

جمهورية مصر العربية



قطاع الحسابات الختامية

المنشور العام رقم (١٦) لسنة ٢٠٢٤

والتعليمات الخاصة

بإعداد الحسابات الختامية

والقوائم المالية للهيئات العامة الاقتصادية

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

القاهرة ٢٠٢٤



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية الوزير

**منشور عام رقم (١٦) لسنة ٢٠٢٤
بشأن
إعداد الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة
والحسابات الختامية لموازنات الهيئات والوحدات الاقتصادية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤**

تنص الفقرة الأولى من المادة (١٢٥) من دستور جمهورية مصر العربية الصادر في يناير ٢٠١٤ على أنه : " يجب عرض الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة على مجلس النواب، خلال مدة لا تزيد على ستة أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية ، ويعرض معه التقرير السنوي للجهاز المركزي للمحاسبات وملاحظاته على الحساب الختامي " .

وتنص المادة (٦٢) من قانون المالية العامة الموحد الصادر بالقانون رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ ، المعدل بالقانون رقم ١٨ لسنة ٢٠٢٤ ، على أن " يصدر الوزير سنوياً القرارات الوزارية اللازمة لتحديد المواعيد التي:

(أ) تلتزم بها الجهات الإدارية والوحدات الاقتصادية لتقديم قوائمها المالية وحسابها الختامي إلى الوزارة والجهاز المركزي للمحاسبات.

(ب) تقدم الجهات الإدارية بشأنها القوائم المالية والحساب الختامي المتضمنين جميع التسويات الحسابية إلى الوزارة والجهاز المركزي للمحاسبات.

(ج) تلتزم بها الوزارة للقيام بإجراء التسويات والتعديلات الإضافية على القوائم المالية والحساب الختامي للجهات الإدارية وإخطار الجهاز المركزي للمحاسبات بها " .

كما تنص المادة (٦٧) من القانون ذاته على أن " تُحال إلى مجلس النواب ، وإلى الجهاز المركزي للمحاسبات مشروعات قوانين ربط الحسابات الختامية للموازنة العامة للدولة، والهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربي، وبياناتها التفصيلية بعد إجراء جميع التسويات التعديلية اللازمة في موعد أقصاه أربعة أشهر من انتهاء السنة المالية" .



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية الوزير

وتنص البنود أرقام (١) ، (٥) ، (٧) من المادة (٧٨) منه على أن: " يعد من المخالفات المالية ما يأتي:

(١) عدم تقديم الجهة الإدارية للموازنة أو الحسابات الختامية أو القوائم المالية أو تقارير تقييم الأداء الخاصة بها، أو بياناتها التفصيلية، أو تقديمها غير مستوفاة أو في موعد يجاوز المواعيد المحددة .

(٥) تجاوز الاعتمادات المدرجة بالموازنة أو نقل أى مبلغ من باب إلى باب آخر من أبواب الموازنة أو الموافقة على مصروف غير وارد بها أو زائد على تقديراتها دون الحصول على الموافقة والترخيص المالى اللازمين.

(٧) مخالفة أى حكم من أحكام هذا القانون واللوائح والقرارات الصادرة تنفيذاً له .

وحرصاً من وزارة المالية على الالتزام بتنفيذ أحكام الدستور والقانون آنفة الذكر، والالتزام بتقديم الحسابات الختامية عن السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ إلى مجلس النواب والجهاز المركزى للمحاسبات في الموعد المحدد ، وفي إطار حرص الوزارة علي ضبط الأداء المالى لكافة الوحدات الحسابية وحوكمة عملية إعداد الحسابات الختامية لكل من جهات الموازنة العامة للدولة والهيئات العامة الاقتصادية على نحو يضمن رفع كفاءة إعداد الحسابات الختامية على كل من منظومتى GFMIS ، GPS ، واستيفاء كافة التحليلات اللازمة التى تعتبر مكملة لإيضاحات الحسابات الختامية.

فإن وزارة المالية تهيب بجميع الجهات الداخلة ضمن الموازنة العامة للدولة المنوط بها تنفيذ أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٢٣ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ، وكذلك الهيئات العامة الاقتصادية المنوط بها تنفيذ قوانين ربط موازنتها للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ضرورة الالتزام بإعداد وتقديم حساباتها الختامية وفقاً للقواعد والمواعيد التالية ، وكذا تعليمات إعداد الحسابات الختامية المرفقة بهذا المنشور :

أولاً: مواعيد إقفال وتقديم الحسابات الختامية:

١- على جميع جهات التنفيذ الالتزام بتطبيق التعليمات الصادرة من وزارة المالية والمحددة بهذا المنشور ، وكذا الكتب الدورية الصادرة في هذا الشأن ، وذلك عند إقفال حساباتها الختامية ، وذلك في موعد أقصاه ٢٠٢٤/٦/٣٠ .

٢- على كافة الجهات الداخلة ضمن الموازنة العامة للدولة، والهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربى تقديم الحسابات الختامية المبدئية ومرفقاتها ومراكزها



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

المالية إلى كل من وزارة المالية ، والجهاز المركزي للمحاسبات في موعد أقصاه ٢٠٢٤/٧/٣١ ، بعد مراجعتها خلال الأجل المحدد لها قانوناً ، على أن يتم تنفيذ ملاحظات قطاع الحسابات الختامية والجهاز المركزي للمحاسبات التي تتضمنها تقاريره عن نتائج فحص الحسابات الختامية المبدئية ، وتقديم الحسابات الختامية المعدلة لوزارة المالية في موعد أقصاه ٢٠٢٤/٩/١٥ مع مراعاة أنه لا مجال لإجراء أى تسويات تعديلية علي منظومة GFMIS بعد هذا التاريخ.

ثانياً: الأسس والمبادئ الواجب الالتزام بها:

- ١- استيفاء الحسابات الختامية ومرفقاتها طبقاً لأحكام قانون المالية العامة الموحد المشار اليه ، ولانحته التنفيذية، والقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٢٣ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٣ والتأثيرات العامة المرفقة به ، والقانون رقم (٩٢) لسنة ٢٠٢٣ باعتماد خطة التنمية الاقتصادية والاجتماعية للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ ، وقوانين ربط موازنات الهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربى والتأثيرات العامة الملحقه بها، واللانحة المالية للموازنة والحسابات الصادرة بقرار وزير المالية رقم ١٣٦ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاتها، والمنشورات العامة والكتب الدورية الصادرة فى هذا الشأن من وزارة المالية .
- ٢- تطبيق الأساس النقدى بالنسبة لختامى جهات الموازنة العامة للدولة بما فى ذلك العمليات المتعلقة بشراء الأصول غير المالية (الاستثمارات) وتطبيق أساس الاستحقاق بالنسبة للحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربى وذلك تطبيقاً لأحكام المادة (١٠) من قانون المالية العامة الموحد المشار اليه .
- ٣- على جميع الجهات الداخلة ضمن الموازنة العامة للدولة والهيئات والوحدات الاقتصادية اتخاذ الإجراءات الكفيلة بتحصيل وتسوية مستحقات الدولة وحقوق الخزنة العامة الضريبية وغير الضريبية ، مع بيان ما تم اتخاذه من إجراءات لمعالجة المشاكل التي أثرت على حصيلة الإيرادات أو التي تعوق تحصيل المتأخرات ، وكذا توضيح الجهود الفعلية والمحاولات التي تمت لاستئداء المتأخرات مع توزيعها ببيان منفصل على مستوى كلا من الجهات الحكومية والجهات غير الحكومية ، وما هو محل نزاع قضائى ، والالتزام فى هذا الشأن بقرار مجلس الوزراء بشأن التأكيد على جميع السادة الوزراء بإنهاء كافة النزاعات القضائية بين الجهات الحكومية وتسوية أى نزاع من خلال لجان إنهاء المنازعات الحكومية بوزارة العدل دون اللجوء إلى القضاء ، وكذا تحليل ما الذى يمكن تحصيله ، والذى لا يمكن تحصيله ، وبيان أثر ذلك على النوع المستحدث لهذا الغرض



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

على منظومة GFMIS ، مع بيان أسباب ذلك من خلال تفعيل اللجان المشكلة لهذا الغرض.

٤- بذل الجهود وإجراء الدراسات الاقتصادية والمالية لتصحيح المسار الاقتصادي للهيئات العامة الاقتصادية للحد من لجونها لتدبير نفقاتها المالية من الموازنة العامة للدولة.

٥- ضرورة الالتزام بما تتضمنه الكتب الدورية الصادرة عن مجلس الوزراء بحث كافة الجهات على تنشيط حصيلتها من الإيرادات غير الضريبية والالتزام بتحقيق إيراداتها المستهدفة والمدرجة بالموازنات المعتمدة لها.

٦- في ضوء ما تقضى به أحكام المواد (١٨) و (١٩) و (٢١) و (٢٣) من دستور جمهورية مصر العربية الصادر في يناير عام ٢٠١٤ بشأن تخصيص نسبة من الإتفاق الحكومي للصحة لا تقل عن ٣% وللتعليم لا تقل عن ٤% وللتعليم الجامعي لا تقل عن ٢% وللبحث العلمي لا تقل عن ١% من الناتج القومي الإجمالي تتصاعد تدريجياً حتى تتفق مع المعدلات العالمية ، فإنه يتعين علي جميع جهات الموازنة العامة للدولة والهيئات والوحدات الاقتصادية الداخلة في قطاعات الصحة والتعليم والبحث العلمي أو خارج هذه القطاعات موافاة وزارة المالية ببيانات تفصيلية منفصلة عن المبالغ التي تنفق على التعليم والصحة والبحث العلمي بحساباتها الختامية ، وذلك لإعداد البيانات الخاصة بالاستحقاق الدستوري لهذه القطاعات .

٧- على كافة جهات الموازنة العامة للدولة والهيئات الاقتصادية أن ترفق بحساباتها الختامية مذكرة تفسيرية شاملة لأسباب الوفورات في الاعتمادات ، وبصفة خاصة الأنواع التي طلبت الجهات تعزيزها وأسفر التنفيذ الفعلي عن عدم استنفاد الربط الأصلي لها ، على أن تتضمن المذكرة التفسيرية تحديد المسؤولية في شأن طلب تعزيز هذه الاعتمادات غير المستخدمة.

٨- يتعين على كافة جهات الموازنة العامة للدولة والهيئات العامة الاقتصادية الالتزام بكل دقة بتطبيق الحد الأقصى للدخول ، وذلك في ضوء ما يقضى به القانون رقم (٦٣) لسنة ٢٠١٤ ، وكذا المادة (١٤) من قانون ربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ، وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٢٦٥ لسنة ٢٠١٤ ، والمنشور العام رقم (١) لسنة ٢٠١٩ ، والمنشور العام رقم (١٧) لسنة ٢٠٢٣ ، ومراعاة أحكام الكتاب الدوري رقم (٨٥) لسنة ٢٠٢١ ، والكتاب الدوري رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٢ بشأن آلية متابعة تحصيل واستقطاع وسداد المبالغ الزائدة عن الحد الأقصى للدخول ، مع موافاة وزارة المالية ببيان ما تم تعليته لحساب الديون بقيمة المبالغ التي لم تحصل.



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

٩- الالتزام بكل دقة بما تقضى به أحكام المادة (٣٤) من التاشيرات العامة المرافقة للقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٢٣ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ بشأن توزيع الاعتمادات المدرجة ببند نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل) ، والأبحاث والدراسات بمصروفات الباب السادس (شراء الأصول غير المالية - الاستثمارات) والخاصة بالمشروعات المتعلقة بالعملية الاستثمارية ذاتها وليست المتعلقة بطبيعة عمل الجهة على نوع " الأجور للمشروعات الاستثمارية " بعد استحداثه بالباب السادس بالموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ للصرف منها على الأجور والمكافآت والمزايا التأمينية المترتبة عليها ، وذلك للعمالة المؤقتة المتعاقد على المشروعات الاستثمارية المستوفية للشروط المقررة بأحكام التاشيرات الصادرة عند إبرام التعاقد، وللعمالة الدائمة المشرفة وكذلك العمالة المستعان بها من خارج تلك الجهة والصادر بشأنهما قرار تكليف من السلطة المختصة بتنفيذ هذه المشروعات الاستثمارية.

