو عكس أي خسائر هبوط للمرة الأولى عند إعداد قائمة مركزها المالي الافتتاحية المعدة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي، فيجب تقديم الإفصاحات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي " ٣٦ الهبوط في قيمة الأصول" فيما لو أن الوحدة الاقتصادية قد قامت بإثبات 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 مُعدة 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 مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- ز- إذا قامت الوحدة الاقتصادية خلال الفترة التي تشملها أول قوائم مالية لها مُعدة 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 أولي لها مُعد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وأول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ويجب عليها تحديث المطابقات المطلوبة.
- ح- إذا لم تكن الوحدة الاقتصادية قد عرضت قوائم مالية للفترة السابقة، فإن أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يجب أن تفصح عن هذه الحقيقة.

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

٥- ترجمة دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفق المعايير الدولية

دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية		دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/٢٠١١	
الأصول	١	الموجودات	١
الأصول غير المتداولة	١١	الموجودات الثابتة	١١
الممتلكات والآلات والمعدات	١١١		
أراضي	١١١١	أراضي	١١١
أراضي زراعية	١١١١١	أراضي زراعية	١١١١
تكلفة الشراء	١١١١١١	تكلفة الشراء	١١١١١
تكلفة استصلاح الأراضي	١١١١١٢	تكلفة استصلاح الأراضي	١١١١٢
أراضي الحدائق والمتنزهات	١١١١١٢١	أراضي الحدائق والمتنزهات	١١١١٢١
أراضي المشاتل	١١١١١٢٢	أراضي المشاتل	١١١١٢٢
أراضي بناء	١١١١٢	أراضي بناء	١١١٢
أراضي تجارية	١١١١٣	أراضي تجارية	١١١٣
أراضي سكنية	١١١١٤	أراضي سكنية	١١١٤
أراضي فضاء	١١١١٦	أراضي فضاء	١١١٦
أراضي أخرى	١١١١٧	أراضي أخرى	١١١٧
مباني وإنشاءات وطرق	١١١٢	مباني وإنشاءات وطرق	١١٢
مباني	١١١٢١	مباني	١١٢١
مباني صناعية	١١١٢١١	مباني صناعية	١١٢١١
مباني تجارية	١١١٢١٢	مباني تجارية	١١٢١٢
مباني خدمية	١١١٢١٣	مباني خدمية	١١٢١٣
مباني ترفيهية	١١١٢١٤	مباني ترفيهية	١١٢١٤
مباني صحية	١١١٢١٥	مباني صحية	١١٢١٥
مباني أخرى	١١١٢١٦		
مخازن وخزانات وسيلوات	١١١٢٢	مخازن وخزانات وسيلوات	١١٢٢
منشآت سكنية	١١١٢٣	منشآت سكنية	١١٢٣
آبار ومناجم ومقالع	١١١٢٤	آبار ومناجم ومقالع	١١٢٤
آبار	١١١٢٤١	آبار	١١٢٤١
مناجم	١١١٢٤٢	مناجم	١١٢٤٢
مقالع	١١١٢٤٣	مقالع	١١٢٤٣
سدود وقنوات	١١١٢٥	سدود وقنوات	١١٢٥
منشآت عائمة	١١١٢٦	منشآت عائمة	١١٢٦
طرق وجسور	١١١٢٧	طرق وجسور	١١٢٧
منشآت نقل	١١١٢٨	منشآت نقل	١١٢٨
خطوط السكك الحديدية	١١١٢٨١	خطوط السكك الحديدية	١١٢٨١
أرصفة الموانئ والمراسي	١١١٢٨٢	أرصفة الموانئ والمراسي	١١٢٨٢

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
١١٢٨٢١	أرصفة موائى	١١١٢٨٢١	أرصفة الموائى
١١٢٨٢٢	المراسى	١١١٢٨٢٢	المراسى
١١٢٨٣	مدارج المطارات	١١١٢٨٢٣	مدارج الطائرات
١١٢٩	منشآت أخرى	١١١٢٩	منشآت أخرى
		١١١٢٩١	أحواض مائية
١١٢٩٢	أحواض مائية	١١١٢٩٢	بيوت زجاجية
١١٢٩٣	بيوت زجاجية	١١١٢٩٣	حواجز كونكريتية
١١٢٩٥	خطوط الكهرباء والهاتف	١١١٢٩٤	خطوط الكهرباء والهاتف
١١٣	آلات ومعدات	١١١٣	آلات ومعدات
١١٤	وسائط نقل وانتقال	١١١٤	وسائط نقل وانتقال
١١٤١	وسائط نقل بالسيارات	١١١٤١	وسائط نقل بالسيارات
١١٤١١	وسائط نقل الركاب	١١١٤١١	وسائط نقل الركاب
١١٤١٢	وسائط نقل البضائع	١١١٤١٢	وسائط نقل البضائع
١١٤١٣	وسائط نقل أخرى	١١١٤١٣	وسائط نقل أخرى
١١٤٢	وسائط نقل بالسكك الحديدية	١١١٤٢	وسائط نقل بالسكك الحديدية
١١٤٣	وسائط النقل النهري	١١١٤٣	وسائط النقل النهري
١١٤٤	وسائط النقل البحري	١١١٤٤	وسائط النقل البحري
١١٤٥	وسائط النقل الجوي	١١١٤٥	وسائط النقل الجوي
١١٤٦	خطوط أنابيب النفط والغاز	١١١٤٦	خطوط أنابيب النفط والغاز
		١١١٤٧	خطوط أنابيب نقل الماء
١١٥	عدد وقوالب	١١١٥	عدد وقوالب
١١٥١	عدد	١١١٥١	عدد
١١٥٢	قوالب	١١١٥٢	قوالب
١١٥٣	خيم وجوادر	١١١٥٣	خيم وجوادر
١١٦	أثاث وأجهزة مكاتب	١١١٦	أثاث وأجهزة مكاتب
١١٦١	أثاث	١١١٦١	أثاث
١١٦٢	أجهزة تكييف وتبريد	١١١٦٢	أجهزة تكييف وتبريد
١١٦٣	حاسبات الكترونية	١١١٦٣	حاسبات الكترونية
١١٦٤	آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ	١١١٦٤	آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ
١١٦٥	أدوات وأجهزة مكاتب	١١١٦٥	أدوات وأجهزة مكاتب
١١٦٦	ستائر ومفروشات	١١١٦٦	ستائر ومفروشات
١١٦٧	كتب ومراجع علمية	١١١٦٧	كتب ومراجع علمية
		١١١٧	ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة
		١١١٧١	ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة البيئية
		١١١٧٢	ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة الاجتماعية
		١١١٨	الممتلكات والآلات والمعدات لدى الغير
		١١١٨١	أراضي

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		١١١٨٢	مباني وإنشاءات وطرق
		١١١٨٣	الات ومعدات
		١١١٨٤	وسائط نقل وانتقال
		١١١٨٥	عدد وقوالب
		١١١٨٦	أثاث وأجهزة مكاتب
		١١٢	العقارات الاستثمارية (أصول بغرض الإيجار)
		١١٢١	أراضي
		١١٢٢	مباني
		١١٣	الأصول غير المتداولة المستأجرة
		١١٣١	الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)
		١١٣٢	الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تشغيلي)
١١٧	الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج	١١٤	أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
١١٧١	نباتات لأغراض العرض والإنتاج	١١٤١	نباتات لأغراض العرض والإنتاج
١١٧١١	نباتات لأغراض العرض	١١٤١١	نباتات لأغراض العرض
١١٧١٢	نباتات لأغراض الإنتاج	١١٤١٢	نباتات لأغراض الإنتاج
١١٧٢	حيوانات لأغراض العرض والإنتاج	١١٤٢	حيوانات لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
١١٧٢١	حيوانات لأغراض العرض	١١٤٢١	حيوانات لأغراض العرض
١١٧٢٢	حيوانات لأغراض الإنتاج	١١٤٢٢	حيوانات لأغراض الإنتاج
١١٧٢٣	حيوانات لأغراض الحراسة	١١٤٢٣	حيوانات لأغراض الحراسة
١٤	القروض الممنوحة	١١٥	القروض والاستثمارات طويلة الأجل
١٤١	قروض ممنوحة طويلة الأجل	١١٥١	القروض الممنوحة طويلة الأجل
١٤١١	قروض طويلة الأجل للقطاع العام	١١٥١١	قروض طويلة الأجل للقطاع العام
١٤١٢	قروض طويلة الأجل للقطاع التعاوني	١١٥١٢	قروض طويلة الأجل للقطاع التعاوني
١٤١٣	قروض طويلة الأجل للقطاع المختلط	١١٥١٣	قروض طويلة الأجل للقطاع المختلط
١٤١٤	قروض طويلة الأجل للقطاع الخاص	١١٥١٤	قروض طويلة الأجل للقطاع الخاص
١٤١٥	قروض طويلة الأجل للعالم الخارجي	١١٥١٥	قروض طويلة الأجل للعالم الخارجي
١٥	الاستثمارات المالية	يتم إعادة تصنيف الاستثمارات حسب ما ورد في معيار (IFRS) رقم (٩)	
١٥١	استثمارات طويلة الأجل		
١٥١١	استثمارات طويلة الأجل في القطاع العام		
١٥١٢	استثمارات طويلة الأجل في القطاع التعاوني		
١٥١٣	استثمارات طويلة الأجل في القطاع المختلط		
١٥١٤	استثمارات طويلة الأجل في القطاع الخاص		
١٥١٥	استثمارات طويلة الأجل في العالم الخارجي		
		١١٥٢	استثمارات مالية
		١١٥٢١	استثمارات مالية مصنفة بالتكلفة المستنفدة
		١١٥٢٢	الاستثمار في الشركات الزميلة

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		١١٥٢٣	الاستثمار في الشركات التابعة
		١١٥٢٤	الاستثمار في المشاريع المشتركة
		١١٥٣	منافع الموظفين طويلة الاجل
		١١٥٣١	الإجازات المتراكمة
		١١٥٣٢	إجازات مدفوعة
		١١٥٣٣	مكافآت المشاركة في الربح
		١١٦	عقود التعيين
		١١٦١	عقود التعيين المؤكدة
		١١٦١١	عقود التعيين المؤكدة الملموسة
		١١٦١٢	عقود التعيين المؤكدة غير الملموسة
		١١٧	الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة
١٢	مشروعات تحت التنفيذ	١٢	الإفناق الرأسمالي (مشروعات تحت التنفيذ)
		١٢١	الإفناق الرأسمالي على الممتلكات والآلات والمعدات
١٢١	أراضي	١٢١١	أراضي
١٢١١	أراضي زراعية	١٢١١١	أراضي زراعية
١٢١١١	كلفة الشراء	١٢١١١١	كلفة الشراء
١٢١١٢	كلفة استصلاح الأراضي	١٢١١١٢	كلفة الاستصلاح
١٢١١٢١	أراضي الحدائق والمتنزهات	١٢١١١٢١	أراضي الحدائق والمتنزهات
١٢١١٢٢	أراضي المشاتل	١٢١١١٢٢	أراضي المشاتل
١٢١٢	أراضي بناء	١٢١١٢	أراضي بناء
١٢١٣	أراضي تجارية	١٢١١٣	أراضي تجارية
١٢١٤	أراضي سكنية	١٢١١٤	أراضي سكنية
١٢١٦	أراضي فضاء	١٢١١٥	أراضي فضاء
١٢١٧	أراضي أخرى	١٢١١٦	أراضي أخرى
١٢٢	مباني وإنشاءات وطرق	١٢١٢	مباني وإنشاءات وطرق
١٢٢١	مباني	١٢١٢١	مباني
١٢٢١١	مباني صناعية	١٢١٢١١	مباني صناعية
١٢٢١٢	مباني تجارية	١٢١٢١٢	مباني تجارية
١٢٢١٣	مباني خدمية	١٢١٢١٣	مباني خدمية
١٢٢١٤	مباني ترفيهية	١٢١٢١٤	مباني ترفيهية
١٢٢١٥	مباني صحية	١٢١٢١٥	مباني صحية
١٢٢٢	مخازن وخزانات وسابيلوات	١٢١٢٢	مخازن وخزانات وسابيلوات
١٢٢٣	منشآت سكنية	١٢١٢٣	منشآت سكنية
١٢٢٤	آبار ومناجم ومقالع	١٢١٢٤	آبار ومناجم ومقالع
١٢٢٤١	آبار	١٢١٢٤١	آبار
١٢٢٤٢	مناجم	١٢١٢٤٢	مناجم
١٢٢٤٣	مقالع	١٢١٢٤٣	مقالع

