

التدريب العملي في المحاسبة والضرائب للشركات الجزء الثالث



تجميع وصياغة

احمد عبد النعيم

٠١٠٠٠٠٩٨٦٣٤/٠١٠٠٠٠٩٨٦٣٦

١٣٣ ش احمد انسى بجوار بنك مصر محطة مترو حلوان

البيان	الصفحة
٤٧- ضريبة المرتبات	٣
٤٨- الترحيل لحسابات الاستاذ	٢٩
٤٩- اعداد ميزان المراجعة	٣٤
٥٠- اعداد القوائم المالية والحسابات الختامية	٣٥

١- ماهى طبيعة المرتبات وما فى حكمها ؟

الاجابة

تتمثل المرتبات في الايرادات الناتجة من عنصر العمل الذي يؤديه الشخص تحت إداره وإشراف الغير كالمبلغ التي يحصل عليها العاملين في المنشآت الحكوميه والشركات التابعة للقطاعين الخاص أو العام أو قطاع الاعمال العام . وقد أخضع المشرع هذه الايرادات للضريبة أيا كانت صورتها أو مسميتها أو أسباب أستحقاقها وسواء كانت عن أعمال أدت في مصر أو عن أعمال أدت في الخارج ودفع مقابلها من مصادر مصريه وتتسم تلك الاعمال بانها يغلب عليها الطابع الذهنى او العقلى كما انها تدفع بصفة دورية غالبا كل شهر . وتختلف المرتبات عن الاجور حيث ان الاجور مبالغ تدفع للعامل يوميا او مرة كل اسبوع او اسبوعين وتكون قيمة اعمال يغلب عليها الطابع اليدوى وكلمة مافى حكمها تعنى اى ايرادات تكون فى حكم المرتبات والاجور كالاكراميات او البقشيش .

٢- ماهى شروط سريان الضريبة ؟

الاجابة

- يشترط لسريان الضريبة علي المرتبات وما فى حكمها ان تكون ناشئه عن علاقه تبعيه تربط العامل بصاحب العمل وهذه التبعيه قد يكون مصدرها :-
- عقد عمل الذي بمقتضاه يخضع العامل لصاحب العمل واشرافه ورقابته.
 - قوانين ولوائح كالعلاقه التي تربط بين الموظف والدوله والتي تقرر له حقوق وواجبات معينه يتمتع بها بمجرد التحاقه بالوظيفه العامه.
 - تدخل صاحب العمل في تفاصيل الاعمال المكلف بها العامل وتحديد زمان ومكان العمل وتوقيع الجزاءات التأديبيه في حاله الاخلال بواجباته الوظيفيه.
- وعلي هذا الاساس يجب عند فرض الضريبة علي المرتبات وما فى حكمها التحقق من العلاقه التي تربط صاحب الايراد بالجهه التي تدفع له الايراد.
- فإذا كان الايراد ناشئا عن علاقه تبعيه فإنه يخضع للضريبة علي المرتبات ومافى حكمها سواء كان اساس العلاقه وجود عقد ام لا وبصرف النظر عن طبيعه هذه المرتبات اي سواء دوريه او غير دوريه كما هو الحال لأجور اليوميه.
 - أما اذا كان صاحب العمل يحتفظ باستقلاله في أداء عمله ولا تربطه بالجهه التي تدفع الايراد اي علاقه تبعيه فلا تخضع للضريبة علي المرتبات ومافى حكمها وإنما يخضع إيراده للضريبة بإعتباره من ايرادات المهن غير التجاريه .

٣- ماهو نطاق سريان الضريبة ؟

الاجابة

أخذ المشرع بمبدأ الإقامة ومصدر الدخل عند تحديد نطاق سريان الضريبة على المرتبات وما فى حكمها .. فقد فرض الضريبة على ما يلى :-

- ١ - المبالغ المستحقة للممول من مصدر فى مصر
- ٢ - المبالغ المستحقة للممول من مصدر اجنبى

١ - المبالغ المستحقة للممول من مصدر فى مصر

سواء عن أعمال ادت فى (مصر أو الخارج)
وسواء كان الممول (مصرياً أو أجنبياً)
وسواء كان الممول (مقيماً فى مصر او غير مقيم)

وتطبيقاً لذلك تسرى الضريبة على :-

– مرتبات واجور العاملين بالسفارات والقنصليات في الخارج – وغير المقيمين الذين توفدهم بعض الشركات لأداء اعمال مؤقتة في مصر

٢ – المبالغ المستحقة للممول من مصدر اجنبي

تسرى الضريبة على المبالغ المستحقة للممول من مصدر اجنبي (اي من خزينه اجنبيه) ، سواء اكان مصرياً او اجنبياً ، مقيماً في مصر او في الخارج بشرط ان تكون هذه المبالغ قد استحققت عن اعمال اديت في مصر ، ولا يدخل في وعاء الضريبة في هذه الحالة الدخل الذي يحصل عليه الممول من مصادر خارج مصر لا ترتبط بهذا العمل . ومن امثله ذلك العاملين بمكاتب التمثيل ومكاتب المنظمات الدولية المسجلة في مصر .

٣ – مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة

اخضع القانون ما يحصل عليه رؤساء واعضاء مجلس الادارة من غير المساهمين في شركات القطاع العام للضريبة على المرتبات على اساس انهم موظفين .

– لم يخضع القانون ما يحصل عليه رؤساء واعضاء مجلس الادارة من المساهمين في شركات القطاع العام للضريبة على المرتبات على اساس انهم غير موظفين ومرتباتهم لاتعتبر من ضمن التكاليف واجبة الخصم

١- الشركات القابضة :

المبالغ التي يحصل عليها رؤساء واعضاء مجلس الادارة تلك من غير المساهمين تخضع للضريبة على المرتبات .

٢- الشركات التابعة :

المبالغ التي يحصل عليها رؤساء واعضاء مجلس الادارة تلك من غير المساهمين تخضع للضريبة على المرتبات .

٣- الشركات المساهمة :

المبالغ التي يحصل عليها رؤساء واعضاء مجلس الادارة تلك من غير المساهمين تخضع للضريبة على المرتبات .

٤- الاعضاء الممثلون في رأس المال :

يشترط ان يكون مالكا لعدد أسهم لا تقل قيمتها الاسمية عن ٥٠٠٠ ج اكبر أو قيمه محدده للشركة

(لا تخضع مكافآت العضوية والبدلات للضريبة على المرتبات)

(أما ما يحصلون عليه مقابل عملهم الإداري فإنه يخضع للضريبة على المرتبات) طبقاً للمادة ٩ من القانون.

٥- الاعضاء الممثلون للعاملين – والمعنيين :

مشاركتهم في الاداره من خلال اشتراكات (مباشره – عن طريق تملك اسهم العمل – عن طريق لجنة إدارية معاونه)

(لا تخضع مكافآت العضوية والبدلات للضريبة على المرتبات وما في حكمها)

٦- الاعضاء الاعتباريين :

اجازت اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لـ ١٩٨١ بأن الشخص الاعتباري عضواً في مجلس الادارة على ان يحدد ممثلاً له

من الاشخاص الطبيعيين

الشخص الاعتباري (المبالغ التي يحصل عليها تخضع للضريبة على ارباح لاشخاص الاعتباريه)

الشخص الطبيعي (علاقته بالاعتباري تمثل اجير برب عمل لذلك فما يتقاضاه يخضع للضريبة على المرتبات)

٧- شركات التوصية بالاسهم :

يتولى إدارة هذه الشركات شريك متضامن أو أكثر

(يخضع ما يحصل عليه المديرين من مرتبات ومكافآت مقابل العمل الإداري للضريبة على المرتبات)

- ٨- شركات ذات مسئولية محدودة :
- لا تزيد عن خمسين شريكاً ويتولى ادارتها مدير او مديرين من الشركاء او غيرهم
(يخضع ما يحصل عليه المديرين من مرتبات ومكافآت مقابل العمل الإدارى للضريبة على المرتبات)
- ٤- ماهى الايرادات الخاضعة للضريبة ؟

الاجابة

تتمثل الايرادات الخاضعة للضريبة علي المرتبات وما في حكمها وفقاً لما جاء في المادة ٩ لسنة ٢٠٠٥ فيما يلي :-

- ١- المرتبات والاجور
- ٢- المكافآت
- ٣- الحوافز
- ٤- العمولات
- ٥- المنح و الاجور الاضافيه
- ٦- البدلات
- ٧- الحصة والانصبه في الارباح
- ٨- المزايا النقديه
- ٩- المزايا العينية

١- المرتبات والاجور

- المرتبات والمهايا هما لفظان لمعنى واحد ويقصد بهما بصفة عامة المبالغ التى تستحق للعاملين (موظفين ومستخدمين)
- مقابل ما يؤدونه من اعمال للحكومة او منشآت خاصة و تتسم المرتبات والمهايا انها تدفع بصفة دورية وغالبا ما تكون شهرية
- اما الاجور تستخدم للتعبير على ما يتقاضاه العامل نظير ما اداه من عمل ويتم دفعها عادة على فترات متقاربة (يومية او مرة كل اسبوع او كل اسبوعين)
- وللمعلومية فان المشرع فرض الضريبة على المرتبات على كل من المرتبات والاجور سواء كانت بصفة دورية او غير دورية بعقد او من غير عقد .

٢- المكافآت

- هى المبالغ التى تدفع للعاملين علاوة على المرتب او الاجر وذلك عن اعمال او خدمات تم اداؤها للمنشأة مثل
- (المكافآت التشجيعية والخاصة وغيرها) .
- وبصفة عامة تخضع للضريبة سواء كانت تتصف(بالدورية او كانت عارضة)فيما عدا مكافآت ترك الخدمة لانها تعتبر بمثابة تعويض له بمناسبة ترك الخدمة وليس مقابل عمل .

٣- الحوافز

- تدفع بعض المنشآت مبالغ للعاملين كحوافز للعاملين بسبب زياده الانتاج او تحقيق رقم اعمال او مبيعات معينه وقد اعتبرها
- المشرع مكمله للمرتب واخضعها لضريبه المرتبات ومافي حكمها .

٤- العمولات

- تتمثل العمولات في المبالغ التى تدفعها المنشآت للعاملين وتكون نسبة من المبيعات او المتحصلات لتشجيعهم علي زياده
- المبيعات وقد اعتبرها المشرع مكمله للمرتب واخضعها لضريبه المرتبات .

٥- المنح و الاجور الاضافيه

تسرى الضريبة على تلك المنح التي يحصل عليها العامل وعلى الاجور الاضافية التي يتقاضونها نتيجة العمل ساعات اضافية

٦- البدلات

فرق المشرع بين ثلاثة انواع من البدلات :-

- أ - بدلات تدفع للعاملين مقابل نفقات فعليه يتحملها العامل عند اداء وظيفته وهي لا تخضع للضريبة مثل :-
بدل السفر بدل المسكن بدل الملابس بدل الانتقال
- ب- بدلات تدفع للعاملين ليست مقابل نفقات فعليه يتحملها العامل وهي تخضع للضريبة
- ج- بدلات معفاة بالكامل بموجب قوانين خاصة مثل :-
بدل التمثيل والاستقبال .
بدل الجامعة والوكالة والعمادة ورؤساء الاقسام العلمية التي تمنح لاعضاء هيئه التدريس .
بدلات يتقاضاها رجال الشرطة والقضاء والقوات المسلحة .

٧- الحصة والانصبة في الارباح :-

يقصد بالحصة المبالغ التي تدفعها المنشآت او الشركات للعاملين بها على اساس نسبة معينة من الارباح كأجر عن عملهم .
ويقصد (بالانصبة) ما يتقاضاه العامل من مبالغ مقابل خدمات يؤديها للمنشأة التي تربطه بها علاقة عمل وتبعية .
فرض المشرع الضريبة على هذه الحصة والانصبة في الارباح التي يحصل عليها شأنها في ذلك المرتبات وما في حكمها .

٨- المزايا النقدية

اخضع المشرع المزايا النقدية للضريبة طالما انها لا تصرف علي اغراض الوظيفة مثل:
- مقابل الخدمة (الوهبه - البقشيش) في الفنادق والمقاهي .
- ضرائب يسدها صاحب العمل نيابه عن الموظفين لان القانون ألزم بحجز الضريبة علي المرتبات عند المنبع لذلك تعتبر هذه الضريبة التي يدفعها صاحب العمل نيابه عن الموظفين ميزة نقدية تخضع للضريبة على المرتبات .

٩- المزايا العينية

خدمات تدفعها جهات العمل للموظفين بدون مقابل او بمقابل رمزي مثل :- الوجبات الغذائية - الملابس التي تقدم للعاملين بالمجان والسكن الذي يقدم للعاملين بالمجان وقد فرق المشرع بين نوعين:-
- اذا كان الغرض مقابله نفقات الوظيفة لا تخضع للضريبة
- اذا كان الغرض ميزة شخصية للعامل تخضع للضريبة
وقد صدرت اللائحة التنفيذية لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ كيفية تحديد قيمة بعض المزايا علي النحو التالي :-
• السيارات التي توضع تحت تصرف الشخصي للموظف
نسبة ٢٠ % من قيمة الوقود والتأمين والصيانة الدورية المتعلقة بهذه السيارات (مملوكة او مستأجرة) حالة عملية

قامت شركة العمدة الصناعية بوضع احدى سياراتها المملوكة لها تحت تصرف احد مديريها وبلغت تكاليف الوقود والتأمين والصيانة المتعلقة بتلك السيارة ١٠٠٠ ج ما هي نسبة الميزة العينية الخاضعة للضريبة التي تضاف على وعاء ضريبة المرتبات لهذا المدير ؟
الاجابة

نسبة الميزة الخاضعة للضريبة حددها القانون بنسبة ٢٠ % وعلى ذلك فان الميزة الخاضعة للضريبة =
١٠٠٠ ج × ٢٠ % = ٢٠٠ ج
حالة عملية

قامت شركة العمدة الصناعية بتاجير سيارة ووضعها تحت تصرف احد مديريها وبلغت تكاليف ايجار تلك السيارة ١٠٠٠ ج ما هي نسبة الميزة العينية الخاضعة للضريبة التي تضاف على وعاء ضريبة المرتبات لهذا المدير ؟

الاجابة

نسبة الميزة الخاضعة للضريبة حددها القانون بنسبة ٢٠% وعلى ذلك فان الميزة الخاضعة للضريبة =
 $1000 \times 20\% = 200$ ج

- الهواتف التي توضع تحت التصرف الشخصي للموظف
 نسبة الميزة ٢٠% من قيمة النفقات المتعلقة بالهاتف على مدار العام
 قامت شركة العمدة الصناعية بسداد فاتورة التليفون المحمول ل احد موظفيها قيمتها ١٠٠٠ ج ماهى نسبة الميزة العينية الخاضعة للضريبة
 التي تضاف على وعاء ضريبة المرتبات لهذا المدير ؟

الاجابة

نسبة الميزة الخاضعة للضريبة حددها القانون بنسبة ٢٠% وعلى ذلك فان الميزة الخاضعة للضريبة =
 $1000 \times 20\% = 200$ ج

- القروض والسلفيات للموظف
 لتحديد الميزة العينية للقروض والسلفيات التي يحصل عليها الموظف يجب مراعاة :-
 ١- اذا كانت قيمة القرض اصغر من اجمالي ما يحصل عليه الموظف خلال ٦ شهور السابقة لحصوله علي القرض (لايوجد ميزة عينية للقرض) لا تخضع للضريبة .
 ٢- اذا كانت قيمة القرض اكبر من اجمالي ما يحصل عليه الموظف خلال ٦ شهور السابقة لحصوله علي القرض في هذه الحالة يجب التفرقة بين مايلي :-

القرض بدون عائد:-

(قيمة القرض _ اجمالي ما يحصل عليه الموظف خلال ٦ شهور سابقة لحصوله علي القرض) $\times 7\%$

القرض بعائد اقل من ٧% :-

(قيمة القرض _ اجمالي ما يحصل عليه الموظف خلال ٦ شهور سابقة) \times الفرق بين ٧% وعائد القرض

القرض بعائد اكبر من او يساوي ٧% :-

لا يوجد فيه ميزه عينية للقرض .

حالة عملية

حصل موظف بالشركة على قرض بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج ماهى قيمة الميزة الخاضعة للضريبة فى الحالات الاتية :

- متوسط مايتقاضاة خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ١٠٠٠٠٠ ج
- متوسط مايتقاضاة خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠٠ ج والقرض بدون عائد
- متوسط مايتقاضاة خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠٠ ج والقرض بعائد ٥%
- متوسط مايتقاضاة خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠٠ ج والقرض بعائد ٧%
- متوسط مايتقاضاة خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ١٠٠٠٠٠ ج
- حيث ان متوسط دخلة خلال الستة شهور ١٠٠٠٠٠ ج والقرض ١٠٠٠٠٠ ج فلاتوجد ميزة لهذا القرض ولايخضع للضريبة
- متوسط مايتقاضاة خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠٠ ج والقرض بدون عائد
- حيث ان متوسط دخل الموظف خلال الست شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠٠ ج والقرض ب ١٠٠٠٠٠ ج وبدون عائد تحسب قيمة الميزة العينية الخاضعة للضريبة على النحو التالى :
 $100000 - 50000 = 50000 = 50000 \times 7\% = 3500$ ج
- متوسط مايتقاضاة خلال الستة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠٠ ج والقرض بعائد ٥%
- حيث ان متوسط دخل الموظف خلال الست شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠٠ ج والقرض ب ١٠٠٠٠٠ ج والعائد ٥% تحسب قيمة الميزة العينية الخاضعة للضريبة على النحو التالى :

$$١٠٠٠٠٠ ج - ٥٠٠٠٠ = (٧\% - ٥\%) \times ٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ج$$

متوسط ما يتقاضاه خلال السنة شهور السابقة لحصوله على القرض ٥٠٠٠٠ ج والقرض بعائد ٧%
لا توجد ميزة عينية للقرض حيث ان الموظف سدد للشركة عائد ٧% وهذا العائد سيخضع للضريبة بالنسبة
للشركة .

- الاسهم التي تمنحها الشركة للموظفين
- هناك ميزة عينية تتحقق للعامل وهذه الميزة تخضع للضريبة علي المرتبات نتيجة الفرق بين القيمة السوقية للسهم والقيمة الاسمية في تاريخ حصوله علي السهم
- قيمة الميزة العينية =
- (القيمة السوقية للسهم - القيمة الاسمية للسهم) × عدد الاسهم
- حالة عملية
- قامت شركة العمدة الصناعية بتوزيع اسهم على العاملين وحصل احد العمال على ١٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ج للسهم في حين ان القيمة السوقية للسهم في تاريخ حصول العامل على تلك الاسهم ١٢ ج فما هي قيمة الميزة العينية التي تخضع للضريبة التي حصل عليها هذا العامل ؟
- الاجابة
- = (القيمة السوقية للسهم - القيمة الاسمية للسهم) × عدد الاسهم
- = (١٢ - ١٠) × ١٠٠٠ = ٢٠٠٠ ج
- حالة عملية
- قامت شركة العمدة الصناعية بتوزيع اسهم على العاملين وحصل احد العمال على ١٠٠٠ سهم بدون قيمة في حين ان القيمة السوقية للسهم في تاريخ حصول العامل على تلك الاسهم ١٢ ج فما هي قيمة الميزة العينية التي تخضع للضريبة التي حصل عليها هذا العامل ؟
- الاجابة
- = (القيمة السوقية للسهم - القيمة

٥- ماهي الاعفاءات المقررة من الضريبة ؟

الاجابة

النحو التالي:

مادة ١٣ :

- مع عدم الاخلال بالاعفاءات الضريبية الاخرى المقررة بقوانين خاصة يعفى من الضريبة :
١. مبلغ ٧٠٠٠ جنيه اعفاء شخصيا سنويا للممول (مستبدلة على هذا النحو بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣)
 ٢. اشتراكات التأمين الاجتماعي و غيرها مما يستقطع وفقا لأحكام قوانين التأمين الاجتماعي أو أية نظم بديلة عنها
 ٣. اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة التي تنشأ طبقا لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥
 ٤. أقساط التأمين على الحياة و التأمين الصحي على الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو أولاده القصر ، و أية أقساط تأمين لاستحقاق معاش .
 ٥. المزايا العينية الجماعية
 ٦. حصة العاملين من الأرباح التي يتقرر توزيعها طبقا للقانون
 ٧. ما يحصل عليه أعضاء السلكين الدبلوماسي و القنصلي و المنظمات الدولية و غيرهم من الممثلين الدبلوماسيين الأجانب و ذلك في نطاق عملهم الرسمي بشرط المعاملة بالمثل و في حدود تلك المعاملة و يشترط بالنسبة للبندين (٣) و (٤) ألا تزيد جملة ما يعفى للممول على (١٥%) من صافي الإيراد أو ١٠٠٠٠ ج أيهما اقل ، و لايجوز تكرار إعفاء ذات الاشتراكات و الأقساط من أى دخل آخر منصوص عليه في المادة (٦) من هذا القانون

و هكذا تنقسم الإعفاءات من الضريبة إلى نوعين من الإعفاءات على النحو التالي :

إعفاءات ضريبية مقررة بمقتضى قوانين خاصة و من أهمها :

أوضحت المادة ١٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عدم الإخلال بالإعفاءات الضريبية الأخرى المقررة بقوانين خاصة يعفى من الضريبة ما يلى :

(١) العلاوات الخاصة

صدرت عدة قوانين اعتباراً من ١٩٨٧ بمنح علاوات خاصة للعاملين داخل جمهورية مصر العربية الدائمين و المؤقتين و المعيّنين بمكافأة شاملة بالجهاز الإدارى للدولة أو بوحدة الإدارة المحلية أو بالهيئات و المؤسسات العامة و شركات القطاع العام و كذلك العاملون بالدولة الذين تنظم شئون توظيفهم قوانين أو لوائح خاصة و ذو المناصب و الربط الثابت

و تعتبر هذه العلاوات من الأجور المتغيرة من تاريخ تقريرها و مع ذلك فإنه اعتباراً من أول يوليو ١٩٩٢ يتم ضم العلاوات الخاصة الى الأجر الأساسي بعد أن كانت من الأجور المتغيرة تتمثل العلاوات التى تم ضمها الى الأجر الأساسي للعامل حتى الآن هى علاوات الأعوام من ١٩٨٧ حتى عام ٢٠٠٨ . أما العلاوات التى لم يتم ضمها هى علاوات الأعوام من ٢٠٠٨ و حتى عام ٢٠١٣ ، و من المعروف أن العلاوات الخاصة تُضم إلى الأجر الأساسي بعد خمس سنوات من تقريرها و تعفى هذه العلاوات الخاصة من الضرائب و الرسوم طبقاً للقوانين المنظمة لها حتى و لو تم ضمها إلى الأجر الأساسي للعامل

و فى حالة منح العاملين بالقطاع الخاص هذه العلاوة فإنها تخضع للضريبة باستثناء العلاوات التى منحت لهم اعتباراً من ١٩٩٢/٧/١ فهى معفاة من الضريبة بنص القوانين الخاصة بها و جدير بالذكر أن إذا زادت العلاوة الخاصة لأحد العاملين بالقطاع الخاص عن النسب التى تنقرر للعاملين بالقطاع العام فإن الزيادة تخضع للضريبة

فمثلاً إذا ما تقرر للعاملين بالقطاع العام و الحكومة فى سنة ما علاوة قدرها ١٠% من المرتب الأساسي ، ثم قامت إحدى منشآت القطاع الخاص بمنح هذه العلاوة للعاملين بواقع ١٥% من مرتباتهم الأساسية فى نفس السنة ، فإن ما يُعفى من الضريبة بالنسبة للعاملين بالقطاع الخاص فى هذه الحالة هو ١٠% فقط و ما يزيد عن ذلك (٥%) يخضع للضريبة

(٢) العلاوات الاجتماعية

يحصل العاملون بالجهاز الإدارى للدولة و وحدات الحكم المحلى و الهيئات العامة و العاملون بالقطاع العام او بقوانين خاصة على علاوة اجتماعية بواقع ٢ جنيه شهرياً علاوة زواج ، ٢ جنيه شهرياً عن إعالة كل ولد قاصر بحد أقصى أربعة جنيهاً شهرياً و يستثنى من ذلك البنت غير المتزوجة و غير العاملة و الإبن العاجز عن الكسب أو بإحدى دور التعليم العالى بشرط ألا يتجاوز ٢٦ سنة ، كما يحصل العاملون السابقين على علاوة اجتماعية بواقع أربعة جنيهاً شهرياً (أى تصبح العلاوة الاجتماعية ٤ ج للاعزب ، ٦ ج للمتزوج و لا يعول أولاداً ، ٢ ج لكل ولد قاصر بحد أقصى ٤ ج).

و تعتبر العلاوة الاجتماعية من عناصر أجر الإشتراك المتغير ، و هى معفاة من كافة الضرائب و الرسوم طبقاً للقوانين المنظمة لها.

(٣) بعض البدلات

تعفى بعض البدلات من الضريبة بقوانين خاصة مثل بدلات التمثيل و الاستقبال للعاملين بالدولة و القطاع العام ، و بدلات الجامعة و بدلات الوكالة و العمادة و رئاسة الأقسام لأعضاء هيئة التدريس و بدل القضاء الممنوح لأعضاء الهيئات القضائية و غيرها .

إعفاءات مقررة بمقتضى قانون الضرائب :

١. الإعفاء الشخصى:

اعفى المشرع من الضريبة مبلغ ٧٠٠٠ جنيه سنوياً لكل ممول كإعفاء شخصى لأصحاب المرتبات وهدم و ذلك لتخفيض عبء الضريبة على أصحاب الدخل الضعيف ولكن بفرض أن مدة العمل للعامل ٦ شهور فإن الإعفاء هنا سيكون على النحو التالى ١٢/٦×٧٠٠=٣٥٠٠ ج

٢. إشتراكات التأمين الإجتماعى و أقساط الإيداع :

و يقصد بذلك حصة الموظف أو المستخدم في اشتراكات التأمين الاجتماعي و الإيداع، وتعفى من الضريبة و بالتالي يجب استبعادها من الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة و تحسب هذه الحصة على النحو التالي :

i. الأجر الأساسية: و تمثل الاشتراكات الشهرية التي يتحملها الموظف عن هذا الأجر بواقع ١٤ % من قيمته

١٠ % معاش (تأمين الشيخوخة و العجز والوفاة)

٣ % مكافأة نهاية الخدمة

١ % تأمين المرض (إذا كان العامل خاضعا لنظام التأمين الصحي)

و يشترط لحساب هذا الاشتراك ألا يتجاوز الأجر الأساسي الخاضع للتأمينات عن حد معين (اعتبارا من أول يناير ٢٠١٤ يكون حاليًا ١٥١٠ ج شهريًا اعتبارا من أول يوليو ٢٠١٨ والحد الأدنى ٢٢٠ ج) و ما يزيد عن ذلك يدخل ضمن الأجر المتغيرة .

ii. الأجر المتغيرة : و يقصد بها كل ما يحصل عليه الموظف أو المستخدم بخلاف الأجر الأساسي ، و على الأخص: الحوافز ، العمولات ، الوهبة ، كافة البدلات (فيما عدا ما يعتبر ردا لمصروف أو مجابهة لأعباء اقتضتها ظروف الوظيفة كبدل السكن ، و بدل الملابس ، و بدل السيارة ، و بدل الانتقال ، و بدل حضور الجلسات غيرها باستثناء بدل التمثيل الذي يدخل ضمن عناصر أجر الاشتراك) ، الأجر الإضافية ، التعويض عن جهود غير عادية ، اعانة غلاء المعيشة ، العلاوات الاجتماعية ، العلاوات الاجتماعية الإضافية ، المنح الجماعية ، المكافآت الجماعية ، نصيب المؤمن عليه في الأرباح و ما زاد على الحد الأقصى للأجر الأساسي الاتزيد جملة الاجور المتغيرة المؤمن عليها سنويا عن عام ٢٠١٩ ٣٨٦٤٠ ج و تتمثل الاشتراكات التي يتحملها الموظف أو المستخدم عن الأجر المتغيرة بواقع ١١ % من قيمته ١٠ % معاش

١ % تأمين المرض اذا كان الموظف خاضع لنظام التأمين الصحي

و يشترط لحساب هذا الاشتراك ألا تتجاوز الأجر المتغيرة عن حد معين (اعتبارا من أول يناير ٢٠١٩ يكون حاليًا ٣٢٢٠ ج شهريًا)

و عادة ما يتم خصم اشتراكات التأمين الاجتماعي عن كافة عناصر الأجر المتغير و التي قد تزيد عن الحد الأقصى و على أن تتم التسوية في نهاية السنة

و جدير بالذكر أن اشتراكات التأمين الاجتماعي سائلة الذكر يتم خصمها من الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة حتى و لو كانت هذه الاشتراكات محسوبة من مبالغ معفاة من الضريبة فمثلا الاشتراكات التي يتم حسابها على العلاوات الخاصة او العلاوات الاجتماعية يتم خصمها من وعاء الضريبة بالرغم من أن هذه العلاوات معفاة من الضرائب

٣. صناديق التأمين الخاصة التي تنشأ طبقا لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥

و قد اعفى المشرع اشتراكات العاملين التي يؤدونها للصناديق الخاصة وفقا للمادة (١١) من قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ بهدف تقرير مزايا تأمينية لأعضائها وفقا للشروط المتعلقة بإنشاء الصندوق

٤. أقساط التأمين على الحياة و التأمين الصحي على الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو أولاده القصر ، و أية أقساط تأمين لاستحقاق معاش .