١٠- يتعين على كافة جهات الموازنة العامة للدولة اتخاذ الإجراءات التي من شأنها تسوية المبالغ المدفوعة مقدماً والاعتمادات المستندية المتعلقة بالمشروعات الاستثمارية فور الانتهاء من الأعمال في ضوء أحكام اللائحة التنفيذية لقانون المالية العامة الموحد المشار اليه والكتب الدورية الصادرة في هذا الشأن، وإرفاق مذكرة لإيضاح أسباب عدم تسوية تلك المبالغ.

١١- يحظر على جميع الجهات استنفاد الأرصدة المتبقية من الاعتمادات في الشهر الأخير من السنة المالية ، مع قصر الصرف على الحتميات الضرورية ، وبمراعاة أحكام التاشيرات العامة المرفقة للقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٢٣ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ، وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٤٩٨) لسنة ٢٠٢٣ برفع كفاءة الإنفاق الحكومي وتعظيم الإيرادات، وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٤٩٩) لسنة ٢٠٢٣ بشأن ترشيد الإنفاق العام بالجهات الداخلة في الموازنة العامة للدولة والهيئات العامة الاقتصادية، وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٢٤١) لسنة ٢٠٢٤ بشأن ترشيد الإنفاق الاستثماري بالجهات الداخلة في الموازنة العامة للدولة والهيئات العامة الاقتصادية، وعلى المراقبين والمديرين الماليين مراقبة ذلك بكل دقة درءاً للمساءلة القانونية في هذا الشأن .

١٢- عدم خصم أية التزامات تخص الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص على اعتمادات موازنة الجهة وفي الحالات التي يكون فيها الإنفاق بالمشاركة بين عجز الموازنة والصناديق والحسابات الخاصة فيتم صرف حصة الصناديق والحسابات أولاً بالكامل قبل الصرف من حصة الموازنة وعدم إضافة أية إيرادات تخص الجهة إلى



الجمهورية العربية السورية

وزارة المالية الوزير

إيرادات تلك الصناديق والحسابات الخاصة ، مع مراعاة أن مخالفة ذلك يعد مخالفة تستوجب المساءلة .

١٣- تلتزم كل جهة بعدم الصرف من موارد الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص في غير الأغراض المنشأة من أجلها ، وعدم تحميلها بأعباء لا تخصها دون مقتضى .

١٤- ضرورة الاهتمام بإعداد مرفقات الحسابات الختامية المرفقة بهذا المنشور لكونها بيانات مكملة لها تساعد على إظهار الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة في صورته الحقيقية ، مع مراعاة أن عدم تقديمها يعد من المخالفات المالية وفقاً لما تضمنته المادة (٧٨) من قانون المالية العامة الموحد المشار إليها .

١٥- يتعين على كافة جهات الموازنة العامة للدولة اتخاذ اللازم نحو ضبط حسابات الجهة على منظومة GPS مع حساباتها على منظومة GFMIS في ضوء صحة الإثبات والتوجيه المحاسبي، مع مراعاة التعليمات والكتب الدورية الصادرة في هذا الشأن، وإرفاق مذكرة لإيضاح أسباب الفروق إن وجدت ، وذلك على مستوى مقاطع التمويل.

١٦- يتعين على كافة جهات الموازنة العامة للدولة والهيئات العامة الاقتصادية الالتزام بالدراسة الجادة لتوصيات وملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات ووزارة المالية فور تسلمها والرد عليها ، وحسم أية خلافات في وجهات النظر من خلال الاجتماعات المشتركة فيما بين ممثلي الجهاز المركزي للمحاسبات وممثلي تلك الجهات مع موافاة وزارة المالية بالتسويات التعديلية التي تسفر عنها تلك الدراسة ، وكذلك محاضر الاجتماعات المشار إليها ، وبراى الانتهاء من تنفيذ جميع التعديلات التي يتفق عليها مع الجهاز المركزي للمحاسبات بما لا يجاوز المواعيد المحددة بالتعليمات المرفقة على كل من منظومة GFMIS ومنظومة GPS ، وذلك في ضوء ما يقضي به الكتاب الدوري رقم ٢٥ لسنة ٢٠٢١ بشأن ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات ، وعلى السلطة المختصة بتلك الجهات تحديد المسؤولية بشأن ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات المتكررة سنوياً أو إبداء أسباب منطقية ، وموافاة وزارة المالية بذلك في المواعيد المقررة .

١٧- على جميع الجهات اتخاذ الإجراءات المناسبة والكفيلة بتسوية وتصفية أرصدة الحسابات الجارية المدينة والدائنة الراكدة التي لا تمثل حق حقيقي للدولة أو التزام حقيقي عليها مع مراعاة الكتاب الدوري رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢١ ، مع الالتزام بعدم تجنيب أى مبالغ بالحسابات الدائنة وفقاً لما تضمنته الكتب الدورية الصادرة عن وزارة المالية في هذا الشأن حتى يمكن إظهار المركز المالي للجهة بصورة حقيقية بما يحقق توازن طرفي



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

المركز المالي ، مع موافاة الإدارات المركزية المختصة بقطاع الحسابات الختامية بما انتهت إليه أعمال اللجان المشكلة لضبط أرصدة الحسابات المدينة والدائنة .

ويهب قطاع الحسابات الختامية بالجهات التي لم تلتزم بتشكيل تلك اللجان سرعة تشكيلها والانتهاء من أعمالها قبل تقديم الحساب الختامي لها، وتؤكد وزارة المالية على أن عدم تحقيق الاتزان المطلوب قبل تسليم الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وبالتنسيق مع الإدارة المركزية للختامي المختصة سوف يترتب عليه إحالة المختصين بالجهة لجهات التحقيق المختصة لأعمال شئونها .

١٨- يجب الالتزام بحكم المادة (٥٤) من قانون المالية العامة الموحد المشار إليه ، والتي تنص على أن : " تلتزم كل جهة إدارية بإعداد نظام الرقابة الداخلية وفقاً للمعايير المحاسبية والقواعد والإجراءات والمعايير التي تركز على رفع كفاءة أداء الأعمال وتحقيق الأهداف الاستراتيجية للجهة ، والتأكد من الالتزام بالسياسات الإدارية المنظمة للعمل داخل الجهة بما يكفل تنفيذ البرامج ووفقاً لما هو مخطط له وبما يكفل سلامة إعداد التقارير المالية ، والمحافظة على موجودات الجهة وحقوقها لدى الغير، مع إخطار الوزارة بهذا النظام " ، وحكم المادة (٦١) من القانون ذاته التي تنص على أن " تلتزم الجهات الإدارية بإخطار الوزارة والجهاز المركزي للمحاسبات والجهات الرقابية والمعنية ، بما يقع بالجهة من حوادث الاختلاس والسرقة والحريق والتبديد والإتلاف والإهمال والتعدي على أملاكها وما في حكمها يوم اكتشافها " .

١٩- في إطار الحفاظ على مستهدفات السياسة المالية من عجز كلي وفائض أولى وفجوة تمويلية فإنه يجب على جميع الجهات عدم طلب استخدام اعتماد إضافي من القروض مراعاة لأحكام التأشيرات العامة المرافقة لقانون ربط الموازنة العامة للدولة رقم (٩١) لسنة ٢٠٢٣ ومراعاة الالتزام بسقف الاعتمادات المقدرة بالباب السادس (شراء الأصول غير المالية - الاستثمارات) والتي صدرت بها موازنة السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ، وعدم إدراج أية قروض خارجية لتمويل الاستثمارات بعد تاريخ إقفال حسابات السنة المالية والمحدد له ٦/٣٠ من كل عام طبقاً لتعليمات الكتاب الدوري رقم ٦-١٩٣٢١ المؤرخ في ٢٠١٩/٧/٩ الصادر من رئاسة مجلس الوزراء في هذا الشأن والتزاماً بما تقضى به أحكام المادة (٣١) من قانون المالية العامة الموحد المشار إليه ، ويتطلب ذلك قيام الجهات بحصر دقيق لحجم الاقتراض الأجنبي لتمويل الاستثمارات لدى إعداد مشروع موازنتها .

٢٠- يتعين على كافة الجهات مطالبة أجهزة التحصيل التابعة لها - أو تلك التي تقوم بالتحصيل لحسابها - بتوريد كافة ما تم تحصيله لحساب تلك الجهات متعلقاً بالسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ حتى تكون إيرادات الجهة ممثلة فعلاً لما تم تحصيله منها خلال تلك السنة



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

المالية، والالتزام بمنشور رقم (٢٤) لسنة ٢٠٢١ بشأن تحصيل الإيرادات واستيداع حقوق الخزانة العامة للدولة، والكتاب الدوري رقم (١١) لسنة ٢٠٢٤ بشأن متابعة التحصيل السليم لإيرادات الخزانة العامة.

٢١- يتعين على كافة الجهات الالتزام بأحكام المادة (١١٢ مكرراً) من اللائحة المالية للموازنة والحسابات المعدلة بقرار وزير المالية رقم (٣١٨) لسنة ٢٠٢٣ ، والكتاب الدوري رقم (٧٧) لسنة ٢٠٢٣ بشأن الإجراءات اللازمة لحوكمة الصرف من الحسابات الجارية الدائنة.

٢٢- يتعين على كافة الجهات ضرورة الالتزام بموافاة وزارة المالية بالرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن فحص الحسابات الختامية وتقويم الأداء للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ في موعد أقصاه ٣١ يناير ٢٠٢٥ في ضوء الكتب الدورية لمجلس الوزراء الصادرة في هذا الشأن ، واستناداً إلى ما تقضى به المادة (١٢) من قانون الجهاز المركزي للمحاسبات الصادر بالقانون رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ من أنه يعتبر من المخالفات الإدارية التي تستوجب المساءلة عدم الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات أو مكاتباته بصفة عامة أو التأخر في الرد عليها في المواعيد المقررة ويعتبر في حكم عدم الرد أن يجيب المختص إجابة الغرض منها المماثلة أو التسويق وعلى السلطات المختصة في الجهات المخالفة اتخاذ اللازم تجاه المسؤولين بتلك الجهات عن عدم الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات في المواعيد المقررة.

٢٣- على كافة الهيئات الاقتصادية والخدمية سرعة الانتهاء من أعمال اللجان المشكلة تنفيذاً لتوصيات لجنة الخطة والموازنة ، وموافاة وزارة المالية بتقارير دورية تفصيلية بنتائج ما توصلت إليه هذه اللجان تبين بشكل محدد ومدروس التدابير التي اتخذت نحو تنفيذ الغرض التي من أجله أنشئت هذه اللجان ، كما تهيب وزارة المالية بالهيئات التي لم تلتزم بتشكيل هذه اللجان وفقاً لمكاتبات وزارة المالية وإعمالاً لتوصيات لجنة الخطة والموازنة في هذا الشأن سرعة تشكيل هذه اللجان والانتهاء من أعمالها ، على أن ترفق تقارير بنتائج أعمال كافة هذه اللجان وما انتهت إليه من توصيات بالحسابات الختامية لهذه الهيئات في السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤.

٢٤- ضرورة الاختيار الجيد للقائمين على إعداد وعرض المراكز المالية بالجهات وإجراء التدريبات اللازمة والمستمرة في هذا الشأن، مع التأكيد على حضور المسؤولين الماليين بالجهات أصحاب الكفاءات في إعداد وتنفيذ المراكز المالية والحسابات الختامية اجتماعات لجنة الخطة والموازنة بمجلس النواب أثناء مناقشة الحسابات الختامية السنوية ، وذلك التزاماً بما أوصت به اللجنة لدى مناقشة الحسابات الختامية للسنتين الماليتين ٢٠٢١/٢٠٢٢ ، ٢٠٢٢/٢٠٢٣ ، حيث تلاحظ لها من عدم إمام الكثير من المسؤولين الماليين بكثير من جهات الموازنة العامة للدولة لمفاهيم وعناصر المراكز المالية لجهاتهم.