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		١٢١٧	ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة
		١٢١٧١	ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة البيئية
		١٢١٧٢	ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة الاجتماعية
		١٢٢	الإنفاق الرأسمالي على العقارات الاستثمارية (أصول بغرض الإيجار)
		١٢٢١	أراضي
		١٢٢٢	مباني
		١٢٣	الانفاق الرأسمالي على الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)
١٢٧	الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج	١٢٤	الانفاق الرأسمالي على الأصول الحية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
١٢٧١	نباتات لأغراض العرض والإنتاج	١٢٤١	نباتات لأغراض العرض والإنتاج
١٢٧١١	نباتات لأغراض العرض	١٢٤١١	نباتات لأغراض العرض
١٢٧١٢	نباتات لأغراض الإنتاج	١٢٤١٢	نباتات لأغراض الإنتاج
١٢٧٢	حيوانات لأغراض العرض والإنتاج	١٢٤٢	حيوانات لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
١٢٧٢١	حيوانات لأغراض العرض	١٢٤٢١	حيوانات لأغراض العرض
١٢٧٢٢	حيوانات لأغراض الإنتاج	١٢٤٢٢	حيوانات لأغراض الإنتاج
١٢٧٢٢	حيوانات لأغراض الحراسة	١٢٤٢٣	حيوانات لأغراض الحراسة
١٢٩	أنفاق استثماري	١٢٥	إنفاق استثماري
١٢٩١	دفعات مقدمة	١٢٥١	دفعات مقدمة
١٢٩٢	اعتمادات مستندية لموجودات ثابتة	١٢٥٢	إعتمادات مستندية لشراء أصول غير متداولة
		١٢٥٣	أصول غير متداولة بطريق الشحن
		١٢٦	عقود التعدين
		١٢٦١	عقود التعدين المؤكدة
		١٢٦١١	عقود التعدين المؤكدة الملموسة
		١٢٦١٢	عقود التعدين المؤكدة غير الملموسة
		١٢٦٢	عقود التعدين غير المؤكدة
		١٢٦٢١	عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة
		١٢٦٢٢	عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة
		١٢٧	الممتلكات والآلات والمعدات خاضعة لسيطرة مشتركة
		١٣	الأصول المتداولة
١٣	المخزون	١٣١	المخزون
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١١	مخزون الخامات والمواد الأولية
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	١٣١٢	مخزون الوقود والزيوت
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣١٣	مخزون الأدوات الاحتياطية
		١٣١٣١	مخزون أدوات احتياطية للصيانة
		١٣١٣٢	مخزون أدوات احتياطية قطع غيار الأصول

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣١٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف
١٣٤١	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	١٣١٤١	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
١٣٤٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة	١٣١٤٢	مخزون مواد التعبئة المتداولة
١٣٥	مخزون المتنوعات	١٣١٥	مخزون المتنوعات
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات	١٣١٥١	مخزون اللوازم والمهمات
١٣٥٢	مخزون القرطاسية	١٣١٥٢	مخزون القرطاسية
١٣٥٣	مخزون الكتب التعليمية	١٣١٥٣	مخزون الكتب التعليمية
١٣٥٤	مخزون المخلفات والمستهلكات	١٣١٥٤	مخزون المخلفات والمستهلكات
١٣٥٤١	مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف اعتيادية	١٣١٥٤١	مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف عادية
١٣٥٤٢	مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية	١٣١٥٤٢	مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين	١٣١٥٥	مخزون تجهيزات العاملين
١٣٦	مخزون الإنتاج	١٣١٦	مخزون الإنتاج
١٣٦١	مخزون الإنتاج التام	١٣١٦١	مخزون الإنتاج التام
		١٣١٦١١	الإنتاج التام في المخازن
		١٣١٦١٢	بضائع لدى الغير
		١٣١٦١٣	بضائع لدى الوكلاء
		١٣١٦١٤	بضائع لدى الغير أخرى
		١٣١٦١٥	بضائع لدى الغير بحق الإرجاع
		١٣١٦١٦	بضائع لدى المعارض للنشاط الإنتاجي
١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام	١٣١٦٢	مخزون الإنتاج تحت التشغيل
١٣٦٣	أعمال تحت التنفيذ	١٣١٦٣	أعمال تحت التنفيذ
١٣٦٤	المخزون النباتي زراعة قائمة	١٣١٦٤	مخزون الإنتاج النباتي زراعة قائمة
١٣٦٥	المخزون الحيواني تحت التكوين	١٣١٦٥	مخزون الإنتاج الحيواني تحت التكوين
١٣٧	مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع	١٣١٧	مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع
١٣٧١	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣١٧١	مخزون البضائع بغرض البيع
١٣٧٢	الأراضي بغرض البيع	١٣١٧٢	الأراضي بغرض البيع
١٣٧٢١	الأراضي بالأسعار التجارية	١٣١٧٢١	الأراضي بالأسعار التجارية
١٣٧٢٢	الأراضي بالأسعار المخفضة	١٣١٧٢٢	الأراضي بالأسعار المخفضة
		١٣١٧٣	بضائع لدى المعارض للنشاط التجاري
١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣١٨	إعتمادات مستندية لشراء مواد
١٣٨١	اعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية	١٣١٨١	إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية
١٣٨٢	بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية	١٣١٨٢	بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية
١٣٨٣	إعتمادات مستندية لحساب الغير	١٣١٨٣	إعتمادات مستندية لحساب الغير
١٣٨٤	بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير	١٣١٨٤	بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير
١٣٨٥	حوالات مستندية	١٣١٨٥	حوالات مستندية
١٣٩	مخزون المواد الأخرى	١٣١٩	مخزون المواد الأخرى
١٣٩١	بضائع لدى الغير	١٣١٩١	بضائع لصالح الغير

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
١٦	المدينون	١٣٢	الذمم المدينة
١٦١	مدينون تجاريون	١٣٢١	المدينون التجاريون
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٣٢١١	مدينون قطاع عام
١٦١٢	مدينون قطاع تعاوني	١٣٢١٢	مدينون قطاع تعاوني
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٣٢١٣	مدينون قطاع مختلط
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٣٢١٤	مدينون قطاع خاص
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	١٣٢١٥	مدينون عالم خارجي
١٦٢	أوراق قبض	١٣٢٢	أوراق قبض
١٦٢١	أوراق قبض قطاع عام	١٣٢٢١	أوراق قبض قطاع عام
١٦٢٢	أوراق قبض قطاع تعاوني	١٣٢٢٢	أوراق قبض قطاع تعاوني
١٦٢٣	أوراق قبض قطاع مختلط	١٣٢٢٣	أوراق قبض قطاع مختلط
١٦٢٤	أوراق قبض قطاع خاص	١٣٢٢٤	أوراق قبض قطاع خاص
١٦٢٥	أوراق قبض قطاع خارجي	١٣٢٢٥	أوراق قبض قطاع خارجي
١٦٢٦	أوراق قبض برسم التحصيل	١٣٢٢٦	أوراق قبض برسم التحصيل
		١٣٢٢٧	أوراق قبض مرفوضة
١٦٣	حسابات جارية مدينة	١٣٢٣	حسابات جارية مدينة
		١٣٢٣١	حسابات جارية مدينة غير تجارية
١٦٣١	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الرئيسية	١٣٢٣١١	حسابات جارية مدينة بين الوحدة الاقتصادية الرئيسية
١٦٣٢	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية	١٣٢٣١٢	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية وفروعها
		١٣٢٤	مدينو نشاط التشييد
		١٣٢٤١	مدينو اعمال تحت التنفيذ
١٦٤	سلف التعهدات الثانوية	١٣٢٤٢	سلف تعهدات ثانوية
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	١٣٢٥	مدينو النشاط غير الجاري
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٣٢٦	حسابات مدينة متنوعة
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٣٢٦١	تأمينات لدى الغير
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	١٣٢٦٢	إيرادات مستحقة
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٣٢٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
		١٣٢٦٧	وزارة المالية - رواتب إجازات الأمومة والملتحقين بالخدمة العسكرية
١٦٦٧	وزارة المالية - رواتب إجازات الأمومة	١٣٢٦٧١	رواتب إجازات الأمومة
١٦٦٨	وزارة المالية - رواتب الملتحقين بالخدمة العسكرية	١٣٢٦٧٢	رواتب الملتحقين بالخدمة العسكرية
		١٣٢٦٨	فروقات اصول نقدية ومخزنية وغير متداولة
١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	١٣٢٦٨١	فروقات اصول نقدية ومخزنية وغير متداولة مدينة لظروف عادية
١٦٦٥١	فروقات نقدية	١٣٢٦٨١١	فروقات نقدية لظروف عادية

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/٢٠١١	دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
١٨٥٣ صكوك وحوالات مرفوضة	١٣٤٤٤ صكوك وحوالات مرفوضة
	١٣٥ القروض والاستثمارات قصيرة الاجل
١٤٢ قروض ممنوحة قصيرة الأجل	١٣٥١ قروض ممنوحة قصيرة الاجل
١٤٢١ قروض قصيرة للقطاع العام	١٣٥١١ قروض قصيرة للقطاع العام
١٤٢٢ قروض قصيرة للقطاع التعاوني	١٣٥١٢ قروض قصيرة للقطاع التعاوني
١٤٢٣ قروض قصيرة للقطاع المختلط	١٣٥١٣ قروض قصيرة للقطاع المختلط
١٤٢٤ قروض قصيرة للقطاع الخاص	١٣٥١٤ قروض قصيرة للقطاع الخاص
١٤٢٥ قروض قصيرة للعالم الخارجي	١٣٥١٥ قروض قصيرة للعالم الخارجي
١٥٢ استثمارات قصيرة الأجل	يتم إعادة تصنيف الاستثمارات حسب ما ورد في معيار (IFRS) رقم (٩)
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 والسندات 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 المبادلات
	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
	١٣٥٢٣ حسابات التوفير والودائع النقدية
	١٣٥٣ منافع الموظفين قصيرة الاجل
	١٣٥٣١ الاجازات المتراكمة
	١٣٥٣٢ الاجازات المدفوعة
	١٣٥٣٣ مكافآت المشاركة في الربح
	١٤ الأصول الأخرى
	١٤١ أصول ضريبية مؤجلة
	١٤٢ تعويضات وغرامات مؤجلة