ويتضح من ذلك انه يشترط لسريان هذا الاعفاء ما يلي:

ان تكون الاقساط اما على الحياة او اقساط تأمين صحي

ان تكون هذه الاقساط على حياة الممول نفسه

ان تكون المنفعة من ورائها لصالح الممول او لصالح زوجته او اولاده القصر دون غيرهم.

و قد اورد المشرع قيدين على البندين (٢) ، (٣) و هما :

الا يزيد جملة ما يخصمه عن ١٥ % من صافي الإيراد أو ١٠٠٠٠ ج جنبيه ايهما اقل

لا يجوز تكرار خصم ذات الاقساط و الاشتراكات من اى دخل آخر خاضع للضريبة على دخل الاشخاص الطبيعيين

و هكذا يتحدد المبلغ الذى سيتم خصمه من اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين الخاصة أو أقساط التأمين على حياته المشار اليهما فى البند السابق من خلال خطوتين هما :

الخطوة الاولى : تحديد الحد الأقصى لما يجوز خصمه و هو المبلغ الاكبر من المقارنة بين:

-مقدار ثابت ١٠٠٠٠ جنيه سنويا

-نسبة ١٥% من صافى الايراد المؤقت

الخطوة الثانية: تحديد المبلغ الذى يتم خصمه و هو المبلغ الأقل من المقارنة بين :

-الحد الأقصى المحدد من الخطوة الأولى

-المبالغ المسددة سنويا كاشتراكات فى صناديق التأمين الخاصة و أقساط التأمين على الحياة حالة عملية

ماهو المبلغ الواجب خصمة اذا كان ١٥% من صافى الايراد لاحد الموظفين ٥٠٠٠ ج وكان المبلغ الثابت

١٠٠٠٠ ج والمسدد ٨٠٠٠ ج ماهو المبلغ الذى يتم استبعادا عند احتساب ضريبة المرتبات

الاجابة ٥٠٠٠ ج ايهما اقل

٥.المزايا العينية الجماعية التالية:

الوجبة الغذائية التى تصرف للعاملين (عينية - تقدم فى موقع العمل) اذا اصبحت نقدية تخضع

النقل الجماعى للعاملين أو ما يقابله من تكلفة ويقصد بذلك سواء كان النقل بسيارات مملوكة للغير او

مستأجرة

الرعاية الصحية ميزة عينية معفاة من الضريبة بشرط ان تكون عن طريق احدى الشركات التى تخضع

لقانون التأمين الصحى

الأدوات و الملابس اللازمة لأداء العمل

المسكن الذى يتيح رب العمل للعاملين بمناسبة ادائهم للعمل ويتضح من ذلك ان تكون شروط الاعفاء كما

يلى:

ان تكون الميزة عينية فيما عدا النقل الجماعى للعاملين فيمكن اعفاء ما يقابله من تكلفة .

ان تكون الميزة جماعية ولا يقصد بذلك أن تكون لكافة العاملين بل يمكن تقتصر على شخص معين أو تكون

لفئة معينة دون أخرى تعمل فى نفس الظروف كزى موظف الامن فى الشركة

٦. حصة العاملين من الارباح التى يتقرر توزيعها طبقا للقانون :

المادة ١٣ من القانون اعفت صراحة حصة العاملين من الارباح التى يتقرر توزيعها طبقا للقانون و فى نفس

الوقت فان هذه الحصة لاتعتبر من التكاليف واجبة الخصم عند تحديد وعاء الضريبة على ارباح الاشخاص

الاعتبارية و هو ما يعنى عمليا انها سوف تخضع للضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية ضمن ارباح

الشركة

٧. ما يحصل عليه اعضاء السلكين الدبلوماسي و القنصلى و المنظمات الدولية و غيرهم من الممثلين

الدبلوماسيين الأجانب و ذلك فى نطاق عملهم الرسمى بشرط المعاملة بالمثل و فى حدود تلك المعاملة

وجاء هذا الاعفاء بغرض المجاملة الدولية و بشرط توافر مايلى :

ان يكون المستفيد منتميا الى اعضاء السلكين الدبلوماسي او القنصلى او المنظمات الدولية و دون ان يمتد

الى آخرين مثل اسرهم او الآخرين الذى لا يباشرون مهام سياسية او قنصلية.

ان يكون المستفيد اجنبيا.

iii. ان يكون هناك معاملة بالمثل فى الدول الاخرى التى يعمل بها اعضاء السلكين الدبلوماسي و القنصلى من

المصريين و فى حدود تلك المعاملة

٦- هل تعتبر مصلحة الضرائب قسط استبدال المعاش من قبيل اشتراكات التأمين الاجتماعى وتخضع من الوعاء الخاضع للضريبة ؟

الاجابة

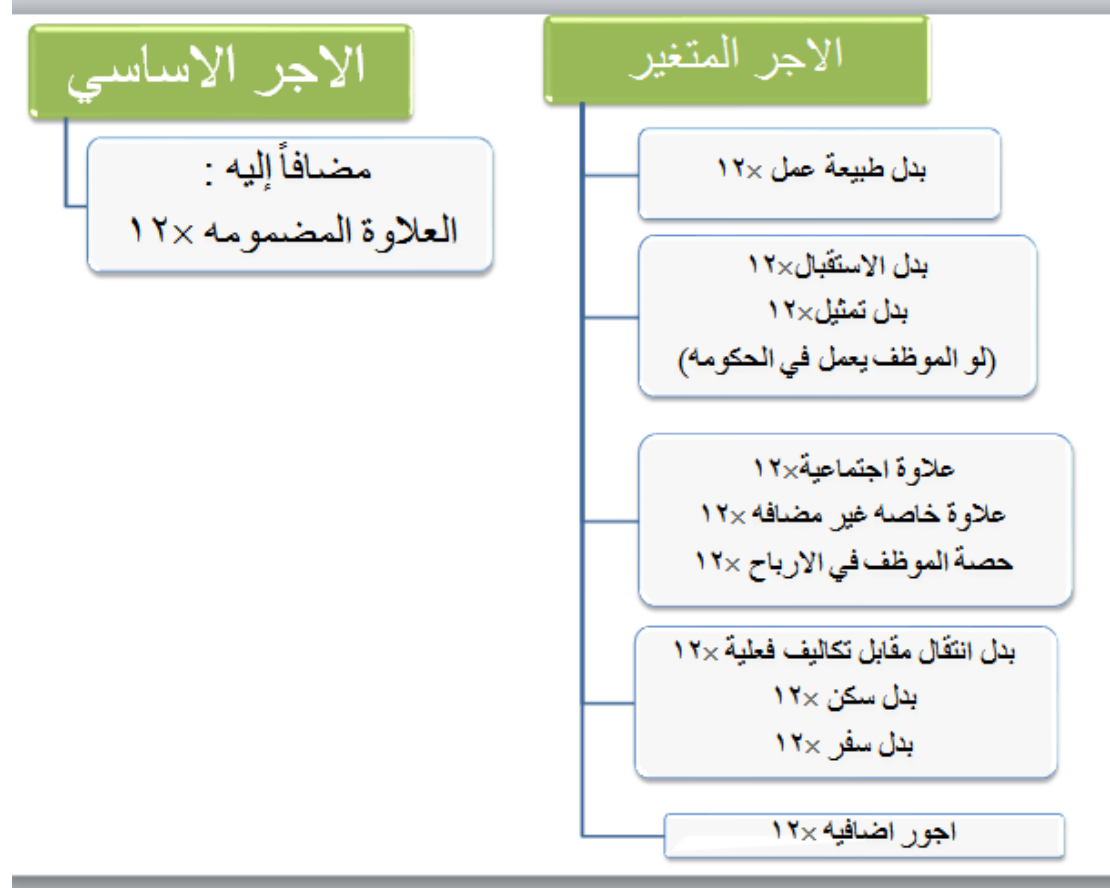
لا تعتبر مصلحة الضرائب قسط استبدال المعاش من قبيل اشتراكات التأمين الاجتماعى التى يتم خصمها من

الايرادات الداخلة فى وعاء الضريبة لأنه ليس تكليفا على الداخل إنما يعد إستعمالا له ، كما هو الحال عندما

يلجأ الموظف أو المستخدم إلى أحد البنوك للحصول على سلفة، إذ لا يجوز استبعاد قسط سداد هذه السلفة من وعاء الضريبة

٧- كيف يمكننا احتساب ضريبة المرتبات ؟

الاجابة



بداية احسب التأمينات الاجتماعية على النحو التالي :
 بفرض ان احد الموظفين يتقاضى اجر اساسى ١٠٠٠ ج واجر متغير ١٠٠٠ ج ماهى حصة الشركة فى التامينات على الاجر الاساسى والمتغير وحصة العامل فى التامينات على الاجر الاساسى والمتغير ؟
 الاجابة

$1000 \times 26\% = 260$ ج حصة الشركة فى التامينات اجر اساسى

$1000 \times 24\% = 240$ ج حصة الشركة فى التامينات اجر متغير

$1000 \times 14\% = 140$ ج حصة العامل فى التامينات اجر اساسى

$1000 \times 11\% = 110$ ج حصة العامل فى التامينات اجر متغير

لحساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف نتبع الاتى

الايراد السنوى = 2000×12 شهر = ٢٤٠٠٠ ج

يخصم تامينات حصة العامل

٢٥٠ × ١٢ شهر = ٣٠٠٠ ج

يخصم اعفاء شخصي ٧٠٠٠ ج سنويا

الوعاء السنوي الخاضع للضريبة ٢٤٠٠٠ - (٧٠٠٠ + ٣٠٠٠) = ١٤٠٠٠ ج

الشريحة الاولى معفاة ٨٠٠٠ ج

الشريحة الثانية ١٠ × ٦٠٠٠ = ٦٠٠٠ ج

والقانون منح الموظف خصم ضريبي للشريحة الثانية قدرة ٨٥% بناء على ذلك الضريبة المستحقة على

الموظف = ١٥ × ٦٠٠٠ = ٩٠٠ ج سنويا والضريبة الشهرية = ١٢/٩٠ = ٧.٥ ج

حالة عملية

موظف يعمل بأحدي شركات القطاع العام يتقاضى شهريا في ٢٠٠٦ المبالغ الآتية :

٩٠٠ ج مرتب اساسي [يتضمن ١٥٠ ج علاوات خاصة]

٣٥٠ ج بدل طبيعة عمل

٢٥٠ ج بدل تمثيل

١٠ علاوة اجتماعية

٥٠ بدل انتقال تكاليف فعلية

١٠٠ علاوة خاصة غير مضافة

فاذا علمت :

الموظف خاضع للتأمين الصحي

٢- يسدد الموظف قسط تأمين علي الحياه لصالح زوجته ١٠٠ ج شهريا

يسدد ٥٠ ج شهريا في صندوق تأمين خاصة

التأمينات الاجتماعية (وفي سنة ٢٠٠٦ الحد الاقصى للمرتب الاساسي ٧٢٥ ج وللمتغير ٥٠٠ ج)

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه شهريا في سنة ٢٠٠٦

١ - تأمينات المرتب الاساسي : يتم الحساب على الحد الاقصى = ٧٢٥ × ١٤% = ١٠١.٥ ج

٢ - تأمينات المرتب المتغير =

٣٥٠ ج بدل طبيعة عمل

٢٥٠ ج بدل تمثيل

١٠ علاوة اجتماعية اضافية

١٠٠ علاوات خاصه غير مضافه

١٧٥ الزيادة عن الحد الاقصى للمرتب (٩٠٠ - ٧٢٥)

=====

٨١٥ ج

لذلك حساب تأمينات الاجور المتغيرة على الاحد الاقصى

٥٠٠ × ١١% = ٥٥ ج

مجموع حصه الموظف في التأمينات الاجتماعية شهريا = ١٠١.٥ + ٥٥ = ١٥٦.٥ ج

مجموع حصه الموظف في التأمينات الاجتماعية سنويا = ١٢ × ١٥٦.٥ = ١٨٧٨ ج

١ - تحسب اجمالي ما حصل عليه الموظف شهريا فيكون ١٦٦٠ ج

٢ - تحسب الفئه الضريبة المقيالة الاجمالي ما يحصل عليه الموظف شهريا فتكون ٧.٥%

٣ - نحسب وعاء ضريبه الدمغه النسبية بأن تخصم من اجمالي ما يحصل عليه الموظف شهريا

(هناك مبالغ معفاة من ضريبه الدمغه ينص عليها قانون ضريبه الدمغه او في اي قانون خاص مثل :

العلاوات الخاصة (المضافه والغير مضافه) - العلاوة الاجتماعية والاضافيه - بدل التمثيل - بدل تكاليف

فعلية - وشريحة اولي معفاة قدرها ٥٠ ج - بدل انتقال معفى)

وعلى هذا الاساس يتحدد الوعاء الضريبي :

اجمالي ما يحصل عليه الموظف

يخصم منه :

١٦٦٠ ج

٢٥٠	بدل تمثيل
١٠	العلاوة الاجتماعية الاضافيه
٢٥٠	العلاوات الخاصه
٥٠	بدل الانتقال
١٥٦.٥	حصه الموظف فى التامينات الاجتماعيه
٥٠	شريحه اولى معفاه
٧٦٦.٥ ج	

وعاء ضريبه الدمغه ٨٩٣.٥ ج

٤- حساب ضريبه الدمغه شهريا $٨٩٣.٥ \times ٧.٥\% = ٧ = ٧$ ج

حساب ضريبه الدمغه سنويا $١٢ \times ٧ = ٨٤$ ج

تلى	جزئى	التيسر
١٠٨٠٠		٩٠٠ الاجر الاساسى (مضاعفه اليه العلاوة المضمومه) (١٢×٩٠٠) الاجر المتغير : ٣٥٠ ج بدل طبيعيه عمل ٢٥٠ ج بدل تمثيل ١٠ علاوة اجتماعيه ٥٠ علاوة انتقل تكاليف فعليه ١٠٠ علاوة خاصه غير مضاعفه (١٢×١٠٠)
٩١٢٠	٤٢٠٠ ٣٠٠٠ ١٢٠ ٦٠٠ ١٢٠٠	
١٩٩٢٠		اجملى الايراد السنوى
		يقصم منه : بدل انتقل (مبالغ مقابل تكاليف فعليه) مبالغ معفاة يقواتين خاصه (العلاوات المضمومه والغير مضمومه) علاوة خاصه مضاعفه ١٢×١٥٠ علاقه اجتماعيه ١٢×١٠ علاوة خاصه غير مضاعفه ١٢×١٠٠ بدل تمثيل ١٢×٢٥٠ (لانه قطاع عام)
٦٧٢٠	٦٠٠ ١٨٠٠ ١٢٠ ١٢٠٠ ٣٠٠٠	
١٣٢٠٠		اجملى الايراد الخاضع للضريه
		يقصم منه : الاعفاء الشخصى (٤٠٠٠) التامينات الاجتماعيه (١٢×١٥٦.٥)
٥٨٧٨	٤٠٠٠ ١٨٧٨	
٧٣٢٢		صافى الايراد السنوى

		يقصم منه : ١- اقساط التأمين على الحياه و اشتراكات صندوق التأمين الخاص ١٥% من صافى الايراد $٧٣٢٢ \times ١٥\% =$ مبلغ المقارنه
١٠٩٨.٣	٣٠٠٠	
		رقم المقارن المسدد القطعى ١٢×١٥٠ تختار الاقل بينهم المبلغ واجب القصم ٢- ضريبه الدمغه التسييه ١٢×٧
١٨٨٤	٣٠٠٠ ١٨٠٠ ٨٤	
٥٤٣٨		صافى الايراد الخاضع للضريه

حساب الضريبه

٥٤٣٨ وعاء الضريبه

٥٠٠٠ الاولى اعفاء

٤٣٠ ج التاليه $١٠\% \times ٤٣ = ٤٣$ ج

إذا الضريبه المستحقه سنويا ٤٣ ج

والضريبه المستحقه شهريا $٤٣ \div ١٢ = ٣.٥٨$ ج

حالة عمليه

موظف يعمل بأحدى شركات القطاع الخاص يتقاضى شهريا فى ٢٠١٤ المبالغ الاتية :

٢٠٠٠ مرتب اساسي [يتضمن ٤٠٠ ج علاوات خاصه]

- ٢٠٠ ج بدل طبيعة عمل
٥٠٠ ج بدل تمثيل
٦٠٠ ج بدل سكن
١٠٠ ج بدل انتقال تكاليف فعلية
١٠٠٠ ج حوافز شهرية
٦ ج علاوة اجتماعية
٣٠٠ علاوة خاصة غير مضافة
فاذا علمت :

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه شهريا علما بان يسدد اقساط تامين ٣٠٠ ج شهرية على حياته لصالح اولاده الاربع بالتساوى (علما بان احدثهم تخرج من الجامعة وعمره ٢٥ عاما)

تامينات المرتب الاساسى : يتم الحساب على الحد الاقصى = $987.5 \times 14\% = 138.3$

٢ - تامينات المرتب المتغير =

٢٠٠ بدل طبيعة عمل

٥٠٠ بدل تمثيل

٦ علاوة اجتماعية اضافية

٣٠٠ علاوات خاصة غير مضافه

١٠٠٠ حوافز شهريه

١٢٠٠ الزيادة عن الحد الاقصى للمرتب (٢٠٠٠ - ٨٠٠)

=====

ج ٣٢٠٦

لذلك حساب تامينات الاجور المتغيرة على الاحد الاقصى

$1590 \times 11\% = 174.9$ ج

مجموع حصه الموظف فى التامينات الاجتماعية شهريا = $174.9 + 138.3 = 313.2$

مجموع حصه الموظف فى التامينات الاجتماعية سنويا = $313.2 \times 12 = 3758.4$

٨- كيف يمكننا احتساب ضريبة المرتبات ؟

الاجابة

بيانات	جواب	نك
الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة		
المرتب الاساسى	xx	
الاجور المتغيرة	xx	
المزايا العينية	xx	
إجمالي الايراد السنوى		xx
يخصم :		
١ - المبالغ المعفاة بقوانين خاصة مثل :		
- العلاوات الخاصة	xx	
- العلاوة الاجتماعية والاضافية	xx	
- بدل التمثيل (للعاملين في الحكومة والقطاع العام)	xx	
٢ - مبالغ مقابل تكاليف فعلية مثل :		
- بدل الانتقال	xx	
- بدل السفر	xx	

بيــــــــــــــــان	جزئى	كلى
٣- الاعفاء الشخصى (بنسبة المدة)	٧٠٠٠	
٤- حصة الموظف فى التأمينات الاجتماعية		
- عن الأجر الاساسى (٨٥٠) \times ١٤ %	xx	
- عن الاجور المتغيرة (٩٠٠) \times ١١ %	xx	
	xx	
صافى الايراد السنوى	xx	
٥- اقساط التأمينات على الحياة واشتراكات الصناديق الخاصة (١٥ % من صافى الايراد)	xx	
المبلغ الثابت	١٠٠٠	
الحد الأقصى (أيهما أكبر)	xx	
المسدد بالفعل	xx	
المبالغ الواجبة الخصم (أيهما اقل)	(xx)	
٦- ضريبة الدمغة النسبية (للعاملين فى الحكومة والقطاع العام)	xx	
صافى الايراد الخاص للضريبة (وعاء الضريبة السنوية)	xx	

٧- حساب الضريبة المستحقة عن الشهر

تحسب الضريبة المستحقة على الوعاء السنوى بعد تقريبه الى اقرب عشرة جنيهاً فأقل كما يلى :-

الشريحة الاولى	٨٠٠٠	معفاة
الشريحة الثانية	٢٢٠٠٠	\times ١٠ % =
الشريحة الثالثة	١٥٠٠٠	\times ١٥ % =
الشريحة الرابعة	١٥٥٠٠٠	\times ٢٠ % =
الشريحة الخامسة	مازاد	\times ٢٢.٥ % =

مع مراعاة

الشريحة الثانية تمنح خصم ضريبي ٨٥ %

الشريحة الثالثة تمنح خصم ضريبي ٤٥ %

الشريحة الرابعة تمنح خصم ضريبي ٧.٥ %

الاجر الاساسي

مضافاً إليه :

العلاوة المضمومة ١٢ x

الاجر المتغير

• بدل طبيعة عمل ١٢ x

بدل الاستقبال ١٢ x

بدل تمثيل ١٢ x

(لو الموظف يعمل فى الحكومة)

علاوة اجتماعية ١٢ x

علاوة خاصه غير مضافه ١٢ x

حصة الموظف فى الارباح ١٢ x

بدل انتقال مقابل تكاليف فعلية ١٢ x

بدل سكن ١٢ x

بدل سفر ١٢ x

اجور اضافيه ١٢ x

بداية احسب التأمينات الاجتماعية على النحو التالي :

بفرض ان احد الموظفين يتقاضى اجر اساسى ١٠٠٠ ج واجر متغير ١٠٠٠ ج ماهى حصة الشركة فى التأمينات على الاجر الاساسى والمتغير وحصة العامل فى التأمينات على الاجر الاساسى والمتغير ؟
الاجابة

$1000 \times 26\% = 260$ ج حصة الشركة فى التأمينات اجر اساسى

$1000 \times 24\% = 240$ ج حصة الشركة فى التأمينات اجر متغير

$1000 \times 14\% = 140$ ج حصة العامل فى التأمينات اجر اساسى

$1000 \times 11\% = 110$ ج حصة العامل فى التأمينات اجر متغير

احسب الضريبة المستحقة على هذا الموظف

لحساب الضريبة المستحقة على هذا الموظف نتبع الاتى

الايراد السنوى = 2000×12 شهر = 24000 ج

يخصم تأمينات حصة العامل

2000×12 شهر = 3000 ج

يخصم اعفاء شخصى 7000 ج سنويا

الوعاء السنوى الخاضع للضريبة $24000 - (3000 + 7000) = 14000$ ج

الشريحة الاولى معفاة 8000 ج

الشريحة الثانية $10\% \times 6000 = 600$ ج

والقانون منح الموظف خصم ضريبي للشريحة الثانية قدرة 85% بناء على ذلك الضريبة المستحقة على

الموظف = $600 \times 15\% = 90$ ج سنويا والضريبة الشهرية = $90 / 12 = 7.5$ ج

حالة عملية

رئيس مجلس ادارة شركة من شركات قطاع الاعمال العام يتقاضى مرتب مقطوع قدره 13960 جنيها شهريا

وبدل حضور جلسات 600 جنيه وبذل مكافأة عضوية 1500 ويخصم منه 390.63 تأمينات وهو الحد

الاقصى للتأمينات الاجتماعية كما يخصم منه 91.01 دمغة .

المطلوب بيان المعاملة الضريبية والضريبة مستحقة السداد

الإجابة

اجمالى الدخل الشهرى (مرتب + بدل مكافأة عضوية + حضور الجلسات) $(1500 + 600 + 13960)$

16060

يخصم منه الإعفاءات (التأمينات + الدمغة + حد الاعفاء الشخصى الشهرى $12/7000$ شهر)

1066.97

فيكون وعاء الضريبة $16060 - (583.33 + 91.01 + 390.63) = 14995.03$

حساب الضريبة المستحقة عن كل شهر

اجمالى الوعاء السنوى $12 \times 14995.03 = 179940.36$ ج

الشريحة الاولى 8000 معفاة

الشريحة الثانية $10\% \times 22000 = 2200$ ج

الشريحة الثالثة $15\% \times 15000 = 2250$ ج

الشريحة الرابعة $20\% \times 13494.36 = 26988.72$ ج

وحيث ان الموظف يقع فى الشريحة الرابعة له خصم ضريبي 7.5%

اجمالى الضريبة $(26988.72 + 2250 + 2200) \times 7.5\% = 2358$ ج

الضريبة السنوية المستحقة $2358 - 2358 = 0$ ج

اذن الضريبة واجبة السداد شهريا $= 29080 \div 12$ شهر 2423 ج شهريا

حالة عملية

عامل يعمل في شركة قطاع خاص بمرتب يومي ٢٠٠ جنيه و ٤٠ جنيه إضافي وقام بدفع ١٢٠٠ جنيه أقساط تأمين على حياته لصالح زوجته واولاده وكان يعمل ٧٣ يوم في السنة وفترة عمله بالشركة من اول اكتوبر وحتى ديسمبر ٢٠١٨ . المطلوب حساب ضريبة المراتب المستحقة .