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية الوزير

٢٥- قيام السلطة المختصة بكافة الجهات الداخلة في الموازنة العامة للدولة والهيئات الاقتصادية بتحديد المسؤولية في شأن عدم استفادة تلك الجهات من المنح والقروض خلال السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ، وموافاة وزارة المالية (قطاع الحسابات الختامية) بذلك في موعد أقصاه نهاية أكتوبر سنة ٢٠٢٤ .

٢٦- يتعين على كافة الجهات ضرورة موافاة لجنة الخطة والموازنة بمجلس النواب بكافة البيانات التي تطلبها اللجنة اثناء مناقشة الحسابات الختامية لتلك الجهات وفي التوقيينات التي تحددها اللجنة ، وعلى السلطة المختصة بتلك الجهات اتخاذ الإجراءات اللازمة حال عدم التزامها بذلك .

٢٧- على جميع الهيئات والوحدات الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربي الالتزام بتنفيذ توصيات لجنة الخطة والموازنة بمجلس النواب والعمل على تلافى تكرار هذه الملاحظات مستقبلاً وبذل الجهود وإجراء الدراسات الاقتصادية والمالية لتصحيح المسار الاقتصادي للهيئات العامة الاقتصادية للحد من لجونها لتدبير نفقاتها المالية من الموازنة العامة للدولة.

٢٨- على جميع الهيئات العامة الاقتصادية ضرورة الالتزام بما تنص عليه الفقرة الأولى من المادة (٣٦) من قانون المالية العامة الموحد المشار إليه من أنه " لا يجوز تجاوز اعتمادات أى باب من أبواب الاستخدامات المختلفة أو نقل أى مبلغ من باب إلى باب آخر من أبواب الموازنة أو الموافقة على استخدام غير وارد بها أو زائد على تقديراتها إلا بعد الرجوع إلى الوزارة والحصول على موافقة مجلس النواب ، وصدر القانون الخاص بذلك . " وفي ضوء ما تسمح به التأشيرات العامة والخاصة المرفقة لقوانين ربط موازاناتها.

٢٩- ضرورة قيام كل جهة إدارية من جهات الموازنة العامة للدولة والهيئات العامة الاقتصادية بإعداد بيان يتضمن المشروعات المدرجة وموقف تنفيذها وأسباب توقفها وتاريخ بدء المشروع والتاريخ المتوقع لنهايته وطريقة تمويله والمعوقات التي حالت دون إتمام بعض هذه المشروعات تنفيذاً لتوجيهات لجنة الخطة والموازنة بمجلس النواب في هذا الشأن ، على أن يرفق البيان بالحسابات الختامية للجهات والهيئات.

٣٠- يتعين على وحدات الجهاز الإداري والهيئات العامة الاقتصادية والخدمية التي لها مجالس إدارات أو مجالس قائمة على إدارة شئونها وفقاً لقوانين وقرارات إنشائها ولوائحها الداخلية الخاصة بها أن ترفق بحساباتها الختامية صورة معتمدة من محضر اجتماع مجلس إدارتها الذي تم فيه الموافقة على الحساب الختامي للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ في موعد غايته ٢٠٢٤/٩/٣٠ ، وعلى السلطة المختصة بتلك الجهات



جمهورية فلسطين العربية

وزارة المالية

الوزير

احالة الجهات التي لم تعتمد مجاميس إدارتها حساباتها الختامية حتى ذلك التاريخ إلى جهات التحقيق المختصة ، وموافاة قطاع الحسابات الختامية بنتائج تلك التحقيقات في موعد غايته نهاية أكتوبر ٢٠٢٤ ، إعمالاً لتوصية لجنة الخطة والموازنة والكتب الدورية السنوية الصادرة عن مجلس الوزراء في هذا الشأن.

٣١- وفقاً لأحكام القانون رقم (٣٣) لسنة ٢٠١٤ بشأن صندوق الإسكان الاجتماعي ودعم نشاط التمويل العقاري المعدل بالقانون رقم (٩٣) لسنة ٢٠١٨ يتعين على جهات الموازنة العامة للدولة وكافة الهيئات العامة تقديم بيان تفصيلي يوضح قيمة المبالغ المستحقة لصندوق الإسكان الاجتماعي ودعم نشاط التمويل العقاري عن قيمة بيع الأراضي المملوكة لها طبقاً للنسب المنصوص عليها بالقانون المشار إليه بدءاً من السنة المالية ٢٠١٣/٢٠١٤ وحتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ وذلك ضمن مرفقات الحساب الختامي للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ والتزاماً بالكتاب الدوري رقم ٧٤ لسنة ٢٠٢٢ ، مع مراعاة سداد كافة مستحقات الصندوق قبل انتهاء السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤.

٣٢- يتعين تقديم بيان تفصيلي بقيمة المساهمة التكافلية المستحقة للهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل ، مع مراعاة سداد كافة مستحقات هذه الهيئة قبل انتهاء السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ، وفقاً لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل الصادر بالقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ، والمادة (٤٦) من لائحته التنفيذية ، والتي تنص على أن " تتولي وزارة المالية تحصيل نسبة تعادل اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات والهيئات العامة الاقتصادية ،" .

٣٣- على جميع الوزارات والجهات التابعة لها أن ترفق بحساباتها الختامية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ والمعدة على مستوى الأبواب والبنود ختامي لموازنة البرامج والأداء على النموذج المخصص موضحاً به ما يأتي :

أ- البرامج الرئيسية والفرعية والمشروعات والأنشطة والعمليات ، مع إيضاح مؤشرات الأداء لهذه البرامج وتحديد أهم البرامج الموجهة للنوع الاجتماعي والفئات الأولى بالرعاية.

ب- تكلفة البرامج والمشروعات موزعة على أبواب الموازنة المختصة ، مع إيضاح الأعداد المستفيدة من هذه البرامج موزعة على المحافظات.

ج - مؤشرات قياس الأداء والتي يمكن من خلالها قياس مدى تحقيق المستهدف لكل برنامج لتلبية احتياجات النوع الاجتماعي، وتوصيف الأثر المتوقع للبرامج والمشروعات من منظور النوع الاجتماعي.

وذلك التزاماً بما تنص عليه المادة (٨) من قانون المالية العامة الموحد المشار إليه، من أن " تُعد وتنفذ الموازنة العامة للدولة على أساس موازنة البرامج والأداء في ضوء أهداف الخطة العامة للتنمية الاقتصادية والاجتماعية والأهداف الاستراتيجية للدولة" .



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

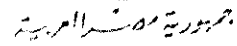
**ثالثاً: شركات قطاع الأعمال العام الخاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١
المعدل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ ، وشركات وبنوك القطاع العام وشركات
المساهمة الخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المملوكة للدولة:**

على شركات وبنوك القطاع العام وشركات قطاع الأعمال العام (الشركات القابضة والشركات التابعة لها) وكذلك الشركة المصرية للاتصالات إعداد قوائمها المالية وحساباتها الختامية وتقديمها لوزارة المالية " قطاع الحسابات الختامية " وكذلك الجهاز المركزي للمحاسبات "المراقبة المختصة" لتحديد حصة الدولة في أرباح هذه الشركات والبنوك، وعلى هذه الشركات والبنوك العمل على سرعة سداد هذه الحصة للخزانة العامة لتضمينها الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة.

ويتعين على الشركات المشار إليها سداد حصة الدولة في الأرباح المستحقة عليها لوزارة المالية عقب قرار الجمعية العامة بتوزيع الأرباح ، وكذا كافة المتأخرات ، وبمراعاة أحكام القانون رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٠١ ، مع ضرورة التزام الشركات القابضة وشركات القطاع العام بالقيام بإجراء توزيع كامل الأرباح القابلة للتوزيع بعد تكوين الاحتياطيات القانونية (دون مغالاة) وذلك دون ترحيل أرباح للعام التالي أو تكوين احتياطيات إضافية، وكذا سداد باقي مستحقات الخزانة العامة طرفها.

كما يتعين على الشركات المذكورة إبلاغ وزارة المالية (قطاع الحسابات الختامية) بتقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة خلال السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ مرفقاً به القوائم المالية والحسابات الختامية والإيضاحات المتممة لها للشركات القابضة والشركات التابعة لها والقوائم المالية المجمعة ، وكذلك شركات وبنوك القطاع العام والشركات المساهمة المملوكة للدولة بعد اعتمادها من الجمعيات العامة ، حتى يتسنى لوزارة المالية إجراء القيود المحاسبية المتعلقة بملكية الدولة في هذه الشركات وتحديد مستحقاتها طرفها ، مع وجوب سرعة سداد حصة الدولة في الأرباح ، حتى يتسنى تضمينها الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة لذات السنة المالية .

هذا ، وتؤكد وزارة المالية على ضرورة قيام كافة الوحدات الداخلة في الموازنة العامة للدولة بإرسال حساباتها الختامية ومرفقاتها متضمنة تقرير اقتصادي - مصدر تمويل، وكذا الاستمارة (٧٥ ع ح) بعد التحقق من توازن الاستخدامات والموارد، والأصول والخصوم على مستوى كافة المقاطع التمويلية ، وتسليمها لوزارة المالية بصيغتها الإلكترونية مطبوعة من على منظومة GFMIS بعد اعتمادها من الجهة ، على أن تكون مطابقة لما هو مثبت دفترياً بسجلات الجهة ، وذلك وفق التوقيتات المحددة بهذا المنشور، ويعتبر عدم توازن كلاً



الوزير

مرم قضايع الميهه فطنميه

فهرس

قواعد اعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤..... ١

أولا : نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الجارية

نموذج رقم ١- التكاليف والمصروفات..... ١٠

، ، ٢- الإيرادات..... ١٨

، ، ٣- نتيجة النشاط الجارى (صافى ربح / خسائر العام)..... ٢٠

ثانيا : نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الرأسمالية

نموذج رقم ٤ - الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها..... ٢٢

، ، ٥ - تفاصيل التحويلات الرأسمالية..... ٢٨

، ، ٦ - مصادر تمويل التحويلات الرأسمالية..... ٢٩

ثالثا : نماذج القوائم المالية

نموذج رقم ٧- قائمة المركز المالي..... ٣٢

، ، ٨- قائمة الدخل..... ٣٤

، ، ٩- قائمة توزيعات الأرباح المقترحة..... ٣٧

، ، ١٠- قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة..... ٣٨

، ، ١٠- قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة..... ٤٠

، ، ١١- قائمة التغير فى حقوق الملكية..... ٤١

، ، ١٢- قائمة الإنتاج والقيمة المضافة..... ٤٢

رابعا : نماذج توزيع بنود الانفاق على مراكز التكاليف

نموذج رقم ١٣- التحليل النوعى والوظيفى للتكاليف والمصروفات..... ٤٦

خامسا : نماذج الحسابات التحليلية

- ٥٢ نموذج رقم ١٤ - حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة.
- ٥٣ ، ، ١٥ - حساب المتاجرة.
- ٥٤ ، ، ١٦ - حساب الأرباح والخسائر.
- ٥٦ ، ، ١٧ - حساب توزيع الأرباح.

سادسا : المؤشرات المالية والاقتصادية

- ٥٨ نموذج رقم ١٨ - المؤشرات المالية والاقتصادية لعناصر النشاط الجارى.

سابعا : نماذج إضافية

- ٦٢ نموذج رقم ١٩ - عوائد الخزانة العامة.
- ٦٣ ، ، ٢٠ - حركة الاضافات الفعلية والاستبعادات التى تمت خلال العام على حسابى الاصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ.
- ٦٥ ، ، ٢١ - بيان بالفوائد المحلية والخارجية.
- ٦٦ ، ، ٢٢ - بيان بالقروض المحلية والخارجية (المسدد الفعلى منها - التسويات).
- ٦٧ ، ، ٢٣ - بيان بالمخصصات بخلاف الإهلاك المحتجز والمستهلك منه.
- ٦٨ ، ، ٢٤ - بيان بالاستثمارات المالية.
- ٦٩ ، ، ٢٥ - بيان بمخصصات الإهلاك.
- ٧٠ ، ، ٢٦ - ما حصلت عليه الهيئة من مساهمات من الخزانة العامة خلال العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ والرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠.
- ٧١ ، ، ٢٧ - قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية.
- ٧٣ ، ، ٢٨ - ما تم انفاقه في (التعليم -التعليم الجامعي - الصحة - البحث العلمي)
- ٧٤ ، ، ٢٩ - نموذج المناقلات علي منظومة GFMIS فترة ADJ للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤.
- ٧٥ ، ، ٣٠ - نموذج التعزيزات علي منظومة GFMIS فترة ADJ للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤.