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/ ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		١٤٣	حقوق التأجير طويلة الأجل
		١٤٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		١٤٦	حقوق بيع البضائع وإعادة الشراء
		١٤٦١	حقوق إعادة البضائع المباعة
		١٤٦٢	حقوق إعادة شراء البضائع المباعة
		١٤٧	الحقوق في توزيعات أرباح الشركات الزميلة والتابعة
		١٤٨	الحقوق الناشئة عن العقود
		١٤٨١	الحقوق الناشئة عن عقود الأصول غير المتداولة
		١٤٨١١	حقوق عقود الممتلكات والآلات والمعدات
		١٤٨١٢	حقوق عقود العقارات الاستثمارية
		١٤٨١٣	حقوق عقود الأصول غير المتداولة المستأجرة
		١٤٨١٤	حقوق عقود أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
		١٤٨٢	الحقوق الناشئة عن العقود التشغيلية
		١٤٨٢١	الحقوق الناشئة عن عقود توريد المستلزمات السلعية
		١٤٨٢٢	الحقوق الناشئة عن تقديم الخدمات
		١٤٨٣	الحقوق الناشئة عن العقود الأخرى
١١٨	نفقات إيرادية مؤجلة		يغلق هذه الحسابات في حساب تصحيح أخطاء سنوات سابقة/ ٢٦٣٣٢
١١٨١	نفقات التأسيس		
١١٨٢	نفقات قبل التشغيل		
١١٨٥	موجودات ثابتة معنوية		
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع		
١١٨٨	نفقات مؤجلة متنوعة		
		١٥	الأصول غير الملموسة
		١٥١	شهرة المحل
		١٥٢	حقوق اختراع
		١٥٣	حقوق الامتياز والتراخيص
		١٥٣١	حقوق الامتياز
		١٥٣٢	حقوق التراخيص
		١٥٤	العلامة التجارية
		١٥٥	الأبحاث والتجارب
١١٨٣	نفقات استكشاف ومسح	١٥٥١	المسح والاستكشاف
١١٨٤	نفقات أبحاث وتجارب	١٥٥٢	بحث وتطوير
		١٥٦	حقوق النشر والطبع والتأليف
		١٥٧	حقوق عقود التأجير طويلة الأجل
		١٥٨	أصول غير ملموسة أخرى
		١٨	الأرصدة المدينة لحسابات التأجيل التنظيمية
١٩	الحسابات المتقابلة المدينة	١٩	الحسابات المتقابلة المدينة

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/ ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
١٩١	حركة الإنتاج التام بسعر البيع	١٩١	حركة الإنتاج التام والبضائع والأراضي بسعر البيع
		١٩١١	حركة الإنتاج التام بسعر البيع
		١٩١٢	حركة البضائع والأراضي بسعر البيع
		١٩١٢١	حركة البضائع بسعر البيع
		١٩١٢٢	حركة الأراضي بسعر البيع
		١٩١٣	حركة البضائع لحساب الغير
١٩٢	حسابات الالتزامات المدينة	١٩٢	حسابات الالتزامات المدينة
١٩٢١	الإعتمادات المستندية المستلمة	١٩٢١	الإعتمادات المستندية المستلمة
١٩٢٢	مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة	١٩٢٢	مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة
		١٩٢٢١	مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة لحساب الوحدة
		١٩٢٢٢	مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة لحساب الغير
١٩٢٣	خطابات الضمان المستلمة	١٩٢٣	خطابات الضمان المستلمة
١٩٢٤	مقابل خطابات الضمان الصادرة	١٩٢٤	مقابل خطابات الضمان الصادرة
١٩٢٥	العقود	١٩٢٥	العقود
١٩٤	حسابات النتيجة المدينة	١٩٣	حسابات النتيجة المدينة
١٩٤١	فرق الإنجاز المحتسب	١٩٣١	فرق الإنجاز المحتسب
١٩٤٢	فرق الفوائد المحتسبة	١٩٣٢	فرق الفوائد المحتسبة
١٩٤٣	فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج التام	١٩٣٣	فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج التام
١٩٤٤	فرق تقويم تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	١٩٣٤	فرق تقويم تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع
١٩٣	حسابات بالقيمة الرمزية	١٩٤	حسابات بالقيمة الرمزية
١٩٥	موجودات أثرية وفنية	١٩٥	أصول أثرية وفنية
		١٩٦	حركة الاستثمار في المشتقات المالية
		١٩٦١	حركة الاستثمار في العقود المستقبلية
		١٩٦٢	حركة الاستثمار في العقود الآجلة
		١٩٦٣	حركة الاستثمار في عقود المبادلات
		١٩٦٤	حركة الاستثمار في عقود الخيار
		١٩٦٥	حركة الاستثمارات الأخرى
٢	المطلوبات	٢	الالتزامات وحقوق الملكية
		٢١	الالتزامات غير المتداولة
		٢١١	التزامات تمويل الممتلكات والآلات والمعدات
		٢١١١	التزامات تمويل الأراضي
		٢١١٢	التزامات تمويل مباني وإنشاءات وطرق
		٢١١٣	التزامات تمويل آلات والمعدات
		٢١١٤	التزامات تمويل وسائل نقل وانتقال
		٢١١٥	التزامات تمويل عدد وقوالب
		٢١١٦	التزامات تمويل اثاث وأجهزة مكاتب
		٢١١٧	التزامات تمويل ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/ ٢٠١١	دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
	تمويل ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة البيئية ٢١١٧١
	تمويل ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة الاجتماعية ٢١١٧٢
	التزامات تمويل العقارات الاستثمارية ٢١٢
	التزامات تمويل عقود الإيجار ٢١٣
	التزامات عقود الإيجار التمويلي ٢١٣١
	التزامات عقود الإيجار التشغيلي ٢١٣٢
	التزامات تمويل أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة ٢١٤
	التزامات طويلة الأجل ٢١٥
٢٤١ قروض مستلمة طويلة الأجل	٢١٥١ قروض مستلمة طويلة الأجل
٢٤١١ قروض طويلة الأجل من القطاع العام	٢١٥١١ قروض طويلة الأجل من القطاع العام
٢٤١٢ قروض طويلة الأجل من القطاع التعاوني	٢١٥١٢ قروض طويلة الأجل من القطاع التعاوني
٢٤١٣ قروض طويلة الأجل من القطاع المختلط	٢١٥١٣ قروض طويلة الأجل من القطاع المختلط
٢٤١٤ قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص	٢١٥١٤ قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص
٢٤١٥ قروض طويلة الأجل من العالم الخارجي	٢١٥١٥ قروض طويلة الأجل من العالم الخارجي
	٢١٥٢ سندات الدين
	٢١٥٣ التزام منافع الموظفين طويلة الأجل
	٢١٥٤ التزامات أخرى طويلة الأجل
٢٣١ مخصص الائتثار المتراكم	٢٢ متراكم الائتثار والديون المشكوك في تحصيلها
	٢٢١ متراكم اندثار الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣١٢ مخصص اندثار مباني وإنشاءات وطرق	٢٢١٢ متراكم الاندثار مباني وإنشاءات وطرق
٢٣١٣ مخصص اندثار آلات ومعدات	٢٢١٣ متراكم اندثار آلات ومعدات
٢٣١٤ مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال	٢٢١٤ متراكم اندثار وسائل نقل وانتقال
٢٣١٥ مخصص اندثار عدد وقوالب	٢٢١٥ متراكم اندثار عدد وقوالب
٢٣١٦ مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٢٢١٦ متراكم اندثار أثاث وأجهزة مكاتب
	٢٢١٧ متراكم اندثار ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة
	٢٢١٧١ متراكم اندثار ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة البيئية
	٢٢١٧٢ متراكم اندثار ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة الاجتماعية
	٢٢٢ متراكم اندثار العقارات الاستثمارية (أصول بغرض الإيجار)
	٢٢٣ متراكم اندثار الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)
٢٣٢ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٢٤ متراكم الديون المشكوك في تحصيلها
	٢٢٥ تعديلات القيمة العادلة
	٢٢٥١ تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المالية
	٢٢٥١١ تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المالية المقيمة من خلال الأرباح والخسائر
	٢٢٥١٢ تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المالية المقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر
	٢٢٥٤ تعديلات القيمة العادلة للزراعة القائمة

دليل النظام المحاسبي الموحد لسنة ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		٢٢٥٥	تعديلات القيمة العادلة للإنتاج الحيواني تحت التكوين
		٢٢٦	متراكم اندثار عقود التعدين الملموسة
		٢٢٧	متراكم اندثار الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة
		٢٢٨	متراكم إطفاء الأصول غير الملموسة
		٢٢٩	متراكم إطفاء عقود التعدين غير الملموسة
		٢٣	الالتزامات المتداولة
٢٦	الدائنون	٢٣٢	الذمم الدائنة
٢٦١	مجهزون تجاريون	٢٣٢١	دائنون تجاريون
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٢٣٢١١	دائنون قطاع عام
٢٦١٢	مجهزون قطاع تعاوني	٢٣٢١٢	دائنون قطاع تعاوني
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٢٣٢١٣	دائنون قطاع مختلط
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٣٢١٤	دائنون قطاع خاص
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	٢٣٢١٥	دائنون عالم خارجي
٢٦١٦	مجهزون بالدفع الآجل	٢٣٢١٦	دائنون بالدفع الآجل
٢٦٢	أوراق الدفع	٢٣٢٢	أوراق دفع
٢٦٢١	أوراق دفع قطاع عام	٢٣٢٢١	أوراق دفع قطاع عام
٢٦٢٢	أوراق دفع قطاع تعاوني	٢٣٢٢٢	أوراق دفع قطاع تعاوني
٢٦٢٣	أوراق دفع قطاع مختلط	٢٣٢٢٣	أوراق دفع قطاع مختلط
٢٦٢٤	أوراق دفع قطاع خاص	٢٣٢٢٤	أوراق دفع قطاع خاص
٢٦٢٥	أوراق دفع قطاع خارجي	٢٣٢٢٥	أوراق دفع قطاع خارجي
٢٦٣	حسابات جارية دائنة	٢٣٢٣	حسابات جارية دائنة
		٢٣٢٣١	حسابات جارية دائنة غير تجارية
٢٦٣١	حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الاقتصادية الرئيسية	٢٣٢٣١١	حسابات جارية دائنة بين الوحدة الاقتصادية الرئيسية
٢٦٣٢	حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية	٢٣٢٣١٢	حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الاقتصادية وفروعها
٢٦٤	حسابات التعهدات	٢٣٢٤	حسابات التعهدات
٢٦٤١	سلف مستلمة مقدماً	٢٣٢٤١	دفعات مستلمة مقدماً
٢٦٤٢	الذروعات المنجزة	٢٣٢٤٢	الذروعات المنجزة
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٣٢٥	دائنو نشاط غير جاري
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٢٣٢٦	حسابات دائنة متنوعة
٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٢٣٢٦١	تأمينات مستلمة وحسابات البريد
٢٦٦١١	تأمينات مستلمة قصيرة الأجل	٢٣٢٦١١	تأمينات مستلمة لصالح الوحدة
٢٦٦١٢	تأمينات مستلمة طويلة الأجل	٢٣٢٦١٢	تأمينات مستلمة لصالح الغير
٢٦٦١٣	حسابات التوفير	٢٣٢٦١٣	حسابات التوفير والحالات لدى البريد
٢٦٦١٣١	توفير عادي	٢٣٢٦١٣١	توفير عادي
٢٦٦١٣٢	توفير مدرسي	٢٣٢٦١٣٢	توفير مدرسي