الإجابة

اجمالي الاجر اليومي عن مدة ٧٣ يوم = ٧٣×٢٠٠ يوم = ١٤٦٠٠ ج

اجمالي الاجر الاضافي عن مدة ٧٣ يوم = ٧٣×٤٠ يوم = ٢٩٢٠ ج

الاجمالي = ١٧٥٢٠ ج

بيان	جزئي	كلي
أ- تحديد وعاء الضريبة السنوية		
اجمالي المرتب السنوي (٧٣ يوم \times ٢٠٠ ج)	١٤٦٠٠	
اجمالي الاجر الاضافي	٢٩٢٠	
اجمالي الدخل		١٧٥٢٠
يخصم منه		
الاعفاء الشخصي (٣٦٥/٧٣ \times ٧٠٠٠ يوم)		(١٤٠٠)
صافي الايراد		١٦١٢٠
اقساط التأمين على الحياة (١٥% من صافي الايراد) = $١٥\% \times ١٦١٢٠ = ٢٤١٨$	٢٤١٨	
المبلغ الثابت = ١٠٠٠٠ أيهما اقل هو أو اقساط التأمين على الحياة		
المسدد بالفعل (أيهما اقل هو أو الناتج من الخطوة السابقة)	١٢٠٠	(١٢٠٠)
الوعاء السنوي للضريبة		١٤٩٢٠

ب- حساب الضريبة المستحقة

٨٠٠٠ جنيه

- الشريحة الاولى معفاة

$٦٩٢٠ \times ١٠\% = ٦٩٢$ جنيه

الشريحة الثانية

وحيث ان العامل يقع في الشريحة الثانية فله خصم ضريبي ٨٥% اذا الضريبة المستحقة

$= ٦٩٢ \times ١٥\% = ١٠٣.٨$ ج

حالة عملية

موظف يعمل بأحدي شركات القطاع العام يتقاضى شهريا في ٢٠٠٦ خلى بالك ٢٠٠٦ المبالغ الاتية :

٩٠٠ ج مرتب اساسي [يتضمن ١٥٠ ج علاوات خاصة]

٣٥٠ ج بدل طبيعة عمل

٢٥٠ ج بدل تمثيل

١٠ علاوة اجتماعية

٥٠ بدل انتقال تكاليف فعلية

١٠٠ علاوة خاصة غير مضافة

فاذا علمت :

الموظف خاضع للتأمين الصحي

٢- يسدد الموظف قسط تأمين علي الحياه لصالح زوجته ١٠٠ ج شهريا

يسدد ٥٠ ج شهريا في صندوق تأمين خاصة

التأمينات الاجتماعية (وفي سنة ٢٠٠٦ الحد الاقصى للمرتب الاساسي ٧٢٥ ج وللمتغير ٥٠٠ ج)

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه شهريا في سنة ٢٠٠٦

١ - تأمينات المرتب الاساسي : يتم الحساب على الحد الاقصى = $٧٢٥ \times ١٤\% = ١٠١.٥$ ج

٢ - تأمينات المرتب المتغير =

٣٥٠ بدل طبيعة عمل

٢٥٠ بدل تمثيل

١٠ علاوة اجتماعية اضافية

١٠٠ علاوات خاصة غير مضافه

١٧٥ الزيادة عن الحد الاقصى للمرتب (٩٠٠ - ٧٢٥)

=====

ج ٨١٥

لذلك حساب تامينات الاجور المتغيرة على الاحد الاقصى

ج ٥٥٠ = ١١ %

مجموع حصه الموظف في التامينات الاجتماعية شهريا = ١٠١.٥ + ٥٥ = ١٥٦.٥ ج

مجموع حصه الموظف في التامينات الاجتماعية سنويا = ١٥٦.٥ × ١٢ = ١٨٧٨ ج

١ - تحسب اجمالي ما حصل عليه الموظف شهريا فيكون ١٦٦٠ ج

٢ - تحسب الفئه الضريبية المقيالة الاجمالي ما يحصل عليه الموظف شهريا فتكون ٧.٥ %

٣ - نحسب وعاء ضريبه الدمغه النسبية بأن تخصم من اجمالي ما يحصل عليه الموظف شهريا

(هناك مبالغ معفاة من ضريبه الدمغه ينص عليها قانون ضريبه الدمغه او في اي قانون خاص مثل :

العلاوات الخاصة (المضافه والغير مضافه) - العلاوة الاجتماعية والاضافيه - بدل التمثيل

- بدل تكاليف فعليه - وشريحه اولي معفاة قدرها ٥٠ ج - بدل انتقال معفى)

وعلى هذا الاساس يتحدد الوعاء الضريبى :

اجمالي ما يحصل عليه الموظف

يخصم منه :

بدل تمثيل ٢٥٠

العلاوة الاجتماعية والاضافيه ١٠

العلاوات الخاصة ٢٥٠

بدل الانتقال ٥٠

حصه الموظف في التامينات الاجتماعية ١٥٦.٥

شريحه اولي معفاة ٥٠

ج ٧٦٦.٥

=====

ج ٨٩٣.٥ وعاء ضريبه الدمغه

٤- حساب ضريبه الدمغه شهريا = ٨٩٣.٥ × ٧.٥ % = ٧ ج

حساب ضريبه الدمغه سنويا = ٧ × ١٢ = ٨٤ ج

البيان	جزنى ج	كلى ج
٩٠٠ الاجر الاساسى (مضافه اليه العلاوة المضمومة) (١٢ × ٩٠٠)		١٠٨٠٠
الاجر المتغير :		
ج ٣٥٠ بدل طبيعة عمل (١٢ × ٣٥٠)	٤٢٠٠	
ج ٢٥٠ بدل تمثيل (١٢ × ٢٥٠)	٣٠٠٠	
١٠ علاوة اجتماعية (١٢ × ١٠)	١٢٠	
٥٠ علاوة انتقال تكاليف فعليه (١٢ × ٥٠)	٦٠٠	
١٠٠ علاوة خاصة غير مضافة (١٢ × ١٠٠)	١٢٠٠	
اجمالي الايراد السنوى		٩١٢٠ ١٩٩٢٠
يخصم منه :		
بدل انتقال (مبالغ مقابل تكاليف فعليه)	٦٠٠	
مبالغ معفاة بقوانين خاصة (العلاوات المضمومه والغير مضمومه)		
علاوة خاصة مضافه ١٢ × ١٥٠	١٨٠٠	
علاقة اجتماعية ١٢ × ١٠	١٢٠	
علاوه خاصه غير مضافه ١٢ × ١٠٠	١٢٠٠	
بدل تمثيل ١٢ × ٢٥٠ (لانه قطاع عام)	٣٠٠٠	

٦٧٢٠		
١٣٢٠٠		اجمالي الايراد الخاضع للضريبة
		يخصم منه :
	٤٠٠٠	الاعفاء الشخصية (٤٠٠٠)
٥٨٧٨	١٨٧٨	التأمينات الاجتماعية (١٢ × ١٥٦.٥)
٧٣٢٢		صافي الايراد السنوي
		يخصم منه :
	١٠٩٨.٣	اقساط التأمين على الحياة و اشتراكات صندوق التأمين الخاص :
	٣٠٠٠	١٥% من صافي الايراد = ١٥% × ٧٣٢٢ =
	١٨٠٠	مبلغ المقارنه
	١٨٠٠	المسدد الفعلي ١٢ × ١٥٠
	١٨٠٠	نختار الاقل بينهم
	١٨٠٠	المبلغ واجب الخصم
١٨٨٤	٨٤	٢. ضريبه الدمغه النسبيه ١٢ × ٧
٥٤٣٨		صافي الايراد الخاضع للضريبة

حساب الضريبة

٥٤٣٨ وعاء الضريبة

الـ ٥٠٠٠ الاولى اعفاء

الـ ٤٣٠ ج التالية × ١٠% = ٤٣ ج

إذا الضريبة المستحقة سنويا ٤٣ ج

والضريبة المستحقة شهريا ١٢ ÷ ٤٣ = ٣.٥٨ ج

حالة عملية

موظف يعمل بأحدي شركات القطاع الخاص يتقاضى شهريا في ٢٠١٤ المبالغ الآتية :

٢٠٠٠ مرتب اساسي [يتضمن ٤٠٠ ج علاوات خاصة]

٢٠٠ ج بدل طبيعة عمل

٥٠٠ ج بدل تمثيل

٦٠٠ ج بدل سكن

١٠٠ ج بدل انتقال تكاليف فعلية

١٠٠٠ ج حوافز شهرية

٦ ج علاوة اجتماعية

٣٠٠ علاوة خاصة غير مضافة

فاذا علمت :

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه شهريا علما بان يسدد اقساط تأمين ٣٠٠ ج شهرية على حياته

لصالح اولاده الاربع بالتساوي (علما بان احدهم تخرج من الجامعة وعمره ٢٥ عاما)

تأمينات المرتب الاساسي : يتم الحساب على الحد الاقصى = ١٤ × ٩٨٧.٥ = ١٣٨.٣%

٢٠٠ ج بدل طبيعة عمل

٥٠٠ ج بدل تمثيل

٦ علاوة اجتماعية اضافية

٣٠٠ علاوات خاصه غير مضافه

١٠٠٠ حوافز شهريه

١٢٠٠ الزيادة عن الحد الاقصى للمرتب (٢٠٠٠ - ٨٠٠)

=====

ج ٣٢٠٦

لذلك حساب تأمينات الاجور المتغيرة على الاحد الاقصى

١٥٩٠ × ١١% = ١٧٤.٩ ج

مجموع حصه الموظف فى التامينات الاجتماعية شهريا = ١٣٨.٣ + ١٧٤.٩ = ٣١٣.٢

مجموع حصه الموظف فى التامينات الاجتماعية سنويا = ٣١٣.٢ × ١٢ = ٣٧٥٨.٤

البيان	جزئى ج	كلى ج
٢٠٠٠ الاجر الاساسى (مضافه اليه العلاوة المضمومة) (٢٠٠٠ × ١٢)		٢٤٠٠٠
الاجر المتغير :		
٢٠٠ ج بدل طبيعة عمل (١٢ × ٢٠٠)	٢٤٠٠	
٥٠٠ ج بدل تمثيل (١٢ × ٥٠٠)	٦٠٠٠	
٦٠٠ ج بدل سكن (١٢ × ٦٠٠)	٧٢٠٠	
١٠٠ ج بدل انتقال (١٢ × ١٠٠)	١٢٠٠	
١٠٠٠ ج حوافز شهرية (١٢ × ١٠٠٠)	١٢٠٠٠	
٦ ج علاوة اجتماعية (١٢ × ٦)	٧٢	
٣٠٠ علاوة خاصة غير مضافه (١٢ × ٣٠٠)	٣٦٠٠	
اجمالى الايراد السنوى		٣٢٤٧٢ ٥٦٤٧٢
يخصم منه :		
(مبالغ مقابل تكاليف فعلية)		
١٢٠٠ بدل انتقال (١٢ × ١٠٠)	١٢٠٠	
٦٠٠ بدل سكن (١٢ × ٦٠٠)	٧٢٠٠	
مبالغ معفاة بقوانين خاصة (العلاوات المضمومة والغير مضمومه)		
١٢ × ٤٠٠ علاوة خاصه مضافه	٤٨٠٠	
١٢ × ٦ علاوة اجتماعية	٧٢	
١٢ × ٣٠٠ علاوة خاصه غير مضافه	٣٦٠٠	
اجمالى الايراد الخاضع للضريبة		١٦٨٧٢ ٣٩٦٠٠
يخصم منه :		
الاعفاء الشخصى (٧٠٠٠)	٧٠٠٠	
التامينات الاجتماعية (٣١٣.٢ × ١٢)	٣٧٥٨.٤	
صافى الايراد السنوى		١٠٧٥٨.٤ ٢٨٨٤١.٦
يخصم منه :		
اقساط التامين على الحياه و اشتراكات صندوق التامين الخاص		
١٥% من صافى الايراد = ١٥% × ٢٨٨٤١.٦ =	٤٣٢٦.٢	
مبلغ المقارنه	٣٠٠٠	
المسدد الفعلى ١٢ × ٣٠٠	٤٣٢٦.٢	
نختار الاقل بينهم	٣٦٠٠	
المبلغ واجب الخصم	٣٦٠٠	
صافى الايراد الخاضع للضريبة		٣٦٠٠ ٢٥٢٤١.٦

حساب الضريبة

٢٥٢٤١.٦ وعاء الضريبة

الاولى ٥٠٠٠ أعفاء

الـ ٢٠٢٤١.٦ ج التالية × ١٠% = ٢٠٢٤.١٦ ج

إذا الضريبة المستحقه سنويا ٢٠٢٤.١٦ ج

والضريبة المستحقه شهريا ٢٠٢٤.١٦ ÷ ١٢ = ١٦٨.٦٨ ج

مثال :

موظف يعمل بشركة قطاع خاص يتقاضى شهريا خلال عام ٢٠٠٦ المبالغ التالية: ٨٠٠ ج مرتب أساسى

(يتضمن ٣٠٠ ج علاوات خاصة مضافة)- ٣٠٠ ج بدل تمثيل- ١٥٠ ج بدل طبيعة عمل- ٥٠ ج بدل نقدى

للوجبة الغذائية - ١٠٠ ج علاوات خاصة غير مضافة- ١٠ ج علاوة إجتماعية وإضافية.

فإذا علمت مايلي:

- أ- عدل مرتب الموظف اعتباراً من أول يوليو ٢٠٠٦ ليصبح ٩٠٠ ج.
 حصل الموظف على قرض من الشركة في يوليو ٢٠٠٦ بلغت قيمته ١٥٤٦٠ ج بدون عائد.
 ج- حصل الموظف في نهاية العام على حوافز إنتاج قدرها ٥٨٠٠ ج ، كما حصل على حصة من أرباح الشركة طبقاً للقواعد المقررة في هذا الشأن بلغت ٢٣٩٠ ج.
 د- قامت الشركة خلال العام بسداد أقساط تأمين على حياة الموظف لصالح زوجته بلغت قيمتها ١٨٠٠ ج.
 هـ- بلغت حصة الموظف في التأمينات الإجتماعية عن هذا العام مبلغ ١٨٨٠ ج، كما بلغت ضريبة المراتب المسددة خلال هذا العام مبلغ ٧٦١ ج.

والمطلوب:

إعداد قائمة التسوية عن عام ٢٠٠٦ لتحديد الفروق الضريبية.

البيان	جزئي ج	كلي ج
الاجر الاساسى		
يناير الى يونيو ٨٠٠ ج x ٦ شهور	٤٨٠٠	
يوليو الى ديسمبر ٩٠٠ ج x ٦ شهور	٥٤٠٠	
المجموع		١٠٢٠٠
الاجر المتغير :		
بدل تمثيل $= ١٢ \times ٣٠٠ =$	٣٦٠٠	
بدل طبيعة عمل $= ١٢ \times ١٥٠ =$	١٨٠٠	
بدل نقدي للوجبة الغذائية $= ١٢ \times ٥٠ =$	٦٠٠	
علاوات خاصة غير مضافة $= ١٢ \times ١٠٠ =$	١٢٠٠	
علاوة إجتماعية وإضافية $= ١٢ \times ١٠ =$	١٢٠	
قيمة الميزة العينية للقرض	٤٩٠	
قيمة الميزة العينية لوثيقة التأمين	١٨٠٠	
حوافز إنتاج	٥٨٠٠	
حصة العامل في ارباح الشركة	٢٣٩٠	
اجمالى الايراد السنوى		١٧٨٠٠
		٢٨٠٠٠
يخصم منه:		
١-المبالغ المعفاة بقوانين خاصة:		
العلاوات الخاصة المضافة وغير المضافة $= ١٢ \times ٤٠٠ =$	٤٨٠٠	
العلاوة الإجتماعية والإضافية	١٢٠	
٢- مبالغ مقابل تكاليف فعلية:		
٣-الاعفاء الشخصى	٤٠٠٠	
٤-حصة الموظف فى التأمينات الإجتماعية	١٨٨٠	
		١٠٨٠٠
اجمالى الايراد الخاضع للضريبة		١٧٢٠٠
يخصم		
٥- أقساط التأمين على الحياة:		
١٥% من صافى الإيراد $= ١٥\% \times ١٧٢٠٠ =$	٢٥٨٠	
المبلغ الثابت	٣٠٠٠	
$= ٣٠٠٠$	٣٠٠٠	
الرقم المقارن	١٨٠٠	
المسدد الفعلى		١٨٠٠
٦-حصة الموظف فى أرباح الشركة		٢٣٩٠
صافى الايراد الخاضع للضريبة		١٣٠١٠

٧-الفروق الضريبية:

أ-الضريبة واجبة الدفع:

$$\begin{aligned} & \text{الوعاء} \\ & ١٣٠١٠ \\ & (-) \text{ الشريحة الأولى المعفاة } (٥٠٠٠) \\ & \text{الباقى} \quad ٨٠١٠ \times ١٠\% = ٨٠١ \text{ ج} \end{aligned}$$

ب-الضريبة المدفوعة خلال العام: ٧٦١

فروق الضريبة واجبة الدفع ٤٠ ج

٩- مالمقصود بالضريبة على متجمد المرتبات ؟

الاجابة

ذهب المشرع الضريبي بموجب الفقرة الاخيرة من المادة ١٠ من القانون الى توزيع متجمد المرتبات والاجور وما فى حكمها التى تصرف دفعة واحدة فى سنة معينة على سنوات الاستحقاق ويعاد حساب الايراد الداخلى فى كل سنة والضريبة المستحقة ... يعنى ذلك :-

١- ان متجمد المرتبات وما فى حكمها يتم توزيعه على سنوات الاستحقاق ويعاد حساب الضريبة عليها مرة اخرة ولا يعتبر ايراد فى السنة التى وضع فيها تحت تصرف المستفيد منه

مثال :-

بفرض موظف مرتبه الشهرى ١٢٠٠ جنيه وقع عليه جزاء من جهة العمل وتم خصم مبلغ ٣٠٠ جنيه من مرتبه لمدة عامين من يناير ٢٠٠٦ الى ديسمبر ٢٠٠٧ ثم صدر قرار من الجهة التى يعمل بها برد ما سبق خصمه منه بعد صدور حكم محكمة فى هذه الحالة يتم توزيع متجمد المرتبات البالغ قدرها (٧٢٠٠) 24×300 على سنوات الاستحقاق (٢٠٠٦، ٢٠٠٧) فيكون نصيب السنة ٣٦٠٠ جنيه. ويتم ضم هذا الجزء الى الوعاء وتسوية الفروق الناشئة

٢- يتم توزيع متجمد المرتبات والاجور بالمبالغ الفعلية التى كان من المقرر صرفها للموظف لكل سنة وليست بالتساوى

مثال :-

اذا كان متجمد المرتبات والاجور ٣٠٠٠٠ منها ١٠٠٠٠ تخص سنة ٢٠٠٦ والباقى يخص سنة ٢٠٠٧ ويتم توزيع متجمد المرتبات والاجور على هذا الاساس وليس بالتساوى (اى ١٥٠٠٠ لكل سنة)

٣- نص المشرع على توزيع متجمد المرتبات والاجور فيما عدا مقابل الاجازات مما يعنى انها غير خاضعة للضريبة

مثال :-

موظف بشركة قطاع خاص يتقاضى شهريا خلال عام ٢٠٠٦ ما يلى :-

٨٠٠ مرتب اساسى (يتضمن ١٥٠ علاوات خاصة مضافة)

٣٠٠ بدل طبيعة عمل

٢٠٠ علاوات خاصة غير مضافة

فاذا علمت ان :-

وقع على الموظف جزاء بخصم مبلغ ١٠٠ جنيه شهريا من مرتبه لمدة عام اعتبارا من اول يناير ٢٠٠٦

نتيجة اهماله

يسدد الموظف سنويا قسط تامين على حياته لصالح اولاده القصر بلغت قيمتها ٢٠٠ جنيه

بلغت حصة الموظف فى التامينات الاجتماعية مبلغ ٨٠٠ ج

المطلوب :-

حساب مقدار الضريبة واجبة السداد

الحل

١- الضريبة واجبة السداد :-

٨٤٠٠

المرتب الاساسى = $700 \times 12 =$

الاجور المتغيرة :

بدل طبيعة عمل	$3600 = 12 \times 300$
علاوات خاصة	$2400 = 12 \times 200$
غير مضافة	٦٠٠٠
اجمالى الايراد السنوى	١٤٤٠٠
يخصم منه :-	
المبالغ المعفاة بقوانين خاصة	
العلاوات الخاصة	$4200 = 12 \times 350$
المضافة و غير المضافة	
مبالغ مقابل تكاليف فعلية	
الاعفاء الشخصى	٤٠٠٠
حصة الموظف فى	٨٠٠
التأمينات الاجتماعية	
	٩٠٠٠
صافى الايراد السنوى	٥٤٠٠

١٠-المقصود بالضريبة القطعية ؟

الاجابة

تسرى الضريبة على المبالغ التى يحصل عليها المقيمون فى مصر من غير جهات عملهم الاصلية بـ ١٠ % وبدون اى تخفيض لمواجهة التكاليف وذلك فى الحالتين التاليتين :

- ١- المبالغ التى يحصل عليها المقيمون فى مصر من غير جهات عملهم الاصلية :
تسرى الضريبة على المبالغ التى يحصل عليها المقيمون من غير جهات عملهم الاصلية بسعر ١٠ % من اجمالى كل مبلغ بدون اى تخفيض لمواجهة التكاليف ودون اجراء اى خصم اخر . ويجب حجز الضريبة وتوريدها الى المأمورية التى يقع فى نطاقها جهه العمل غير الاصلية وذلك خلال ال ١٥ يوم الاولى من كل شهر .
ويسرى ذلك على كافة العاملين بالدولة سواء من القطاع العام او الخاص او الاعمال او غيرهم .
ومراعاة ما يلى :
ا- عدم سريان الضريبة على المزايا العينية المتعلقة بالسكن المخصص لهم تطبيقا للبند ٥ من المادة ١٣ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
ب- التمتع باعفاء اشتراكات التأمين الاجتماعى واقساط الادخار فى حاله تواجدها .
مثال توضيحي : موظف بالحكومة انتدب لاجراء الامتحانات فى احدى الكليات الحكوميه مقابل مكافأه قدرها ٩٠٠ جنيه .

الضريبة المستحقة هى = $900 \times 10\% = 90$ جنيه

٢- المبالغ التى يحصل عليها غير المقيمون فى مصر :

- فرض المشرع الضريبة على جميع المبالغ التى تدفع لغير المقيمين (غير المقيمين هم مده اقامتهم اقل من ١٨٣ يوم) مصريين او اجانب ايا كانت الجهة او الهيئه التى تستخدمهم لاداء خدمات تحت اشرافهم اى سواء كانت حكوميه او قطاع اعمال او خاص . وتلتزم هذه الجهة بتوريد هذه الضريبة الى ماموريه الضرائب .
مثال توضيحي :

تعاقدت شركه قطاع خاص مع خبير اجنبى للعمل فى مصر خلال الفتره من ١٨ مايو ٢٠٠٦ حتى ١٨ سبتمبر ٢٠٠٦ وذلك مقابل مبلغ ٦٠ الف جنيه .
هنا مده استخدام الخبير اقل من ١٨٣ يوم فانه يعتبر من غير المقيمين

الضريبة المستحقة هي $60000 \times 10\% = 6000$ جنيه وتم الغاء تلك المعالجة بالقانون ١١ لسنة ٢٠١٣ واصبحت تلك الإيرادات تعالج طبقاً لأحكام الضريبة على المرتبات ومافى حكمها

مثال توضيحي

شركة نور الصباح تعاقدت مع خبير اجنبى فى الهندسة الميكانيكية الفترة من يناير ٢٠١٩ وحتى ٣١ يناير ٢٠١٩ مقابل ١٠٠٠ دولار وسعر الدولار ١٧ ج مافى المعاملة الضريبية فى تلك الحالة اذا كان الخبير يتحمل الضريبة او الشركة هى التى تتحمل الضريبة

الاجابة

$$1000 \times \$17 = 17000 \text{ ج}$$

$$\text{اعفاء شخصى} = 365/31 \times 7000 = 8225$$

$$\text{وعاء الضريبة} = 16405 \text{ ج}$$

$$\text{اعفاء} 8000 \text{ ج الاولى}$$

$$8405 \times 10\% = 840.5 \text{ ج}$$

اذا كانت الشركة ستتحمل الضريبة

$$\text{الايراد الخاضع للضريبة} = 16405 + 840.5 = 17245.5 \text{ ج}$$

$$\text{الاعفاء} 8000$$

$$\text{الضريبة} = 17245.5 - 8000 \times 10\% = 9245.5 \text{ ج}$$

حالة عملية

تعاقدت شركة قطاع خاص مع خبير اجنبى للعمل فى مصر لمدة ١٢٠ يوم وذلك مقابل مبلغ ٧٠٠٠٠ جنيه . المطلوب حساب الضريبة المستحقة .

الاجابة

$$\text{- هنا مدة استخدام الخبير } 120 \text{ يوم ويستحق اعفاء شخصى بنسبة المدة} = 365/120 \times 7000 = 21000 \text{ ج}$$

$$23010 - 70000 = 46990 \text{ ج}$$

$$8000 \text{ الاولى معفاة}$$

$$22000 \times 10\% = 2200 \text{ ج}$$

$$15000 \times 15\% = 2250$$

$$22699 \times 20\% = 4539.8 \text{ ج}$$

$$\text{الاجمالى} = 4539.8 + 2250 + 2200 = 8990 \text{ ج}$$

$$\text{الخصم الضريبى} = 8990 \times 7.5\% = 674.25 \text{ ج}$$

$$\text{الضريبة المستحقة} = 8990 - 674.25 = 8315.75 \text{ ج}$$

حالة عملية : شركة قطاع خاص تعاقدت مع خبير أجنبى للعمل بمصر خلال الفترة من ٢٥/٥/٢٠١٨ حتى ٣١/١٢/٢٠١٨ بمبلغ ٥٦٠٠٠ جنيه عن تلك الفترة وتتحمل الشركة تكلفة إقامته عن اليوم بمبلغ ٢٠٠ جنيه . المطلوب حساب الضريبة المستحقة على الخبير الاجنبى خلال اقامته بمصر .

الإجابة

حساب الضريبة عام ٢٠١٨

- تحسب الضريبة بنفس القواعد التى تسرى على المصريين

$$\text{أ- الايراد الخاص بعام } 2018 = 60000$$

$$\text{يخصم منه الاعفاء الشخصى} (7000 \times) = (4219)$$

$$\text{وعاء الضريبة} = 60781$$

$$\text{ب- حساب الضريبة المستحقة عليه عام } 2018$$

$$\text{الشريحة الاولى} = 8000 \text{ معفاة}$$

$$\text{الشريحة الثانية} = 22000 \times 10\% = 2200 \text{ ، الشريحة الثالثة} = 15000 \times 15\% = 2250 \text{ ، الشريحة الرابعة}$$

$$31576 = 20 \times 15781$$

إذن الضريبة المستحقة = $2200 + 2250 + 3156 = 8756$ جنيه
 وحيث ان الاجنبى يقع فى الشريحة الرابعة فانه يستحق خصم 7.5% الخصم = $8756 \times 7.5\% = 656.70$ ج
 والضريبة المستحقة ٨١٨٦ ج

١١- ماهى المعاملة الضريبية لاجور عمال اليومية ؟

الاجابة

يقصد بهم اولئك الذين يتقاضون اجورهم بالمياومة او باليومية وقد اخضع المشرع اجور هؤلاء العاملين لاحكام الضريبة على المرتبات وما فى حكمها شأنهم فى ذلك شأن باقى العاملين فى الدولة
 مثال :-

عامل فى القطاع الخاص حصل على اجر يومى ١٠٠ جنيهه خلال الفترة من اول اكتوبر وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فاذا علمت :-

- انه يدفع سنويا قسط تامين على حياته لصالح زوجته بواقع ١١٩٢ جنيهه
- انه ليس له مصدر اخر للحصول على الدخل
- مطلوب حساب الضريبة المستحقة
- الحل :-

$$\begin{aligned} \text{تحديد وعاء الضريب السنوى} &= 92 \text{ يوم} \times 100 \text{ جنيهه} = 9200 \\ \text{(-) الاعفاء الشخصى} &= 7000 \times (365/92) = 2764 \end{aligned}$$

صافى الايراد ٧٤٣٦

(-) اقساط التامين على الحياه

$$10\% \text{ من صافى الايراد} = 7436 \times 10\% = 743.6$$

$$10000 = \text{المبلغ الثابت}$$

$$1192 = \text{المبلغ المسدد}$$

الوعاء السنوى للضريبة

$$\text{الضريبة المستحقة} = (8000 - 6244) \times 10\% = 1756 \text{ صفر}$$

١٢- ماهو موعد توريد الضريبة ؟

الاجابة

يتم توريد المبالغ المخصوصة تحت حساب الضريبة المستحقة من المبالغ المنصوص عليها بالمادة (٩) و بالسعر المحدد بالمادة (٨) من القانون و المادة (٢١) من اللائحة و ذلك خلال ال ١٥ يوماً الأولي من الشهر التالي لخصم الضريبة

١٣- ماهى التزامات صاحب العمل ؟

الاجابة

- طبقاً لنص المواد (١٥، ١٤، ١٣) من القانون ونص المواد (٢٢، ٢١، ١٤، ١٣) من اللائحة

- حجز و توريد المبالغ المخصوصة تحت حساب الضريبة المستحقة من المبالغ المنصوص عليها بالمادة ٩

و بالسعر المحدد بالمادة (٨) من القانون و المادة (٢١) من اللائحة و ذلك خلال ال ١٥ يوماً الأولي من الشهر التالي لخصم الضريبة و العبرة هنا بتوريد الضريبة لحساب المأمورية المختصة و ليس بتاريخ إصدار الشيك وذلك علي النموذج رقم (٢) مرتبات

تقديم إقرار ضريبي ربع سنوي طبقاً للسنة المالية أو الفترة الضريبية لجهة العمل وذلك عملاً بأحكام المادة (١٥) من القانون و المادة (٢٢) من اللائحة وذلك علي نموذج رقم (٤ مرتبات) في المواعيد التالية

عن الفترة الأولى (يناير، فبراير ، مارس) في موعد أقصاه نهاية شهر إبريل من كل عام

عن الفترة الثانية (إبريل، مايو، يونية) في موعد أقصاه نهاية شهر يوليو من كل عام

عن الفترة الثالثة (يوليو، أغسطس ، سبتمبر) في موعد أقصاه نهاية شهر أكتوبر من كل عام

نموذج رقم (١) مرتبات

وزارة المالية
مصلحة الضرائب العامةبقرار وزير متولى
للضرائب المستحقة على المرتبات وما في حكمها

إرشادات

يلتزم أصحاب الأعمال والملتزمين بدفع المرتبات وما في حكمها بإعداد هذا النموذج كل ثلاثة شهور وتقديمه إلى مأمورية الضرائب المختصة خلال يناير وأبريل ويوليو وأكتوبر من كل سنة موضحاً به البيانات الموضحة بآلآاء .