التعليمات الخاصة

بإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية

للهيئات العامة الاقتصادية

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قواعد إعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بإصدار قانون المالية العامة الموحد وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ١٨ لسنة ٢٠٢٤ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٧٣ لسنة ٢٠٢٤ ، وقراري رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٤٩٩) لسنة ٢٠٢٣ بشأن ترشيد الانفاق العام ورقم (٢٤١) لسنة ٢٠٢٤ بشأن ترشيد الانفاق الاستثماري لتمكين مجالس إدارات الهيئات العامة الاقتصادية من تقييم النتائج واتخاذ الإجراءات الكفيلة لتنمية الموارد وترشيد الإنفاق وتطوير الأداء بما يسهم في علاج الخلل في الهياكل التمويلية لتحقيق التوازن للهيئات مع مراعاة تحقيق العوائد المناسبة لحقوق ملكية الدولة.

وحتى تتمكن وزارة المالية من إعداد وتقديم الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ فإنه يتعين موافاة كل من قطاع الحسابات الختامية بوزارة المالية ومراقبات الجهاز المركزي للمحاسبات بالبيانات الختامية المطلوبة في ضوء قانون ربط الموازنة لكل هيئة من الهيئات العامة الاقتصادية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وكذا قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٢١٠١ لسنة ٢٠٠٩ بشأن تطبيق أحكام القرار رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ الخاص بتعديل الدليل المحاسبي وشرحه والقوائم المالية بالنظام المحاسبي الموحد والقرارات المعدلة له ومعايير المحاسبة المصرية على الهيئات العامة ذات الطابع الاقتصادي وقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بشأن تعديل معايير المحاسبة المصرية - وطبقاً للمواعيد المحددة بهذه التعليمات.

وأهمية مراعاة ان تتضمن التقارير المعروضة على مجالس إدارات الهيئات بشأن القوائم المالية والحساب الختامي عن السنة المالية المذكورة العناصر التالية: -

أولاً: نتائج تنفيذ الموازنة الجارية:

يراعى تضمين التقرير الذي يعرض على مجلس إدارة الهيئة مدى تحقيق المستهدف من الموازنة التقديرية للعناصر التالية:

التكاليف والمصروفات - الإيرادات - نتيجة النشاط (ربح / خسائر) ويسترشد في ذلك بالنماذج أرقام (١، ٢، ٣) المرفقة وفقاً لطبيعة نشاط الهيئة.

ثانياً: نتائج تنفيذ الموازنة الرأسمالية:

يراعى تضمين التقرير الذي يعرض على مجلس إدارة الهيئة موقف الاستخدامات الاستثمارية (المشروعات تحت التنفيذ وحركة الأصول الثابتة) ومدى تحقيق أهداف الموازنة التقديرية ويسترشد في ذلك بالنماذج أرقام (٤، ٥، ٦، ١٩).

كما يتعين على كافة الهيئات العامة الاقتصادية أن ترسل نسخة من القوائم المالية والحساب الختامي المتعلقة بتنفيذ الموازنة الرأسمالية عن السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ (على أن تتضمن مرفقات الحساب الختامي الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها وفقا للتقسيم الوارد بالموازنة الصادرة للهيئة وعلى مستوى كل مشروع على حده مقارنا بتقديرات الخطة المعتمدة للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ مع الأخذ في الاعتبار كافة التعديلات التي أدخلت على هذه الموازنة) إلى كل من وزارة المالية - قطاع الحسابات الختامية والى بنك الاستثمار القومي وإلى الجهاز المركزي للمحاسبات في موعد غايته ٣١ يولييه ٢٠٢٤ وذلك بمراعاة تسجيل العمليات المتعلقة بالمشروعات الاستثمارية سواء كانت تتعلق بما يتم توريده أو إنجازه بمجرد ثبوت التوريد أو الانجاز مع إيضاح ما تم تنفيذه وما تم إنفاقه على كل من الأصول التي يتكون منها كل مشروع أو كانت تتعلق بإنفاق استثماري في شكل دفعات مقدمة لاستثمارات أو اعتمادات مستنديه عن أصول لم ترد حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ سواء كان السداد مصاحبا للتوريد أو سابقا له أو لاحقا عليه مع مراعاة التأشيرات العامة المرافقة لقانون ربط الموازنة الاستثمارية والنماذج الصادرة في هذا الشأن وأيضا مراعاة عدم إجراء مقاصة فيما بين الإضافات الاستثمارية والأصول المستبعدة نتيجة التكهين أو البيع ، ولا يعتبر النقل فيما بين حساب المشروعات تحت التنفيذ وحساب الأصول الثابتة استثماراً محققاً.

وبالإضافة إلى ما ينطبق من التعليمات السابقة على الموازنة الرأسمالية يتعين مراعاة تنفيذ الآتي بكل دقة:

- ١- مراعاة تطبيق أحكام التأشيرات العامة للهيئات العامة الاقتصادية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ بكل دقة – مع العمل على ترشيد وضبط الإنفاق وتنمية الموارد.
- ٢- يراعى أن القروض الخارجية المعاد إقراضها للهيئات العامة الاقتصادية عن طريق الخزنة العامة تعتبر قروضا خارجية وليست محلية وينبغي إبراز ما يستحق للخزنة العامة طرف هذه الهيئات ضمن الفوائد الخارجية والأقساط الخارجية مع التأشير قرينه بأن منه مبلغ ٠٠٠٠ جنية يستحق لوزارة المالية.
- ٣- يتعين على كافة الجهات الالتزام بإثبات كافة الفوائد المستحقة وسدادها بالإضافة الى الأقساط المحلية والخارجية في ضوء مستحقات السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وفقا لأحكام النظام المحاسبي الموحد مع موافاتنا بالمطابقة التي تمت مع جهات الإقراض ويتعين على ممثلي وزارة المالية والمسؤولين الماليين التحقق من تنفيذ ذلك.
- ٤- يتعين على كافة الجهات استغلال القروض والمنح والمساهمات المتاحة الاستغلال الامثل وفى حال عدم استخدامها تحديد الأسباب التى أدت لذلك والعمل على أزاله المعوقات التى تحول دون استخدامها.

ثالثا : موقف مساهمة الحكومة من الخزانة العامة

يراعى ان تدرج مساهمة الحكومة ضمن حـ / ٢٥ التزامات طويلة الاجل وفقا لما قرره اللجنتين الفنية الدائمة والفرعية المتخصصة للنظام المحاسبى الموحد والمعايير بالجهاز المركزى للمحاسبات والتي تضمنت فى حالة ما إذا كانت هذه المساهمة سوف يتم سدادها إلى وزارة المالية فإنها تعتبر التزاما على الهيئة ويتم إدراجها فى حساب مستقل ضمن حساب التزامات طويلة الأجل حـ / ٢٥ وتسري نفس هذه المعالجة إذا لم يكن قد تقرر بصورة نهائية ما إذا كان سيتم سداد هذه المساهمة الى وزارة المالية من عدمه.

رابعا : موقف المخزون :

يراعى تضمين التقرير الذي يعرض على مجلس إدارة الهيئة موقف المخزون ويشمل ذلك أساسا:

- ١- حصر عناصر المخزون الراكد من خامات ومواد ووقود وقطع غيار وإنتاج تام (كمية وقيمة) والتي لم تتحرك تحركا ملموسا خلال السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وعرض سبل الاستفادة منه.
- ٢- حصر عناصر المخزون من مستلزمات الإنتاج التام كمية وقيمة الذي تجاوز المدد المناسبة.

خامسا : المؤشرات الاقتصادية الاساسية للنشاط الجارى :

يتعين إعداد المؤشرات الاقتصادية الاساسية للنشاط الجارى وفقا للنموذج رقم (١٨) الخاص بالمؤشرات المالية والاقتصادية.

ويراعى إيضاح رأى مجلس إدارة الهيئة فى أسباب علاج ما يظهر من انحرافات بالسالب فى معدلات التطور، ومعدلات تحقيق الأهداف.

هذا من ناحية موضوعية القوائم المالية والحسابات الختامية وما يجب أن تشمله من بيانات ومؤشرات وبيان حركة الأصول والخصوم للهيئة خلال العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ بالإضافة الى ما ورد بمنشور إعداد القوائم المالية والحساب الختامي للموازنة العامة للدولة وموازنات الهيئات العامة الاقتصادية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وبصفة خاصة يتعين تحقيق التوافق فيما بين القوائم النهائية لختامي الموازنة الجارية والاستثمارية وموازنة التحويلات الرأسمالية وبين نتائج قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

سادسا : موقف احتياطي ارتفاع اسعار الاصول

يراعى تطبيق الكتاب الدوري رقم (٢) لسنة ٢٠٠٤ بشأن عدم استمرار حساب اهلاك للأصول التي ينتهي عمرها الافتراضي ويستمر استخدامها فى الانتاج لذا فقد انتهى رأى اللجنة الفرعية المتخصصة للنظام المحاسبى الموحد الى عدم استمرار حساب إهلاك لتلك الأصول حال وجودها مع إقفال رصيد احتياطي فروق إهلاك الأصول الثابتة في احتياطات أخرى.

• مواعيد تقديم القوائم المالية والحسابات الختامية

يتعين على الهيئات العامة الاقتصادية موافاة كل من وزارة المالية - قطاع الحسابات الختامية والجهاز المركزي للمحاسبات بالقوائم المالية والحسابات الختامية ومرفقاتها والإيضاحات المتممة لها للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وفقا لما يلي:

آخر موعد	الإجراءات والبيانات المطلوبة
٣٠ يونيه ٢٠٢٤ ٣١ يوليه ٢٠٢٤	- يتم اقفال الحسابات عن السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ . - تقوم الهيئات العامة الاقتصادية بإرسال القوائم المالية والحسابات الختامية ومرفقاتها طبقا للنماذج المرفقة بالتعليمات الخاصة بإعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وتسليمها بطبيعتها الالكترونية مطبوعة من منظومة GFMIS ومعتمدة على ان تكون مطابقة لما هو دفتريا بدفاتر وسجلات الجهة بالإضافة الى النماذج المرفقة بالتعليمات الخاصة بإعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ إلى كل من قطاع الحسابات الختامية بوزارة المالية والجهاز المركزي للمحاسبات
٣١ أغسطس ٢٠٢٤	- يرسل الجهاز المركزي للمحاسبات ملاحظاته ومناقضاته عن نتيجة فحصه للقوائم المالية والحساب الختامي الى كافة الهيئات وصورة منها الى قطاع الحسابات الختامية بوزارة المالية
١٥ سبتمبر ٢٠٢٤	- وترسل كافة الهيئات ردودها على ملاحظات ومناقضات الجهاز المركزي للمحاسبات وصورة من الرد الى قطاع الحسابات الختامية بوزارة المالية مع إرسال القوائم المالية والحسابات الختامية بصورتها المطبوعة من منظومة GFMIS والمعتمدة على ان تكون مطابقة لما هو دفتريا بدفاتر وسجلات الجهة بعد مراعاة ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات ووزارة المالية حيث لا مجال لإجراء تسويات من جانب الهيئات بعد هذا التاريخ

- وتؤكد وزارة المالية على تنفيذ توجيهات لجنة الخطة والموازنة بمجلس النواب بضرورة اعتماد القوائم المالية والحساب الختامي من مجلس ادارة الهيئة قبل موافاة وزارة المالية بها وفقا لما نص عليه القانون رقم ٦١ لسنة ١٩٦٣ وكذا قوانين وقرارات انشاء الهيئات وان عدم اعتمادها يعد مخالفة تقع مسئوليتها على عاتق مجلس الإدارة على ان يكون موعد اجتماع مجلس الإدارة مناسب للمواعيد المحددة لتقديم القوائم المالية والحسابات الختامية لوزارة المالية والجهاز المركزي للمحاسبات.