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/ ٢٠١١	دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
٢٦٦١٣٣ حوالات داخلية	٢٣٢٦١٣٣ حوالات داخلية
٢٦٦١٣٤ حوالات خارجية	٢٣٢٦١٣٤ حوالات خارجية
٢٦٦١٣٥ تحاويل بريدية	٢٣٢٦١٣٥ تحاويل بريدية
٢٦٦٢ إيرادات مستلمة مقدماً	٢٣٢٦٢ إيرادات مستلمة مقدماً
٢٦٦٣ مصاريف مستحقة	٢٣٢٦٣ مصاريف مستحقة
٢٦٦٤ رواتب وأجور مستحقة	٢٣٢٦٤ رواتب وأجور مستحقة
٢٦٦٥ رواتب وأجور معادة	٢٣٢٦٥ رواتب وأجور معادة
٢٦٦٦ هيئة التقاعد الوطنية	٢٣٢٦٦ هيئة التقاعد الوطنية
٢٦٦٧ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٣٢٦٧ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
٢٦٦٨ فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٢٣٢٦٨ فروقات اصول نقدية ومخزنية وغير متداولة دائنة
٢٦٦٨١ فروقات نقدية دائنة	٢٣٢٦٨١ فروقات نقدية
٢٦٦٨٢ فروقات مخزنية دائنة	٢٣٢٦٨٢ فروقات مخزنية
	٢٣٢٦٨٣ فروقات اصول غير متداولة
٢٦٧ استقطاعات لحساب الغير	٢٣٢٧ استقطاعات لحساب الغير
٢٦٧١ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٣٢٧١ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٢٦٧٢ استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٣٢٧٢ استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
	٢٣٢٧٣ حصة خزينة الدولة عن زيادة اسعار النفط الخام المجهز للمصافي
٢٦٨ دائنو توزيع الأرباح	٢٣٢٨ دائنو توزيع الأرباح
٢٦٨١ حصة الخزينة العامة	٢٣٢٨١ حصة الخزينة العامة
٢٦٨٢ حصة العاملين	٢٣٢٨٢ حصة العاملين
٢٦٨٣ حصة صندوق الحماية الاجتماعية	٢٣٢٨٣ حصة صندوق الحماية الاجتماعية
	٢٣٢٨٤ دائنو توزيع أرباح أخرى
	٢٣٢٨٥ حصة المساهمين
	٢٣٢٩ دائنو أسعار الصرف المؤجلة
٢٥ المصارف الدائنة	٢٣٤ المصارف الدائنة (جاري مكشوف)
٢٥١ جاري مكشوف	
	٢٣٥ الالتزامات قصيرة الاجل
٢٤٢ قروض مستلمة قصيرة الأجل	٢٣٥١ قروض مستلمة قصيرة الأجل
٢٤٢١ قروض قصيرة الأجل من القطاع العام	٢٣٥١١ قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع العام
٢٤٢٢ قروض قصيرة الأجل من القطاع التعاوني	٢٣٥١٢ قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع التعاوني
٢٤٢٣ قروض قصيرة الأجل من القطاع المختلط	٢٣٥١٣ قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع المختلط
٢٤٢٤ قروض قصيرة الأجل من القطاع الخاص	٢٣٥١٤ قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع الخاص
٢٤٢٥ قروض قصيرة الأجل من العالم الخارجي	٢٣٥١٥ قروض مستلمة قصيرة الأجل من العالم الخارجي
	٢٣٥٣ التزامات منافع الموظفين قصيرة الاجل
	٢٤١ التزامات ضريبية مؤجلة
	٢٤٢ التزامات ومطالبات وغرامات مؤجلة
	٢٤٣ التزامات عقود الايجار

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/ ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		٢٤٥	إيرادات مؤجلة
		٢٤٥١	إيرادات منح مؤجلة
		٢٤٦	التزامات بيع البضائع وعقود الصرف المؤجلة
		٢٤٦١	التزامات بيع البضائع بحق الارجاع
		٢٤٦٢	التزامات بيع البضائع بحق اعادة الشراء
		٢٤٦٣	التزامات عقود الصرف المؤجلة
		٢٤٧	التزام حق استخدام الأصول غير الملموسة
		٢٤٨	الالتزامات الناشئة عن العقود
		٢٤٨١	الالتزامات الناشئة عن عقود الأصول غير المتداولة
		٢٤٨١١	التزامات عقود الممتلكات والآلات والمعدات
		٢٤٨١٢	التزامات عقود العقارات الاستثمارية
		٢٤٨١٣	التزامات عقود الأصول غير المتداولة المستأجرة
		٢٤٨١٤	التزامات عقود أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
		٢٤٨٢	التزامات الناشئة عن العقود التشغيلية
		١٤٨٢١	الحقوق الناشئة عن عقود توريد المستلزمات السلعية
		١٤٨٢٢	الحقوق الناشئة عن تقديم الخدمات
		٢٤٨٣	الحقوق الناشئة عن العقود الأخرى
٢٣	التخصيصات	٢٥	التخصيصات
		٢٥١	مخصص انخفاض الأصول
		٢٥١١	مخصص انخفاض الأصول غير المتداولة
		٢٥١١١	مخصص انخفاض الممتلكات والآلات والمعدات
		٢٥١١٢	مخصص انخفاض العقارات الاستثمارية (أصول بغرض الإيجار)
		٢٥١١٣	مخصص انخفاض الأصول غير المتداولة المستأجرة
		٢٥١١٤	مخصص انخفاض أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
٢٣٨	مخصص هبوط الاستثمارات المالية	٢٥١١٥	مخصص انخفاض الاستثمارات المالية
		٢٥١١٥١	مخصص انخفاض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
		٢٥١١٥٢	مخصص انخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الأرباح والخسائر
		٢٥١١٥٣	مخصص انخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الدخل الشامل الآخر
		٢٥١١٦	مخصص انخفاض عقود التعدين
		٢٥١١٧	مخصص انخفاض الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة
		٢٥١١٨	مخصص انخفاض الأصول غير الملموسة
		٢٥١٢	مخصص انخفاض الأصول المتداولة
٢٣٧	مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي	٢٥١٢١	مخصص انخفاض أسعار المخزون
		٢٥١٢١١	مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
٢٢١٢	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	٢٦٢٢٣	احتياطي استبدال الأصول غير المتداولة
		٢٦٢٢٣١	احتياطي استبدال أصول غير متداولة مستخدم
		٢٦٢٢٣٢	احتياطي استبدال أصول غير متداولة غير مستخدم
٢٢١٣	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٢٦٢٢٢	يحول إلى حساب الاحتياطي العام
		٢٦٢٢٥	احتياطي قانوني
٢٢٣	احتياطيات متنوعة	٢٦٢٢٧	احتياطيات متنوعة
		٢٦٢٢٧١	بحث وتطوير
		٢٦٢٢٧٢	خدمات اجتماعية
		٢٦٢٢٧٣	أخرى
		٢٦٣	الأرباح المحتجزة
٢٢٤	الفائض المتراكم	٢٦٣١	الفائض المتراكم
٢٢٥	العجز المتراكم	٢٦٣٢	العجز المتراكم
		٢٦٣٣	التغير بالسياسات المحاسبية والتقديرات وتصحيح الأخطاء
		٢٦٣٣١	التغير في السياسات والتقديرات المحاسبية
		٢٦٣٣٢	تصحيح أخطاء سنوات سابقة
		٢٦٤	الدخل الشامل الآخر
		٢٦٤١	فائض إعادة تقييم الأصول
		٢٦٤١١	فائض (خسائر) إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات
		٢٦٤١٢	فائض (خسائر) إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
		٢٦٤١٣	فائض إعادة تقييم الأصول غير الملموسة
		٢٦٤٢	حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الزميلة
		٢٦٤٣	مكاسب وخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر
		٢٦٤٣١	مكاسب وخسائر غير محققة لاستثمارات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		٢٦٤٣٢	مكاسب وخسائر المشتقات المالية
		٢٦٤٣٣	مكاسب وخسائر التحوطات المالية
		٢٦٤٤	مكاسب وخسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبية
		٢٦٤٥	مكاسب وخسائر تدوير (الوفر الضريبي)
٢٨	حساب العمليات الجارية	٢٦٩	حساب النشاط الجاري
٢٨١	حساب النشاط الجاري	٢٦٩١	النشاط الجاري
		٢٨	الحسابات التنظيمية المؤجلة
		٢٨١	تكاليف إضافية للسلع والخدمات
		٢٨٢	مكاسب نتيجة خفض الأسعار
٢٩	الحسابات المتقابلة الدائنة	٢٩	الحسابات المتقابلة الدائنة
٢٩١	مقابل حركة الإنتاج التام بسعر البيع	٢٩١	مقابل حركة الإنتاج التام والأراضي بسعر البيع
		٢٩١١	مقابل حركة الإنتاج التام بسعر البيع
		٢٩١٢	مقابل حركة البضائع والأراضي بسعر البيع

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		٣١١٨٢	حوافز الإنتاج
٣١١٩	مخصصات أخرى	٣١١٩	مخصصات أخرى
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	٣١٢	الأجور النقدية للعمال
٣١٢١	أجور	٣١٢١	أجور
٣١٢٢	مخصصات الشهادة	٣١٢٢	مخصصات الشهادة
٣١٢٣	مخصصات المنصب	٣١٢٣	مخصصات المنصب
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٣١٢٤	مخصصات عائلية
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
٣١٢٦	أجور أعمال إضافية	٣١٢٦	أجور أعمال إضافية
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٣١٢٧	مخصصات تعويضية
		٣١٢٨	مكافآت تشجيعية وحوافز الإنتاج
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٣١٢٨١	المكافآت تشجيعية
		٣١٢٨٢	حوافز الإنتاج
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٣١٢٩	مخصصات أخرى
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد	٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد
٣١٤٢	التأمين على الموظفين	٣١٤٢	التأمين على الموظفين
٣١٤٣	الضمان الصحي للموظفين	٣١٤٣	الضمان الصحي للموظفين
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان	٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان
٣١٥٢	التأمين على العمال	٣١٥٢	التأمين على العمال
٣١٥٣	الضمان الصحي للعمال	٣١٥٣	الضمان الصحي للعمال
٣١٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين	٣١٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين
		٣١٨	منافع الموظفين
		٣١٨١	منافع الموظفين الاجازات المتراكمة
		٣١٨٢	منافع الموظفين الاجازات المدفوعة
		٣١٨٣	منافع الموظفين المشاركة في الأرباح
		٣١٨٤	منافع الموظفين المساهمة المحددة
		٣١٨٥	منافع الموظفين المنفعة المحددة
		٣١٨١	منافع الموظفين الاجازات المتراكمة
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٢	المستلزمات السلعية
٣٢١	الخامات والمواد الأولية	٣٢١	الخامات والمواد الأولية
٣٢٢	الوقود والزيوت	٣٢٢	الوقود والزيوت
٣٢٢١	مواد نفطية	٣٢٢١	مواد نفطية
٣٢٢٢	غاز	٣٢٢٢	غاز
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٣٢٢٣	زيوت وشحوم