٩٠	مأمورية ضرائب	
	العنوان	

٩٩	اسم الجهة	
	رقم الملف الضريبي	

٢٠	إقرار عن الفترة من	يوم شهر سنة	إلى	يوم شهر سنة

٢١	شهور الإقرار	١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨	٩	١٠	١١	١٢	(عدم بقاء)
----	--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	------------

	شهر	شهر	شهر	الإجمالي
٢٢	عدد العاملين			
٢٣	إجمالي المرتبات خلال هذه المدة			
٢٤	الضريبة المستحقة			
٢٥	البيانات المسندة			

توقيع مسئول الجهة		تحريراً في	يوم شهر سنة

البريد الإلكتروني: tpaservice@iscometax.gov.egموقع المسجلة: www.incometax.gov.eg

عن الفترة الرابعة (أكتوبر، ونوفمبر، ديسمبر) في موعد أقصاه نهاية شهر يناير من كل عام

إعطاء العامل بناء علي طلبه كشفاً يبين فيه أسمية ثلاثياً و مبلغ و نوع الدخل و الأستقطاعات و الإعفاءات و قيمة الضريبة المحجوزة (التي تم خصمها من المنبع أعداد التسوية الضريبية للممول في نهاية السنة المالية أو الفترة الضريبية و سداد و توريد الفروق الضريبية المستحقة السداد للمأمورية المختصة الناتجة عن التسوية أو الناتجة عن الفحص الضريبي وذلك دون الأخلال بحق جهة العمل بالرجوع علي الممول بما يستحق عليه سداداً من فروق ضريبية

٤-١ ماهي التزامات مستحق الايراد ؟

الاجابة

إذا كانت جهة عمل الموظف أو العامل غير مقيمة في مصر أو ليس لها مركزاً فيها يكون الإلتزام بخضم و توريد الضريبة إلي المأمورية المختصة مسئولية العامل أو الموظف مستحق الإيراد الخاضع للضريبة وسواء كان العامل أو الموظف مستحق الإيراد مقيم أو غير مقيم فهو مسئول و ملتزم أن يقدم إلي المأمورية المختصة في أول شهر يناير من كل عام بياناً شاملاً بإجمالي المبالغ التي حصل عليها خلال السنة السابقة مع الضريبة المستحقة علي نموذج رقم ٥ مرتبات

وزارة المالية
مصلحة الضرائب العامة

بيان بالضريبة المستحقة
هنا المقيم / أو غير المقيم من جهة عمل غير مقيمة

إرشادات

يلتزم وإعداد هذه الأعلان مستحق الإيراد من الشركات وما هي حكمتها سواء كان مقيماً أو غير مقيم إذا كان صاحب العمل غير مقيم، وتعين تقديم هذا الإعلان إلى مأمورية ضرائب شركات المساهمة والشركات إذا كان مقيماً من أي محافظة هذا محافظة الشركة، والشركات والأجنبية ومطروح، هذه الأعلان إذا كان مقيماً وإحدى هذه المحافظات الثلاث تكون المأمورية المختصة من مأمورية ضرائب شركات المساهمة والأجنبية، ويلتزم الممول بتقديم هذا الإعلان إلى المأمورية المختصة في أول يناير من كل عام موثقاً به إجمالي المبالغ التي حصل عليها من صاحب العمل غير المقيم خلال الفترة السابقة.

الاسم: رقم التسجيل الضريبي:

الصفة: رقم المقيم:

جهة العمل: سنة: شهر: يوم:

القيمة: المبلغ:

الضريبة: المبلغ:

مأمورية ضرائب:

توقيع الممول أو مسئله القانوني:

تاريخ: سنة: شهر: يوم:

البريد الإلكتروني: tax@egypt.gov.eg موقع المحاسبة: www.egyptianaccounting.com

٥-١ هل يلتزم مستحق الايراد بتقديم اقرار ضريبي ؟

الاجابة

يترحم كل ممول بان يقدم إلى مأمورية الضرائب المختصة إقراراً ضريبياً سنوياً على النموذج المحدد لذلك ويعفى الممول من تقديم الإقرار في الحالات الآتية إذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها

إذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منهما مبلغ ٨٠٠٠ الشريحة الضريبية المعفاة

الترحيل لحسابات الاستاذ

قامت منشأة العالم العربي بإيداع رأس مال المنشأة في الصندوق في ٢٠١٥/١/١ وقدره ١٠ آلاف ج تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات
٥٠٠٠			من ح الصندوق	
	٥٠٠٠		الى ح/ رأس المال	
٥٠٠٠	٥٠٠٠		إيداع رأس المال في الصندوق	

وعند ترحيل القيد الى الاستاذ يكون ذلك على النحو التالي

ح/ النقدية

مدین	دائن
٥٠٠٠ ح/ رأس المال	٥٠٠٠ رصيد مرحل
٥٠٠٠	٥٠٠٠

ح/ رأس المال

مدین	دائن
٥٠٠٠ رصيد مرحل	٥٠٠٠ ح/ الصندوق
٥٠٠٠	٥٠٠٠

- حالة عملية

في اول يناير تم شراء اثاث بمبلغ ٥٠٠٠ ج بالاجل من المورد مسعود المصرى لاستخدامات المنشأة تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات
٥٠٠			من ح/ الاصول الثابتة	
	٥٠٠		اثاث	
	٥٠٠		الى ح/ المورد مسعود	
٥٠٠	٥٠٠		اثبات شراء اثاث بالاجل	

ويتم الترحيل لحسابات الاستاذ على النحو التالي

الاصول الثابتة (اثاث)

مدین	دائن
٥٠٠ ح/ الموردين	٥٠٠ رصيد مرحل
٥٠٠	٥٠٠

الموردين

مدین	دائن
٥٠٠ رصيد مرحل	٥٠٠ ح/ الاثاث
٥٠٠	٥٠٠

- حالة عملية

في ٢ يناير تم استلام مبلغ ١٢٠٠٠ ج نقدا كدفعة مقدمة من احد عملاء المنشأة

تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات
١٢٠٠٠			من ح/ الصندوق	
	١٢٠٠٠		الى ح/ الايرادات المقدمة	
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠		دفعة مقدمة	

ح/ النقدية

مدین	دائن
٥٠٠٠٠ ح/ رأس المال	٦٢٠٠٠ رصيد مرحل
١٢٠٠٠ ح/ عملاء دفعات	
٦٢٠٠٠	٦٢٠٠٠

ح/ الايرادات المقدمة

مدین	دائن
١٢٠٠٠ رصيد مرحل	١٢٠٠٠ ح/ الصندوق
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠

- حالة عملية

في ٣/ يناير تم سداد أيجار المكتب ووقدرة ١٠٠٠ ج نقدا

تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي :

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات
١٠٠٠			من م الايجار	
	١٠٠٠		الى ح/ الصندوق	
١٠٠٠	١٠٠٠		اثبات م الايجار	

وبكون الترحيل على النحو التالي

ح/ النقدية

مدین	دائن
٥٠٠٠٠ ح/ رأس المال	١٠٠٠ ح/ الايجار
١٢٠٠٠ ح/ عملاء دفعات	٦١٠٠٠ رصيد مرحل
٦٢٠٠٠	٦٢٠٠٠

المصروفات العمومية والادارية

مدین	دائن
١٠٠٠ ح/ الصندوق	

- حالة عملية

في ٣ يناير تم سداد مبلغ ٢٤٠٠ ج عن سنة كاملة تنتهى في ١٢/٣١ وتبدأ في ١/١/

تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي :

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات

ویكون الترحیل لحسابات الاستاذ على النحو التالى :

ح/ النقدیه

مدین	دائن

المصروفات العمومية والادارية

مدین	دائن

المصروفات المقدمة

مدین	دائن

- حالة عملية

تم شراء بضائع بالاجل من المورد السيد منصور العریاوى بمبلغ ٢٥٠٠ ج بالاجل فى ٤/ يناير
تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالى :

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات

ویتم الترحیل لحسابات الاستاذ كالتالى :

المخازن او المشتريات

مدین	دائن

الموردين

مدین	دائن

- حالة عملية

تم بيع البضاعة المشتراة للعميل محمود الاحمدى بالاجل بمبلغ ٣٥٠٠٠ ج في ١٠ يناير
تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات

ويتم الترحيل لحسابات الاستاذ كالتالى :

العملاء

مدین	دائن

المبيعات

مدین	دائن

ويتم اجراء قيد طالما اننا نستخدم طريقة الجرد المستمر لتخفيض المخزن بقيمة البضاعة المباعة على النحو التالي :

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات

ويتم الترحيل للاستاذ كالتالى

المخزن

مدین	دائن

تكلفة المبيعات

مدین	دائن

- حالة عملية

في ٣١ يناير تم سداد رواتب الموظفين وقدرها ٢٠٠٠ ج نقدا

مدین	دائن	جزئی	البيان	كود الحسابات

ويكون الترحيل على النحو التالي

النقدية

مدین	دائن

العمومية والإدارية

مدین	دائن

٤٩- اعداد ميزان المراجعة

١- حالة عملية

فيما يلي الارصدة المستخرجة من دفاتر احدي المنشأة

الصندوق ٢٠٠٠ - القروض ١٠٠٠٠ - البنك مدین ٥٠٠٠ - سيارات ٦٠٠٠ دائنون ٥٠٠٠ - اوراق قبض ٤٠٠٠ راس مال المطلوب اعداد ميزان المراجعة

Trial Balance

مدین	دائن	اسم الحساب
		السيارات
		البنك
		الصندوق
		اوراق قبض
		قروض
		دائنون
		راس المال

٢- حالة عملية

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر احدي المنشآت
اوراق دفع ٧٠٠٠ - ااث ٢٠٠٠ - بنوك ١٥٠٠٠ - ايجار ٣٠٠٠ - مدينون ٥٠٠٠ - ايرادات ١٠٠٠٠ - راس المال ١٢٠٠٠ الصندوق ???

المطلوب : اعداد ميزان المراجعة

مدین	دائن	اسم الحساب
		اثاث
		الصندوق
		البنك
		المدينون
		ايجارات
		اوراق دفع
		راس المال
		ايرادات

٥- معيار المحاسبة المصري والدولي رقم (١) المعدل ٢٠١٥

عرض القوائم المالية

اولا:هدف المعيار
ثانيا:نطاق المعيار
ثالثا:تعريفات
رابعا:القوائم المالية
١- الغرض من القوائم المالية
٢- المجموعة الكاملة من القوائم المالية
٣- خصائص عامة
١/٣ عدالة العرض والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية
١٢/٣ الاستمرارية
٣/٣ أساس الاستحقاق المحاسبي
١٤/٣ الأهمية النسبية والتجميع
١٥/٣ المقاصة
٦/٣ فترة القوائم المالية
٧/٣ معلومات المقارنة
٨/٣ الثبات في العرض
خامسا:هيكل ومحتويات القوائم المالية
١- مقدمة
٢- تحديد القوائم المالية
٣- قائمة المركز المالي
١/٣- المعلومات الواجب عرضها في قائمة المركز المالي
٢/٣- الفصل بين المتداول وغير المتداول

٣/٣-الأصول المتداولة
٣/٤-الالتزامات المتداولة
٣/٥-المعلومات التي يتم عرضها إما في قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات
٤-قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل
٤/١-المعلومات الواجب عرضها في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٤/٢-أرباح أو خسائر الفترة
٤/٣-الدخل الشامل الآخر عن الفترة
٤/٤-المعلومات التي يتم عرضها إما في قائمة الدخل أو في قائمة الدخل الشامل أو في الإيضاحات
٥-قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥/١-المعلومات الواجب عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥/٢-المعلومات التي يمكن عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات
٦-قائمة التدفقات النقدية
٧-الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٧/١- هيكل الإيضاحات
٧/٢-عرض السياسات المحاسبية المتبعة
٧/٣-مصادر التقديرات غير المؤكدة
٧/٤-رأس المال
٧/٥-الأدوات المالية المبوبة كحقوق ملكية والتي لحاملها الحق في ردها
٧/٦-إفصاحات أخرى
٨- حالات عملية وتطبيقية
٩- الاثر الضريبي للمعيار

أولاً: هدف المعيار

طبقاً للفقرة الأولى من المعيار يهدف هذا المعيار إلى شرح أسس عرض القوائم المالية ذات الأغراض العامة لضمان إمكانية مقارنة القوائم المالية الحالية للمنشأة بقوائمها المالية عن الأعوام السابقة وبالقوائم المالية للمنشآت الأخرى.

وبناء على ذلك يكون الهدف من هذا المعيار ما يلي:

- شرح أسس عرض القوائم المالية ذات الأغراض العامة لضمان:
- إمكانية مقارنة القوائم المالية الحالية للمنشأة مع قوائمها عن الأعوام السابقة.
- إمكانية مقارنة القوائم المالية الحالية للمنشأة مع قوائم المنشآت الأخرى.

ثانياً: نطاق المعيار

- على المنشأة تطبيق هذا المعيار في إعداد وعرض القوائم المالية ذات الأغراض العامة المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية فقرة (٢).
- تحدد معايير المحاسبة الأخرى متطلبات الاعتراف والقياس والإفصاح لمعاملات معينة وأحداث أخرى فقرة (٣).
- لا ينطبق هذا المعيار على هيكل ومحتويات القوائم المالية الدورية المختصرة والمعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم (٣٠) "التقارير المالية الدورية"، ومع هذا فإن الفقرات من "١٥" إلى "٣٥" تطبق على مثل هذه القوائم. وينطبق هذا المعيار أيضاً وبنفس القدر على كل المنشآت التي تعرض قوائم مالية مجمعة وكذا تلك

التي تعرض قوائم مالية مستقلة كما هي معرفة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" فقرة(٤).

- المصطلحات المستخدمة في هذا المعيار مناسبة للمنشآت الهادفة للربح ويمكن للمنشآت الغير هادفة استخدام هذا المعيار بعد تعديل الوصف المستخدم لبعض البنود التي تتضمنها القوائم المالية او اضافت مكونات أخرى لتلك القوائم فقرة(٥).
- كما انه من الممكن تطبيق اسلوب عرض القوائم المالية على حصص الاعضاء في المنشآت التي ليست لها حقوق ملكية (صناديق الاستثمار- المنشآت التعاونية فقرة(٦)

ثالثا تعريفات

تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعنى المذكور قرين كل منها: فقرة(٧)

القوائم المالية ذات الاغراض العامة:

- قوائم معدة لاغراض المستخدمين الذين لايسمح لهم بمطالبة المنشأة بتصميم تقارير خاصة بهم

التطبيق غير العملى

يعتبر المطلوب صعب التطبيق عندما يعجز المنشأة عن تطبيقه بعد القيام بكل المجهودات المعقولة لتطبيقه.

معايير المحاسبة المصرية

هى تلك المعايير والتفسيرات التي تستخدم في إعداد القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها وفي المعالجات المحاسبية لبنود تلك القوائم.

التحريف او الحذف الهام

يعتبر التحريف أو الإسقاط – منفرداً أو مجتمعاً – هاماً في حالة ما إذا كان له تأثير على مُتخذ القرار الذي يعتمد على القوائم المالية.

وتعتمد الأهمية النسبية على :

- ✓ طبيعة وحجم ومدى الحكم الشخصى في الحالات المثيلة
- ✓ طبيعة أو حجم البند أو كلاهما معاً

الإيضاحات :

تحتوى على معلومات بالإضافة إلى تلك المعروضة بالقوائم المالية (قائمة المركز المالى – قائمة الدخل – قائمة الدخل الشامل – قائمة التدفقات النقدية – قائمة التغير في حقوق الملكية) وتقدم الإيضاحات شرحاً وصفيّاً أو رقمياً للبنود المعروضة في القوائم المالية وكذا معلومات عن البنود غير المؤهلة للاعتراف بها في تلك القوائم.

الدخل الشامل الاخر:

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التبيوب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر "قائمة الدخل" طبقاً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى).
وتتضمن بنود الدخل الشامل الآخر ما يلي:
(أ) إعادة قياس نظم المزايا المحددة (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨)) "مزايا العاملين".
(ب) المكاسب والخسائر الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية لنشاط أجنبي (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".
(ج) المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول المالية المتاحة للبيع (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".
(د) الجزء الفعال من المكاسب والخسائر على أدوات التغطية المستخدمة في تغطية التدفق النقدي (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

الملاك :

هم أصحاب الأدوات المبوبة كحقوق ملكية.

قائمة الدخل :

هو إجمالي الدخل مطروحاً منه المصروفات ولا تدخل فيه بنود الدخل الشامل الآخر.
تسويات إعادة التبيوب

هي المبالغ التي يعاد تبويبها إلى (قائمة الدخل) في الفترة الحالية والتي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال الفترة والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه.
ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "قائمة الدخل" و "الدخل الشامل الآخر".

رابعاً القوائم المالية:

نقاش

١- ماهو الغرض من القوائم المالية؟

الإجابة: طبقاً للفقرة (٩)

تمثل القوائم المالية للمنشأة عرضاً هيكلياً لمركزها المالي وأدائها المالي، وتهدف القوائم المالية ذات الأغراض العامة إلى توفير المعلومات عن المركز المالي ونتيجة النشاط والتدفقات النقدية لمنشأة تبين نتائج استخدام الإدارة للموارد المتاحة لها.

ولتحقيق هذا الهدف فإن القوائم المالية تقدم البيانات التالية عن المنشأة:

(أ) الأصول

و (ب) الالتزامات

و (ج) حقوق الملكية

- و (د) الدخل والمصروفات بما في ذلك المكاسب والخسائر
 و (هـ) مساهمات الملاك والتوزيعات عليهم بصفتهم هذه
 و (و) التدفقات النقدية
 وتساعد هذه المعلومات مستخدمى القوائم المالية - بالإضافة إلى المعلومات الأخرى الواردة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة وعلى الأخص توقيتها ومدى التيقن منها.

٢- المجموعة الكاملة من القوائم المالية:

فقرة (١٠)

تشمل المجموعة الكاملة من القوائم المالية المكونات التالية:

- (أ) قائمة المركز المالى في نهاية الفترة.
 و (ب) قائمة الدخل عن الفترة
 و (ج) قائمة الدخل الشامل عن الفترة.
 و (د) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة.
 و (هـ) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة .
 و (و) الإيضاحات المتممة بما تشمله من ملخص بأهم السياسات المحاسبية وأية معلومات إيضاحية أخرى.
 و (ز) قائمة المركز المالى في بداية أول فترة مقارنة معروضة عندما تطبق المنشأة سياسة محاسبية بأثر رجعى أو تقوم بتعديل بنود في قوائمها المالية بأثر رجعى أو عندما تقوم بـ "تسويات إعادة تبويب" لبنود في قوائمها المالية.

ملاحظة

على المنشأة أن تبرز عرض كل قائمة من المجموعة الكاملة للقوائم المالية بنفس القدر من الأهمية فقرة (١١).

نقاش

أيهما اسبق قائمة الدخل ام قائمة الدخل الشامل ؟

الاجابة

تعرض المنشأة طبقاً للفقرة "١٠" مكونات الأرباح أو الخسائر في قائمة منفصلة للدخل ويتعين على المنشأة أن تعرض قائمة الدخل تلك مباشرة قبل قائمة الدخل الشامل كجزء من المجموعة الكاملة للقوائم المالية فقرة (١٢).

التقارير المالية المعدة بمعرفة الإدارة

تعرض العديد من المنشآت خارج قوائمها المالية تقارير مالية معدة بمعرفة الإدارة تستعرض فيها بيان وأسباب الملامح العامة للأداء المالى والمركز المالى للمنشأة وحالات عدم التأكد الأساسية التي تواجهها ، ويجب أن يتضمن كل من هذه التقارير كحد أدنى ما ورد بقانون الشركات ولانته التفيذية والقوانين الأخرى المنظمة لذلك. وقد يتضمن ذلك التقرير ما يلى:-

- (أ) العوامل والمؤثرات الأساسية التى تحدد الأداء المالى بما فى ذلك التغيرات فى البيئة المحيطة بالمنشأة ومدى استجابة المنشأة لتلك التغيرات وتأثيرها عليها وكذلك سياسة الاستثمار التى تتبعها المنشأة بغرض الحفاظ على أدائها المالى وتطويره بما فى ذلك سياسة توزيع الأرباح.
 (ب) مصادر تمويل المنشأة ومعدلات الالتزامات إلى حقوق الملكية التى تسعى المنشأة لتحقيقها.
 (ج) موارد المنشأة التى لم يتم الاعتراف بها فى قائمة المركز المالى طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. فقرة (١٣)

نقاش

تقوم كثير من المنشآت أيضا خارج قوائمها المالية بعرض تقارير وقوائم إضافية مثل التقارير البيئية وقوائم القيمة المضافة خاصة بالنسبة للصناعات التي تعد فيها العوامل البيئية مؤثرة وكذلك الأمر عندما يمثل العاملون فئة هامة من فئات مستخدمي القوائم المالية فهل يتم تطبيق ماورد في معايير المحاسبة المصرية عليها ؟
الاجابة

تخرج هذه التقارير والقوائم ذات الأغراض الخاصة المعدة خارج نطاق القوائم المالية من نطاق تطبيق معايير المحاسبة المصرية (مثلما جاء بالفقرات "١٣" ، "١٤" عاليه) فقرة (١٤).

٣- خصائص المعلومات المحاسبية

(١/٣) عدالة العرض والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية

يتحقق العرض العادل للقوائم المالية بتطبيق معايير المحاسبة المصرية والإفصاح الإضافي كلما كان ذلك ضروريا. فقرة (١٥)

وعليه

ينبغي على المنشأة التي تعد قوائمها المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن تقوم بالإفصاح الصريح وغير المشروط عن التزامها بهذه المعايير وذلك ضمن الإيضاحات المتممة لا تعتبر القوائم المالية متوافقة مع معايير المحاسبة المصرية ما لم يتم الوفاء بالمتطلبات الواردة في كل معايير المحاسبة المصرية. فقرة (١٦)

ويتطلب العرض السليم أيضاً :

إختيار وتطبيق السياسات المرسية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥)
عرض المعلومات بما في ذلك السياسات المحاسبية بأسلوب يوفر معلومات ملائمة وموثوق فيها وسهلة الفهم ويمكن إستخدامها لأغراض المقارنات.
عرض إفصاحات إضافية من شأنها أن تمكن المستخدمين من فهم تأثير معاملات وأحداث معينة على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي فقرة (١٧).

نقاش

هل عند استخدام المنشأة لسياسة محاسبية غير مناسبة والإفصاح عن ذلك في الإيضاحات المتممة يكون ذلك مقبولا من ناحية معايير المحاسبة المصرية ؟

الاجابة

عندما تستخدم المنشأة سياسات محاسبية غير مناسبة فلا يعد الإفصاح عن تلك السياسات المتبعة أو أفراد إيضاحات أو معلومات إيضاحية عنها بمثابة تصحيح للسياسات المحاسبية غير المناسبة. فقرة (١٨)
الفقرات من ١٩ الى ٢٤ توضح الحالات التي يجوز للمنشأة فيها الخروج عن المعايير

(٢/٣) الإستمرارية :

يرسم المانية مـ يـ

أن تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المنشأة على الإستمرار
النية لتصفية المنشأة التوقف عن التعامل أو أنه لا بديل لإعداد القوائم المالية على أساس إستمرار المنشأة ما لم يكن لدى الادارة أمامها سوى أن تفعل ذلك فقرات ٢٥-٢٦.

(٣/٣) أساس الإستحقاق المحاسبى

يجب على المنشأة إعداد قوائمها المالية بإستخدام أساس الإستحقاق المحاسبى فيما عدا معلومات التدفقات النقدية.فقرة ٢٧-٢٨

(٤/٣) الأهمية النسبية والتجميع:

يجب عرض كل بند من البنود ذات الأهمية النسبية بشكل منفصل فى القوائم المالية

وعليه

يتم تجميع البنود غير الهامة مع البنود التى لها طبيعة أو أهمية مماثلة ولا يتطلب الأمر عرضها كل على حده تُعد الإفصاحات الواردة فى معايير المحاسبة المصرية غير مطلوبة إذا كانت المعلومات التى تُسفر عنها ليست ذات أهمية نسبية. فقرات ٢٩-٣١

(٥/٣) المقاصة :

لا يجب إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بمقتضى معيار محاسبى مصرى آخر.

وعليه

يجب عرض الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات بشكل منفصل فى القوائم المالية إذا كانت ذات أهمية نسبية ودون إجراء مقاصة.

لا يعتبر من قبيل المقاصة عرض الأصول بقيمتها الصافية بعد خصم التخفيضات الخاصة بها مثل :

- ✓ خصم التخفيض الناتج عن المخزون الراكد من بند المخزون
- ✓ يتم عرض مكاسب وخسائر التخلص من الأصول غير المتداولة - بما فى ذلك الاستثمارات وأصول التشغيل - بخصم القيمة الدفترية للأصل ومصروفات البيع المتعلقة به من حصيله البيع. فقرات ٣٢-٣٥

(٦/٣) فترة القوائم

يجب إصدار القوائم المالية مرة فى السنة على الأقل أو خلال الفترات الدورية المحددة بقانون أو بقرارات من الجهة الإدارة المختصة.

- إذا اضطرت المنشأة إلى إصدار قوائمها المالية عن فترة أطول أو أقل من سنة يجب الإفصاح عن

- ✓ الفترة التى تغطيها القوائم المالية.
- ✓ سبب تغطية القوائم المالية لفترة أطول أو أقل من سنة.
- ✓ حقيقة أن مبالغ المقارنة فى قوائم الدخل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات المتعلقة بها غير قابلة للمقارنة. فقرات ٣٦-٣٧

(٧/٣) معلومات المقارنة :

- يجب الإفصاح عن معلومات المقارنة الصامة بالفترة السابقة لكل المعلومات الرقمية فى القوائم المالية ما لم يسمح معيار محاسبة مصرى آخر أو يتطلب خلاف ذلك.
- يجب إعادة تبويب أرقام المقارنة إذا تم تعديل عرض أو تبويب البنود فى القوائم المالية ما لم يتعذر ذلك.

- عندما يكون من المتعذر عملياً إعادة تبويب أرقام المقارنة يجب على المنشأة الإفصاح عن
- سبب تعذر إعادة التبويب
- طبيعة التسويات التي كان من الواجب إجراؤها إذا كان قد تم إعادة التبويب.

(٨/٣) الثبات في العرض :

- يجب تطبيق افتراض الثبات عند عرض وتبويب البنود في القوائم المالية من فترة مالية إلى الفترة التي تليها ما لم يحدث تغير ملموس في طبيعة عمليات المنشأة.
- أو إتضح أن التغير في أسلوب العرض والتبويب سوف يسفر عن عرض أكثر ملاءمة للأحداث الإقتصادية
- أو يتطلب معيار محاسبي آخر إجراء تغيير في العرض.