- وينبغي على الهيئات العامة الاقتصادية الالتزام بالمواعيد الواردة بمنشور اعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ بكل دقة وأن تكون بياناتها متضمنة كافة التعديلات الفعلية النهائية في المواعيد المقررة للقوائم المالية والحسابات الختامية ومرفقاتها وتقرير مجلس الإدارة عن نتائج أعمال الهيئة إذ أن التأخير في إرسال القوائم المالية والحسابات الختامية الخاصة بها أو بياناتها التفصيلية أو تقديمها غير مستوفاه أو في موعد يجاوز المواعيد المحددة يعد مخالفة مالية توجب المساءلة طبقاً لأحكام المادة رقم (٧٨) من القانون رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بإصدار قانون المالية العامة الموحد حيث أن وزارة المالية ملتزمة بإعداد مشروعات قوانين الربط الخاصة بالحساب الختامي لموازنات الهيئات العامة الاقتصادية وبياناتها التفصيلية في صورتها النهائية وإحالتها الى مجلس النواب في الميعاد القانوني المحدد.

أحكام عامة

على كافة الهيئات العامة الاقتصادية مراعاة الآتي:

١- ينبغي على كافة الهيئات العامة الاقتصادية ضرورة الالتزام بتقديم قوائمها المالية وحساباتها الختامية لكلاً من وزارة المالية والجهاز المركزي للمحاسبات وفقاً لصورتها من منظومة GFMIS وكذا مرفقاتها والإيضاحات المتممة لهما في الموعد المحدد حتى تتمكن هذه الأجهزة من أداء دورها المنوط بها طبقاً للقانون، خاصة المرفقات الوارد ذكرها بهذه التعليمات حتى لا يكون هناك مجال لأية ملاحظات أو مناقضات وبما يتوافق مع نتائج الحساب الختامي وطبقاً للنماذج المرفقة:

أ- نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الجارية أرقام ١، ٢، ٣،

ب- نماذج تنفيذ الموازنة الرأسمالية أرقام من ٤ إلى ٦

ج- نماذج القوائم المالية أرقام من ٧ إلى ١٢

د- نماذج توزيع بنود الإنفاق على مراكز التكاليف رقم ١٣

هـ - نماذج الحسابات التحليلية أرقام من ١٤ إلى ١٧

و- نماذج المؤشرات المالية والاقتصادية رقم ١٨

ز- النماذج الإضافية أرقام من ١٩ إلى ٣٠

يتولى ممثلو الوزارة بالجهات الإدارية فحص ومراجعة واعتماد التقارير المالية الشهرية وربع السنوية والقوائم المالية والحساب الختامي التي تعدها الوحدة الحسابية الواقعة تحت إشرافهم في ضوء القواعد والتعليمات التي تصدرها الوزارة وذلك قبل اعتمادها من رئيس الجهة الإدارية ويكون ابداء ملاحظاتهم أو تحفظاتهم كتابة وعلى الوحدة الحسابية العمل على اجراء التعديل وفقاً لملاحظات وتحفظات ممثلي الوزارة.

وفى حال عدم توافق الآراء يتم الإفصاح في القوائم المالية والحساب الختامي عن الملاحظات والتحفظات التي أبدتها ممثلي الوزارة ولم تقم الجهة بتعديلها وتخطر الوزارة

والجهاز المركزي للمحاسبات بتلك الملاحظات والتحفظات مع ضرورة الفصل بينهما وتعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية والحساب الختامي تنفيذاً لأحكام المادة (٥٧) من قانون المالية العامة الموحد رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢. لذلك يتعين مراعاة ما يلي:

- الالتزام بأحكام النظام المحاسبي الموحد وقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ بشأن تعديل معايير المحاسبة المصرية والتقسيم النمطي طبقاً للقرار رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١.
- تحقيق الأصول الثابتة واستكمال سجلاتها لإمكان المطابقة بينها وبين الجرد الفعلي.
- تسجيل الأراضي والعقارات.
- ضرورة الاهتمام بتحصيل المستحقات وسداد الالتزامات.
- تعميق دور محاسبة التكاليف كأحد العوامل الأساسية لتطبيق قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة.
- يحظر احتجاز أية مبالغ من مستحقات الدولة لمواجهة احتياجات الصرف وبما يتعارض مع أحكام القانون.
- مراعاة مبدأي شمول وعمومية الموازنة حيث لا يجوز تجنيب إيرادات معينة بالأرصدة الدائنة والصرف منها خارج اعتمادات الموازنة.
- الاستفادة من نتائج التنفيذ الفعلي التي أسفرت عنها الحسابات الختامية وتقارير تقييم الأداء في السنوات المالية السابقة والعمل على تنمية الجوانب الايجابية والقضاء على ما يكون قد شابها من سلبيات.
- ضرورة التزام الهيئات العامة الاقتصادية عند تقديمها القوائم المالية والحسابات الختامية للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ ان تتضمن ختامي موازنة البرامج والأداء على النموذج المخصص لذلك موزعه على البرامج الرئيسية والفرعية مع بيان مؤشرات الأداء والنتائج التي تحققت والمعوقات التي أثرت على التنفيذ.
- ضرورة التزام الهيئات العامة الاقتصادية بتنفيذ ما سبق أن أجرته وزارة المالية من تسويات تعديلية طبقاً لأحكام القانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ (ماده ٦٢ ج) بدفاتر وسجلات الهيئة وأثر تلك التسويات على قائمة المركز المالي في ٢٠٢٤/٦/٣٠.

٢- ينبغي على المسؤولين الماليين وممثلي وزارة المالية ومديري الحسابات بالهيئات العامة الاقتصادية عدم الاعتذار بتأخير وصول مناقضات الجهاز المركزي للمحاسبات إليهم، بل يتعين المبادرة بالاتصال بالشعبة المختصة بالجهاز المركزي للمحاسبات لموافاتهم بملاحظات الجهاز عن الحسابات الختامية لتلك الجهات لسرعة دراستها والرد على الجهاز مباشرة في المواعيد المحددة وموافاة الإدارة المركزية لختامي الهيئات الاقتصادية بالنتيجة.

٣- يتعين على كافة الهيئات العامة الاقتصادية الالتزام بالاعتمادات المدرجة بقوانين ربط موازنتها عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وأجراء التعديلات في ضوء ما تسمح به التأشيرات العامة والخاصة المرفقة بها.

والالتزام باستخدام الأنظمة والتطبيقات الذكية في مراحل اعداد وتنفيذ الموازنة والرقابة والضبط الداخلي واعداد القوائم المالية والحساب الختامي وفق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) وتكون مطابقة للنظام الدفترى القائم الى جانب التطبيقات الذكية وفقاً لأحكام قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧٣٦ لسنة ٢٠٢١ وقرار وزير المالية رقم ٧٣ لسنة ٢٠٢٤ بإصدار اللائحة التنفيذية لقانون المالية العامة الموحد الصادر بالقانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢.

٤- يتعين على الهيئات العامة الاقتصادية في حال طلب مناقلات او تعزيزات ختامية طبقاً للتأشيرات العامة للهيئات العامة الاقتصادية خلال فترة ADJ على نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) موافاة الإدارة المركزية لختامي الهيئات الاقتصادية بطلب معتمد يشمل هذه المناقلات والتعزيزات معد وفقاً للنماذج المرفقة رقمي (٣٠،٢٩).

٥- ينبغي على كافة الهيئات العامة الاقتصادية موافاة الإدارة المركزية لختامي الهيئات الاقتصادية بالقوائم المالية والحساب الختامي مرفقا به مذكرة بكافة ما طرأ على الموازنة من تعديلات ربط خلال العام المالي والموافقات الصادرة بشأنها واعتمادات إضافية وصورة الموافقة عليها مع بيان بالوفورات والتجاوزات وأسبابها وكذلك إرفاق كشف أو شهادات بمطابقة ما تم الحصول عليه من قروض بنك الاستثمار القومي لتمويل استثمارات وكذا الأقساط المسددة عن السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤.

٦- يتعين على الهيئات العامة الاقتصادية موافاة الإدارة المركزية لختامي الهيئات الاقتصادية بصورة من الإقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ والمعتمد من الجهاز المركزي للمحاسبات وكذا الموقف الضريبي للهيئة عن السنوات المالية السابقة والتي تم إقرارها من قبل مصلحة الضرائب والهيئة وما يفيد سداد تلك الضرائب وبيان ما هو محل نزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب.

٧- يتعين على الهيئات العامة الاقتصادية سداد مستحقات الخزانة العامة من الفائض المحقق وكافة المتأخرات المستحقة عليها لوزارة المالية مع مراعاة ادراج مستحقات وزارة المالية من الفائض المحقق بحساب دائنو توزيعات ضمن حساب الموردين واوراق الدفع والحسابات الدائنة .

وتأمل وزارة المالية من السادة رؤساء مجالس إدارات الهيئات العامة الاقتصادية والمسؤولين الماليين موافاتها بالقوائم المالية والحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤ في المواعيد المحددة بمنشور اعداد القوائم المالية الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤.

نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الجارية

نموذج (١) التكاليف والمصروفات

نموذج (٢) الإيرادات

نموذج (٣) نتيجة النشاط الجاري (صافي ربح / خسائر العام)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٣
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

فرع	نوع	بند	مجموعة	البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢
			١	خامات ومواد ووقود وقطع غيار					
			١	# خامات ومدخلات إنتاج					
			١	*خامات					
			١	خامات رئيسية					١
			١	خامات مساعدة					٢
			١	اخرى					٣
			١	*مدخلات انتاج					٢
			١	الاراضى المستخدمة فى تنفيذ مشروعات التعمير والاسكان التى يتم بيعها مع الوحدات السكنية المقامة عليها					١
			١	الاراضى المخصصة لمشروعات الاستصلاح والاستزراع التى يتم تنفيذها بغرض البيع للغير					٢
			١	مخلفات انتاج يتم تشغيلها مره اخرى					٣
			١	مخلفات انتاج اخرى					٤
			١	# وقود وزيوت					
			١	* فحومات					١
			١	*مواد بترولية					٢
			١	مواد بترولية للتشغيل					١
			١	مواد بترولية لسيارات الركوب					٢
			١	*مواد تزييت وتشحيم					٣
			١	مواد تزييت وشحومات للتشغيل					١
			١	مواد تزييت وشحومات لسيارات الركوب					٢
			١	*غاز					٤
			١	غاز للتشغيل					١
			١	غاز لسيارات الركوب					٢
			١	*اخرى					٥
			١	# قطع غيار ومهمات					
			١	*قطع غيار ومواد للصيانة					١
			١	*مواد ومهمات متنوعة					٢
			١	# مواد تعبئة وتغليف					
			١	*مواد تعبئة وتغليف مستهلكة					١
			١	*مواد تعبئة وتغليف متداولة					٢
			١	# كهرباء ومياه					
			١	*كهرباء					١
			١	كهرباء تشغيل					١
			١	كهرباء انارة					٢
			١	*مياه					٢
			١	# ادوات كتابيه					
			١	*ادوات كتابية وكتب					١
			١	*كتب ومجلات ووثائق اخرى للمكتبات					٢
			١	*كراسات ودفاتر					٣
			١	*مطبوعات اخرى					٤
				الاعتماد الاجمالى					
				المستبعد					

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

تابع نموذج (١)