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

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/ ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
٣٣٣٢	نشر وطبع	٣٣١٦٢	نشر وطبع
٣٣٣٣	ضيافة	٣٣١٦٣	ضيافة
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	٣٣١٦٤	مصاريف المعارض
٣٣٣٥	احتفالات	٣٣١٦٥	احتفالات
		٣٣١٦٦	المؤتمرات والندوات
		٣٣١٩	نفقات أساسية أخرى
٣٣١	خدمات صيانة	٣٣٢	نفقات الصيانة
		٣٣٢١	صيانة الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣١١	صيانة مشاتل ومتنزهات وحدائق	٣٣٢١١	صيانة مشاتل ومتنزهات وحدائق
٣٣١١١	صيانة مشاتل	٣٣٢١١١	صيانة مشاتل
٣٣١١٢	صيانة متنزهات	٣٣٢١١٢	صيانة متنزهات
٣٣١١٣	صيانة حدائق	٣٣٢١١٣	صيانة حدائق
		٣٣٢١٢	صيانة مباني الوحدة
٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٣٣٢١٢١	صيانة مباني وإنشاءات وطرق
٣٣١٢١	صيانة مباني	٣٣٢١٢١١	صيانة مباني
٣٣١٢١١	صيانة مباني صناعية	٣٣٢١٢١١١	صيانة مباني صناعية
٣٣١٢١٢	صيانة مباني تجارية	٣٣٢١٢١١٢	صيانة مباني تجارية
٣٣١٢١٣	صيانة مباني خدمية	٣٣٢١٢١١٣	صيانة مباني خدمية
٣٣١٢١٤	صيانة مباني ترفيهية	٣٣٢١٢١١٤	صيانة مباني ترفيهية
٣٣١٢١٥	صيانة مباني صحية	٣٣٢١٢١١٥	صيانة مباني صحية
٣٣١٢٢	صيانة مخازن وخزانات وسابيلوات	٣٣٢١٢٢	صيانة مخازن وخزانات وسابيلوات
٣٣١٢٣	صيانة منشآت سكنية	٣٣٢١٢٣	صيانة منشآت سكنية
٣٣١٢٤	صيانة آبار ومناجم ومقالع	٣٣٢١٢٤	صيانة آبار ومناجم ومقالع
٣٣١٢٥	صيانة سدود وقنوات	٣٣٢١٢٥	صيانة سدود وقنوات
٣٣١٢٦	صيانة منشآت عائمة	٣٣٢١٢٦	صيانة منشآت عائمة
٣٣١٢٧	صيانة طرق وجسور	٣٣٢١٢٧	صيانة طرق وجسور
٣٣١٢٨	صيانة منشآت نقل	٣٣٢١٢٨	صيانة منشآت نقل
٣٣١٢٩	صيانة منشآت أخرى	٣٣٢١٢٩	صيانة منشآت أخرى
٣٣١٢٩٢	صيانة أحواض مائية	٣٣٢١٢٩٢	صيانة أحواض مائية
٣٣١٢٩٣	صيانة بيوت زجاجية	٣٣٢١٢٩٣	صيانة بيوت زجاجية
٣٣١٢٩٥	خطوط الكهرباء والهاتف	٣٣٢١٢٩٥	خطوط الكهرباء والهاتف
٣٣١٣	صيانة الآلات والمعدات	٣٣٢١٣	صيانة الآلات والمعدات
٣٣١٤	صيانة وسائط نقل وانتقال	٣٣٢١٤	صيانة وسائط نقل وانتقال
٣٣١٤١	صيانة وسائط نقل بالسيارات	٣٣٢١٤١	صيانة وسائط نقل بالسيارات
٣٣١٤١١	صيانة وسائط نقل الركاب	٣٣٢١٤١١	صيانة وسائط نقل الركاب
٣٣١٤١٢	صيانة وسائط نقل البضائع	٣٣٢١٤١٢	صيانة وسائط نقل البضائع
٣٣١٤١٣	صيانة وسائط نقل أخرى	٣٣٢١٤١٣	صيانة وسائط نقل أخرى

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
٣٣١٤٢	صيانة وسائط نقل بالسكك الحديدية	٣٣٢١٤٢	صيانة وسائط نقل بالسكك الحديدية
٣٣١٤٣	صيانة وسائط النقل النهري	٣٣٢١٤٣	صيانة وسائط النقل النهري
٣٣١٤٤	صيانة وسائط النقل البحري	٣٣٢١٤٤	صيانة وسائط النقل البحري
٣٣١٤٥	صيانة وسائط النقل الجوي	٣٣٢١٤٥	صيانة وسائط النقل الجوي
		٣٣٢١٤٦	صيانة خطوط أنابيب النفط والغاز
		٣٣٢١٤٧	صيانة خطوط أنابيب نقل الماء
٣٣١٥	صيانة عدد وقوالب	٣٣٢١٥	صيانة عدد وقوالب
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣٢١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب
٣٣١٦١	صيانة أثاث	٣٣٢١٦١	صيانة أثاث
٣٣١٦٢	صيانة أجهزة تكييف وتبريد	٣٣٢١٦٢	صيانة أجهزة تكييف وتبريد
٣٣١٦٣	صيانة حاسبات الكترونية	٣٣٢١٦٣	صيانة حاسبات الكترونية
٣٣١٦٤	صيانة آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ	٣٣٢١٦٤	صيانة آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ
٣٣١٦٥	صيانة أدوات وأجهزة مكاتب	٣٣٢١٦٥	صيانة أدوات وأجهزة مكاتب
٣٣١٦٦	صيانة ستائر ومفروشات	٣٣٢١٦٦	صيانة ستائر ومفروشات
٣٣١٦٧	صيانة كتب ومراجع علمية	٣٣٢١٦٧	صيانة كتب ومراجع علمية
٣٣١٤٦	صيانة خطوط أنابيب النفط والغاز	٣٣٢١٧	صيانة خطوط أنابيب النفط والغاز
		٣٣٢١٧	صيانة ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة
		٣٣٢١٧١	صيانة ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة البيئية
		٣٣٢١٧٢	صيانة ممتلكات وآلات ومعدات الاستدامة الاجتماعية
		٣٣٢٢	صيانة العقارات الاستثمارية
		٣٣٢٣	صيانة الأصول غير المتداولة المستأجرة
٣٨١	نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي	٣٣٣	نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي
٣٨١١	رواتب تقاعدية	٣٣٣١	رواتب تقاعدية
٣٨١٢	مكافآت تقاعدية	٣٣٣٢	مكافآت تقاعدية
		٣٣٣٣	منح الحماية الاجتماعية ورعاية القاصرين
		٣٣٣٤	نفقات تحسين المعيشة
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة	٣٣٤	استئجار أصول غير متداولة
		٣٣٤١	استئجار الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦٢	استئجار الأراضي	٣٣٤١١	استئجار الأراضي
٣٣٥٢	استئجار مباني وإنشاءات	٣٣٤١٢	استئجار مباني وإنشاءات
٣٣٥٣	استئجار آلات ومعدات	٣٣٤١٣	استئجار آلات ومعدات
٣٣٥٤	استئجار وسائط نقل وانتقال	٣٣٤١٤	استئجار وسائط نقل وانتقال
٣٣٥٥	استئجار عدد وقوالب	٣٣٤١٥	استئجار عدد وقوالب
٣٣٥٦	استئجار أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣٤١٦	استئجار أثاث وأجهزة مكاتب
		٣٣٤٢	استئجار العقارات الاستثمارية
		٣٣٥	خسائر الاستثمارات المالية وفروقات أسعار الصرف الأجنبي
		٣٣٥٢	خسائر الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١		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		
مصروفات خدمية متنوعة	٣٣٦		
اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
اشتراكات وانتماءات داخلية	٣٣٦١١	اشتراكات وانتماءات داخلية	٣٣٦١١
اشتراكات وانتماءات خارجية	٣٣٦١٢	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	أقساط التأمين	٣٣٦٢
مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية	٣٣٦٤	ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية	٣٣٦٤
خدمات قانونية	٣٣٦٥	خدمات قانونية	٣٣٦٥
خدمات مصرفية	٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
أجور تدقيق وتنظيم الحسابات	٣٣٦٧		
أجور تدقيق	٣٣٦٧١		
أجور تنظيم الحسابات	٣٣٦٧٢		
استشارات محاسبية	٣٣٦٧٣		
فوائد مدينة	٣٣٧	فوائد مدينة	٣٦١
فوائد مدينة محلية	٣٣٧١	فوائد مدينة محلية	٣٦١١
فوائد مدينة خارجية	٣٣٧٢	فوائد مدينة خارجية	٣٦١٢
مصروفات تشغيلية أخرى	٣٣٩		
مصاريف وعمولات الشراء	٣٣٩١		
مصاريف وعمولات بيع	٣٣٩٢		
مصاريف بدل حق استخدام الأصول غير الملموسة	٣٣٩٣		
خسائر إعادة تقييم زراعة قائمة	٣٣٩٤		
خسائر إعادة تقييم الإنتاج الحيواني تحت التكوين	٣٣٩٥		
نفقات خاصة	٣٣٩٦		
مصروفات أخرى	٣٣٩٩	مصروفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
المقاولات الثانوية وخدمات التشغيل	٣٤	مقاولات وخدمات	٣٤
مقاولات ثانوية	٣٤١	مقاولات ثانوية	٣٤١

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/ ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		٣٦٤٢	كلف الأراضي المباعة
		٣٦٤٤	كلف السلع المخفضة
		٣٧	الاندثارات والاطفاءات
٣٧	الاندثار	٣٧١	الاندثارات
		٣٧١١	اندثار الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧٢	اندثار مباني وإنشاءات وطرق	٣٧١١٢	اندثار مباني وإنشاءات وطرق
٣٧٣	اندثار آلات ومعدات	٣٧١١٣	اندثار آلات ومعدات
٣٧٤	اندثار وسائل نقل وانتقال	٣٧١١٤	اندثار وسائل نقل وانتقال
٣٧٥	اندثار عدد وقوالب	٣٧١١٥	اندثار عدد وقوالب
٣٧٦	اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٣٧١١٦	اندثار أثاث أجهزة ومكاتب
		٣٧١١٧	اندثار ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة
		٣٧١١٧١	اندثار ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة البيئية
		٣٧١١٧٢	اندثار ممتلكات والآلات ومعدات الاستدامة الاجتماعية
		٣٧١٢	اندثار العقارات الاستثمارية (أصول بغرض الإيجار)
		٣٧١٣	اندثار الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)
		٣٧١٧	اندثار الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة
		٣٧١٢	اندثار العقارات الاستثمارية (أصول بغرض الإيجار)
		٣٧١٣	اندثار الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)
		٣٧١٦	اندثار عقود التعدين الملموسة
		٣٧١٧	اندثار الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة
		٣٧٢	الاهلاكات والإطفاءات
٣٧٧	إهلاك موجودات حية لأغراض العرض والإنتاج	٣٧٢١	إهلاك أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
		٣٧٢١١	إهلاك أصول حية لأغراض العرض
		٣٧٢١١١	إهلاك نباتات لأغراض العرض
		٣٧٢١١٢	إهلاك حيوانات لأغراض العرض
		٣٧٢١٢	إهلاك أصول حية لأغراض الإنتاج
		٣٧٢١٢١	إهلاك نباتات لأغراض الإنتاج
		٣٧٢١٢٢	إهلاك حيوانات لأغراض الإنتاج
		٣٧٢١٣	إهلاك أصول حية لأغراض الحراسة
٣٧٨	إطفاء نفقات مؤجلة	٣٧٢٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
		٣٧٢٣	يراعى تصنيف الأصول غير الملموسة في تفرعات هذا الحساب
		٣٨	إطفاء عقود التعدين غير الملموسة
٣٨	المصروفات التحويلية	٣٨	المصروفات التحويلية
٣٨٢	المساهمة في نفقات الوحدات الاقتصادية الرئيسة أو التابعة	٣٨١	المساهمة في نفقات الوحدة الاقتصادية الرئيسة أو التابعة
		٣٨١١	منح الوحدة الاقتصادية الرئيسة
		٣٨١٢	منح الوحدة الاقتصادية التابعة