خامساً : هيكل ومحتويات القوائم المالية :

(١) مقدمة :

- يتطلب هذا التبويب في :
 - صلب الميزانية وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق الملكية.
 - الإفصاح المستقل عن بعض البنود في صلب القوائم المالية أو في الإفصاحات.
 - ويستخدم هذا المعيار أحياناً مصطلح "الإفصاح" بمعناه الواسع ليشمل البنود التي يتم عرضها في
 - صلب كل قائمة مالية وكذلك في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية. فقرة ٤٧-٤٨

(٢) تحديد القوائم المالية :

- يجب تحديد القوائم المالية المنشورة بشكل واضح عن المعلومات الأخرى الواردة في ذات الوثيقة المنشورة.
- يجب تحديد كل من مكونات القوائم المالية تحديداً واضحاً، بالإضافة إلى عرض المعلومات التالية بشكل بارز حتى يتم فهم المعلومات المعروضة بشكل سليم :
- اسم المنشأة .
- تحديد ما إذا كانت القوائم المالية تغطي منشأة بمفردها أو مجموعة من المنشآت.
- تحديد تاريخ الميزانية أو الفترة التي تغطيها القوائم المالية الأخرى .
- عملة العرض كما هي معرفة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) .
- مستوى الدقة (التقريب) الذي روعي عند عرض الأرقام في القوائم المالية. فقرات ٤٩-٥٣

(٣) قائمة المركز المالي :

١/٣ المعلومات الواجب عرضها في قائمة المركز المالي

تعرض مبالغ البنود التالية بصورة منفصلة في قائمة المركز المالي كحد أدنى:

- الأصول الثابتة.
- والاستثمارات العقارية.
- والأصول غير الملموسة.
- والأصول المالية (بخلاف المبالغ الموضحة تحت (هـ) ، (ح) ، (ط)) .
- والاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية .
- والأصول البيولوجية.
- و (ز) المخزون.

- و (ح) العملاء والمديونيات الأخرى المستحقة على الغير.
- و (ط) النقدية وما فى حكمها.
- و (ى) إجمالى الأصول المبوبة على أنها محتفظ بها بغرض البيع وكذا الأصول ضمن مجموعات مبوبة على نفس النحو (محتفظ بها لغرض البيع) وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".
- و (ك) الموردين والمديونيات الأخرى المستحقة للغير.
- و (ل) المخصصات.
- و (م) الالتزامات المالية (بخلاف المبالغ الموضحة تحت (ك) ، (ل))
- و (ن) الأصول والالتزامات الضريبية الجارية كما ورد تعريفها بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
- و (س) الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة الجارية كما ورد تعريفها بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
- و (ص) الالتزامات ضمن المجموعات المبوبة كمحتفظ بها لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".
- و (ع) حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة المدرجة ضمن حقوق الملكية.
- و (ف) رأس المال المصدر والاحتياطيات التى تخص ملاك الشركة الأم.

نقاش

تقوم المنشأة بعرض بنود وعناوين ومجاميع فرعية إضافية فى قائمة المركز المالى مارأيك؟

الاجابة:

إذا كان العرض على هذا النحو يؤدى إلى فهم المركز المالى للمنشأة فلامانع طبقاً للمعيار.

لعلكم

عندما تعرض المنشأة بصورة مستقلة أصولها المتداولة وغير المتداولة والالتزامات المتداولة وغير المتداولة فى قائمة المركز المالى فعليها ألا تقوم بتبويب الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة كأصول متداولة أو كالتزامات متداولة

نقاش

هل يصف المعيار شكل معين تعرض به بنود قائمة المركز المالى ؟

الاجابة

لا يصف هذا المعيار ترتيباً أو شكلاً معيناً تقوم المنشأة بعرض البنود على أساسه فقرات ٥٤-٥٩

٢/٣ الفصل بين الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

- يجب على كل منشأة أن تقوم بعرض الأصول المتداولة وغير المتداولة والالتزامات المتداولة وغير المتداولة فى تبويبات منفصلة فى صلب الميزانية إلا إذا كان :
 - عرض القوائم المالية بترتيب درجة السيولة يعطى معلومات موثوق فيها وأكثر ملاءمة وعند تطبيق هذا الاستثناء يتم :
 - عرض جميع الأصول والالتزامات طبقاً لترتيب درجة السيولة .
 - بالنسبة لكل بند من بنود الأصول والالتزامات الذى يتضمن :
 - مبالغ يتوقع إستردادها أو سداد جزء منها خلال فترة لا تتجاوز إثنى عشر شهراً من تاريخ الميزانية .
 - ومبالغ أخرى يتوقع إستردادها أو سدادها لفترة تزيد عن إثنى عشر شهراً من تاريخ الميزانية .
- ✓ هنا
- تلتزم المنشأة بالإفصاح عن ذلك الجزء المتوقع إسترداده أو سداده بعد فترة تتجاوز إثنى عشر شهراً أياً كانت طريقة العرض المتبعة. ٦٥-٦٠

٣/٣ الأصول المتداولة

- يبوب الأصل على أنه أصل متداول عندما يتوافر فيه واحد من الشروط التالية :
- (أ) عندما يكون من المتوقع تحقق قيمته أو يكون محتفظاً به بغرض البيع أو الإستخدام خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
- أو (ب) عندما يحتفظ به أساساً لغرض الإتجار.
- أو (ج) يتوقع تحقق قيمته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية.
- أو (د) إذا كان الأصل يتمثل في نقدية أو ما في حكمها (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بقائمة التدفقات النقدية) ما لم يكن هناك قيود تمنع تبادله أو إستخدامه في سداد إلزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ الميزانية
- وعليه
- يتعين تبويب كافة الأصول الأخرى بخلاف ذلك على أنها أصول غير متداولة .
- ويستخدم هذا المعيار مصطلح "غير متداول" ليشمل :
- - الأصول الملموسة.
- - الأصول غير الملموسة.
- - الأصول المالية طويلة الأجل. فقرات ٦٦-٦٨

٣/٤ الإلتزامات المتداولة :

- يبوب الإلتزام على أنه متداول عندما :
- (أ) يكون من المتوقع تسويته خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
- أو (ب) يكون بغرض المتاجرة.
- أو (ج) يكون مستحق التسوية خلال إثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية.
- أو (د) ليس لدى المنشأة حق غير مشروط في تأجيل سداد الإلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ الميزانية.
- وعليه
- يتعين تبويب كافة الإلتزامات الأخرى بخلاف ذلك كإلتزامات غير متداولة.
- يجب أن يتم تبويب الإلتزامات على أنها قصيرة الأجل إذا كان سدادها مستحقاً خلال إثني عشر شهراً من تاريخ حتى إذا:
- كانت المهلة الأصلية للسداد تتجاوز إثني عشر شهراً .
- تم الإتفاق على إعادة جدولة الإلتزامات على فترة طويلة الأجل بعد تاريخ الميزانية وقبل إعتماد القوائم المالية للنشر. فقرات ٦٩-٧٦

٣/٥ معلومات يتم عرضها في قائمة المركز المالي أو الايضاحات

- على المنشأة أن تفصح إما في قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات المتممة عن تبويات فرعية إضافية أخرى للبنود التي تعرض بصورة منفصلة على أن يتم تبويبها بشكل يتلاءم مع عمليات المنشأة.
- ١. تتوقف درجة التفصيل بالتبويات الفرعية على متطلبات معايير المحاسبة المصرية وحجم وطبيعة ووظيفة المبالغ المعنية. ، وتختلف الإفصاحات حسب كل بند ، فعلى سبيل المثال:
- (أ) يتم تبويب بنود الأصول الثابتة إلى فئات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".
- و (ب) يتم تبويب المستحقات إلى مبالغ مستحقة على العملاء ومبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقة، ومبالغ مدفوعة مقدماً، ومبالغ مدينة أخرى.

و (ج) يتم تبويب المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون"، إلى تبويات فرعية مثل بضائع وخامات ومستلزمات إنتاج وإنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام.

و (د) يتم تبويب المخصصات إلى مخصصات لمزايا العاملين ومخصصات لمبالغ أخرى.

و (هـ) تستخدم تبويات متنوعة لتحليل رأس المال والاحتياطيات مثل رأس المال المدفوع والاحتياطيات بأنواعها.

على المنشأة أن تفصح عما يلي إما في قائمة المركز المالي أو في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات المتممة الأخرى:

- يجب على المنشأة أن تفصح في صلب الميزانية أو في الإيضاحات المتممة لها عن الآتي :
 - (أ) فيما يتعلق بكل فئة من أسهم رأس المال:
 - عدد الأسهم المرخص بها .
 - عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل والمصدرة ولم يتم دفعها بالكامل.
 - القيمة الإسمية للسهم.
 - تسوية عدد الأسهم في بداية السنة مع عدد الأسهم في نهاية السنة.
 - الحقوق والإمتيازات والقيود الخاصة بتلك الفئة بما في ذلك القيود المفروضة على توزيع الأرباح ورد الأسهم.
 - الحصة التي تحتفظ بها المنشأة ذاتها في أسهم رأسمالها (أسهم الخزينة).
 - الأسهم المحتفظ بها للإصدار بموجب عقود الخيارات وعقود البيع متضمنة شروط الإصدار وقيمتها.
 - (إ) وصف لطبيعة وغرض كل احتياطي ضمن حقوق الملكية. فقرات ٧٨-٧٧
- مثال توضيحي للقوائم المالية المنفردة

شركة أ ب ج

قائمة المركز المالي المنفردة ٢٠١٦/١٢/٣١ الأرقام بالالف جنية

الاصول	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
الاصول الغير متداولة		
اصول ثابتة بالصافي	٢٥٠٧٠	٢٦٠٠٢
مشروعات تحت التنفيذ	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
استثمار عقارى	٨٠٨٠	٩١٢٠
اصول غير ملموسة	٢٢٧٤٧	٢٢٧٤٧
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة	١٠٠١٥	١١٠٧٧
استثمارات مالية متاحة للبيع	١٤٢٥٠	١٥٦٠٠
اصول ضريبية مؤجلة	—	—
اجمالى الاصول الغير متداولة	٩٠١٦٢	٩٤٥٤٦
الاصول المتداولة		
اصول محتفظ بها بغرض البيع	-	-
المخزون	١٣٥٢٣	١٣٢٥٠
عملاء واوراق قبض	٨١٦٠	٩٠٨٠
مدينون وارصدة مدينة اخرى	١٠٠٠	٢٠٠٠
حسابات مدينة لدى شركات شقيقة	-	-
دفعات مقدمة	٢٥٦٥	١٢٥٤
استثمارات مالية قصيرة الاجل	٦٠٠٠	٦٥٠٠
نقدية بالبنوك والصندوق	٢٥٢٤٠	٢٥٧٩٠

٥٧٧٨٤	٥٦٤٨٨	اجمالى الاصول المتداولة
١٥٢٣٣٠	١٤٦٦٥٠	اجمالى الاصول
		حقوق الملكية
٦٠٠٠٠	٦٥٠٠٠	راس المال المدفوع
٦٩٨٠	٨٠٢٥	الاحتياطيات
-	-	المدفوعات المبنية على اسهم
٩٦٢٠	١٢٢٢٥	ارباح او خسائر مرحلة
٦٥٥٠	١٢١٢٥	ارباح او خسائر قبل التوزيع
٨٣١٥٠	٩٧٣٧٥	مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات الغير متداولة
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	سندات مصدرة
٤٠٠٠	-	قروض من البنوك
-	-	قروض من شركات تابعة وشقيقة
-	-	التزامات نظم مزايا العاملين
-	-	التزامات عن مدفوعات مبنية على اسهم
٥١٠٠	٢٨٠٠	مخصصات طويلة الاجل
٢٦٠٤	٢٨٨٠	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٤	٨٥	التزامات أخرى
٢٣٨٢٨	١٧٧٦٥	مجموع الالتزامات الغير متداولة
		الالتزامات متداولة
٤٨٠	٥٠٠	مخصصات
٤٠٠٠	٣٠٠٠	بنوك سحب على المكشوف
١٦٧٦٢	٨٥١٠	موردين واوراق دفع
٢٠٠٠	٣٠٠٠	دائنون وارصدة دائنة اخرى
-	-	حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
١٦٠٠٠	١٢٠٠٠	قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٢٠٠٠	١٠٠٠	الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
٤٢٠٠	٣٥٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
	-	التزامات محتفظ بها بغرض البيع
٤٥٤٤٢	٣١٥١٠	مجموع الالتزامات المتداولة
١٥٢٤٢٠	١٤٦٦٥٠	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

شركة أ ب ج مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى المجمعة ٢٠١٦/١٢/٣١ الأرقام بالالف جنية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	الاصول
		الاصول الغير متداولة
٢٦٠٠٢٠	٢٥٠٧٠٠	اصول ثابتة بالصافي
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٩١٢٠٠	٨٠٨٠٠	شهرة

		استثمار عقارى
٢٢٧٤٧٠	٢٢٧٤٧٠	اصول غير ملموسة
١١٠٧٧٠	١٠٠١٥٠	استثمارات طبقا لطريقة حقوق الملكية
١٥٦٠٠٠	١٤٢٥٠٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
—	—	اصول ضريبية مؤجلة
٩٤٥٤٦٠	٩٠١٦٢٠	اجمالى الاصول الغير متداولة
		الاصول المتداولة
-	-	اصول محتفظ بها بغرض البيع
١٣٢٥٠٠	١٣٥٢٣٠	المخزون
٩٠٨٠٠	٨١٦٠٠	عملاء واوراق قبض
٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	مدينون وارصدة مدينة اخرى
-	-	حسابات مدينة لدى شركات شقيقة
١٢٥٤٠	٢٥٦٥٠	اصول متداولة اخرى
		استثمارات مالية قصيرة الاجل
٣٢٢٩٠٠	٣١٢٤٠٠	نقدية بالبنوك والصندوق
٥٧٧٨٤٠	٥٦٤٨٨٠	اجمالى الاصول المتداولة
١٥٢٣٣٠٠	١٤٦٥٥٠٠	اجمالى الاصول
		حقوق الملكية
٦٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠	راس المال المدفوع
٢١٢٩٩	١٠٢٠٠	الاحتياطيات
-	-	المدفوعات المبنية على اسهم
٩٦٢٠٠	١٢٢٢٥٠	ارباح او خسائر مرحلة
٦٥٥٠٠	١٢١٢٥٠	ارباح او خسائر قبل التوزيع
٧٨٢٩٠٠	٩٠٣٧٠٠	مجموع حقوق ملكية الشركة الام
٤٨٦٠٠	٧٠٠٥٠	مجموع حقوق الاقلية غير المسيطرة
٨٣١٥٠٠	٩٧٣٧٥٠	مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات الغير متداولة
١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	سندات مصدرة
٤٠٠٠٠	-	قروض من البنوك
-	-	قروض من شركات تابعة وشقيقة
-	-	التزامات نظم مزايا العاملين
-	-	التزامات عن مدفوعات مبنية على اسهم
٥١٠٠٠	٢٨٠٠٠	مخصصات طويلة الاجل
٢٦٠٤٠	٢٨٨٠٠	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٤٠	٨٥٠	التزامات أخرى
٢٣٨٢٨٠	١٧٧٦٥٠	مجموع الالتزامات الغير متداولة
		الالتزامات متداولة
٤٨٠٠	٥٠٠٠	مخصصات
٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	بنوك سحب على المكشوف

١٦٧٦٢٠	٨٥١٠٠	موردين واوراق دفع
٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	دائنون وارصدة دائنة اخرى
-	-	حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
١٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
٤٢٠٠٠	٣٥٠٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
	-	التزامات محتفظ بها بغرض البيع
٤٥٤٤٢٠	٣١٥١٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
١٥٢٤٢٠٠	١٤٦٦٥٠٠	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

٤- قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الاخرى

على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).

نقاش

ماهي المعلومات الواجب عرضها في قائمة الدخل :

الاجابة:

طبقا للمعيار

يجب أن تعرض البيانات التالية منفصلة في صلب قائمة الدخل كحد أدنى :

- الإيرادات.

- تكلفة التمويل.

و

و - نصيب المنشأة في أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بإستخدام حقوق الملكية.

قائمة الدخل المنفردة

عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

تبويب المصروفات طبقا لوظيفتها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	البيان
٣٥٥٠٠	٣٩٠٠٠	صافي المبيعات / صافي الايراد
٢٣٠٠٠	٢٤٥٠٠	تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد
١٢٥٠٠	١٤٥٠٠	مجمل الربح
٥٦٥	١٠٣٣	الدخل من الاستثمار
	-	مكاسب وخسائر اخرى
٥٦٥	١٠٣٣	ايرادات اخرى
٨٧٠٠	٩٠٠٠	م بيع وتوزيع
٢١٠٠٠	٢٠٠٠٠	م عمومية وادارية
٤٠٠٠	٥٠٠٠	مخصصات مكونة
-	٢٠٠	مخصصات انتفى الغرض منها

١٠٠-	٢٠٠-	خسائر الاضمحلال
١٢٠-	٢١٠-	مصروفات اخرى
٢٥٠-	٣٠٠-	مصروفات تمويلية
٣٠١٠	٣٥١٠	ايرادات استثمارات في شركات شقيقة
١٢٦٠٠	١٦١٦٦	الارباح قبل الضريبة
٣٢٠٠-	٤٠٤١-	مصروف ضريبة الدخل
٩٦٠٠	١٢١٢٥	ربح السنة من العمليات المستمرة
٣٠٥٠-		ربح السنة من العمليات غ المستمرة بعد الضريبة
٦٥٥٠	١٢١٢٥	ربح السنة
١٠٠٠/٣٠	١٠٠٠/٤٦	نصيب السهم

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

تبويب المصروفات طبقا لوظيفتها

البيان	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
صافي المبيعات / صافي الايراد	٣٩٠٠٠٠	٣٥٥٠٠٠
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد	٢٤٥٠٠٠	٢٣٠٠٠٠
مجمل الربح	١٤٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠
الدخل من الاستثمار	١٠٣٣٣	٥٦٥٠
مكاسب وخسائر اخرى	-	
ايرادات اخرى	١٠٣٣٤	٥٦٥٠
م بيع وتوزيع	٩٠٠٠-	٨٧٠٠-
م عمومية وادارية	٢٠٠٠٠-	٢١٠٠٠-
مخصصات مكونة	٥٠٠٠-	٤٠٠٠-
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٠٠٠	-
خسائر الاضمحلال	٢٠٠٠-	١٠٠٠-
مصروفات اخرى	٢١٠٠-	١٢٠٠-
مصروفات تمويلية	٣٠٠٠-	٢٥٠٠-
ايرادات استثمارات في شركات شقيقة	٣٥١٠٠	٣٠١٠٠
الارباح قبل الضريبة	١٦١٦٦٧	١٢٨٠٠٠
مصروف ضريبة الدخل	٤٠٤١٠-	٣٢٠٠٠-
ربح السنة من العمليات المستمرة	١٢١٢٥٠	٩٦٠٠٠
ربح السنة من العمليات غ المستمرة بعد الضريبة		٣٠٥٠٠-
ربح السنة	١٢١٢٥٠	٦٥٥٠٠
ربح مالكي الشركة الام	٩٧٠٠٠	٥٢٤٠٠
ربح حقوق الاقلية	٢٤٢٥٠	١٣١٠٠
	١٢١٢٥٠	٦٥٥٠٠
نصيب السهم	١٠٠٠/٤٦	١٠٠٠/٣٠

يتم الإفصاح عن البنود التالية في صلب قائمة الدخل

كتوبيب لأرباح أو خسائر الفترة :

- نصيب الأقلية. - نصيب مساهمي الشركة الأم

شركة أ ب ج

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

على المنشأة - كحد أدنى - عرض البنود التالية عن الفترة بصورة منفصلة في قائمة الدخل الشامل:

(أ) الربح أو الخسارة.

و (ب) كل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ميوّباً حسب طبيعته فيما عدا المبالغ الواردة في الفقرة (ج) أدناه.

و (ج) نصيب المنشأة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة التي يتم المحاسبة

عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

و (د) إجمالي الدخل الشامل.

- على المنشأة الإفصاح في نهاية القائمة المنفصلة للدخل الشامل عن إجمالي الدخل الشامل عن الفترة موزعاً

بين:

(١) حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

و (٢) ملاك الشركة الأم.

على المنشأة عرض بنود وعناوين ومجاميع فرعية إضافية في قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل إذا كان ذلك

العرض ملائماً لفهم الأداء المالي للمنشأة.

نظراً لأن آثار الأنشطة والمعاملات والأحداث الأخرى المتعددة للمنشأة تختلف من حيث مدى تكرارها وتعرضها

لاحتمالات الربح أو الخسارة وقابليتها للتنبؤ ، لذا فإن الإفصاح عن مكونات الأداء المالي يساعد مستخدمي

القوائم المالية في فهم ما تحقق من أداء مالي وبناء تنبؤات عن الأداء المالي المستقبلي. ويتم إدراج بنود إضافية في

قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل كما يتم أيضاً تعديل الوصف وإعادة ترتيب البنود كلما يكون ذلك ضرورياً

لتفسير عناصر الأداء المالي. وتتضمن العوامل التي تأخذها المنشأة في الاعتبار: الأهمية النسبية وطبيعة ووظيفة

بنود الدخل والمصروفات. وعلى سبيل المثال فقد تقوم مؤسسة مالية ما بتعديل الأوصاف السابق ذكرها لتوفير

معلومات أكثر ملاءمة لعمليات تشغيل المؤسسة المالية.

ولا تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين بنود الدخل والمصروف إلا في حالة توفر الشروط الواردة في الفقرة "٣٢"

على تلك البنود.

لا تقوم المنشأة بعرض أى بنود للدخل أو المصروف كبنود غير عادية سواء في قائمة الدخل أو في قائمة الدخل

الشامل أو ضمن الإيضاحات المتممة.

شركة أ ب ج									
قائمة الدخل الشامل المنفردة									
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠									
بالآلاف جنيه مصري									
2009	2010								
6.550	12.125	ربح السنة							
		الدخل الشامل الآخر							
1.067	533	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية							
2.666	(2.400)	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع							
(400)	(67)	تغطية التدفق النقدي							
133	(66)	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات							
267	133	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة							
(933)	467	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى							
2.800	(1.400)	مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة							
9.350	10.725	إجمالي الدخل الشامل عن السنة							

يجب أن تعرض المنشأة سواء في قائمة الدخل أو في الإيضاحات المتممة بنود الإيرادات والمصروفات ذات الأهمية النسبية كل على حدة بناء على طبيعة وقيمة البند.

يتم تبويب بنود المصروفات تفصيلياً وذلك لإلقاء الضوء على الأداء المالي الذي قد يختلف من حيث الدورية وإمكانية تحقيق أرباح أو خسائر ومدى توقع ذلك . ويتم توفير هذه البيانات بإستخدام أى من النموذجين التاليين:

النموذج الأول للتحليل هو طريقة وظيفة المصروف (طريقة تكلفة المبيعات) :

طبقاً لهذا النموذج يتم تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها كما يلي :

المبيعات (الإيرادات)

تكلفة المبيعات (الحصول على الإيراد)

مجمل الربح

إيرادات أخرى

مصروفات بيع وتوزيع

مصروفات إدارية

مصروفات أخرى

الربح

النموذج الثاني للتحليل هو طريق طبيعة المصروف :

طبقاً لهذا النموذج يتم تحليل طبيعة المصروف كما يلي:

ايرادات

ايرادات ومكاسب أخرى

التغير في قيمة مخزون انتاج تام ومخزون تحت التشغيل

مواد خام ومستهلكات مستخدمة

تكلفة مزايا عاملين

مصروفات إهلاكات وإستهلاكات

مصروفات أخرى

إجمالى المصروفات

الربح

يجب على المنشأة أن تفصح سواء في صلب قائمة الدخل أو في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات المتممة عن التوزيعات التي تمت خلال الفترة المالية إلى أصحاب حقوق الملكية أو نصيب السهم منها.

٥- التغيرات في حقوق الملكية

المعلومات الواجب عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية

على المنشأة أن تعرض قائمة للتغيرات في حقوق الملكية موضعاً بها ما يلي:

إجمالى الدخل الشامل للفترة ، بحيث يظهر بصورة منفصلة إجمالى المبالغ الخاصة بملك الشركة الأم وكذا المبالغ التي تخص أصحاب الحصص غير المسيطرة.

و(ب) بالنسبة لكل بند من بنود حقوق الملكية ، الآثار المعترف بها للتطبيق بأثر رجعى أو التوبؤ بأثر رجعى وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥).

و(ج) بالنسبة لكل بند من بنود حقوق الملكية ، تسوية بين القيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة على أن تتضمن تلك التسوية الإفصاح بصورة منفصلة عن التغيرات الناتجة عن:

الربح أو الخسارة.

و(٢) الدخل الشامل الآخر.

و(٣) المعاملات مع الملاك - بصفتهم هذه - على أن تظهر بصورة منفصلة مساهمات الملاك والتوزيعات عليهم والتغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة التي لا يترتب عليها فقد السيطرة.

المعلومات التي يمكن عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات

على المنشأة أن تعرض سواء في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات تحليلاً لبنود الدخل الشامل الآخر .

على المنشأة أن تعرض سواء في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات عن أرباح الأسهم

المعترف بها كتوزيعات على الملاك خلال الفترة المالية ونصيب السهم منها.

اورنج مصر للاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	المجنّب لدفعات مبنيّة علي أسهم	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٨٥ ٧٥٤ ٢٤٠	٥٠٢ ٩٠٧ ٦١٠	(١٧ ١٥٣ ٣٧٠)	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٤٩ ٧٩٨ ٥١٠	٤٩ ٧٩٨ ٥١٠	—	—	—	اجمالي الدخل الشامل
—	—	—	—	—	أرباح العام
١ ٧٣٥ ٥٥٢ ٧٥٠	٥٥٢ ٧٠٦ ١٢٠	(١٧ ١٥٣ ٣٧٠)	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنود الدخل الشامل الاخر
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ ٧٣٥ ٥٥٢ ٧٥٠	٥٥٢ ٧٠٦ ١٢٠	(١٧ ١٥٣ ٣٧٠)	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٢ ٨٦٠ ٢٤٨ ٩١٣)	(٢ ٨٦٠ ٢٤٨ ٩١٣)	—	—	—	اجمالي الدخل الشامل
—	—	—	—	—	(خسائر) العام
(١ ١٢٤ ٦٩٦ ١٦٣)	(٢ ٣٠٧ ٥٤٢ ٧٩٣)	(١٧ ١٥٣ ٣٧٠)	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنود الدخل الشامل الاخر
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- قائمة التدفقات النقدية

- أوضح معيار المحاسبة المصري رقم (٤) متطلبات عرض قائمة التدفقات النقدية والإفصاحات المرتبطة بها.