قطاع

هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	بند	مجموعة
الاجور									٢
# اجور نقدية								١	٢
* الوظائف الدائمة								١	٢
اجور اساسية						١			
الاجر الوظيفي						٢			
تكاليف اجور ومقررات المخاطبين باحكام القانون رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٨						٣			
* المكافآت الشاملة								٢	٢
مكافآت الخبراء الوطنيين						١		٢	٢
مكافآت الخبراء الاجانب						٢		٢	٢
المعينون بمكافآت شاملة						٣		٢	٢
اجور الموسمين والعمالة العرضيه						٤		٢	٢
مكافآت الصبيه						٥		٢	٢
*تكاليف المعارين وتحمل الهيئة / الشركة بمرتباتهم						٣		١	٢
تكاليف الاجازات الدراسية والمنح التدريبية						٤		١	٢
*المكافآت						٥		١	٢
تعويض العاملين عن جهود غير عادية						١		٥	٢
مكافآت عن أعمال إضافية						٢		٥	٢
مكافآت طوارئ للعسكريين أو المجندين						٣		٥	٢
مكافآت إنتاجية وتشجيعية						٤		٥	٢
حوافز للعاملين						٥		٥	٢
مكافآت حضور جلسات ولجان						٦		٥	٢
مكافآت تدريس وإشراف وامتحانات						٧		٥	٢
مكافآت تدريب						٨		٥	٢
مكافآت محور الامية						٩		٥	٢
مكافآت عن أعمال أخرى						١٠		٥	٢
حافز تعويضى						١١		٥	٢
حافز جذب عمالة						١٢		٥	٢
حافز تميز (ماجستير ودكتوراه)						١٣		٥	٢
مكافآت المستشارين (من داخل الجهاز الادارى للدولة)						١٤		٥	٢
حافز الميكنة وتحديث البيانات						١٥		٥	٢
حافز إضافي						١٦		٥	٢
حافز تكميلي للحد الأدنى						١٧		٥	٢
*الرواتب والبدلات						٦		١	٢
بدل تمثيل للوظائف العليا						١		٦	٢
بدل تمثيل للموظفين فى الخارج						٢		٦	٢
بدل تمثيل لموظفين فنيين						٣		٦	٢
بدل طبيعة عمل للطباء						٤		٦	٢
بدل حرمان للصيادلة والحكيما والمولدات والمرضيات والزائرات الصحيات والمفتشات						٥		٦	٨
بدل عدوى ووقاية من الاشعة						٦		٦	٢
بدل التفرغ						٧		٦	٢
بدلات مختلفة اخرى						١٣		٦	٢

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع

هيئة

تابع نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	بند	مجموعة
*مزايا نقدية								١	٢
العلاوة الاجتماعية						١		١	٢
العلاوة الاجتماعية الإضافية						٢		١	٢
تكاليف تعويض العاملين بـ ٢٥% من المرتب الشهري						٣		١	٢
العلاوة الخاصة						٤		١	٢
المنحة الشهرية						٥		١	٢
مزايا نقدية أخرى						٦		١	٢
تكاليف المقابل النقدي لرصيد الاجازات الاعتيادية						٧		١	٢
علاوة غلاء معيشة استثنائية						٨		١	٢
علاوة الحد الأدنى للحزمة الاجتماعية الاجتماعية						٩		١	٢
علاوة الحد الأدنى للأجور من حاملي الشهادات العلمية "ماجستير/دكتوراة"						١٠		١	٢
# مزايا عينية								٢	٢
*تكلفة غذائية تصرف للعاملين						١		٢	٢
*تكلفة ملابس تصرف للعاملين						٢		٢	٢
*تكلفة علاج طبي للعاملين						٣		٢	٢
*تكلفة خدمات ثقافية واجتماعية وترفيهية ورياضية للعاملين						٤		٢	٢
*مزايا عينية أخرى للعاملين						٥		٢	٢
# تأمينات اجتماعية								٣	٢
* حصة الهيئة في تأمين الشيخوخة والعجز والوفاة						١		٣	٢
* حصة الهيئة في التأمين ضد المرض						٢		٣	٢
حصة الهيئة في تأمين اصابات العمل						٣		٣	٢
حصة الهيئة في تأمين البطالة						٤		٣	٢
حصة الهيئة في اشتراكات نظام المكافآت						٥		٣	٢
حصة الهيئة في اشتراكات المدة السابقة						٦		٣	٢
تكاليف مساهمة الهيئة في التأمين على العمالات في اجازة رعاية اطفالهن						٧		٣	٢
*حصة الهيئة في التأمين ضد المرض - نوع ٨ (تأمين صحي شامل)						٨		٣	٢
حصة الهيئة في تأمين اصابات العمل - نوع ٩ (تأمين صحي شامل)						٩		٣	٢
الاعتماد الاجمالي									
تعديلات ربط طبقا للتأثيرات العامة									
اعتمادات مطلوب اقرارها									
المستبعد									

ختمائي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع

هينة

تابع نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

فرع	نوع	بند	مجموعة	البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣
			٣	المصروفات					
		١	٣	# خدمات مشتراة					
		١	٣	* مصروفات صيانة					
١	١	١	٣	مصروفات صيانة مجارى مائية					
٢	١	١	٣	مصروفات صيانة مبانى وانشاءات					
٣	١	١	٣	مصروفات صيانة مرافق وشبكات					
٤	١	١	٣	مصروفات صيانة طرق وجسور وكبارى					
٥	١	١	٣	مصروفات صيانة الآت ومعدات					
٦	١	١	٣	مصروفات صيانة وسائل نقل					
٧	١	١	٣	مصروفات صيانة اثاث ومعدات مكاتب					
٨	١	١	٣	مصروفات صيانة الحاسبات والاجهزة الالكترونية					
٩	١	١	٣	مصروفات صيانة اخرى					
	٢	١	٣	* مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولى الباطن					
١	٢	١	٣	مصروفات تشغيل لدى الغير					
٢	٢	١	٣	مصروفات مقاولى الباطن					
	٣	١	٣	* مصروفات ابحاث وتجارب					
	٤	١	٣	* مصروفات دعابة واعلان ونشروطيع وعلاقات عامة واستقبال					
١	٤	١	٣	مصروفات نشر وطبع					
٢	٤	١	٣	مصروفات دعابة واعلان					
٣	٤	١	٣	مصروفات الحفلات والاستقبالات					
٤	٤	١	٣	مصروفات الزيارات الدولية وتكاليف الاشتراك فى المؤتمرات الدولية					
٥	٤	١	٣	مصروفات الشئون والعلاقات العامة					
٦	٤	١	٣	اشتراقات فى مجلات وجراند ودوريات					
٧	٤	١	٣	مصروفات اصدار كتب ومجلات ونشرات					
٨	٤	١	٣	مصروفات اخرى					
٩	٤	١	٣	نفقات الاشتراك فى المؤتمرات المحلية					
	٥	١	٣	* مصروفات نقل وانتقالات واتصالات					
١	٥	١	٣	مصروفات نقل مهمات					
٢	٥	١	٣	مصروفات انتقالات عامة بالسكة الحديد					
٣	٥	١	٣	مصروفات نقل وانتقالات عامة بوسائل اخرى					
٤	٥	١	٣	مصروفات بدل انتقال					
٥	٥	١	٣	مصروفات التليفون					
٦	٥	١	٣	مصروفات التلغراف					
٧	٥	١	٣	مصروفات البريد					
٨	٥	١	٣	مصروفات التيكس					
٩	٥	١	٣	مصروفات التلكس					

تابع نموذج (١)

ختمائي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

فرع	نوع	بند	مجموعة	البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣
١٠	٥	١	٣	مصروفات فاكس					
١١	٥	١	٣	مقابل نقدي للعاملين بالمناطق النائية					
١٢	٥	١	٣	مصروفات الاشتراك في شبكة الانترنت					
	٦	١	٣	* ايجار اصول ثابتة (بخلاف العقارات)					
١	٦	١	٣	ايجار آلات احصائية وحاسبات آلية الكترونية					
٢	٦	١	٣	ايجار آلات وماكينات ومعدات					
٣	٦	١	٣	ايجار خيام وكراسي					
٤	٦	١	٣	ايجار وسائل نقل					
٥	٦	١	٣	اخرى					
	٧	١	٣	*خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات					
١	٧	١	٣	تكاليف خدمات وزارة الداخلية					
٢	٧	١	٣	تكاليف خدمات فرقة المطافي					
٣	٧	١	٣	تكاليف خدمات الجهاز المركزي للمحاسبات					
٤	٧	١	٣	تكاليف خدمات النيابة الإدارية					
٥	٧	١	٣	تكاليف خدمات مجلس الدولة					
٦	٧	١	٣	تكاليف خدمات ديوان عام وزارة المالية					
٧	٧	١	٣	تكاليف خدمات البلدية					
٨	٧	١	٣	تكاليف الخدمات القانونية والمحاسبية					
٩	٧	١	٣	تكاليف خدمات اخرى متنوعة					
	٨	١	٣	* مصروفات خدمية اخرى					
١	٨	١	٣	مصروفات الاشتراك في الهيئات المحلية والاقليمية والدولية					
٢	٨	١	٣	مصروفات تأمين					
٣	٨	١	٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مواده					
٤	٨	١	٣	ضرائب ورسوم مدفوعة لحكومات اجنبية					
٥	٨	١	٣	عمولة ومصروفات بنكية					
٦	٨	١	٣	مصروفات الاعياد والمواسم					
٧	٨	١	٣	مصروفات تنفيذ الاحكام القضائية					
٨	٨	١	٣	مصروفات إقامة معارض ومتاحف ومؤتمرات بالداخل					
٩	٨	١	٣	مصروفات لجان التحكيم					
١٠	٨	١	٣	مصروفات دفن					
١١	٨	١	٣	مصروفات محو الأمية					
١٢	٨	١	٣	رسوم القيد بنقابة المحامين					
١٣	٨	١	٣	مصروفات خدمية اخرى متنوعة					
١٤	٨	١	٣	مصروفات تدريب العاملين خارج الوحدة					
١٥	٨	١	٣	إقامة معارض ومتاحف ومؤتمرات دولية بالخارج					
١٦	٨	١	٣	نفقات النظافة					
١٧	٨	١	٣	نفقات الامن والحراسة					
١٨	٨	١	٣	تكاليف الحملات الاعلامية					
١٩	٨	١	٣	نفقات خدمات الصرف الصحي					
٢٠	٨	١	٣	المحول من هيئة مشروعات التعمير الى وزارة الزراعة (عمولة المراقبات)					
٢١	٨	١	٣	مصروفات إدارية مقابل ضمان وزارة المالية					
٢٢	٨	١	٣	مصروفات تأمين ارباب العهد					
٢٣	٨	١	٣	مصروفات المنتقلين للعاصمة الإدارية الجديدة					
١	٩	١	٣	مصروفات بدل الانتقال					
٢	٩	١	٣	مصروفات بدل السكن					

ختمائي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

تابع نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

فرع	نوع	بند	مجموعة	البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣
			٣ ٢	# الإهلاك والاستهلاك					
			٣ ٢ ١	* إهلاك الأصول الثابتة					
			٣ ٢ ١ ١	إهلاك المباني والإنشاءات					
			٣ ٢ ١ ٢	إهلاك الآلات والمعدات					
			٣ ٢ ١ ٣	إهلاك وسائل النقل والانتقال					
			٣ ٢ ١ ٤	إهلاك العدد والأدوات					
			٣ ٢ ١ ٥	إهلاك الأثاث والتجهيزات المكتبية					
			٣ ٢ ١ ٦	إهلاك الثروة المائية والحيوانية					
			٣ ٢ ١ ٧	إهلاك مزروعات معمرة قابلة للإهلاك					
			٣ ٢ ١ ٨	تسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية					
			٣ ٢ ٢	* استهلاك الأصول غير الملموسة والنفقات المرسمة					
			٣ ٢ ٢ ١	استهلاك الشهرة					
			٣ ٢ ٢ ٢	استهلاك براءة الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز					
			٣ ٢ ٢ ٣	استهلاك تكاليف التطوير					
			٣ ٢ ٢ ٤	استهلاك نفقات تحديث فروع ومعارض النشاط التجاري					
			٣ ٢ ٢ ٥	استهلاك نفقات مساهمة المنشأة في إنشاء أصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها					
			٣ ٢ ٢ ٦	استهلاك مقابل حق الانتفاع بمقدار عن طريق الشراء بالجذك					
			٣ ٢ ٢ ٧	استهلاكات اخرى					
			٣ ٣	# فوائد					
			٣ ٣ ١	* فوائد محلية					
			٣ ٣ ١ ١	لبنك الاستثمار القومي					
			٣ ٣ ١ ٢	للخزانة العامة					
			٣ ٣ ١ ٣	للبنوك					
			٣ ٣ ١ ٤	لجهات أخرى					
			٣ ٣ ٢	* فوائد خارجية					
			٣ ٣ ٢ ١	لجهات أجنبية					
			٣ ٣ ٢ ٢	للخزانة العامة					
			٣ ٣ ٢ ٣	لجهات اخرى					
			٣ ٤	# إيجار عقارات (أراضي ومباني)					
			٣ ٤ ١	* إيجار أراضي					
			٣ ٤ ١ ١	أراضي فضاء					
			٣ ٤ ١ ٢	أراضي للاستغلال					
			٣ ٤ ١ ٣	أراضي للمباني السكنية					
			٣ ٤ ١ ٤	أراضي للمخازن والجراجات/٠٠٠٠					
			٣ ٤ ٢	* إيجار مباني (إدارية / سكنية / ٠٠٠٠					