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٢	مصرفات تحويلية متنوعة
٣٨٣١	تبرعات للغير	٣٨٢١	تبرعات للغير
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٣٨٢٢	تعويضات وغرامات
٣٨٣٣	ديون مشطوبة	٣٨٢٣	ديون مشطوبة
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٣٨٢٤	نفقات خدمات خاصة
٣٨٣٥	إطفاء سلف الزواج	٣٨٢٥	إطفاء سلف الزواج
٣٨٣٦	حصة الوحدة الاقتصادية في تمويل الجهات ذات النفع العام	٣٨٢٦	حصة الوحدة الاقتصادية في تمويل الجهات ذات النفع العام
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	٣٨٢٧	سلع وخدمات مجانية
٣٨٣٧١	سلع وخدمات مجانية مقدمة بموجب التشريعات	٣٨٢٧١	سلع وخدمات مجانية مقدمة بموجب التشريعات
٣٨٣٧٢	سلع وخدمات مجانية بموجب قرارات الإدارة	٣٨٢٧٢	سلع وخدمات مجانية بموجب قرارات الإدارة
٣٨٣٨	سلع وخدمات مخفضة	٣٨٢٨	سلع وخدمات مخفضة
٣٨٣٨١	سلع وخدمات مخفضة مقدمة بموجب التشريعات	٣٨٢٨١	سلع وخدمات مخفضة مقدمة بموجب التشريعات
٣٨٣٨٢	سلع وخدمات مخفضة مقدمة بموجب قرارات إدارية	٣٨٢٨٢	سلع وخدمات مخفضة مقدمة بموجب قرارات إدارية
		٣٨٣	المصرفات والخسائر المتحققة والمحتملة
		٣٨٣١١	خسائر انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة
		٣٨٣١١١	خسائر انخفاض الممتلكات والآلات والمعدات
		٣٨٣١١٢	خسائر انخفاض العقارات الاستثمارية
		٣٨٣١١٣	خسائر انخفاض الأصول غير المتداولة المستأجرة
		٣٨٣١١٤	خسائر انخفاض أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة
		٣٨٣١١٥	خسائر انخفاض الاستثمارات المالية
		٣٨٣١١٥١	خسائر انخفاض الاستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية
		٣٨٣١١٥٢	خسائر انخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الأرباح والخسائر
		٣٨٣١١٥٣	خسائر انخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الدخل الشامل الآخر
		٣٨٣١١٦	خسائر انخفاض عقود التعدين
		٣٨٣١١٧	خسائر انخفاض الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة
		٣٨٣١١٨	خسائر انخفاض الأصول غير الملموسة
		٣٨٣١٢	خسائر انخفاض الأصول المتداولة
		٣٨٣١٢١	خسائر انخفاض أسعار المخزون
٣٩٦	خسائر هبوط أسعار المخزون السلعي	٣٨٣١٢١١	خسائر انخفاض أسعار المخزون السلعي
		٣٨٣١٢١٢	خسائر انخفاض أسعار الخامات والمواد الأولية
		٣٨٣١٢١٣	خسائر انخفاض أسعار الأدوات الاحتياطية
		٣٨٣١٢١٣	خسائر انخفاض المخلفات والمستهلكات
		٣٨٣١٢٢	خسائر انخفاض قيمة المدينون

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

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

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

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		إيرادات ترويجية أخرى	٤٣١٦٤
٤٣٧	إيراد خدمات متنوعة	إيرادات أساسية أخرى	٤٣١٩
٤٣٣	إيراد خدمات الصيانة والتصليح	إيراد خدمات الصيانة والتصليح	٤٣٢
٤٨١	إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي	إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي	٤٣٣
٤٨١١	مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي	مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي	٤٣٣١
٤٨١٢	حصة الضمان من أرباح الوحدات الاقتصادية	حصة الضمان من أرباح الوحدة الاقتصادية	٤٣٣٢
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	إيجار أصول غير المتداولة	٤٣٤
		إيراد إيجار الممتلكات والآلات والمعدات	٤٣٤١
٤٦٢	إيجارات الأراضي	إيجار الأراضي	٤٣٤١١
٤٣٨٢	إيجار مباني	إيجار مباني	٤٣٤١٢
٤٣٨٢١	إيجار مباني سكنية	إيجار مباني سكنية	٤٣٤١٢١
٤٣٨٢٢	إيجار مباني تجارية	إيجار مباني تجارية	٤٣٤١٢٢
٤٣٨٢٣	إيجار مباني خدمية	إيجار مباني خدمية	٤٣٤١٢٣
٤٣٨٣	إيجار آلات ومعدات	إيجار آلات ومعدات	٤٣٤١٣
٤٣٨٤	إيجار وسائل نقل	إيجار وسائل نقل	٤٣٤١٤
		إيجار العدد	٤٣٤١٥
		إيجار الأثاث	٤٣٤١٦
		إيراد إيجار العقارات الاستثمارية	٤٣٤٢
		إرباح استثمارات مالية وفروقات أسعار الصرف الأجنبي	٤٣٥
		إيراد مقسوم الأرباح الاستثمارات المالية	٤٣٥١
		أرباح الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٤٣٥٢
		إيراد مقسوم الأرباح الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٣٥٣
		أرباح المشتقات المالية	٤٣٥٤
		أرباح فروقات أسعار الصرف الأجنبي	٤٣٥٥
		إيراد خدمات متنوعة	٤٣٦
٤٣٦	إيراد انتساب واشترك	إيراد انتساب واشترك	٤٣٦١
٤٣٧١	إيراد خدمات التنظيف	إيراد خدمات التنظيف	٤٣٦٢
٤٣٥	إيراد خدمات اجتماعية	إيراد خدمات اجتماعية	٤٣٦٤
٤٦١	فوائد دائنة	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
٤٤	إيراد التشغيل للغير	إيراد التشغيل للغير	٤٤

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

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
٤٨٣٢١	تعويضات	٤٨٢٢١	تعويضات
٤٨٣٢٢	غرامات	٤٨٢٢٢	غرامات
٤٨٣٢٢٢	إيراد غرامات أخرى		
٤٨٣٣	ديون سبق شطبها	٤٨٢٣	ديون سبق شطبها
		٤٨٣	مخصصات انتفى الحاجة منها
		٤٨٣١	مخصص انخفاض قيمة الأصول انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١	مخصص انخفاض الأصول غير المتداولة انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١١	مخصص انخفاض الممتلكات وآلات ومعدات انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٢	مخصص انخفاض العقارات الاستثمارية انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٣	مخصص انخفاض الأصول غير المتداولة المستأجرة انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٤	مخصص انخفاض أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٥	مخصص انخفاض الاستثمارات المالية انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٥١	مخصص انخفاض الاستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٥٢	مخصص انخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الأرباح والخسائر انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٥٣	مخصص انخفاض الاستثمارات المالية المصنفة من خلال الدخل الشامل الآخر انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٦	مخصص انخفاض عقود التعدين انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٧	مخصص انخفاض الممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة لسيطرة مشتركة انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١١٨	مخصص انخفاض الأصول غير الملموسة انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١٢	مخصص انخفاض الأصول المتداولة انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١٢١	مخصص انخفاض أسعار المخزون انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١٢١١	مخصص انخفاض أسعار المخزون السلعي انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١٢١٢	مخصص انخفاض أسعار الخامات والمواد الأولية انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١٢١٣	مخصص انخفاض أسعار الأدوات الاحتياطية انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١٢٢	مخصص انخفاض قيمة المدينون انتفى الحاجة منه
		٤٨٣١٢٣	مخصص انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة المعروضة للبيع انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٢	مخصص خسائر متوقعة لمشاريع قيد الإنجاز انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٣	مخصص مصاريف الصيانة المحتملة وخدمات ما بعد البيع انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٣١	مخصص مصاريف الصيانة المحتملة انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٣٢	مخصص خدمات ما بعد البيع انتفى الحاجة منه

دليل النظام المحاسبي الموحد الطبعة لسنة/ ٢٠١١		دليل النظام المحاسبي الموحد المحدث وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية	
		٤٨٣٤	مخصص مصروفات الشراء انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٦	مخصص انخفاض الاستثمار بالعقود المستقبلية انتفى الحاجة منه.
		٤٨٣٧	مخصص المطالبات والغرامات انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٨	مخصصات متنوعة انتفى الحاجة منها .
		٤٨٣٨١	مخصص انخفاض الموجودات المحتفظ بها للبيع انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٨٢	مخصص مصروف تعويضات الأسهم المصدرة انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٨٣	مخصص التزام منافع موظفين انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٨٤	مخصص مردودات ومسموحات المبيعات انتفى الحاجة منه
		٤٨٣٨٥	مخصص التزام تفكيك الأصول انتفى الحاجة منها.
		٤٨٣٨٦	مخصص ضريبة الدخل انتفى الحاجة منه
		٤٨٦	إيرادات الاستدامة
		٤٨٦١	إيرادات الاستدامة البيئية
		٤٨٦٢	إيرادات الاستدامة الاجتماعية
٤٩	الإيرادات الأخرى	٤٩	الإيرادات والمكاسب الأخرى
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٢٦٣٣٢	تصحيح أخطاء سنوات سابقة
		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
٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٤٩١٥	مكاسب بيع الاستثمارات المالية
		٤٩١٥١	مكاسب بيع الاستثمارات المصنفة بالكلفة المستنفذة
		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	٤٩٢	إيرادات عرضية

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

أ- الهدف:

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

ب- عرض القوائم المالية:

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

(١)- الهدف 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 بمعيار 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 المجموعة الكاملة من القوائم المالية وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية، ونشر هذا الخصوص أن معايير المحاسبة والتقارير المالي الدولية تسمح باستخدام عناوين ومسميات 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.

و- 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.

ز- 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 أية 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، ويتطلب 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 ينتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، مع تقديم إفصاحات إضافية عند الضرورة، ولكي تحقق المؤسسة عرضاً عادلاً من خلال الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي التي تنطبق عليها، ويتطلب العرض العادل أيضاً 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 وأدائها المالي.

ثانياً - الاستمرارية:

يجب على الإدارة عند إعداد القوائم المالية أن تجري تقييماً 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، ولم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك، وعندما تصبح الإدارة على علم أثناء إجراء التقييم بحالات عدم تأكد جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرتها على البقاء كوحدة اقتصادية مستمرة، فيجب عليها الإفصاح عن حالات عدم التأكد 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، تثبت البنود على أنها أصول والتزامات وحقوق الملكية ودخل ومصروفات (عناصر القوائم المالية) عندما تستوفي تعريفات وضوابط إثبات تلك العناصر الواردة في إطار المفاهيم.

رابعاً - الأهمية النسبية والتجميع:

يجب على المؤسسة أن تعرض بشكل منفصل كل فئة ذات أهمية نسبية من البنود المتشابهة 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 بحجب المعلومات ذات الأهمية النسبية بالمعلومات التي ليست لها أهمية نسبية أو بتجميع البنود ذات الأهمية النسبية التي لها طبيعة أو وظائف مختلفة.

خامساً - المقاصة:

لا يجوز للوحدة الاقتصادية أن تجري مقاصة 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 المقاصة جوهر المعاملة أو الحدث الآخر، فإن إجراء المقاصة 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 قبيل المقاصة 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 سنوياً 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 تتطلب خلاف ذلك ويجب عليها أن تدرج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية إذا كان ذلك ملائماً لتقييم 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 للتدفقات 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 ثلاث 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 آخر 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، تنطبق 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 تكررهما 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 مجموعة من المؤسسات.

— تاريخ نهاية فترة التقرير أو الفترة التي تغطيها مجموعة القوائم المالية أو الإيضاحات.

— عملة العرض.

– مستوى التقريب المستخدم في عرض المبالغ في القوائم المالية.

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

أ- الهدف والسريان:

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 المجموعة الكاملة للبيانات المالية على ما يأتي:-
أولاً- بيان المركز المالي كما في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

ثانياً- بيان الأداء المالي لفترة التقرير (ويتم تقديمه إما كبيان واحد أو من خلال تقديم الربح والخسارة متبوعاً 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 النحو 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 والالتزامات 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 المعيارين المشار إليهما أعلاه.

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

عرض القوائم المالية (معيار المحاسبة الدولي رقم ١):

❖ هيكل ومحتوى القوائم المالية:

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

- أ- أسم (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.
- هـ- مستوى تجميع أو اختصار القيمة في القوائم المالية (الأرقام بالآلاف الدنانير، أو ملايين الدنانير).