اورنج مصر للاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الإيرادات التقديرية المسجلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح
جنية مصري	جنية مصري	
٥٩ ٣٨٠ ٣٦٦	٣ ١٥٥ ٨٤٦ ٩٠٧	التكاليف التقديرية من أنشطة التشغيل
٢ ٣٧٨ ٦١٥ ٨٣٢	٢ ٤٤٤ ٨٥٣ ١٩٢	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٢١٥ ١٠٩)	(١٩ ٠٠٣ ٠٩١)	(٦٠) إهلاك واستهلاك
٧٠ ٩٥٩ ٢٩١	٣٦٦ ٧٧٤ ٩٨٨	صافي أرباح لمؤخذ أصول ثابتة
(٥٧ ١١٣ ٦٣٥)	(٥٣ ٢٥٤ ٤٨٦)	(٢٦) فروق صفة غير محققة
١٩٢ ٧٧٠ ٣٧٧	٩ ٨١٠ ٧٠٤ ٢٤٥	(٢٦) إيرادات تمويل
(٣ ٦٠٦ ٥١٣)	(٩ ٦٤٥ ٨٣٠)	(٨) مصروفات تمويل
٦٦ ٢٩٤ ١١٤	٩٤ ٠٦٨ ١٦٨	(٦) التغير في الائتمانات في قيمة المخزون
٨٨ ٨١٠ ٠٠٠	٩٢٩ ٦٨٥ ٩٥٠	(٦) التغير في الائتمانات في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٠٧ ١١٦ ٤٦٨	١٦٩ ٣٩٠ ١٤٩	(٢٠) استثمارات في قيمة الاستثمارات
—	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦٠) مخصصات
٣ ١٥٥ ٨٤٦ ٩٠٧	٣ ٥٨٤ ٢٣٨ ١٩٩	مخصصات التكاليف الغرض منها
(٢ ٣٧٨ ٤٤٠)	(٢ ٨١١ ٦٧٠)	التغير في تأمين ايجار
٩ ٧٩٦ ٧٩٧	(٢٥ ١٤٩ ٩٢٤)	التغير في المخزون
(٧٥ ٥١٥ ٣٤٤)	٨ ٢٤٢ ٨٣٠	التغير في العملاء وأوراق القبض
٤٥ ١٥٧ ٥٢٢	(٨٤٦ ٠٢٢ ٠٥٥)	التغير في المصروفات المتوقعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٤٨٩ ٩٤٧ ٣٧٩)	التغير في الفوائد وأوراق التلعب
٢٢٨ ٦٤٨ ٣٧٥	٦٢٧ ١٢٠ ٥٤٩	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢ ٧٧١ ٧٧٩ ٥٤٨	٢ ٠٦١ ٠٨٧ ٠٥٧	التكاليف التقديرية نتيجة من أنشطة التشغيل
(١٨ ٤٤٢ ٣٥٨)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ١٠١ ٥٤١ ٣٣٥)	(١ ٠٠٨ ٩١٧ ٠٠٣)	المصروفات التمويلية المدفوعة
(١٥١ ٨٣٦ ٢٩٠)	(٣٥ ٤٢٠ ٥٥٠)	المستفيد من المخصصات
٢ ٤٩٩ ٩١٩ ٤١٥	١ ٩٥٧ ٣٧٩ ٢٠٤	صافي التكاليف التقديرية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١ ٩٦٠ ٠٦٦ ٦٨٦)	(١ ٧١٥ ٠٣١ ٨٠٤)	(٦٨) التكاليف التقديرية من أنشطة الاستثمار
٢٠ ٧٧٢ ٢٤٢	٤٦ ١٩٢ ٨٩١	مخارج شراء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
—	(٦ ٦٢٣ ١٠٢ ١٩٠)	مخارجات من بيع أصول ثابتة
١١٦ ٧١٩ ١١٦	(١٤ ٣٩٩ ١٨٦)	مخارجات شراء أصول غير ملموسة
(٢٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	—	التغير في التحويلات لأغراض تمويلية
٢٤ ٨٩٩ ٨٥٢	٥٦ ٨٤٩ ٢٨٨	مخارجات شراء استثمارات
(١ ٩٢٣ ٦٥٨ ٢٤٠)	(٨ ٩٨٩ ٤٩٤ ١٩٩)	إيرادات التمويل المحسنة
٧٦١ ٠٤٤ ١٧٨	١ ٧٨٢ ٩٤٦ ٦٧٥	صافي التكاليف التقديرية من أنشطة التمويل
١ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	التغير في ديون تسهيلات تمويلية
(١ ٥٠٢ ٧٥٠ ٠٠٠)	(١ ٥٩٢ ٦٢٨ ٠٠٠)	مبوضات من قروض
(١ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	—	مخارجات من قروض
—	٥ ٥٤٢ ٤٤٢ ٣٩٤	مخارجات من مبيعات
(١٢ ٤٤٩ ٠٢٢)	٦٢ ٤٣٨ ٨٦٦	قروض سداد من المصارف الرئيسية
(٥٥٢ ٧٥٤ ٨٥٥)	٨ ٧٦٦ ١٥٥ ٩٢٢	تحويل أصول ثابتة
(٦٠٤ ٦٢٧)	١٦٢ ١٩٤ ٧١٢	صافي التكاليف التقديرية الناتجة من أنشطة التمويل
١٧ ٩٠١ ٩٥٢	٢ ٦٢٧ ٢٠٥ ٧٠١	أثر التغيرات في أسعار الصرف على القيمة وما في حكمها
٢٦٦ ٢١٠ ٤٥٨	٩٨٠ ٢١٢ ٨٥١	صافي التغير في القيمة وما في حكمها خلال العام
٢٨٠ ٢١٩ ٨٥١	٢ ٩٠٨ ٤١٨ ٥٥٢	القيمة وما في حكمها - أول العام
		القيمة وما في حكمها - آخر العام

(١) بيانات التكلفة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المسجلة.

٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) مكوناتها:

- يجب أن تشمل الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ما يلي:
- عرض أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية
و - الإفصاح عن البيانات الواجب الإفصاح عنها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والتي لم يتم عرضها في صلب الميزانية وقائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية.
و - بيانات إضافية وخاصة تلك التي لم يتم عرضها في صلب الميزانية أو قائمة الدخل أو قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو قائمة التدفقات النقدية إلا أنها قد تكون لازمة لفهم أى من هذه القوائم.

(٢) عرض السياسات المحاسبية المتبعة :

يجب أن تفصح المنشأة عن ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة بحيث توضح:
أساس أو أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية.
السياسات المحاسبية الأخرى المتبعة والتي تكون لازمة لفهم القوائم المالية.
على المنشأة أو تفصح في ملخص بأهم السياسات المحاسبية أو في إيضاحات أخرى الحكم الشخصي الذي مارسه الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية.

(٣) المصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يجب على المنشأة أن تفصح في الإيضاحات المعلومات الخاصة بالافتراضات الأساسية المستقبلية وأسس التقديرات غير المؤكدة في تاريخ الميزانية التي لها مخاطر هامة ربما تسبب تسويات هامة لقيم الأصول والإلتزامات خلال العام المالي التالي

- بالنسبة لتلك الأصول والإلتزامات يجب أن تتضمن الإيضاحات البيانات الخاصة بما يلي :
- - طبيعتها.
- - القيمة المرحلة في تاريخ القوائم المالية.

الإيضاحات المتممة لاحدى الشركات

الشركة المصرية لصناعة علب الكرتون

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(١) : نبذة عن الشركة :-

☒ تأسيس الشركة :

- تأسست الشركة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٥ والمنشأة خاضعة لاحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحة التنفيذية وتعديلاتها واحكام قانون التجارة والقانون المدنى وإدارة الشركة والمصنع بالعنوان مدينة ١٥ مايو
- تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٧٠٠٨٩ في ١٩ ديسمبر ٢٠١٥ لمدة خمسة وعشرون سنة تنتهى في ٢٠٣٨/١٢/١٨ .

☒ غرض الشركة :

اقامة وتشغيل مصنع لتصنيع وطباعة الكرتون بانواعه مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

أعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادره بالقرار الوزاري رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠٠٦ والمعدلة في عام ٢٠١٥ وطبقا للقوانين والتعليمات المحلية السارية.

المبادئ المحاسبية المتبعة :-

يتم اعداد القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة ويتم التأثير على قائمة الدخل بالربح أو الخسارة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في القوائم المالية السابقة .

(١/٢) : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

أ- تقييم العملات الأجنبية :-

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية وفقا لاسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل . ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة النقدية في نهاية المدة وفقا لاسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن المعاملات وإعادة التقييم بقائمة الدخل .

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى . ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي يختلف أعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة وبالمثل ، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها . ويتم اهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل

ج- تقييم المخزون :- يتم تقييم مخزون آخر المدة على أساس التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل وباستخدام الطرق التالية :

« الغامات تم حساب تكلفة المخزون (تسعير المنصرف من المخزون) على

أساس المتوسط المرجح .

المهمات وقطع الغيار : تم حساب تكلفة المهمات وقطع الغيار على المتوسط

المرجح .

د- أسس الاعتراف بالإيراد :- يتم اثبات الإيرادات كما يلي:

إيرادات المبيعات : يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

أ- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية للملكية السلع إلى المشتري .

ب- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية والرقابة الفعالة على السلع

المباعة .ج- أن يمكن قياس الإيراد بشكل معين .

د- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .

هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

العوائد : يتحقق الدخل من فوائد الودائع على أساس نسبة زمنية أخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ..

ر- العملاء و المتحصلات الاخرى :- يتم إثبات العملاء و المتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الإضمحلال . ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الرد . ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل

و- تكلفة الاقتراض :- يتم اثبات الفوائد التمويلية كمصروفات ضمن بنود قائمة الدخل فور نشأتها طبقا للمعالجة القياسية الا ان الفوائد التي تتعلق بفترة الانشاء يتم تحميلها على الاصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض طبقا للمعالجة البديلة المسموح بها الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) علما بانه لم يتم تطبيق المعالجة البديلة حيث لا يوجد رسملة للفوائد .

الشركة المصرية لصناعة علب الكرتون					ايضاح رقم (٣)
الاصول الثابتة :-					تتمثل الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:-
الاجمالي جنية مصري	اثاث جنية مصري	سيارات ووسائل نقل جنية مصري	تجهيزات وتركيبات جنية مصري	الالات جنية مصري	
	١٠%	٢٠%	١٢.٥%	١٢.٥%	معدلات الاهلاك
٨٧٥٥٢٠٠	١٢٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠٠	٣٥٥٥٢٠٠	التكلفة في ٢٠١٦/١/١
-	-	-	-	-	الاضافات خلال الفترة
٨٧٥٥٢٠٠	١٢٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠٠	٣٥٥٥٢٠٠	التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١
٤٠١٤٠٠	٤٠٠٠	٤٩٢٦٧	٢٠٠٠٠٠	١٤٨١٣٣	مجمع الاهلاك في ٢٠١٦/١/١
-	-	-	-	-	اهلاك الفترة
٤٠١٤٠٠	٤٠٠٠	٤٩٢٦٧	٢٠٠٠٠٠	١٤٨١٣٣	مجمع اهلاك الاستيعادات
٨٣٥٣٨٠٠	١١٦٠٠٠	٢٣٠٧٣٣	٤٦٠٠٠٠٠	٣٤٠٧٠٦٧	مجمع الاهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١
٣٤٨١٣٣	اهلاكات صناعية				صافي تكلفة الاصل في ٢٠١٦/١٢/٣١
٥٣٢٦٧	اهلاكات ادارية				

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- المخزون

يتمثل المخزون في ٢٠١٦/١٢/٣١ فيما يلي

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
	٣٢١٤٣
	٩٩١٠٠
	١٣١٢٤٣

دشت

انتاج تام

٥- المدينون

يتمثل رصيد المدينون في ٢٠١٦/١٢/٣١ فيما يلي

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
	٢٩٥٠

تامينات لدى الغير

٢٩٥٠.

٦ - نقدية بالبنوك والخزينة

يتمثل رصيد النقدية بالبنوك والخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٠٠٠٠	٣٢٤٧٠.١	البنك
٦٣٨٥٠.	٥٠٠٠٠	الصندوق
٤٦٣٨٥٠.	٣٧٤٧٠.١	

٧ - دائنون وارصدة دائنة اخرى

يتمثل رصيد النقدية بالبنوك والخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	٢٤٠٠٠٠	موردين
	٢٦٤٤٦	مصلحة الضرائب

٨- رأس مال الشركة عند التأسيس وفي ٣١/١٢/٢٠١٦ ٥٠٠٠٠٠ ج (خمسمائة الف) جنيه مصري موزع على النحو التالي:

م	الاسم	الجنسية	القيمة بالالف جنيه	الصفة
١	بسملة احمد عبد النعيم -مصر	مصر	٣٧٥	متضامنة
٢	نورهان احمد عبد النعيم -مصر	مصر	٧٥	متضامنة
٣	رحمة احمد عبد النعيم -مصر	مصر	٢٥	متضامن
٤	حسام الدين احمد عبد النعيم -مصر	مصر	٢٥	متضامن
	الاجمالي		٥٠٠٠٠٠	

تبلغ نسبة المشاركة المصرية ١٠٠%

٩ - صافي المبيعات

يتمثل صافي المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

٣١/١٢/٢٠١٥	٣١/١٢/٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	المبيعات
	٤٢٨٥٦٨١	
	(٣.٠٠٠)	خصم مسموح به
	٤٢٥٥٦٨١	صافي المبيعات

١٠- تكلفة المبيعات

تتمثل تكلفة المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي :-

٣١/١٢/٢٠١٥	٣١/١٢/٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	٧٥٧٨٥٠	اجور ومرتبات
	١٨٦٩٥١٢	خامات ومستلزمات انتاج
	(٩٩١٠٠)	التغير في المخزون
	٨٤٢١٥٠	كهرباء ومياة وغاز
	٣٧٥٥٠	مصاريف تشغيل
	٣٤٨١٣٨	اهلاكات صناعية
	٣٧٥٠.١٠٠	

١١- المصروفات العمومية والادارية

تتمثل المصروفات العمومية والادارية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي :-

٣١/١٢/٢٠١٥	٣١/١٢/٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٠٠٠	١٢٤٥٠٠	اجور ومرتبات وما في حكمها
١٠٠٠	١٩٢٠٠	ضيافة
٦٥٠	٣٧٥٠	نظافة
	١٤٥٥٠٠	نقل
	٩٠٠٠	ايجارات
	٣٣٥٥٠	صيانة
	٣٩٥٠	رسوم ودمغات
	٢٩٨٣	اكراميات
٢٥٦٥٠	٣٤٢٤٣٣	

١٢- الموقف الضريبي

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية

٨- حالات عملية وتطبيقية

فيما يلي ميزان المراجعة لاحدى الشركات في ٢٠١٦/١٢/٣١

الاصول	مدين	دائن
الاصول الغير متداولة		
اصول ثابتة	١٥٠٠٠	
مشروعات تحت التنفيذ	١٠٠٠٠	
استثمار عقارى	٧٥٠٠	
اصول غير ملموسة	١٢٥٠٠	
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة	١٥٠٠٠	
استثمارات مالية متاحة للبيع	١٠٠٠٠	
اصول ضريبية مؤجلة	٥٠٠٠	
الاصول المتداولة		
اصول محتفظ بها بغرض البيع	١٠٠٠٠	
المخزون	٣٠٠٠٠	
اعتمادات مستندية	١٥٠٠٠	
عملاء	٤٠٠٠٠	
اوراق قبض	١٠٠٠٠	
مدينون وارصدة مدينة اخرى		
موردين دفعات مقدمة	٤٠٠٠	
عهد نقدية	٦٠٠٠	
سلف عاملين	٥٠٠٠	
ايرادات مستحقة	١٠٠٠٠	
حسابات مدينة لدى شركات شقيقة	٢٥٠٠٠	
مصروفات مقدمة	٦٠٠٠	
تأمينات لدى الغير	١٠٠٠٠	
استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٦٠٠٠	
مصلحة الضرائب على القيمة المضافة	١٤٠٠٠	
ضرائب ارباح تجارية صناعية تحت ح الضريبة	٥٠٠٠	
خطابات الضمان	٤٠٠٠٠	
بنوك مدينة	٢٠٠٠٠	
الصندوق	٣٠٠٠٠	
حقوق الملكية		
راس المال المدفوع		١٠٠٠٠
الاحتياطيات		٢٠٠٠٠
المدفوعات المبنية على اسهم		-
ارباح او خسائر مرحلة		١٠٠٠٠

		ارباح او خسائر قبل التوزيع
		الالتزامات الغير متداولة
١٠٠٠٠٠		قروض من البنوك
١٥٠٠٠٠		قروض من شركات تابعة وشقيقة
٥٠٠٠٠		التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٠٠٠٠		التزامات أخرى
		الالتزامات متداولة
٨٠٠٠٠		مخصصات
١٢٠٠٠٠		بنوك سحب على المكشوف
٢٣٠٠٠٠		موردين
٧٠٠٠٠		اوراق دفع
		دائنون وارصدة دائنة اخرى
٥٠٠٠٠		مصروفات مستحقة
١٠٠٠٠٠		ايرادات مقدمة
٥٠٠٠٠		التأمينات الاجتماعية ارصدة دائنة
٥٠٠٠٠		تأمينات للغير
٥٠٠٠٠		الخصم تحت ح/ الضريبة
٣٠٠٠٠٠		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
٧٥٠٠٠٠		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٢٥٠٠٠٠		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
١٧٠٠٠٠		ضريبة الدخل المستحقة
٣٠٠٠٠		ضريبة المرتبات
٥٠٠٠٠		مجمع اهلاك اصول غير ملموسة
٢٥٠٠٠		مجمع اهلاك اصول ملموسة
٣٠٠٠٠٠٠		المبيعات
	١٥٠٠٠٠	مردودات المبيعات
	١٠٠٠٠٠	خصم مسموح به
	٥٠٠٠٠	اهلاك الاصول الثابتة الملموسة
	٢٥٠٠٠	اهلاك الاصول الغير ملموسة
	١٨٠٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
	١٠٠٠٠٠	م بيع وتوزيع
	١٢٠٠٠٠	م عمومية وادارية
	١٢٠٠٠٠	م تمويلية
٦١٧٥٠٠٠	٦١٧٥٠٠٠	الاجمالي

المطلوب

اعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن عام ٢٠١٦

الاجابة اولاً:

قائمة الدخل المنفردة

عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

شركة:
(مساهمة مصرية)

البيان	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
صافي المبيعات / صافي الايراد		
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد		
مجمل الربح		
الدخل من الاستثمار		
مكاسب وخسائر اخرى		
ايرادات اخرى		
م بيع وتوزيع		
م عمومية وادارية		
مخصصات مكونة		
مخصصات انتفى الغرض منها		
خسائر الاضمحلال		
مصروفات اخرى		
مصروفات تمويلية		
ايرادات استثمارات فى شركات شقيقة		
الارباح قبل الضريبة		
مصروف ضريبة الدخل		
ربح السنة من العمليات المستمرة		
ربح السنة من العمليات غ المستمرة بعد الضريبة		
ربح السنة		
نصيب السهم		

ثانيا قائمة المركز المالى

شركة أ ب ج

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى المنفردة ٢٠١٦/١٢/٣١ الأرقام بالالف جنية

الأصول	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
الأصول الغير متداولة		
أصول ثابتة بالصافى		
مشروعات تحت التنفيذ		
استثمار عقارى		
أصول غير ملموسة		
استثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة		
استثمارات مالية متاحة للبيع		

		اصول ضريبية مؤجلة
		اجمالي الاصول الغير متداولة
		الاصول المتداولة
		اصول محتفظ بها بغرض البيع
		المخزون
		عملاء واوراق قبض
		مدينون وارصدة مدينة اخرى
		حسابات مدينة لدى شركات شقيقة
		دفعات مقدمة
		استثمارات مالية قصيرة الاجل
		نقدية بالبنوك والصندوق
		اجمالي الاصول المتداولة
		اجمالي الاصول
		حقوق الملكية
		راس المال المدفوع
		الاحتياطيات
		المدفوعات المبنية على اسهم
		ارباح او خسائر مرحلة
		ارباح او خسائر قبل التوزيع
		مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات الغير متداولة
		سندات مصدرة
		قروض من البنوك
		قروض من شركات تابعة وشقيقة
		التزامات نظم مزايا العاملين
		التزامات عن مدفوعات مبنية على اسهم
		مخصصات طويلة الاجل
		التزامات ضريبية مؤجلة
		التزامات أخرى
		مجموع الالتزامات الغير متداولة
		الالتزامات متداولة
		مخصصات
		بنوك سحب على المكشوف
		موردين واوراق دفع
		دائنون وارصدة دائنة اخرى
		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
		ضريبة الدخل المستحقة
		التزامات محتفظ بها بغرض البيع

مجموع الالتزامات المتداولة		
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		

فيما يلي ميزان المراجعة لاحدى الشركات في ٢٠١٦/١٢/٣١

حالة تطبيقية ٢

الاصول	مدين	دائن
الاصول الغير متداولة		
اصول ثابتة	٤٠٠٠٠	
مشروعات تحت التنفيذ	٥٠٠٠	
استثمار عقارى	٥٠٠٠	
اصول غير ملموسة	١٢٠٠٠	
استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة	٢٥٠٠	
استثمارات مالية متاحة للبيع	٥٠٠٠	
اصول ضريبية مؤجلة	٢٥٠٠	
الاصول المتداولة		
اصول محتفظ بها بغرض البيع	١٠٠٠	
المخزون	٧٠٠٠	
اعتمادات مستندية	٢٠٠٠	
عملاء	٧٠٠٠	
اوراق قبض	١٤٠٠	
مدينون وارصدة مدينة اخرى		
موردين دفعات مقدمة	١٠٠٠	
عهد نقدية	١٠٠٠	
سلف عاملين	١٠٠٠	
ايرادات مستحقة	١٠٠٠	
حسابات مدينة لدى شركات شقيقة	٥٠٠	
مصروفات مقدمة	١٠٠٠	
تامينات لدى الغير	٥٠٠	
استثمارات مالية قصيرة الاجل	٥٠٠٠	
مصلحة الضرائب على القيمة المضافة	٥٠٠	
ضرائب ارباح تجارية صناعية تحت ح الضريبة	٥٠٠	
خطابات الضمان	٥٠٠	
بنوك مدينة	٥٠٠٠	
الصندوق	٢٠٠٠	
حقوق الملكية		
راس المال المدفوع		١٥٠٠٠
الاحتياطات		١٠٠٠
المدفوعات المبينة على اسهم		-
ارباح او خسائر مرحلة		١٦٠٠٠

		ارباح او خسائر قبل التوزيع
		الالتزامات الغير متداولة
٢٠٠٠٠		قروض من البنوك
٥٠٠٠		قروض من شركات تابعة وشقيقة
٣٠٠٠		الالتزامات ضريبية مؤجلة
		الالتزامات أخرى
		الالتزامات متداولة
١٥٠٠		مخصصات
١٩٠٠		بنوك سحب على المكشوف
٢٠٠٠		موردين
١٠٠٠		اوراق دفع
		دائنون وارصدة دائنة اخرى
٢٠٠		مصفوفات مستحقة
٣٠٠		ايرادات مقدمة
٥٠٠		التأمينات الاجتماعية ارصدة دائنة
٥٠٠		تأمينات للغير
٦٠٠		الخصم تحت ح/ الضريبة
٢٥٠٠		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
١٠٠٠٠		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
٤٠٠٠		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
٧٠٠		ضريبة الدخل المستحقة
٣٠٠		ضريبة المرتبات
١٥٠٠٠		مجمع اهلاك اصول غير ملموسة
٥٠٠٠		مجمع اهلاك اصول ملموسة
١٤٥٠٠٠		المبيعات
	١٠٠٠٠	مردودات المبيعات
	١٥٠٠٠	خصم مسموح به
	٥٠٠٠	اهلاك الاصول الثابتة الملموسة
	٢٥٠٠	اهلاك الاصول الغير ملموسة
	١٠٣٢٠٠	تكلفة المبيعات
	٢٠٠٠	م بيع وتوزيع
	١٦٠٠	م عمومية وادارية
	١٨٠٠	م تمويلية
٢٥١٠٠٠	٢٥١٠٠٠	الاجمالى

المطلوب اعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالى عن عام ٢٠١٦

الاجابة اولاً:

قائمة الدخل المنفردة

عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦

شركة:

(مساهمة مصرية)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	البيان
		صافي المبيعات / صافي الايراد
		تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الايراد
		مجمل الربح
		الدخل من الاستثمار
		مكاسب وخسائر اخرى
		ايرادات اخرى
		م بيع وتوزيع
		م عمومية وادارية
		مخصصات مكونة
		مخصصات انتفى الغرض منها
		خسائر الاضمحلال
		مصروفات اخرى
		مصروفات تمويلية
		ايرادات استثمارات في شركات شقيقة
		الارباح قبل الضريبة
		مصروف ضريبة الدخل
		ربح السنة من العمليات المستمرة
		ربح السنة من العمليات غ المستمرة بعد الضريبة
		ربح السنة
		نصيب السهم

ثانيا قائمة المركز المالى

شركة أ ب ج

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى المنفردة ٢٠١٦/١٢/٣١ الأرقام بالالف جنية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	الاصول
		الاصول الغير متداولة
		اصول ثابتة بالصافي
		مشروعات تحت التنفيذ
		استثمار عقارى
		اصول غير ملموسة
		استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة
		استثمارات مالية متاحة للبيع
		اصول ضريبية مؤجلة

اجمالى الاصول الغير متداولة		
		الاصول المتداولة
		اصول محتفظ بها بغرض البيع
		المخزون
		عملاء واوراق قبض
		مدينون وارصدة مدينة اخرى
		حسابات مدينة لدى شركات شقيقة
		دفعات مقدمة
		استثمارات مالية قصيرة الاجل
		نقدية بالبنوك والصندوق
اجمالى الاصول المتداولة		
		اجمالى الاصول
		حقوق الملكية
		راس المال المدفوع
		الاحتياطيات
		المدفوعات المبنية على اسهم
		ارباح او خسائر مرحلة
		ارباح او خسائر قبل التوزيع
مجموع حقوق الملكية		
		الالتزامات الغير متداولة
		سندات مصدرة
		قروض من البنوك
		قروض من شركات تابعة وشقيقة
		التزامات نظم مزايا العاملين
		التزامات عن مدفوعات مبنية على اسهم
		مخصصات طويلة الاجل
		التزامات ضريبية مؤجلة
		التزامات أخرى
مجموع الالتزامات الغير متداولة		
		الالتزامات متداولة
		مخصصات
		بنوك سحب على المكشوف
		موردين واوراق دفع
		دائنون وارصدة دائنة اخرى
		حسابات دائنة شركات شقيقة وذات سيطرة
		قروض وتسهيلات قصيرة الاجل
		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
		ضريبة الدخل المستحقة
		التزامات محتفظ بها بغرض البيع

مجموع الالتزامات المتداولة		
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		

٩- الأثر الضريبي للمعيار

- بداية لابد ان نفرق بين كل من الافصاح الكافي والافصاح العادل والافصاح الكامل حيث أن:
- الافصاح الكافي: يفترض أدنى مقدار من الافصاح حتى يتوافق مع هدف جعل القوائم المالية غير مضللة.
- الافصاح العادل يعتبر اكثر ايجابية حيث يحتوى على هدف اخلاقي بتطبيق معاملة متساوية لجميع القراء المحتملين للقوائم المالية .
- الافصاح الكامل وهو يعنى عرض معلومات زائدة ومن ثم يكون غير ملائم حيث يجعل القوائم المالية صعبة التفسير .
- وبناء على ماسبق يجب ان يكون الفاحص الضريبي على دراية كاملة بمفاهيم الافصاح المختلفة لمساعدته في الفحص الضريبي .
- تبويب الاصول والالتزامات الى متداولة وغير متداولة يساعد الفاحص الضريبي من خلال النسب المالية التعرف على :
 - قدرة المنشأة على سداد التزاماتها.
 - قدرة المنشأة على سداد الديون طويلة الاجل
 - قدرة المنشأة على تحقيق ربحية
 - قدرة المنشأة على استخدام مواردها المالية المتاحة
- لايعترف مأمور الضرائب بالمخصصات ولا الاحتياطيات حيث لايعتبرها من التكاليف واجبة الخصم طبقا للمادة ٢٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فيما عدا ٨٠% من مخصصات القروض بالبنوك والمخصصات الفنية التي تلتزم بها شركات التأمين .
- على الفاحص الضريبي مراجعة المبالغ المستحقة على المديرين والعاملين وفحص السلف والقروض الممنوحة لهم والتأكد من خضوعها لضريبة المرتبات في حالة تجاوزها لمتوسط دخل الموظف خلال ٦ شهور واذا كانت بدون عائد او عائد يقل عن ٧%.
- الاصول المهداة سواء ثابتة او متداولة لاتخضع للضريبة ولايسرى عليها الاهلاكات المقررة في القانون .
- التأكد من السبب الذى ادى الى قيام المنشأة باصدار قوائمها المالية عن فترة اقل من سنة او اكبر من سنة .

قائمة التدفقات النقدية المعيار المحاسبي المصري والدولى رقم (٤)

- مقدمة
- اولا هدف المعيار
- ثانيا نطاق المعيار
- ثالثا مزايا قوائم التدفق النقدى
- رابع تعريفات
- خامسا عرض قائمة للتدفقات النقدية
- سادسا : حالات عملية

- مقدمة

هذا المعيار يهتم بالتدفقات النقدية ومتطلبات عرض قائمة التدفقات النقدية وذلك من أجل تحسين منفعة المعلومات في التقارير المالية ومساعدة المستخدمين على :

- تفهم مدى قدرة المنشأة على توليد النقدية وما في حكمها .
 - معرفة توقيت والتأكد من قدرة المنشأة على توليد النقدية
 - التعرف على حاجة الشركة من التدفقات النقدية (المصادر- الاستخدامات)
- وللمعلومية فإن هدف القوائم المالية هو تقديم معلومات مفيدة تساعد في التعرف على مصادر الموارد النقدية واستخداماتها والتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للمستخدمين الحاليين والمرتقبين سواء من داخل او خارج المنشأة

أولاً: هدف المعيار

- يهدف المعيار إلى إلزام المنشأة بتقديم معلومات عن التغيرات التاريخية في النقدية وما في حكمها للمنشأة وذلك عن طريق قائمة التدفقات النقدية والتي تبين التدفقات النقدية خلال الفترة إلى تدفقات من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل

ثانياً : نطاق المعيار

ينبغي ان تعرض هذه القائمة كجزء متمم للقوائم المالية للمنشأة ويتعين على المنشأة اعداد قائمة للتدفقات النقدية وفقاً لمتطلبات هذا المعيار .

بناءً على ذلك

فإن المعيار يتطلب من جميع المنشآت ان تعرض قائمة للتدفقات النقدية ضمن قوائمها المالية

ثالثاً : مزايا قوائم التدفق النقدي

- توفر قائمة التدفقات النقدية عند استخدامها مع باقي القوائم المالية معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من
 - ١- تقييم التغيرات التي تحدث على صافي أصول المنشأة وهيكلها المالي (بما في ذلك درجة السيولة ومقدرتها على سداد ديونها)
 - ٢- قدرة المنشأة على التأثير على مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية بما يسمح لها بتوفيق أوضاعها مع الظروف والفرص المتغيرة.
 - ٣- تقييم قدرة المنشأة على توليد نقدية وما في حكمها
 - ٤- تمكن مستخدمي القوائم المالية من تطوير نماذج بغرض تقييم ومقارنة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمنشآت مختلفة.
 - ٥- تحسن من إمكانية مقارنة الأداء التشغيلي لمنشآت مختلفة نظراً لاستبعادها للأثار الناتجة من استخدام معالجات محاسبية مختلفة لنفس المعاملات والأحداث.
- وتستخدم المعلومات التاريخية للتدفق النقدي كمؤشر لقيمة وتوقيت ودرجة التيقن من تحقق التدفقات النقدية المستقبلية، وتساعد في فحص مدى دقة التقديرات السابق إعدادها للتدفقات النقدية المستقبلية، واختبار العلاقة بين الربحية وصافي التدفق النقدي وتأثير تغير الأسعار.

رابعاً : تعريفات

- تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعنى المذكور قرين كل منها:
- النقدية: تتضمن النقدية بالصندوق والودائع تحت الطلب.
- ما في حكم النقدية: هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً.
- التدفقات النقدية: هي تدفقات النقدية وما في حكمها الداخلة والخارجة.
- أنشطة التشغيل: هي الأنشطة الرئيسية المولدة لإيراد المنشأة والأنشطة الأخرى التي لا تمثل أنشطة استثمار أو تمويل.

أنشطة الاستثمار: هي اقتناء أصول طويلة الأجل واستثمارات أخرى والتخلص منها وهي أنشطة لا تدخل ضمن ما في حكم النقدية.

أنشطة التمويل: هي أنشطة تؤدي إلى تغييرات في حجم ومكونات كل من حقوق الملكية والقروض التي تحصل عليها المنشأة.

نقاش

هل يتم الاحتفاظ بمكونات ما في حكم النقدية للاستثمار ام للوفاء بالالتزامات ؟
الاجابة

يحفظ بمكونات "ما في حكم النقدية" للوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وليس للاستثمار أو لإغراض أخرى.

نقاش

هل الاستثمارات تعتبر من مكونات ما في حكم النقدية ؟

الاجابة

لكي تعتبر من مكونات ما في حكم النقدية لابد ان تكون قابله للتحويل الى نقدية بسهولة وخطر تعرضها للتغيير في قيمتها ضئيل وتاريخ استحقاقها قصير الاجل ٣ شهور او اقل من تاريخ الاقتناء

ولاعتبار الاستثمارات في الاسهم من مكونات ما في حكم النقدية الا اذا كانت في جوهرها كذلك

مثلا هو الحال بالنسبة للأسهم الممتازة ذات تواريخ الاسترداد المحددة والتي يتم اقتناؤها قبل تاريخ استحقاقها بفترة

قصيرة

نقاش

هل القروض تعتبر من الأنشطة التمويلية بصفة عامة ؟

الاجابة

- تعتبر القروض التي تحصل عليها المنشأة من البنوك بصفة عامة أنشطة تمويلية. ومع ذلك ففي بعض العقود تشكل بنوك السحب على المكشوف - التي يستحق سدادها عند الطلب - جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بمنشأة. وفي مثل هذه الحالات تدرج بنوك السحب على المكشوف كأحد مكونات النقدية وما في حكمها. وتنصف مثل هذه الترتيبات البنكية غالباً بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف

نقاش

تتضمن التدفقات النقدية الحركة التي تتم بين مكونات النقدية وما في حكمها ما رأيك؟

الاجابة

لا تتضمن التدفقات النقدية الحركة التي تتم بين مكونات "النقدية أو ما في حكمها" ، لأن هذه المكونات تمثل جزءاً من إدارة النقدية للمنشأة ولا تعتبر جزءاً من أنشطتها التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية. وتتضمن إدارة النقدية استثمار الفائض النقدي في بنود تدخل ضمن مكونات "ما في حكم النقدية".

خامساً: عرض قائمة للتدفقات النقدية

تعرض قائمة التدفقات النقدية التدفقات النقدية خلال الفترة مبوبة إلى أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل تقوم المنشأة بعرض تدفقاتها النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل بالطريقة التي تكون أكثر ملاءمة لأعمالها. ويقدم التبويب حسب النشاط معلومات تسمح لمستخدمي القوائم المالية بتقدير أثر تلك الأنشطة على المركز المالي وعلى مبالغ "النقدية وما في حكمها" للمنشأة. ويمكن استخدام هذه المعلومات أيضاً لتقييم العلاقات بين تلك الأنشطة

نقاش

هل يتم تبويب التدفقات النقدية التي تتضمنها المعاملة الواحدة تحت نشاط واحد من أنشطة التدفقات النقدية ؟

الاجابة

قد يتم تبويب التدفقات النقدية التي تتضمنها المعاملة الواحدة بشكل مختلف. ومن الأمثلة على ذلك: السداد النقدي لقرض بما في ذلك فوائد القرض ، ففي حين أن المنشأة قد تبويب عنصر الفائدة كنشاط تشغيلي فإن أصل القرض يبوب كنشاط تمويلي.

أنشطة التشغيل

نقاش

ما فائدة الإفصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ؟

الإجابة

مبلغ التدفقات النقدية الناتج من أنشطة التشغيل مؤشراً رئيسياً على

- مدى قدرة عمليات المنشأة على توليد تدفقات نقدية كافية لسداد القروض والحفاظ على القدرة التشغيلية للمنشأة
- سداد توزيعات أرباح الأسهم والقيام باستثمارات جديدة دون اللجوء إلى مصادر خارجية للتمويل.
- تفيد المعلومات المستقاة من المكونات المحددة للتدفقات النقدية التاريخية للتشغيل مع المعلومات الأخرى في التنبؤ بالتدفقات النقدية للتشغيل في المستقبل

نقاش

من اين تنشأ التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ؟

الإجابة

تنشأ التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل أساساً عن طريق الأنشطة الرئيسية المولدة للإيراد بالمنشأة ، ولذلك فأنها تنتج بصفة عامة من المعاملات والأحداث الأخرى التي تدخل في تحديد صافي الربح أو الخسارة.

نقاش

ما هي الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ؟

الإجابة

من الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ما يلي:

- (أ) المقبوضات النقدية من بيع البضائع وتقديم الخدمات.
- (ب) المقبوضات النقدية من الإتاوات والأتعاب والعمولات والإيرادات الأخرى.
- (ج) المدفوعات النقدية للموردين سداداً لقيمة بضائع وخدمات.
- (د) المدفوعات النقدية إلى العاملين ونيابة عنهم.
- (هـ) المقبوضات والمدفوعات النقدية لمنشأة التأمين عن الأقساط والمطالبات والاشتراكات السنوية والمزايا الأخرى للوثيقة.
- (و) المدفوعات أو الاستردادات النقدية لضرائب الدخل ما لم تكن على وجه التحديد مرتبطة بأنشطة التمويل والاستثمار.
- (ز) المقبوضات والمدفوعات النقدية من عقود محتفظ بها لأغراض التعامل أو المتاجرة.

نقاش

قد ينشأ عن بعض المعاملات - مثل بيع أحد الأصول الثابتة - ربح أو خسارة يدرج ضمن الأرباح أو الخسائر المحققة ، اين تدرج هذه التدفقات النقدية المتعلقة بمثل تلك المعاملات ؟

الإجابة

تمثل التدفقات النقدية المتعلقة بمثل هذه المعاملات تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار.

نقاش

المدفوعات النقدية في الأصول التي تقوم المنشأة بتصنيعها أو اقتنائها بغرض تأجيرها للغير والتي يتم بيعها لاحقاً في إطار الأنشطة المعتادة للمنشأة كما هو موضح في الفقرة "٦٨" من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة" اين تدرج هذه التدفقات النقدية المتعلقة بمثل تلك المعاملات ؟

الإجابة:

تعتبر تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل. وتعتبر المتحصلات النقدية من الإيجارات ومن المبيعات اللاحقة لتلك الأصول تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل أيضاً.

نقاش

قد تحتفظ المنشأة بأوراق مالية وقروض لأغراض التعامل أو المتاجرة فيها، اين تدرج هذه التدفقات النقدية المتعلقة بمثل تلك المعاملات ؟

الاجابة

في هذه الحالة فإنها تماثل المخزون الذي يتم اقتناؤه تحديداً بغرض إعادة بيعه. لذلك فإن التدفقات النقدية التي تنشأ من شراء وبيع الأوراق المالية التي يتم التعامل أو المتاجرة فيها تبوب كأششطة تشغيل. وبالمثل: فإن السلف والقروض النقدية التي تمنحها المؤسسات المالية تبوب عادة كأششطة تشغيل نظراً لأنها تتعلق بالنشاط الرئيسي المولد لإيراد تلك المنشأة.

أنشطة الاستثمار

نقاش

مافائدة الإفصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار ؟

الاجابة:

الإفصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلق بأنشطة الاستثمار مهم لان التدفقات النقدية تمثل المدى الذي تم الإنفاق في حدوده للحصول على أصول تهدف إلى توليد دخل وتدفقات نقدية مستقبلية. ولذا فان المنشأة لاتقوم بتبويب ماتم انفاقة كأنشطة استثمارية الا في حالة ان الانفاق ترتب عليه الاعتراف بأصل في قائمة المركز المالي.

نقاش

ماهي الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار ؟

الاجابة

من الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار ما يلي:

- ١- المدفوعات النقدية لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة وأصول أخرى طويلة الأجل وتتضمن هذه المدفوعات ما يتعلق منها بتكاليف التطوير المرسمة وتكاليف الأصول الثابتة التي يتم إنشاؤها ذاتياً.
- ٢- المقبوضات النقدية من بيع الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والأصول الأخرى طويلة الأجل .
- ٣- المدفوعات النقدية لاقتناء أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين في منشآت أخرى وحصص في مشروعات ذات سيطرة مشتركة (بخلاف المدفوعات في الأدوات المالية التي تعتبر من مكونات "ما في حكم النقدية" وتلك التي تحتفظ بها المنشأة لأغراض التعامل أو المتاجرة فيها).
- ٤- المقبوضات النقدية من بيع أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين في منشآت أخرى وحصص في مشروعات ذات سيطرة مشتركة (بخلاف المقبوضات من الأدوات المالية التي تعتبر من مكونات "ما في حكم النقدية" وتلك التي تحتفظ بها المنشأة لأغراض التعامل أو المتاجرة فيها).
- ٥- السلف والقروض النقدية الممنوحة للغير (بخلاف السلف والقروض النقدية الممنوحة من مؤسسة مالية).
- ٦- المقبوضات النقدية من تحصيل السلف والقروض النقدية الممنوحة للغير (بخلاف السلف والقروض النقدية الممنوحة من مؤسسة مالية).
- ٧- المدفوعات النقدية في عقود آجلة وعقود مستقبلية وعقود خيارات وعقود مبادلة إلا عندما يكون الغرض من هذه العقود هو التعامل أو المتاجرة فيها، أو عندما تبوب المدفوعات عنها كأششطة تمويلية.
- ٨- - المقبوضات النقدية من عقود آجلة وعقود مستقبلية وعقود خيارات وعقود مبادلة إلا عندما يكون الغرض من هذه العقود هو التعامل أو المتاجرة فيها، أو عندما تبوب المقبوضات منها كأششطة تمويلية

أنشطة التمويل

نقاش

ماهي فائدة الإفصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل ؟

الاجابة:

الإفصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل مهم لأنه يساعد على التنبؤ باحتياجات أصحاب رأس مال المنشأة في التدفقات النقدية المستقبلية.

نقاش

ماهى الامثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل ؟

الاجابة

من الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل ما يلي:

- (أ) المتحصلات النقدية من إصدار أسهم أو أدوات حقوق ملكية أخرى.
- (ب) المدفوعات النقدية للملاك لاقتناء أو استرداد أسهم المنشأة.
- (ج) المتحصلات النقدية من إصدار سندات دين غير مضمونة وقروض وأوراق تجارية وسندات أخرى وقروض برهن وقروض أخرى من الغير سواء قصيرة أو طويلة الأجل.
- (د) السداد النقدى للمبالغ المقرضة.
- (هـ) المدفوعات النقدية التي يقوم بها المستأجر لتخفيض الالتزام القائم المتعلق بتأجير تمويلي.

الطريقة المباشرة ومزاياها

الطريقة المباشرة:

المتحصلات النقدية عن الأنشطة التشغيلية = المبيعات + المدينين أول الفترة - المدينين آخر الفترة

-

مدفوعات مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة + المخزون آخر الفترة - المخزون أول الفترة

- الدائنين آخر الفترة + الدائنين أول الفترة

-

مدفوعات مقابل مصاريف = المصروفات التشغيلية - مصروف اهلاك

+ مصروفات مدفوعة مقدماً آخر الفترة - مصروفات مدفوعة مقدماً أول الفترة

+ مصروفات مستحقة أول الفترة - مصروفات مستحقة آخر الفترة

=

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة

البيان	جزئي	كلي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
النقدية المستلمة من المدينين	xx	
الفوائد النقدية المقبوضة	xx	
العمولات النقدية المقبوضة	xx	
إجمالي المقبوضات من الأنشطة التشغيلية		xxx
النقدية المدفوعة للمصروفات التشغيلية	xx	
الفوائد النقدية المدفوعة	xx	
العمولات النقدية المدفوعة	xx	
التسديدات للدائنين	xx	
إجمالي المدفوعات		xxx
١- صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		xxxx
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
النقدية المستلمة من بيع الأصول الثابتة	xx	
النقدية المستلمة من بيع الاستثمارات المالية	xx	
النقدية المستلمة من تحصيل الاستثمارات	xx	

إجمالي المقبوضات من الأنشطة الاستثمارية		xxx
النقدية المدفوعة لشراء أصول ثابتة	xx	
النقدية المدفوعة لشراء استثمارات مالية	xx	
إجمالي المدفوعات الاستثمارية	xx	xxx
٢- صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		xxxx
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
إصدار أسهم جديدة	xx	
إصدار سندات	xx	
اقتراض نقدي من غير	xx	
إجمالي المقبوضات من الأنشطة التمويلية		xxx
سداد قروض للسندات والقروض	xx	
توزيعات الأرباح للمساهمين	xx	
المدفوعات التمويلية		xxx
٣- صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		xxxx
صافي النقدية من الأنشطة ١ + ٢ + ٣		xxxx
يضاف : رصيد النقدية في ١/١		xxx
رصيد النقدية في ٣١/١٢		xxxx

مزايا الطريقة المباشرة

تبين كل من المتحصلات والمدفوعات النقدية المرتبطة بالأنشطة التشغيل وهذا هو الغرض الاساسي من قائمة التدفقات النقدية (توفير معلومات عن المتحصلات النقدية والمدفوعات النقدية . ويعتبر ذلك مفيدا في تقدير التدفقات النقدية الناتجة والمستخدم في المستقبل ومصادر تلك المتحصلات والمدفوعات وهذا يساعد في تقييم مقدرة الوحدة الاقتصادية على :

-توفير نقدية كافية لسداد ديونها .

-اعادة الاستثمار في عملياتها .

-اجراء توزيعات الارباح على المساهمين واصحاب حقوق الملكية.

والخلاصة انها توفر معلومات اكثر تفصيلا مفيدة في اتخاذ القرارات واجراء تقديرات تتعلق بالمستقبل بعكس الوضع في الطريقة الغير مباشرة التي تعتمد على الناتج الحسابي

حالة عملية

فيما يلي قائمة الدخل لاحدى الشركات عن عام ٢٠١٣ المبالغ بالجنيمات

٦٠٠٠٠	صافي المبيعات
٤٠٠٠٠	-تكلفة المبيعات
٢٠٠٠٠	مجموع الربح
١٥٠٠٠	مصروفات جارية (٤٠ الف اهلاكات)
٥٠٠٠	ارباح النشاط الجارى
١٠٠٠٠	ارباح بيع استثمارات
(٦٠٠٠)	خسائر بيع اصول ثابتة
٥٤٠٠٠	صافي الربح قبل الضرائب
(٢١٠٠٠)	ضريبة الدخل
٣٣٠٠٠	صافي الربح بعد الضرائب

وقد بلغت ارصدة الاصول والالتزامات المتداولة في نهاية عام ٢٠١٢ و ٢٠١٣		
البيان	٢٠١٣	٢٠١٢
اصول متداولة		
نقدية	٢٥٠٠	٤٠٠٠
مدينون	٥٥٠٠	٤٥٠٠
مخزون	١٢٠٠٠	١٥٠٠٠
مصروفات مقدمة	١٤٠٠	١٠٠٠
التزامات متداولة		
موردين	٧٠٠٠	٥٠٠٠
مصروفات مستحقة	١٠٠٠	١٢٠٠
ضرائب مستحقة	٤٠٠	٣٠٠

المطلوب :

اعداد صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة؟

الاجابة:

المتحصلات النقدية		
المبيعات ٦٠٠ الف - ١٠٠٠ الزيادة في المدينون		٥٩٠٠٠٠
المدفوعات النقدية		
تكلفة المبيعات ٤٠٠ الف - (٢٠ الف الزيادة في الموردين + ٣٠ الف النقص في المخزون	(٣٥٠٠٠٠)	
المصروفات ١٥٠٠٠ - (٤٠ الف اهلاكات) + (٤٠٠٠ زيادة في المقدمة + ٢٠٠٠ نقص في	(١١٦٠٠٠)	
المستحقة)		
الضرائب	(٢٠٠٠٠)	
الاجمالى للمدفوعات		(٤٨٦٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الانشطة الجارية التشغيلية		١٠٤٠٠٠

حالة عملية

شركة سلامة في خير تتبع الطريقة المباشرة في عرض التدفقات النقدية من انشطتها التشغيلية وقد بلغت ارباحها عام ٢٠١٦ ج ١٧٠٠٠

الايادات عام ٢٠١٦ ج ٩٠٠٠٠ (١) وايرادات الاستثمارات الغير موزعة ٢٠٠٠ ج وباعت الشركة استثمارات بمبلغ ١٦٠٠٠ ج تكلفتها ١٤٦٠٠ ج عام ٢٠١٦ ومصروفات الشركة عبارة عن

تكلفة المبيعات ج ٦٠٠٠٠ (٤) - م بيع وتوزيع ج ٢٢٠٠٠ (٩) منها اهلاك ادارى ج ٢٠٠٠ (١٠) والفوائد المدينة ج ٣٠٠٠ (١٤) خسائر بيع اصول ثابتة ٤٠٠٠ ضريبة الدخل ج ٤٥٠٠ (١١)

اما بعض بنود المركز المالي عام ٢٠١٦ كان على النحو التالي :

البيان	٢٠١٦	٢٠١٥
مدينون وارصدة مدينة اخرى	١٥٥٠٠ (٣)	١٤٢٠٠ (٢)
المخزون	٩٥٠٠ (٦)	٨١٠٠ (٥)
دائنون وارصدة دائنة اخرى	١١٠٠٠ (٨)	١٠٠٠٠ (٧)
ضريبة الدخل المسددة	١٢٠٠ (١٣)	١٠٠٠ (١٢)

المطلوب أعداد التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة
الاجابة

اولا : المتحصلات النقدية من العملاء

= صافي المبيعات + العملاء واوراق القبض والمدينون اول المدة - العملاء واوراق القبض والمدينون اخر المدة = ١ + (٣-٢)
٨٨٧٠٠٠ = ١٥٥٠٠٠ - ١٤٢٠٠٠ + ٩٠٠٠٠ ج

ثانيا : المسدد للموردين

= تكلفة المبيعات + الزيادة في المخزون او - النقص في المخزون - الزيادة في الموردين والدائنون والارصدة الدائنة
الاخرى او + النقص في الموردين والدائنون والارصدة الدائنة الاخرى = ٤ + (٦-٥) - (٨-٧)
٦٠٤٠٠٠ = (١٠٠٠٠ - ١١٠٠٠) - (٨١٠٠٠ - ٩٥٠٠٠) + ٦٠٠٠٠ ج

ثالثا: مصروفات البيع والتوزيع والادارية

= (٩-١) - ٢٢٠٠٠ - الاهلاكات ٢٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ ج

رابعا ضريبة الدخل

١١ + (١٢-١٣)

اول المدة ٤٥٠٠٠ + مايخص العام الحال اول المدة ١٠٠٠٠ ورصيد اخر المدة ١٢٠٠٠ ج المسدد ٤٣٠٠٠ ج
وبناء على ماسبق فأن التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة تكون على النحو التالي :

كلى	جزئى	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٨٧٠٠٠		متحصلات نقدية من العملاء
		المدفوعات النقدية
	(٦٠٤٠٠٠)	المسدد للموردين
	(٢٠٠٠٠٠)	مصروفات البيع والتوزيع
	(٣٠٠٠٠)	الفوائد المدينة (١٤)
	(٤٣٠٠٠)	الضرائب
(٨٧٧٠٠٠)		اجمالى المدفوعات النقدية
١٠٠٠٠		صافى التدفق النقدى من أنشطة التشغيل

فيما يلي بيانات عن المركز المالي لإحدى شركات التضامن عن السنوات المالية ٢٠٠٥ م و ٢٠٠٤ م

البيان	٢٠٠٥	٢٠٠٤
<u>الأصول الثابتة</u>		
صافي قيمة الأصول الثابتة	١٠١,٢٥٠	٩٠,٠٠٠
<u>الأصول المتداولة</u>		
الصندوق	٦,٧٥٠	٤,٥٠٠
المدينون	١١,٢٥٠ (٢)	٩,٠٠٠ (٣)
المخزون	٢٢,٥٠٠ (٦)	٢٤,٧٥٠ (٥)
إجمالي الأصول المتداولة	٤٠,٥٠٠	٣٨,٢٥٠
إجمالي الأصول	١٤١,٧٥٠	١٢٨,٢٥٠
<u>الالتزامات</u>		
الدائنون	١١,٢٥٠	٢٧,٠٠٠
قروض	٢٢,٥٠٠	-
<u>حقوق الملكية</u>		
رأس مال	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
أرباح	١٨,٠٠٠	١١,٢٥٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	١٤١,٧٥٠	١٢٨,٢٥٠

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٢١/٣١

البيان	جزئي	كلي
صافي المبيعات (١)		١٩١,٢٥٠
<u>يطرح</u>		
تكلفة المبيعات (٤)		١٣٥,٠٠٠
مجموع الربح		٥٦,٢٥٠
<u>يطرح منه :</u>		
مصروفات النشاط		٣٣,٧٥٠
صافي الربح		٢٢,٥٠٠
<u>يضاف إليه :</u>		
أرباح غير عادية		١١,٢٥٠
إجمالي الأرباح القابلة للتوزيع		٣٣,٧٥٠

المطلوب : إعداد قائمة التدفقات النقدية

❖ وفق الطريقة المباشرة . اذا علمت ان اهلاك الاصول الثابتة ١٢٥٠ ج وتم شراء اصول جديدة بمبلغ

٢٢٥٠ ج

الحل

: الطريقة المباشرة

البيان	جزئي	كلي
<u>أولا / النشاط التشغيلي :</u>		
صافي المبيعات (١)	١٩١,٢٥٠	
(-) الزيادة في المدينون (٢-٣)	٢,٢٥٠	

١٨٩,٠٠٠		إجمالي التدفقات النقدية الداخلة
	١٣٥,٠٠٠	تكلفة المبيعات (٤)
	٢٢٥٠	(-) النقص في المخزون
	١٥,٧٥٠	(+) النقص الدائنون
	١٤٨,٥٠٠	
	٣٣,٧٥٠	مصروفات النشاط
	١١,٢٥٠	(-) الإهلاك
	٢٢,٥٠٠	المصروفات المدفوعة
١٧١,٠٠٠		إجمالي التدفقات النقدية الخارجة
١٨,٠٠٠		صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		ثانياً : النشاط الاستثماري :
	٢٢,٥٠٠	شراء أصول ثابتة
٢٢,٥٠٠ -		صافي التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
		ثالثاً : النشاط التمويلي :
	٢٢,٥٠٠	قروض
		يطرح منه :
	١٥,٧٥٠	توزيعات أرباح العام
٦,٧٥٠		صافي التدفق النقدي من العمليات التمويلي
٢,٢٥٠		صافي التدفق النقدي من الأنشطة ١ + ٢ + ٣
٤,٥٠٠		رصيد النقدي في ١/١/٢٠٠٥
٦,٧٥٠		رصيد النقدي في ٣١/١٢/٢٠٠٥

الطريقة الغير مباشرة ومزاياها

الطريقة الغير مباشرة

- طبقاً للمعيار يتم تسوية صافي الدخل طبقاً لتلك الطريقة بالاثار الغير نقدية فبداية - - سنبدا في تلك القائمة بصافي الربح او الخسارة قبل الضرائب الذي يتم الحصول عليه من قائمة الدخل .
 - بعد ذلك يضاف اليه الاهلاكات المحاسبية حيث انها ذات طبيعة غير نقدية وتم خصمها من الربح او خصمها اذا كانت نتيجة النشاط خسارة .
 - يضاف الخسائر الناتجة عن حصص في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية.
 - يضاف خسائر بيع او اضمحلال قيمة الاصول .
 - يخصم استهلاك علاوة الاصدار
 - يخصم الدخل الناتج من حصة الشركة في شركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
 - المكسب الناتج من بيع الاصول او استعادة القيمة لاضمحلال سابق في اصل
 - ضريبة الدخل المسددة عن العام السابق خلال العام الحالي .
- وبناء على ما سبق نتوصل الى ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل وكل المطلوب بعد ذلك مقارنة الحساب المدرج في المركز المالي هذا العام بالحساب المدرج بقائمة المركز المالي العام السابق ومعرفة تأثيره على التدفقات النقدية الداخلة او الخارجة فعلى سبيل المثال

لولدنا مخزون عام ٢٠١٥ مبلغ ١٠٠٠٠٠ ج ومخزون عام ٢٠١٦ ١٢٠٠٠٠ ج سنجد بناء على ماسبق ان المخزون زاد بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج وهذا يعنى ان هناك تدفق نقدي خارج قدرة ٢٠٠٠٠ ج يوضع في التدفقات النقدية بالسالب (٢٠٠٠٠) وهكذا بالنسبة لباقي البنود.