❖ عرض القوائم المالية ومحتوياتها:

أ- قائمة المركز المالي (الميزانية العامة):

- تظهر قائمة المركز المالي أو الميزانية الأصول والالتزامات وحقوق الملكية للوحدة الاقتصادية بتاريخ معين ويتطلب 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 سيولتها يوفر معلومات موثوقة وأكثر ملاءمة من التصنيف إلى متداول وغير متداول عندها تعرض الأصول والالتزامات بشكل عام حسب سيولتها.
 - بغض النظر عن طريقة العرض التي تبنتها الوحدة الاقتصادية فإنها 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 التام أو الاستخدام خلال الدورة التشغيلية العادية للوحدة الاقتصادية ويتم اقتنائها 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 تحتفظ 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 قيود 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 المحل وحقوق استعمال العلامات التجارية.
- سابعاً: الالتزامات غير المتداولة: وهي الالتزامات التي:-
- (١)- لا يتم تسديدها أو تسيلها خلال الدورة العادية التشغيلية للوحدة الاقتصادية.
 - (٢)- تستحق خلال فترة أكثر من (١٢) شهر.

(٣) - لا يتم اقتنائها 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 تصنيفها ضمن الالتزامات المتداولة، أو الالتزامات غير المتداولة والتي لا تعتبر جزءاً من الدورة التشغيلية مثل (التزامات ضريبية مؤجلة، التزامات وغرامات مؤجلة... الخ) .

عاشراً: المخصصات: وتمثل أعباء حقيقية يصعب تحديد مقدارها على وجه الدقة، ويتمثل أما باستهلاك الأصول بسبب استخدامها في النشاط أو بانخفاض أقيامها أو مقابل مصروف يتعذر قياسه بدقة في نهاية السنة المالية.

أحد 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 / ٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	السنة الحالية دينار	السنة السابقة دينار	بداية السنة السابقة
	١١	الأصول غير المتداولة			
	١١١	الممتلكات والآلات والمعدات	xxx	xxx	xxx
	٢٢١	ينزل: متراكم اندثار الممتلكات والآلات والمعدات	xxx	xxx	xxx
	٢٥١١١	بنزل: محخص انخفاض الممتلكات والآلات والمعدات	xxx	xxx	xxx
		صافي الممتلكات والآلات والمعدات	xxx	xxx	xxx
	١١٢	العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx
	٢٢٢	ينزل متراكم اندثار العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx
	٢٥١١٢	ينزل: محخص انخفاض العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx
		صافي العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx
	١١٣	الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)	xxx	xxx	xxx
	٢٥١١٣	محخص انخفاض الأصول غير المتداولة المستأجرة	xxx	xxx	xxx
	٢٢٣	ينزل: متراكم اندثار الأصول غير المتداولة المستأجرة	xxx	xxx	xxx
		صافي الأصول غير المتداولة المستأجرة (إيجار تمويلي)	xxx	xxx	xxx
	١١٤	أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	xxx	xxx	xxx
	٢٥١١٤	محخص انخفاض أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	xxx	xxx	xxx
		صافي أصول حية لأغراض العرض والإنتاج والحراسة	xxx	xxx	xxx

أسم الشركة/ أسم التشكيل

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

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

أسم الشركة/ أسم التشكيل

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

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	السنة الحالية دينار	السنة السابقة دينار	بداية السنة السابقة
١٣٢		الذمم المدينة	xxx	xxx	xxx
٢٢٤		ينزل: الديون المشكوك في تحصيلها	xxx	xxx	xxx
		صافي الذمم المدينة	xxx	xxx	xxx
١٣٣		الأصول غير المتداولة معروضة للبيع أو محتفظ بها للتوزيع على الملاك	xxx	xxx	xxx
٢٥٨١		ينزل: مخصص انخفاض الأصول غير متداولة معروضة للبيع أو محتفظ بها للتوزيع على الملاك	xxx	xxx	xxx
		صافي الأصول غير المتداولة معروضة للبيع أو محتفظ بها للتوزيع على الملاك	xxx	xxx	xxx
١٣٤		النقود	xxx	xxx	xxx
٢٥٧		ينزل: مخصص فروقات أسعار الصرف	xxx	xxx	xxx
		صافي النقود	xxx	xxx	xxx
١٣٥		القروض والاستثمارات قصيرة الأجل	xxx	xxx	xxx
١٣٥١		قروض ممنوحة قصيرة الأجل	xxx	xxx	xxx
١٣٥٢		الاستثمارات في الأسهم والسندات والأوراق التجارية	xxx	xxx	xxx
		مجموع القروض والاستثمارات قصيرة الأجل	xxx	xxx	xxx
		مجموع الأصول المتداولة	xxx	xxx	xxx
١٤		الأصول الأخرى	xxx	xxx	xxx
١٤١		أصول ضريبية مؤجلة	xxx	xxx	xxx
١٤٢		تعويضات وغرامات مؤجلة	xxx	xxx	xxx
١٤٣		حقوق التأجير طويلة الأجل	xxx	xxx	xxx
١٤٥		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx	xxx
٢٢٥		تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx	xxx
		الاستثمارات بالقيمة العادلة	xxx	xxx	xxx
١٤٦		حقوق بيع البضائع وإعادة الشراء	xxx	xxx	xxx
١٤٨		الحقوق الناشئة عن العقود	xxx	xxx	xxx
		مجموع الأصول الأخرى	xxx	xxx	xxx
١٥		الأصول غير الملموسة	xxx	xxx	xxx
١٥١		شهرة الحل	xxx	xxx	xxx
١٥٢		حقوق اختراع	xxx	xxx	xxx
١٥٣		حقوق الامتياز والتراخيص	xxx	xxx	xxx
١٥٤		العلامة التجارية	xxx	xxx	xxx

أسم الشركة/ أسم التشكيل

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

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	السنة الحالية دينار	السنة السابقة دينار	بداية السنة السابقة
١٥٥		الأبحاث والتجارب	xxx	xxx	xxx
١٥٦		حقوق النشر والطبع والتأليف	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
٢٢٦		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	xxx	xxx	xxx
٢١١		التزامات تمويل الممتلكات والآلات والمعدات	xxx	xxx	xxx
٢١٢		التزامات تمويل العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx
٢١٣		التزامات تمويل عقود الإيجار	xxx	xxx	xxx
٢١٤		التزامات تمويل أصول 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	xxx	xxx	xxx
٢٣٢		الذمم الدائنة	xxx	xxx	xxx
٢٣٤		المصارف الدائنة (جاري مكشوف)	xxx	xxx	xxx
٢٣٥		الالتزامات قصيرة الأجل	xxx	xxx	xxx
		مجموع الالتزامات المتداولة	xxx	xxx	xxx
٢٤		الالتزامات الأخرى	xxx	xxx	xxx
٢٤١		التزامات ضريبية مؤجلة	xxx	xxx	xxx
٢٤٢		التزامات وغرامات مؤجلة	xxx	xxx	xxx
٢٤٣		التزامات عقود إيجار	xxx	xxx	xxx
٢٤٤		إيرادات مؤجلة	xxx	xxx	xxx
٢٤٥		التزامات عقود إيجار	xxx	xxx	xxx
٢٤٦		التزامات بيع البضائع وعقود الصرف المؤجلة	xxx	xxx	xxx
٢٤٧		التزام 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	xxx	xxx	xxx

أسم الشركة/ أسم التشكيل

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

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	السنة الحالية	السنة السابقة	بداية السنة السابقة
			دينار	دينار	السنة السابقة
	٢٥١	مخصص مصروفات الشراء	xxx	xxx	xxx
	٢٥٢	مخصص الخسائر متوقعة لمشاريع قيد الإنجاز	xxx	xxx	xxx
	٢٥٣	مخصص مصاريف الصيانة المحتملة وخدمات ما بعد البيع	xxx	xxx	xxx
	٢٥٥	مخصص الالتزامات والمطالبات والغرامات	xxx	xxx	xxx
	٢٥٨	مخصصات متنوعة	xxx	xxx	xxx
		مجموع المخصصات	xxx	xxx	xxx
	٢٦	حقوق الملكية			
	٢٦١	رأس المال	xxx	xxx	xxx
	٢٦٢	رأس المال الإضافي (الاحتياطيات)	xxx	xxx	xxx
	٢٦٣	الأرباح المحتجزة	xxx	xxx	xxx
	٢٦٣١	الفائض المتراكم	xxx	xxx	xxx
	٢٦٣٢	العجز المتراكم	xxx	xxx	xxx
	٢٦٤	الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx	xxx
	٢٦٥	التغير بالسياسات المحاسبية والتقديرات وتصحيح الأخطاء	xxx	xxx	xxx
		مجموع حقوق الملكية	xxx	xxx	xxx
		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	xxx	xxx	xxx
	٢٨	الحسابات التنظيمية المؤجلة الدائنة	xxx	xxx	xxx
	٢٩	الحسابات المتقابلة الدائنة	xxx	xxx	xxx

ب- 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 بدلاً 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 الناجم عن عمليات وأحداث غير التغيرات الناجمة عن العمليات مع مالكي الوحدة الاقتصادية بصفتهم مالكين (مثل زيادة أو تخفيض رأس المال، وتوزيعات الأرباح) أي أن مجموع الدخل الشامل ما يأتي :-

- يجب أن تعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) إضافة إلى أقسام الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما يأتي :-

(١)- الربح أو الخسارة.

(٢)- إجمالي الدخل الآخر.

(٣)- الدخل الشامل للفترة = الربح أو الخسارة للفترة المالية + الدخل الشامل 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 الدولية (FRSs) وتم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية وتشمل ما يأتي:-

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

- إعادة قياس خطط المنافع المحددة بموجب (معيار المحاسبة الدولي رقم/١٩).

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

- الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الأصول المالية المعروضة للبيع (معيار 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 (معيار 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 تصنيف أصل مالي إلى فئة أصول مالية بالقيمة العادلة بموجب (معيار 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 قسم 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 بالآتي:-

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

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

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١) الإفصاح في قائمة الدخل الشامل عن البنود المبينة أدناه كتخصيصات 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 مبينة للمبلغ التراكمي لضريبة الدخل ذات العلاقة بتلك المكونات.
- كما يتطلب المعيار الإفصاح عن تعديلات إعادة التصنيف المتعلقة بمكونات الدخل الشامل الآخر، وتمثل إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كدخل شامل آخر في السابق وتم إعادة تصنيفها 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 المعكوسة لهذه التخفيضات.
- (٢)- تدني قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات إلى المبلغ القابل للاسترداد (خسارة التدني في القيمة).
- (٣)- إعادة هيكلة أنشطة الوحدة الاقتصادية والمبالغ المعكوسة لأية مخصصات لتكاليف إعادة الهيكلة.
- (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 تحليلاً للمصروفات باستخدام تصنيف يعتمد على واحدة مما يأتي:-
- (١)- طبيعة المصروف: ويتم تجميع المصروفات في بيان الدخل حسب طبيعتها (مثل 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 المصاريف 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 التوب الوظيفي للمصاريف للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١ / ٢٠			
رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	السنة الحالية/ دينار	السنة السابقة/ دينار
٤٦ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	xxx	xxx
	ينزل كلفة البضاعة المباعة	xxx	xxx
٥	كلفة الإنتاج	xxx	xxx
٦	كلفة الإنتاج	xxx	xxx
	مخزون إنتاج غير تام أول المدة	xxx	xxx
٤١٧	ينزل: إيراد بيع المخلفات والمنتجات العرضية	xxx	xxx
	ينزل: مخزون إنتاج غير تام آخر المدة	xxx	xxx
	صافي كلفة الإنتاج خلال الفترة	xxx	xxx
	مخزون إنتاج تام أول المدة	xxx	xxx
	كلفة الإنتاج المعد للبيع	xxx	xxx
٣٥	مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع خلال الفترة	xxx	xxx
	مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع أول المدة	xxx	xxx
	كلفة البضاعة المعدة للبيع	xxx	xxx
	كلفة الإنتاج والبضائع والأراضي المعدة للبيع	xxx	xxx
	ينزل: مخزون إنتاج تام آخر المدة	xxx	xxx
	ينزل: مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع آخر المدة	xxx	xxx
	كلفة الإنتاج والبضاعة المباعة	xxx	xxx
٧	يضاف : كلفة الخدمات التسويقية	xxx	xxx
	كلفة النشاط الجاري	xxx	xxx
	فائض (عجز) الإنتاج والمتاجرة	xxx	xxx
٨	ينزل الكلف الخدمات الإدارية والتمويلية	xxx	xxx
	فائض (عجز) النشاط التشغيلي	xxx	xxx
٤٩ و ٤٨	تضاف الإيرادات التحويلية والآخرى	xxx	xxx
٣٨ و ٣٩	تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى (عدا ح/ ٣٨٤١ و ح/ ٣٨٤٢)	xxx	xxx
	الربح أو (الخسارة) قبل الضريبة	xxx	xxx
٣٨٤١	مصروف ضريبة الدخل	xxx	xxx
	الربح أو (الخسارة) بعد الضريبة	xxx	xxx
٢٦٤	الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx
٢٦٤١	فائض اعادة تقييم الاصول	xxx	xxx
٢٦٤٢	حصة المنشأة في الدخل الشامل الاخر للمنشآت الرميطة	xxx	xxx
٢٦٤٣	مكاسب وخسائر من خلال الدخل الشامل الاخر	xxx	xxx
٢٦٤٤	مكاسب وخسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبية	xxx	xxx
٢٦٤٥	مكاسب وخسائر تدوير الوفر الضريبي	xxx	xxx

xxx	xxx	xxx	مجموع الدخل الشامل الآخر
xxx	xxx	xxx	إجمالي الدخل الشامل
			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