حالة عملية

شركة سلامة في خير تتبع الطريقة الغير مباشرة في عرض التدفقات النقدية من انشطتها التشغيلية وقد بلغت ارباحها عام ٢٠١٦ ١٧٠٠٠ ج
الايرادات عام ٢٠١٦ ٩٠٠٠٠ ج وايرادات الاستثمارات الغير موزعة ٢٠٠٠ ج وباعت الشركة استثمارات بمبلغ ١٦٠٠٠ ج تكلفتها ١٤٦٠٠٠ ج عام ٢٠١٦ ومصروفات الشركة عبارة عن
تكلفة المبيعات ٦٠٠٠٠ ج - م بيع وتوزيع ٢٢٠٠٠٠ ج منها اهلاك ادارى ٢٠٠٠٠ ج والفوائد المدينة ٣٠٠٠٠ ج خسائر بيع اصول ثابتة ٤٠٠٠
اما بعض بنود المركز المالي عام ٢٠١٦ كان على النحو التالي :

البيان	٢٠١٦	٢٠١٥
مدينون وارصدة مدينة اخرى	١٥٥٠٠٠	١٤٢٠٠٠
المخزون	٩٥٠٠٠	٨١٠٠٠
دائنون وارصدة دائنة اخرى	١١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
ضريبة الدخل المسددة	١٢٠٠٠	٢٠٠٠

المطلوب التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة الغير مباشرة
الاجابة

كلى	جزى	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
١٧٠٠٠		صافي الربح عن السنة
		<u>يضاف اليه</u>
	٢٠٠٠٠	الاهلاكات
	(٢٠٠٠)	دخل الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية
	٤٠٠٠	خسارة بيع اصول ثابتة
	(١٤٠٠٠)	ارباح بيع استثمارات طويلة الاجل
٢٥٠٠٠		ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
	(١٣٠٠٠)	زيادة في المدينون والارصدة المدينة
	(١٤٠٠٠)	زيادة في المخزون
	١٠٠٠٠	زيادة في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
	٢٠٠٠	الزيادة في ضرائب الدخل المستحقة
(١٥٠٠٠)		
١٠٠٠٠		صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية

الاصول الثابتة واهلاكاتها في ٢٠١٣/١٢/٣١

البيان	اراضى جنية	مبانى جنية	تجهيزات	الات ومعدات جنية	اثاث جنية	حاسبات الية جنية	سيارات جنية	الاجمالى
معدلات الاهلاك		٢%	١٢.٥%	١٢.٥%	٦%	٦%	٢٠%	جنية

١.٩.١٧٦٩	٥٦.٨.٣.	٢٨٩٩١٨٧	١١١٣١٧٥٧	٥٣٦٣٥.٩	١.٤١٧٢٥٤	٢٤٦٩٣٤٢٢	٦٣٢٩٤٩	رصيد ١/١ (١)
.				١				
٥٧٦١٢٥	٧٨٩٦٤	٦٨٢٦	١٢٢٧٧٧	٣٢٦٩٣٤	٤.٦٢٤			الاضافات (٢)
(٢٤٩٤١٢)	(٤١٦٦٩)		(٦٢٦٦٣)		(١٤٥.٨٠)			الاستبعادات (٣)
١.٩٣٤٤٤.	٥٦٤٥٣٢٥	٢٩.٦.١٣	١١١٩١٨٧١	٥٣٩٦٢.٢	١.٣١٢٧٩٨	٢٤٦٩٣٤٢٢	٦٣٢٩٤٩	رصيد ١٢/٣١ (٤)
٣				٥				
٧٦٣.٥١٥٣	٥٥١.٣٣٩	١٤٨٨٦٩٥	٦٢١٩٤١١	٤٨٨٣٣٨٨	٩.٢٢٧٦١	٥٢٣.٠٥٨		مجمع اهلاك ١/١ (٥)
				٩				
٢٥٣٣٥١٢	٥٦٨٤٢	١١٤٧٤.	٤٧٨٢٤٤	١٢٨٢٤.٢	٢٣.٩١٧	٣٧.٣٦٧		اهلاك العام (٦)
(٧٣.٩٥)	(٤١٦٦٩)		(٨٧٥٧)		(٢٢٦٦٩)			مجمع اهلاك الاستبعادات (٧)
٧٨٧٦٥٥٧.	٥٥٢٥٥١٢	١٦.٣٤٣٥	٦٦٨٨٨٩٨	٥.١١٦٢٩	٩٢٣١.٠٩	٥٦.٠٤٢٥		مجمع الاهلاك ١٢/٣١ (٨)
				١				
٣.٥٧٨٨٣٣	١١٩٨١٣	١٣.٢٥٧٨	٤٥.٢٩٧٣	٣٨٤٥٧٣٤	١.٨١٧٨٩	١٩.٩٢٩٩٧	٦٣٢٩٤٩	صافي الاصول (٩) في ١٢/٣١

شركة الاشقاء الثلاثة

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١/ديسمبر ٢٠١٣

البيان	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٢/١٢/٣١
صافي المبيعات	١٨٤١٨٨٦٩٩	١٢.٠٠٠.٠٠٠
ايرادات تشغيل للغير	(١٣/٣)	
يضاف:		
ايرادات اخري	(١٥)	٦٣.٥.٣٣
يخصم:		١٢٣.٠٠٠.٠٠٠
تكلفة المبيعات	(١٦)	(١٦٦٤٢٤٦١٢)
مجمل الربح		(٢٤.٦٩١٢.٠)
يخصم:		
مصروفات عمومية وادارية	(١٧)	(٢٧٥٢١.٥)
مصروفات بيع وتوزيع		(٢٣٣٣.١٩)
مصروفات تمويلية	(١١/٣)	(٣.٢٤١.٦)
اهلاك اصول ثابتة - ادارية		(٢٢٣٤٦٣)
مرتبات اعضاء مجلس الادارة		(٣٩١٥٢)
بدل حضور جلسات		-
اجمالي المصروفات		(١٢٦٩٣٨٥٧)
صافي ربح التشغيل		١١٣٧٥٢٦٣
يضاف / يخصم		
ايرادات استثمارات طويلة الاجل		٣٥.٠٠
فائض تصفية استثمارات طويلة الاجل		٦٧٣٧٣

٥٥٠٠٠	٦٤٥٨٢		فوائد دائنة
٥٥٠٠٠	٦٤٥٨٢	(١٨)	ايرادات غير عادية
١٣٥٠٠٠	١٨٧.٦٧٤		ارباح (خسائر) فروق عملة
	(٨٥٧٧١)		ارباح / (خسائر) رأسمالية
	١٩٢.٣٥٨		
٧.٩٤٣٦٦	١٣٢٩٥٦٢١		صافي ارباح العام قبل الضرائب
١٩١٨٢٨٨	(٣٣٢٤٤٧٧)	(١٢/٣)	ضريبة الدخل
	(١٢٩٧٤٩)	(١٢/٣)	الضرائب المؤجلة
٥١٧٦.٧٨	٩٨٤١٣٩٥		صافي ارباح العام
			الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

شركة الاشقاء الثلاثة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي في ٣١/ديسمبر ٢٠١٣

رقم الايضاح	السنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	السنة المنتهية ٢٠١٢/١٢/٣١	
			الاصول الغير متداولة
(٤. ٢/٣)	٣.٥٧٨٨٣٣	٣٢٧١٢٥٣٧	الاصول الثابتة (بالصافي)
		-	مشروعات تحت التنفيذ
	٣.٥٧٨٨٣٣	٣٢٧١٢٥٣٧	اجمالي الاصول الغير متداولة
			الاصول المتداولة
(٥. ٦/٣)	٥٦٠.٩٢١٠	٤٣٨٩٩٤٢١	المخزون
(٦)	٧٢٥١٨	٢٦٩٥٧	اعتمادات مستندية
(٧)	٢٨٩٥٠.١٣٣	٢٨٩٥٦٣.٧	عملاء واوراق قبض
(٨. ٧/٣)	١٤٨٧١٢٤٥	٩٢٦٦١٧.	مدينون وارصدة مدينة الاخرى
(٩. ٥/٣)	٢٨٧٣١	٢٨٥٩٠	استثمارات مالية متاحة البيع
(١٣. ٦/٣)	-	-	ارصدة مستحقة من اطراف ذات علاقة
(١٠)	١٣٧٧.٥٢١	١٢١١٢٦٦.	نقدية بالبنوك والخزينة
	١١٣٧.٢٣٥٨	٩٤٢٩٠.١٠٥	اجمالي الاصول المتداولة
	١٤٤٢٨١١٩١	١٢٧.٠٢٦٤٢	اجمالي الاصول
			حقوق المساهمين
(١٤)	٢.٠٠٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠٠٠	راس المال المصدر والمدفوع
(١٠/٣)	١.٩٩١٦٠.١	١.٩٩١٤٦.	احتياطات
	٢٦٢٤٣١٦٣	٣١.٩٧٤٤٧	ارباح مرحلة
	٩٨٤١٣٩٥	٥١٧٦.٧٨	صافي ارباح الفترة

اجمالي حقوق المساهمين			
٦٧٢٦٤٩٨٥	٦٧.٧٦١٥٩		
			الالتزامات الغير المتداولة
١٣٧٧٨٣٨	١٥.٧٥٨٧	(١٣/٣)	الضرائب المؤجلة
١٣٧٧٨٣٨	١٥.٧٥٨٧		اجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٩٥.٢٤٦١	٦.٥١٢٩١٨	(١١)	تسهيلات ائتمانية
١١٣.٨٥٨	٤.٧٦٦٢		بنوك دائنة
٤.٤١٢٧٥	٤١٦٦٤٨٠	(٨/٣)	موردين واوراق دفع
٣٥٨٣٩٤٦	٦١٣٣٢٦٦	(١٢. ٨/٣)	دائنون وارصدة دائنة اخري
-	٤٣٧٥٨٤٠	(١٦.١٣/٣)	ارصدة مستحقة لاطراف ذات علاقة
١.١٢٧٩	١.١٢٧٩		دائنون توزيعات
٥٨٣٥٩٨١٩	٧٥٦٩٧٤٤٥		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٧.٠٢٦٤٢	١٤٤٢٨١١٩١		اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

شركة الاشقاء الثلاثة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١/ديسمبر ٢٠١٣
عن السنة المنتهية في ٣١/ديسمبر ٢٠١٣

السنة المنتهية ٢٠١٢/١٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	
		التدفقات النقدية من انشطة التشغيل
١.٦٩.١٢٩	١٣٢٩٥٦٢١	صافي ارباح السنة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الارباح مع التدفقات من أنشطة التشغيل
٣.٠٨٢٣٣	٢٥٣٣٥١٢	اهلاك الاصول الثابته
-	-	اهلاك الاصول المعنوية
(٢٤٢٤٦)	٨٥٧٧١	خسائر (ارباح) بيع اصول ثابتة
(٢٦٩١٧٨٣)	(١٩١٨٢٨٨)	ضريبة الدخل المسددة
١.٩٨٢٣٣٣	١٣٩٩٦٦١٦	ارباح التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل
(١٧٣١.٣٢٥)	(١٢١.٩٧٨٩)	النقص (الزيادة) في المخزون
(٤٣٧٦٥)	(٤٥٥٦١)	النقص (الزيادة) في الرصيد الاعتمادات المستندية
٩.١٣٦.٢	٦١٧٤	النقص (الزيادة) في عملاء واوراق القبض

النقص (الزيادة) في ارصدة المدينون والارصدة المدينة الاخرى	(٥٦.٥٠٧٥)	(٧٧٤٩١١٨)
التغير في المستحقين اطراف ذات علاقة	-	(١١٥١٢٦٦)
الزيادة (النقص) في المورددين واوراق دفع	١٢٥٢.٥	(٢٢٧١٨٤٠)
الزيادة (النقص) في الدئون والارصدة الدائنة الاخرى	١١٤٣١٣١	٤٣٥٢٢٥
الزيادة في المستحق لاطراف ذات علاقة	٤٣٧٥٨٤٠	(٤٩٤٧١٣٧)
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	١٨٨٦٥٤١	٢١٥٧٨٣٥٩
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥٧٦١٢٥)	(٧٤٤.٨٩)
متحصلات من بيع اصول ثابتة	٩.٥٤٦	٢٤٢٤٦
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٤٨٥٥٧٩)	(٧١٩٨٤٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(مدفوعات) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية	١١.١٠٤٥٧	(١٩٩١٧٤٩٦)
(مدفوعات) مقبوضات بنوك حسابات دائنة	(٧٢٣١٩٦)	
توزيعات الارباح المدفوعة	(١٠.٣.٣٦٢)	(٩٢١١١٧٤)
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	٢٥٦٨٩٩	(٢٩١٢٨٦٧٠)
صافي التغير في النقدية خلال السنة	١٦٥٧٨٦١	(٨٢٧.١٥٤)
رصيد النقدية اول الفترة	١٢١١٢٦٦٠	١٣٣٤٥٠.٢١
رصيد اخر الفترة	١٣٧٧.٥٢١	١٢١١٢٦٦٠

مزايا استخدام الطريقة غير المباشرة

=====

١. التركيز على الاختلافات بين صافي الدخل وصافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية .
 ٢. إظهار العلاقة بين قائمة الدخل، والميزانية العمومية ، قائمة التدفقات النقدية .
 ٣. تخفيض تكاليف الإعداد .
 ٤. تحسين إعداد التقرير التكميلي أكثر مما هو باستخدام الطريقة المباشرة.
 ٥. ٩٨% تستخدم الطريقة غير مباشرة ببساطة شديدة تعالوا سويا لنرى كيفية اعداد تلك القائمة
- اولا- صافي ارباح السنة قبل الضرائب كيف حصلنا على هذا الرقم ارجع الى قائمة الدخل وستجد هذا الرقم مدرج بقائمة الدخل
- ثانيا - اهلاك الاصول الثابتة الاهلاك هنا لايمثل تدفق نقدي داخل او تدفق نقدي خارج ولذا لابد من اضافته الى صافي ارباح السنة قبل الضرائب للوصول الى الربح قبل الاهلاكات وقيمة تلك الاهلاكات ببساطة شديدة يمكن الحصول عليها جدول الاصول الثابتة الموجود ضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية (اهلاك العام= ٢٥٣٣٥١٢ ج) ثالثا- خسائر (ارباح) بيع اصول ثابتة

نحن هنا في هذه المرحلة نريد الوصول الى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل وحيث ان هناك خسائر راسمالية اثرت على التدفقات النقدية الواردة من التشغيل لذا يتم ردها الى الربح وسيتم اظهار مرة اخرى فيما بعد ضمن أنشطة الاستثمار

رابعا -ضريبة الدخل المسددة هذه الضريبة تخص العام السابق وتم سدادهما هذا العام وكل ماهو مطلوب منك معرفة قيمتها وخصمها من التدفقات النقدية من نشاطه التشغيل بعد هذه العمليات استطعنا ان نتوصل الى ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل.

خامسا -المخزون ماذا حدث للمخزون هل المخزون اثر على النقدية بالسلب ام بالايجاب بمعنى لو المخزون زاد فالنقدية نقصت ولو المخزون قل معناه احنا بعنا بضاعة وفلوس دخلت يعني النقدية زادت قارن بين مخزون العام السابق والعام الحالي

يبقى المخزون هنا زاد يعني النقدية نقصت بكام(٩٧٨٩.١٢١)

تمام الموضوع سهل مش صعب ننتقل للبند التالي

سادسا -النقص (الزيادة) فرصيد الاعتمادات المستندية

اعتمادات مستندية	(٦)	٧٢٥١٨	٢٦٩٥٧
------------------	-----	-------	-------

هنا لاقى الاعتمادات زادات يعني النقدية نقصت بمبلغ(٤٥٥٦١)

سابعا-النقص (الزيادة) في عملاء واوراق قبض

عملاء واوراق قبض	(٧)	٢٨٩٥٠.١٣٣	٢٨٩٥٦٣.٧
------------------	-----	-----------	----------

يبقى هنا العملاء واوراق القبض نقصت يعني النقدية زادات بمبلغ ٦١٧٤

ثامنا -النقص (الزيادة) في ارصده المدينون والارصده المدينة الاخرى

مدينون وارصدة مدينة الاخرى	(٨، ٧/٣)	١٤٨٧١٢٤٥	٩٢٦٦١٧٠
----------------------------	----------	----------	---------

معنى كدة ان في نقدية خرجت والنقدية نقصت بمبلغ (٥٦٠٥٠٧٥)

تاسعا -الزيادة (النقص) في موردين واوراق دفع

موردين واوراق دفع	(٨/٣)	٤١٦٦٤٨٠	٤٠٤١٢٧٥
-------------------	-------	---------	---------

هنا زادات يعني نقدية دخلت الشركة وعلى ذلك الفرق هيكون بالموجب ١٢٥٢٠٥

عملاء ارصدة دائنة	٩٥٢٦٤٦	٩٣٤٧
مصروفات مستحقة	١٢١٢٠٧٣	١٠٨٦٩٧٩
امانات للغير	٣٦١٢٦	٣٦١٢٦
مصلحة الضرائب	١٠٢٣٨٣	٩٧٢٤٠
هئية التامينات الاجتماعية	١٤٦٩٢٦	١٤٩١٣٨
ضريبة الدخل	٣٣٢٤٤٧٧	١٩١٨٢٨٨
ارصدة دائنة اخرى	٣٥٨٦٣٥	٢٨٦٨٢٨
	٦١٣٣٢٦٦	٣٥٨٣٩٤٦

عاشرا-الزيادة(النقص) في الدائنون والارصده الدائنه الاخرى

بداية استبعد ضريبة الدخل في السنتين وشوف الفرق

بعد الاستبعاد نجد ان النقدية زادات بمبلغ ١٤١٣١٣١ ج

حادى عشر -الزيادة في المستحق لاطراف ذات علاقة

نقارن السنتين

ارصدة مستحقة لاطراف ذات علاقة	(١٦.١٣/٣)	٤٣٧٥٨٤٠	-
-------------------------------	-----------	---------	---

النقدية زادات بنفس القيمة لان السنة الى فاتت صفر ٤٣٧٥٨٤٠

ثاني عشر- صافي النقدية الناتجة من (المستخدمه في) انشطه التشغيل

نتوصل اليها من خلال ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل ونزود عليها النقدية الواردة ونخفض منها

النقدية الصادرة وبكدة خلصنا انشطة التشغيل

تعال نشوف انشطة الاستثمار

=====

اولا - (مدفوعات) لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

لو سيادتكم رجعت لجدول الاصول الثابتة هتلاقى الجدول فيه الاضافات التي تم اضافتها خلال العام من

تلك الاصول وتلك الاضافات تقلل من رصيد النقدية ولذا تظهر في قائمة التدفقات النقدية بالسالب

ج ٥٧٦١٢٥

ثانيا - متحصلات من بيع اصول ثابتة

انا عاوز اعرف انا حصلت فلوس كام من بيع الاصول الثابتة وطالما حصلت يعني النقدية زادات يعني

هتظهر هنا بالموجب طيب هنجيب الرقم ازاى؟

ببساطة شديدة جدا

روووح لجدول الاصول الثابتة وشوف الاستبعادات بكام واطرح من الاستبعادات مجمع الاهلاك هتحصل

على صافي القيمة الدفترية جميل جدا لو في ربح يبقى معنى الكلام ده انا حصلت اكثر من القيمة

الدفترية يبقى تضيف الربح الراسمالى على القيمة الدفترية تحصل على المتحصلات من بيع اصول ثابتة

طيب لو في خسارة يعني المتحصل اقل من القيمة الدفترية يبقى حضرتك تخصم الخسارة من القيمة

الدفترية وبكدة توصلت الى الرقم الصحيح

الاستبعادات (٢٤٩٤١٢) يخصم منها مجمع اهلاك الاستبعادات (٧٣٠٩٥) يخصم منها الخسائر

الراسمالية ٨٥٧٧١

يبقى المتحصلات من بيع اصول ثابتة ٩٠٥٤٦

يبقى انشطة الاستثمار =

(٥٧٦١٢٥) - ٩٠٥٤٦ = (٤٨٥٥٧٩) ج

كدة توصلنا الى انشطة الاستثمار بكل ببساطة وسهولة

التدفقات النقدية من انشطه التمويل

اولا: (مدفوعات) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية

تسهيلات ائتمانية	(١١)	٦.٥١٢٩١٨	٤٩٥.٢٤٦١
------------------	------	----------	----------

نقدية داخلية للشركة ١١.١٠.٤٥٧

ثانيا: (مدفوعات) مقبوضات بنوك حسابات دائنه

نقارن بين حسابات البنوك العام السابق والعام الحالى

بنوك دائنة		٤.٧٦٦٢	١١٣.٨٥٨
------------	--	--------	---------

معنى كدة ان البنوك نقصت بمبلغ (٧٢٣١٩٦)

ثالثا: توزيعات الارباح المدفوعة

حقوق المساهمين

٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	(١٤)	راس المال المصدر والمدفوع
١٠٩٩١٤٦٠	١٠٩٩١٦٠١	٣/١٠	احتياطيات
٣١٠٩٧٤٤٦	٢٦٢٤٣١٦٣		ارباح مرحلة
٥١٧٦٠٧٨	٩٨٤١٣٩٥		صافي ارباح الفترة
٦٧٢٦٤٩٨٥	٦٧٠٧٦١٥٩		اجمالي حقوق المساهمين

كيفيه التعرف على المبلغ المدفوع ركز معي

السنة اللى فاتت كانت حقوق المساهمين ٦٧٢٦٤٩٨٥

قارن الكلام ده بحقوق المساهمين العام الحالى من غير ارباح الفترة او ارباح العام

٥٧٢٣٤٧٦٤

يبقى الفرق كام

١٠٠٣٠٢٢١-

ولكن الفرق فى قائمة التدفقات النقدية

١٠٠٣٠٣٦٢

يعنى فى فرق قدرة ١٤١ ج وهما عبارة عن الفرق بين الاستثمارات المالية المتاحة للبيع العام السابق والعام الحالى

٢٨٥٩٠	٢٨٧٣١	(٩ ، ٥/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
-------	-------	-----------	-----------------------------

تم اضافتها هنا وبهذا استطعنا ان نحصل على التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

باقى جزئية صغيرة جدا وتكون قد استطعت تعمل قائمة التدفقات النقدية

١٨٨٦٥٤١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٨٥٥٧٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٥٦٨٩٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦٥٧٨٦١	التغير فى النقدية خلال السنة
١٢١١٢٦٦٠	رصيد النقدية اول الفترة
١٣٧٧٠٥٢١	رصيد النقدية اخر العام

وبهذا بحمد الله تم حل لغز قائمة التدفقات النقدية واعتقد انك الان تستطيع اعادة قراءة الموضوع

بتأنى وروية وهيبقى سهل وبسيط

ماذا أستفدنا من قائمة التدفقات النقدية

=====

• قائمة التدفقات النقدية هي قائمة التسويات للنقدية بين السنة السابقة والسنة الحالية

• قائمة التدفقات النقدية تظهر دخول وخروج النقد من نشاط الشركة الرئيسى -الاستثمار- التمويل

• لاحظ انه يتم خصم الأهلاكات فى قائمة الدخل للوصول الى صافي الدخل

• قائمة التدفقات النقدية تبين لنا قيم ماتم استثماره بالأرقام

حالات عملية وتطبيقية

حالة عملية رقم (١)

قامت شركة المصرى الصناعية بادراج المبالغ الاتية ضمن النقدية وما فى حكمها فما هو رأيك طبقا لمعيار التدفقات النقدية ؟

- ١- ودائع عملة محلية فى بنك مصر قيمتها ٢٠٠٠٠ ج
- ٢- ودیعة تستحق بعد ٦ شهور من تاريخ اعداد القوائم المالية بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج
- ٣- استثمارات مالية متاحة للبيع بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج
- ٤- سحب على المكشوف بمبلغ ٢٥٠٠٠ ج

حالة عملية رقم (٢)

لدى احدى الشركات نقدية مبلغ ٥٠٠٠٠ ج وما فى حكم النقدية ١٥٠٠٠٠ ج قامت الشركة بايداع ٢٥٠٠٠ ج من النقدية السائلة كودیعة تستحق بعد شهرين لدى احدى البنوك فما هو المبلغ الذى تقوم الشركة بادراجة ضمن النقدية وما فى حكمها فى تاريخ اعدادها للقوائم المالية مع العلم بانه لم يحدث اى تغيرات اخرى خلال العام .

حالة عملية رقم (٣)

هناك معايير لابد من اخذها فى الاعتبار لادراج الاستثمار ضمن النقدية وما فى حكمها فما هى ؟

حالة عملية رقم (٤)

قامت شركة التيسير بشراء اسهم ممتازة قابلة للاسترداد (خلال ثلاث شهور) بمبلغ ٢ مليون ج من اجمالى النقدية الحاضرة لديها وقدرها ٥ مليون ج .

والمطلوب منك معالجة هذا التدفق النقدى الخارج طبقا لمعيار التدفقات النقدية .

حالة عملية رقم (٥)

فى يناير عام ٢٠١٤ قامت الشركة المتحدة باصدار سندات قابلة للتحويل الى اسهم قبل او عند انتهاء سنتين بمبلغ مليون ج وقرر مجلس الادارة تحويل تلك السندات الى اسهم عادية فى عام ٢٠١٦ ج
المطلوب كيفية معالجة تلك الحالة عند اعداد قوائم التدفق النقدى .

حالة عملية رقم (٦)

قامت احدى الشركات بسداد قسط قرض طويل الاجل مع فوائد وقامت بمعالجة ذلك عند اعداد قائمة التدفق النقدى ضمن الانشطة الاستثمارية فما هو رأيك؟

حالة عملية رقم (٧)

كيف لنا معالجة توزيعات الارباح فى قائمة التدفق النقدى ؟

حالة عملية رقم (٨)

الاتى البيانات المستخرجة من شركة النهار التجارية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٦/١٢/٣١

اولا: قائمة الدخل

البيان	القيمة
صافى المبيعات	٢٥٠٠٠٠
يخصم	
تكلفة المبيعات	٢٣٦٥٠٠
مجممل الربح	١٣٥٠٠

٤٠٠٠	مصروفات عمومية
٤٠٠٠	اهلاك ادارى
٢٠٠٠	ضريبة عقارية
١٥٠٠	الفوائد المدينة
٢٠٠٠٠	صافي الربح

ثانيا بيانات مستخرجة من المركز المالى

البيان	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
نقدية وما في حكمها	٥٠٠	٢٠٠٠٠
المدينون والارصدة المدينة	١٠٠٠٠	٢٥٠٠
المخزون	٢٣٠٠٠	٧٥٠٠
مصروفات مقدمة	٢٠٠٠	١٠٠٠
موردين واوراق دفع	١٩٥٠٠	٧٠٠٠
ضريبة عقارية	١٥٠٠	٥٠٠

المطلوب اعداد التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة والغير مباشرة

حالة عملية رقم (٩)

شركة بسملة التجارية تستخدم الطريقة الغير مباشرة في اعداد قائمة التدفقات النقدية (الانشطة التشغيلية)

صافي الربح في ٢٠١٦/١٢/٣١

الدخل من الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة نتيجة اعادة التقييم بالقيمة العادلة ١٨٠٠٠

٢١٠٠٠ استهلاك علاوة الاصدار المضافه علي صافي الربح

ارباح راسمالية ٢٥٠٠٠ من بيع عقار - خسارة بيع اصول ثابتة ١٠٠٠

اهلاك الاصول الثابتة ٩٠٠٠ جنية

اهلاك اصول غير ملموسة ٢٠٠٠ جنية

زيادة في المدينون والارصدة المدينة ١١٠٠٠ جنية

نقص في المخزون ٥٠٠٠ جنية

زيادة التأمين المقدم ٤٠٠٠ ج

الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى ٧٠٠٠ زيادة

الزيادة في طبقة الدخل المستحقة ٢٠٠٠ جنية

نقص في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ٢٠٠٠ ج

المطلوب اعداد قائمة التدفقات النقدية للانشطة التشغيلية بالطريقة الغير مباشره

تم بحمد الله

لاتنسونا بصلح دعائكم

اخوكم احمد عبد النعيم عزب واتساب ٠٢٠١٠٠٠٠٩٨٦٣٦