قائمة الدخل الشامل وحسب التبوب الطبيعي للمصاريف للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١ / ٢٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	السنة الحالية دينار	السنة السابقة دينار	السنة السابقة دينار
٤٦ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	xxx	xxx	xxx
	تنزل: كلفة البضاعة المباعة			
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	xxx	xxx	xxx
٣٥	مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع خلال الفترة	xxx	xxx	xxx
	مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع أول المدة	xxx	xxx	xxx
	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 بغرض البيع آخر المدة	xxx	xxx	xxx

٣٦	كلفة البضاعة المباعة	xxx	xxx	xxx
٤٨	مجمّل الفائض (العجز) الإنتاج والمتاجرة للنشاط التشغيلي	xxx	xxx	xxx
٣٨	تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى (عدا ح/ ٣٨٤١ و ح/ ٣٨٤٢)	xxx	xxx	xxx
٣٨٤١	الربح أو (الخسارة) قبل الضريبة	xxx	xxx	xxx
٢٦٤	مصرف ضريبة الدخل	xxx	xxx	xxx
٢٦٤١	الربح أو (الخسارة) بعد الضريبة	xxx	xxx	xxx
٢٦٤٢	الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx	xxx
٢٦٤٣	فائض اعادة تقييم الاصول	xxx	xxx	xxx
٢٦٤٤	حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الرميّة	xxx	xxx	xxx
٢٦٤٥	مكاسب وخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx	xxx
	مكاسب وخسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبيّة	xxx	xxx	xxx
	مكاسب وخسائر تدوير الوفر الضريبي	xxx	xxx	xxx
	مجموع الدخل الشامل الآخر	xxx	xxx	xxx
	إجمالي الدخل الشامل	xxx	xxx	xxx
	ربح الفترة موزع إلى:			
	- حصة أسهم الشركة الأم	xxx	xxx	xxx
	- حصة الحقوق غير المسيطر عليها	xxx	xxx	xxx
	الدخل الشامل موزع إلى:			
	- حصة أسهم الشركة الأم	xxx	xxx	xxx
	- حصة الحقوق غير المسيطر عليها	xxx	xxx	xxx
	أسم الشركة/ الدائرة			
	قائمة الدخل الشامل للسنة الماليّة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠			
رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	السنة الحالية	السنة السابقة	السنة السابقة
٤١ - ٤٦	إيرادات النشاط الجاري	xxx	xxx	xxx
٣٦	تنزل: كلفة البضاعة المباعة	xxx	xxx	xxx
٤٨	مجمّل الفائض (العجز) الإنتاج والمتاجرة للنشاط التشغيلي	xxx	xxx	xxx
٣٨	تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى (عدا ح/ ٣٨٤١ و ح/ ٣٨٤٢)	xxx	xxx	xxx

xxx	xxx	xxx	الربح أو (الخسارة) قبل الضريبة
xxx	xxx	xxx	٣٨٤١ مصروف ضريبة الدخل
xxx	xxx	xxx	الربح أو (الخسارة) بعد الضريبة
			٢٦٤ الدخل الشامل الآخر
xxx	xxx	xxx	٢٦٤١ فائض اعادة تقييم الاصول
xxx	xxx	xxx	٢٦٤٢ حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الزميلة
xxx	xxx	xxx	٢٦٤٣ مكاسب وخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر
xxx	xxx	xxx	٢٦٤٤ مكاسب وخسائر أسعار الصرف للعمليات الأجنبية
xxx	xxx	xxx	٢٦٤٥ مكاسب وخسائر تدوير الوفر الضريبي
xxx	xxx	xxx	مجموع الدخل الشامل الآخر
xxx	xxx	xxx	إجمالي الدخل الشامل
			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

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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨).

ثالثاً: تسوية لمبالغ البنود الواردة 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 مالكين، بحيث تظهر بشكل منفصل المساهمات (زيادة رأس المال) والتوزيعات على المالكين والتغير في حقوق المالكين في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

وفيما يأتي إنموذج قائمة التغيرات في حقوق الملكية:-

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

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

وزارة

شركة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١٢/٣١ / ٢

الرصيد كما في ١٢/٣١	صافي الزيادة في حقوق الأقلية	صافي التغير بالسياسات 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 المتبرع به
xxx									xxx	٢٦١٣	رأس المال صافي موجودات
xxx									xxx	٢٦١٤	رأس المال الاجتماعي
xxx	xxx								xxx	٢٦١٥	الحصص خارج السيطرة *
xxx					xxx				xxx	٢٦٢	رأس المال الإضافي
xxx				xxx					xxx	٢٦٢١	علاوة إصدار الأسهم والسندات
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				xxx	٢٦٢٥	احتياطي قانوني
xxx									xxx	٢٦٢٧	احتياطيات متنوعة
xxx		(xxx)				(xxx)	xxx		xxx	٢٦٣	الأرباح المحتجزة
xxx			(xxx)			(xxx)	xxx		xxx	٢٦٣١	الفائض المتراكم
(xxx)			xxx				(xxx)		xxx	٢٦٣٢	العجز المتراكم
		xxx							xxx	٢٦٣٣	التغير بالسياسات المحاسبية والتقديرات وتصحيح الأخطاء
xxx								xxx	xxx	٢٦٤	الدخل الشامل الآخر
xxx								xxx	xxx	٢٦٤١	فائض إعادة تقييم الأصول
xxx								xxx	xxx	٢٦٤٢	حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للمنشآت الزميلة
xxx								xxx	xxx	٢٦٤٣	مكاسب وخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر
xxx								xxx	xxx	٢٦٤٤	مكاسب وخسائر أسعار الصرف للمعاملات الأجنبية
xxx									xxx	٢٦٥	مكاسب وخسائر تدوير الوفر الضريبي
xxx	٠	٠	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx		المجموع

د- قائمة التدفقات النقدية وفقاً لمعيار 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 المصارف).
- 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 لمجرد الاستثمار، ويستبعد من التدفقات النقدية الحركة بين البنود التي تشكل نقد ومعادلاته.
- التدفقات النقدية: هي التدفقات الداخلة والخارجة من النقد ومعادلات النقد.
- الأنشطة التشغيلية: هي أنشطة الوحدة الاقتصادية الرئيسية المنتجة للإيراد والأنشطة الأخرى التي لا تعد 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 طريقتان 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 بالآتي:-

(١)- الطريقة المباشرة: وموجبها يفصح عن التبيويات الرئيسية من إجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية ويجري الحصول على هذه التبيويات مما يأتي:-

(أ)- السجلات المحاسبية (سجل التدفقات النقدية الداخلة والخارجة).

(ب)- تعديل المبيعات وكلفة المبيعات (إيرادات الفوائد وما شابهها ومصاريف الفوائد وما شابهها في المؤسسات المالية) ، وأية مفردات في قائمة الدخل بآثار:-

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

ثانياً: المفردات غير النقدية الأخرى.

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

(ج)- اعتماد نموذج كشف التدفق النقدي المبين بالآتي:-

(د)- يفضل استخدام الطريقة المباشرة في عرض التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية لأنها تقدم معلومات أشمل 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	دينار	دينار	دينار
التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية :				
النقد المستلم من :-				
٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري (عدا / ٤٣٥، ٤٣٩)	xxx	xxx	xxx
٤٨	إيرادات التحويلية (عدا / ٤٨١، ٤٨٣)	xxx	xxx	xxx
١٣٢	المدينون	xxx	xxx	xxx
تنزل : المدفوعات النقدية عن :-				
٣٥-٣١	الاستخدامات	xxx	xxx	xxx
٣٨	المصروفات التحويلية (عدا / ٣٨١، ٣٨٣، ٣٨٤)	xxx	xxx	xxx
١٣١	المخزون (رصيد آخر الفترة - رصيد أول الفترة)	xxx	xxx	xxx
٣٨٤	الضرائب والرسوم	xxx	xxx	xxx
٢٣٢	الدائنون (عدا / ٢٣٢٥، ٢٣٢٨)	xxx	xxx	xxx
صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية				
التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية:				
النقد المستلم من :-				
١١١	بيع الممتلكات والآلات والمعدات (القيمة البيعية المستلمة)	xxx	xxx	xxx
١١٢	بيع العقارات الاستثمارية	xxx	xxx	xxx
١١٤	بيع الأصول الحية	xxx	xxx	xxx
١١٥١	استرداد القروض الممنوحة والسلف المقدمة	xxx	xxx	xxx
١١٥٢	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	xxx	xxx	xxx
٤٣٥	أرباح الاستثمارات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	xxx	xxx	xxx
٤٩١	المكاسب الرأسمالية	xxx	xxx	xxx
١٢	بيع الإنفاق الرأسمالي	xxx	xxx	xxx
١٣٢٥	مدينو النشاط غير الجاري	xxx	xxx	xxx
تنزل: المدفوعات النقدية عن:-				
١٢	الإنفاق الرأسمالي	xxx	xxx	xxx
٢٣٢٥	دائنو النشاط غير الجاري	xxx	xxx	xxx
١٣٥١	قروض ممنوحة قصيرة الأجل	xxx	xxx	xxx
١٣٥٢	الاستثمارات في الأسهم والسندات والأوراق التجارية	xxx	xxx	xxx
٣٩١	الخسائر الرأسمالية	xxx	xxx	xxx
صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية				
التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية :				
النقد المستلم من :-				

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

- * يجب على الوحدة الاقتصادية أن تعد كشف التدفقات النقدية وفقاً لمتطلبات هذا النظام ومعايير 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 ومعادلته المحتفظ 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 والمدينين والدائنين عن العمليات التشغيلية.
- (ب) المفردات غير النقدية مثل الاندثارات، المخصصات، الضرائب المؤجلة، أرباح وخسائر العملة الأجنبية غير المتحققة.
- (ج) جميع المفردات الأخرى التي تكون آثارها النقدية تدفقات نقدية استثمارية أو تمويلية.
- ويمكن عرض هذه الطريقة ببيان الإيرادات والمصاريف الظاهرة في قائمة الدخل والتغيرات الحاصلة خلال الفترة في المخزون والمدينين والدائنين عن العمليات التشغيلية.

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

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

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

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

- * 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 المحتفظ بها والتي لا تكون متاحة للاستخدام.
- * يتم تنظيم كشف التدفق النقدي من وقع سجل خاص بالتدفقات النقدية يمسك من قبل الإدارة المعنية في الوحدة الاقتصادية.