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع

هيئة

تابع نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

فرع	نوع	بند	مجموعة	البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣
			٣٥	# ضرائب عقارية					
			٣٥١	* ضريبة اطيان					
			٣٥٢	* ضريبة مبانى					
			٣٦	# ضرائب ورسوم					
			٣٦١	* ضرائب ورسوم مباشرة					
			٣٦١١	رسوم جمركية					
			٣٦١٢	ضريبة القيمة المضافة					
			٣٦١٣	ضرائب أخرى					
			٣٦٢	* ضرائب ورسوم غير مباشرة على النشاط					
			٣٦٢١	رسوم الدمغة					
			٣٦٢٢	ضريبة السيارات					
			٣٦٢٣	اخرى					
			٣٦٢٤	رسم دمغة نوعى من هيئة البترول					
			٣٦٣	* رسوم					
			٣٦٣١	حصيلة الخزانة					
			٣٦٣٢	إتاوات					
			٣٦٣٣	رسوم عبور سوميد					
			٣٦٣٤	رسوم عبور الموانى والمنائر					
			٣٦٣٥	اخرى					
			٣٦٣٦	المخصص من هيئة البترول للهيئة العامة للطرق والكبارى (مسانة طرق)					
			٣٦٣٧	المخصص من هيئة البترول للوزارة للتنمية المحلية (مسانة طرق)					
			٣٧	# هدايا وعينات					
			٣٨	#تالف إنتاج تام/ بضائع مشتراه (فى مرحلة البيع)					
			٣٩	# مصروفات تأمينية					
			٣٩١	ما يتحملها الصندوق					
			٣٩١١	تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون التأمين الاجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥					
			٣٩١٢	تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون التأمين الاجتماعى رقم ١٠٨ لسنة ١٩٧٦					
			٣٩١٣	تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون التأمين الاجتماعى رقم ٥٠ لسنة ١٩٧٨					
			٣٩١٤	تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون التأمين الاجتماعى رقم ١١٢ لسنة ١٩٨٠					
			٣٩١٥	تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٨٤					
			٣٩٢	ما تتحمله الخزانة العامة					
			٣٩٢١	تكلفة الزيادات الاضافية للمعاشات المقررة بقوانين وقرارات					
			٣٩٢٢	معاشات خاصة مدنية وزياداتها					
			٣٩٢٣	معاشات خاصة عسكرية وزياداتها					
			٣٩٢٤	تكلفة معاش السادات وزيادته					
			٣٩٢٥	تكلفة معاش التأمين الشامل وزيادته					
			٣٩٢٦	اخرى					
			٣٩٣	مصروفات تأمينية					
				الاعتماد الاجمالى					
				المستبعد					

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع

هيئة

تابع نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	بند	مجموعة
مشتريات بضائع بغرض البيع									٤
# مشتريات محلية								١	٤
# مشتريات خارجية								٢	٤
الاعتماد الاجمالي									
المستبعد									
اعباء وخسائر									٥
# مخصصات (بخلاف الإهلاك)								١	٥
*مخصصات هبوط أسعار المخزون								١	٥
مخصص هبوط أسعار مخزون إنتاج تام								١	٥
١								١	٥
مخصص هبوط أسعار مخزون إنتاج غير تام								١	٥
٢								١	٥
٣								١	٥
مخصص هبوط أسعار مخزون بضائع مشتراه								١	٥
* مخصص هبوط أسعار أوراق مالية								٢	٥
٢								٢	٥
* مخصص ديون مشكوك في تحصيلها								٣	٥
٣								٣	٥
*مخصص ضرائب متنازع عليها								٤	٥
٤								٤	٥
*مخصص مطالبات ومنازعات								٥	٥
٥								٥	٥
*مخصصات اخرى								٦	٥
٦								٦	٥
# ديون معدومة								٢	٥
٢								٢	٥
#خسائر بيع أوراق مالية								٣	٥
٣								٣	٥
# اعباء وخسائر متنوعة								٤	٥
٤								٤	٥
* خسائر بيع مخلفات								١	٥
١								١	٥
* خسائر بيع خامات ومواد وقطع غيار								٢	٥
٢								٢	٥
* تعويضات وغرامات								٣	٥
٣								٣	٥
* تبرعات وإعانات								٤	٥
٤								٤	٥
* اخرى								٥	٥
٥								٥	٥
المحول من هيئة الأوقاف الى وزارة الأوقاف								٦	٥
٦								٦	٥
المحول من هيئة المجتمعات الى وزارة الإسكان								٧	٥
٧								٧	٥
ضريبة الشريك الأجنبي								٨	٥
٨								٨	٥
# خسائر فروق العملة								٥	٥
٥								٥	٥
# مصروفات سنوات سابقة								٦	٥
٦								٦	٥
ضرائب الدخل عن سنوات سابقة								١	٥
١								١	٥
مصروفات سنوات سابقة أخرى								٢	٥
٢								٢	٥
# خسائر رأسمالية								٧	٥
٧								٧	٥
# خسائر غير عادية								٨	٥
٨								٨	٥
# ضرائب الدخل								٩	٥
٩								٩	٥
* ضرائب على أرباح شركات الأموال								١	٥
١								١	٥
* الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة								٢	٥
٢								٢	٥
* ضرائب اخرى								٣	٥
٣								٣	٥
مساهمة تكافلية (التأمين الصحي الشامل)								١٠	٥
١٠								١٠	٥
اعتماد اجمالي على مستوى التكاليف والمصروفات									
تعديلات ربط طبقا للتأثيرات العامة									
اعتمادات مطلوب اقرارها									
المستبعد									

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤
الإيرادات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	بند	مجموعة
إيرادات النشاط									١
# اجمالي مبيعات إنتاج تام									١ ١
* مردودات داخلية من مبيعات سنوات سابقة (مدین)									١ ١ ١
* مرتجعات مبيعات ٠٠٠ (مدین)									١ ١ ٢
* خصم مسموح به ٠٠٠٠٠ (مدین)									١ ١ ٣
* مسموحات مبيعات ٠٠٠٠٠ (مدین)									١ ١ ٤
* مبيعات إنتاج تام (دائن)									١ ١ ٥
# اجمالي مبيعات بضائع مشتراه									١ ٢
* مردودات داخلية من مبيعات سنوات سابقة (مدین)									١ ٢ ١
* مرتجعات مبيعات ٠٠٠٠٠٠ (مدین)									١ ٢ ٢
* خصم مسموح به ٠٠٠٠٠٠٠ (مدین)									١ ٢ ٣
* مسموحات مبيعات ٠٠٠٠٠٠ (مدین)									١ ٢ ٤
* مبيعات بضائع مشتراه ٠٠ (دائن)									١ ٢ ٥
# أرباح مبيعات تقسيط تخص العام									١ ٣
* أرباح مبيعات إنتاج تام									١ ٣ ١
* أرباح مبيعات بضائع مشتراه									١ ٣ ٢
# خدمات مباعه									١ ٤
خدمات مباعه									١ ٤ ١
خدمات مباعه									١ ٤ ١ ١
مقابل الخدمات الإعلامية المؤداة لأجهزة الدولة									١ ٤ ١ ٢
ما يؤول من الخزنة العامة للدولة للهيئة القومية لسكك حديد مصر									١ ٤ ١ ٣
# إيرادات تشغيل للغير									١ ٥
# عائد عقود تأجير تمويلي									١ ٦
# إيرادات النشاط الأخرى									١ ٧
* الإيرادات التأمينية									١ ٧ ١
اشتراكات تأمينية									١ ٧ ١ ١
عائد الاستثمارات									١ ٧ ١ ٢
موارد الرعاية الاجتماعية									١ ٧ ١ ٣
* مقابل حق الانتفاع السنوي بالأراضي المقام عليها الوحدات السكنية أو الإدارية التي يتم بيعها دون بيع هذه الأراضي									١ ٧ ٢
* فوائد قطاع التوفير بالهيئة القومية للبريد									١ ٧ ٣
* عائد المساهمة في رؤوس أموال الشركات التابعة									١ ٧ ٤
* إيرادات متنوعة أخرى									١ ٧ ٥
إيرادات متنوعة أخرى									١ ٧ ٥ ١
اشتراكات غير القانونين (الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل)									١ ٧ ٥ ٢

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع

هينة

تابع نموذج (٢)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

الإيرادات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	مجموعة	بند	نوع	فرع
منح وإعانات						٢			
# منح						٢	١		
*منح محلية حكومية						٢	١	١	
*منح محلية أخرى						٢	١	٢	
*منح خارجية						٢	١	٣	
# إعانات						٢	٢		
*إعانات إنتاج						٢	٢	١	
*إعانات تصدير						٢	٢	٢	
*إعانات أخرى						٢	٢	٣	
إيرادات استثمارات وفوائد						٣			
# إيرادات استثمارات مالية من شركات قابضة						٣	١		
# إيرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة						٣	٢		
# إيرادات استثمارات مالية أخرى						٣	٣		
فوائد سندات						٣	٣	١	
عائد أذون الخزانة						٣	٣	٢	
عائد شهادات ووثائق الاستثمار						٣	٣	٣	
عائد استثمارات مالية أخرى						٣	٣	٤	
# فوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة						٣	٤		
# فوائد دائنة أخرى						٣	٥		
إيرادات وأرباح أخرى						٤			
# مخصصات انتفى الغرض منها						٤	١		
# ديون سبق اعدامها						٤	٢		
# أرباح بيع أوراق مالية						٤	٣		
# إيرادات وأرباح متنوعة						٤	٤		
* أرباح بيع مخلفات						٤	٤	١	
* أرباح بيع خامات ومواد وقطع غيار						٤	٤	٢	
* تعويضات وغرامات						٤	٤	٣	
* عمولات						٤	٤	٤	
* إيجارات دائنة						٤	٤	٥	
* إيرادات أخرى						٤	٤	٦	
# أرباح فروق عملة						٤	٥		
# إيرادات سنوات سابقة						٤	٦		
# أرباح رأسمالية						٤	٧		
# إيرادات وأرباح غير عادية						٤	٨		
# المستبعد									
تعديلات ربط طبقا للتأثيرات العامة									
اعتمادات مطلوب إقرارها									

نموذج (٣)

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤
قطاع
هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤
نتيجة النشاط الجارى (صافى ربح / خسائر العام)

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوى	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٤	فرع	نوع	بند	مجموعة
التكاليف والمصروفات									
١ خامات ومواد ووقود وقطع غيار									
٢ اجور									
٣ المصروفات									
٤ مشتريات بضائع بغرض البيع									
٥ اعباء وخسائر									
جمله التكاليف والمصروفات									
صافى ربح العام									
# تغطية خسائر مرحلة								١	
# الارباح المحتجزة								٢	
* الاحتياطات								٢ ١	
احتياطي قانونى								٢ ١	١
احتياطي نظامى								٢ ١	٢
احتياطي راسمالى								٢ ١	٣
احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية والتجديدات والتوسيعات								٢ ١	٤
احتياطي سداد القروض والمساهمة								٢ ١	٥
احتياطي شراء سندات حكومية								٢ ١	٦
احتياطي عام								٢ ١	٧
احتياطات اخرى								٢ ١	٨
* الفائض المرحل (ارباح مرحلة)								٢ ٢	
# الارباح الموزعة								٣	
* توزيعات المساهمين								٣ ١	
فائض حكومة								٣ ١	١
حصة الهيئة فى الارباح								٣ ١	٢
اخرى								٣ ١	٣
* توزيعات للعاملين								٣ ٢	
توزيع نقدي								٣ ٢	١
للخدمات الاجتماعية								٣ ٢	٢
لمشروعات إسكان العاملين								٣ ٢	٣
* مكافأة اعضاء مجلس الإدارة								٣ ٣	
* توزيعات اخرى								٣ ٤	
صندوق تحديث أنظمة العمل								٣ ٤	١
الحصة فى الادارة والاشراف								٣ ٤	٢
حصة النشاط الرياضى								٣ ٤	٣
# المستبعد									
تعديلات ربط طبقا للتأثيرات العامة									
اعتمادات مطلوب اقرارها									
الاجمالى									
الايادات									
١ ايرادات النشاط									
٢ منح واعانات									
٣ ايرادات استثمارات وفوائد									
٤ ايرادات وارباح اخرى									
جمله الايرادات									
خسائر العام (عجز النشاط)									
الاجمالى									

نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الرأسمالية

- نموذج (٤) الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها
- نموذج (٥) تفاصيل التحويلات الرأسمالية
- نموذج (٦) مصادر تمويل التحويلات الرأسمالية

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية
للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

نموذج (٤)

(١) الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها

القيمة بالجنيه

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٤	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود			
						فرع	نوع	بند	مجموعة
الاستخدامات الاستثمارية									
# مجموعة (١) الأصول الثابتة								١	
* مباني وإنشاءات								١	
مباني سكنية								١	١
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								١	١
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								١	٢
* مباني غير سكنية								١	٢
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								١	٢
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								١	٢
* تشييدات								١	٣
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								١	٣
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								١	٣
* آلات ومعدات ووسائل نقل								٢	
* وسائل نقل								٢	١
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								٢	١
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								٢	٢
* وسائل انتقال								٢	٢
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								٢	٢
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								٢	٢
الآلات ومعدات								٢	٣
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								٢	٣
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								٢	٣
عدد والدوات								٢	٤
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								٢	٤
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								٢	٤
تجهيزات								٢	٥
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								٢	٥
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								٢	٥
* اصول ثابتة اخرى								٣	
ثروة حيوانية ومائية (اصول زراعية)								٣	١
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)								٣	١
نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)								٣	١
# مجموعة (٢) الأصول الطبيعية								٢	
شراء اراضي								١	
تمهيد واستصلاح اراضي								٢	
اصول طبيعية اخرى								٣	
# مجموعة (٣) اصول متنوعة اخرى								٣	
قوائد سابقة على بدء التشغيل								١	
البعثات								٢	
دورة تشغيل اولى اجور								٢	١
دورة تشغيل اولى مستلزمات								٢	٢
ابحاث ودراسات للمشروعات الاستثمارية								٣	
دفعات مقدمة								٤	
تعويضات فروق الاسعار للمقاولين								٥	
الاجور للمشروعات الاستثمارية								٦	
حملة اعلانية ومستندات فنية								٧	

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

تابع نموذج (٤)

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

هيئة

القيمة بالجنيه

(١) الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود			
						مجموعة	بند	نوع	فرع
مصادر تمويل الاستخدامات الاستثمارية									
الإيرادات الرأسمالية المتنوعة									
## التمويل الذاتي						١			
* احتياطي قانوني						١	١		
* احتياطي نظامي						١	٢		
* احتياطي رأسمالي						١	٣		
* احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية						١	٤		
* احتياطي سداد القروض والمساهمة						١	٥		
* احتياطي شراء سندات حكومية						١	٦		
* احتياطي عام						١	٧		
* احتياطات أخرى						١	٨		
* الفائض المرحل (الأرباح المرحلة)						١	٩		
* الإهلاك والاستهلاك						١	١٠		
* مخصصات بخلاف الإهلاك						١	١١		
* تكلفة اصول طويلة الاجل مستبعدة						١	١٢		
بيع اراضى						١	١٢	١	
مبيعات اصول طويلة الاجل اخرى بالتكلفة						١	١٢	٢	
* موارد اخرى للتمويل الذاتي						١	١٣		
## إيرادات تحويلية رأسمالية						٢			
* المحصل من أقساط القروض						٢	١		
* معونات ومنح رأسمالية						٢	٢		
محلية						٢	٢	١	
خارجية						٢	٢	٢	
* مساهمات						٢	٣		
من الخزانة العامة						٢	٣	١	
اخرى						٢	٣	٢	
* النقص فى المخزون						٢	٤		
* نقص إقراض طويل الأجل						٢	٥		
* نقص أوراق مالية واستثمارات أخرى						٢	٦		

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

تابع نموذج (٤)

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

هيئة

القيمة بالجنيه

(١) الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود		
						مجموعة	بند	نوع
* نقص المدينين والارصدة المدينة والنقدية						٢	٧	
العملاء						٢	٧	١
اوراق قبض						٢	٧	٢
مدينون متنوعون						٢	٧	٣
مدينون مختلفون						٢	٧	٤
ارصدة مدينة اخرى						٢	٧	٥
نقص نقدية بالبنوك والصندوق						٢	٧	٦
استبعاد اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ دفتريا						٢	٧	٧
* زيادة الدائنين والارصدة الدائنة						٢	٨	
موردون						٢	٨	١
اوراق دفع						٢	٨	٢
دائنون متنوعون						٢	٨	٣
دائنون مختلفون						٢	٨	٤
ارصدة دائنة اخرى						٢	٨	٥
* بنوك دائنة						٢	٩	
* النقص فى الخسائر المرحلة						٢	١٠	
* ايرادات تحويلية راسمالية اخرى						٢	١١	
القروض والتسهيلات الائتمانية								
# القروض المحلية						١		
* من الخزانة العامة						١	١	
* من بنك الاستثمار القومى						١	٢	
* من فائض التمويل الذاتى للشركات التابعة						١	٣	
* من مصادر اخرى						١	٤	
# القروض الخارجية						٢		
* من جهات ومنظمات اجنبية						٢	١	
* قروض خارجية معاد اقراضها عن طريق الخزانة العامة						٢	٢	
# التسهيلات الائتمانية						٣		
* تسهيلات ائتمانية محلية						٣	١	
* تسهيلات ائتمانية اجنبية						٣	٢	

بيان تفصيلي بالاستخدامات الاستثمارية وتمويلها على مستوى المشروعات (٢٠٢٣/٢٠٢٤)

تابع نموذج (٤)

أولاً : الاستخدامات الاستثمارية

اجمالى		انفاق استثمارى			نفقات ابراداية موجله							مكونات عينيه										البيان			
الاستخدامات	جملة	اعتمادات	دفعات	جملة	حملة	قوائد	سابقة	على بدء التشغيل	مستندات	البحاث	نورۃ التشغيل		جملة	ثروة	اثاث	وسائل	وسائل	عدد	الات	ومعدات	تجهيزات		مبناى		اراضى
											الآلى	اجور											غير سكنيه	سكنيه	
الاستثمارية		جملة	مقدمة	جملة	اعلاميه				فنية	دراسات		مستندات	اجور	جملة	حوالية	ومعدات	مكتبية	نقل	انتقال	ومعدات		سكنيه	سكنيه	تجهيد واستصلاح	
																									مشروع
																									تقديرات الخطة المعتمدة
																									التففيذ القطى
																									مشروع
																									تقديرات الخطة المعتمدة
																									التففيذ القطى
																									مشروع
																									تقديرات الخطة المعتمدة
																									التففيذ القطى

يستخدم هذا النموذج فى اعداد الخطه — الحسابات الختايه — المتابعه الدوريه

(تابع) بيان تفصيلي بالاستخدامات الاستثمارية وتمويلها على مستوى المشروعات (٢٠٢٣/٢٠٢٤)

ثانيا : مصادر التمويل موزعة على المكونات النقدية

اجمالي مصادر التمويل				القروض والتمهيلات الائتمانية										ايرادات راسمالية متنوعة						البيان		
موزعا على المكونات النقدية				تمهيلات		قروض خارجية		قروض محلية		قروض محلية		اجمالي		منح ومعونات		ايرادات		موارد			مخصصات	احتياطيات
اجنبي		محلي		اجنبي	محلي	قروض خارجة	قروض من جهات ومنظمات اجنبية	اجنبي	محلي	قروض من بنك الاستثمار القومي	قروض من مصادر اخرى	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات			
جملة	غير نقدي	نقدي	غير نقدي	نقدي	اجنبي	محلي	قروض خارجة	قروض من جهات ومنظمات اجنبية	اجنبي	محلي	قروض من بنك الاستثمار القومي	قروض من مصادر اخرى	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	البر ايرادات	
															</							

بيان تفصيلي بالاستخدامات الاستثمارية على مستوى المشروعات للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

تابع نموذج (٤)

ثالثا : مصادر التمويل موزعة على المشروعات

اسم المشروع	المكونات العينية										نفقات ايرادية موزعة				جملة		دفعات		اجمالي
	اراضي	مباني	تشهيدات	الات	عداد	وسائل	اثاث	الاجمالي	تشهيدات	الات	تجهيزات	عداد	مباني	ابحاث	فوائد سابقة	الاجملي	التكوين الرأسملي	حقوقية ورفقات	الاستخدامات
الخطة المعادلة																			
المشروع الانفاق المالي																			
التنفيذ الفعلي																			
الخطة المعادلة																			
الانفاق المالي																			
المشروع																			
التنفيذ الفعلي																			

نموذج (٥)

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

تفاصيل
التحويلات الرأسمالية

قطاع
هيئة

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

القيمة بالجنيه

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود			
						فرع	نوع	بند	مجموعة
التحويلات الرأسمالية									
#الإفراض								١	
* لجهات محلية								١	١
لبنك الاستثمار القومي								١	١
لجهات محلية								١	٢
* لجهات اجنبية								١	٢
# سداد القروض								٢	
* سداد قروض محلية								٢	١
لبنك الاستثمار القومي								٢	١
للخزانة العامة								٢	١
للبنوك								٢	١
لجهات اخرى								٢	١
* سداد قروض خارجية								٢	٢
لجهات اجنبية								٢	٢
لجهات محلية								٢	٢
للخزانة العامة								٢	٢
لجهات اخرى								٢	٢
# استثمارات طويلة الاجل								٣	
* استثمارات عقارية								٣	١
اراضى مخصصة لمشروعات التصدير والاسكان والاستصلاح والاستزراع								٣	١
اراضى محتفظ بملكيتها مع بيع الوحدات السكنية او الادارية التى ستقام عليها								٣	١
استثمارات عقارية اخرى								٣	١
* استثمارات فى اسهم فى شركات تابعة								٣	٢
* استثمارات فى اسهم فى شركات شقيقة								٣	٣
* استثمارات فى اسهم فى شركات اخرى								٣	٤
* استثمارات فى اذون خزانة وسندات								٣	٥
سندات حكومية								٣	٥
ايداع بالبنك المركزى (م ١٠٠ مستثمر فى سندات حكومية)								٣	٥
اذون خزانة								٣	٥
* استثمارات فى وثائق استثمار								٣	٦
* استثمارات اخرى								٣	٧
#التغيرات فى الارصدة								٤	
* الزيادة فى المخزون								٤	١
*زيادة المدينين والارصدة المدينة والنقدية								٤	٢
العملاء								٤	٢
اوراق قبض								٤	٢
مدينون متنوعون								٤	٢
مدينون مختلفون								٤	٢
ارصدة مدينة اخرى								٤	٢
النقدية								٤	٢
*نقص الدائنين والارصدة الدائنة								٤	٣
بنوك دائنه								٤	٣
دائنون								٤	٣
دائنون مختلفون								٤	٣
ارصدة دائنة اخرى								٤	٣
راس المال والمخصصات والاحتياطيات والفائض المرحل								٤	٣
# تحويلات رأسمالية اخرى								٥	
* شراء اصول قائمة								٥	١
* فوائد قروض الاكتتاب فى تأسيس شركات جديدة								٥	٢
* اخرى								٥	٣
# خسارة العام (عجز النشاط) - المرحل								٦	

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

نموذج (٦)

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

هينة

القيمة بالجنيه

التحويلات الراسمالية ومصادر تمويلها

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود			
						فرع	نوع	بند	مجموعة
مصادر تمويل التحويلات الراسمالية									
الايرادات الراسمالية المتنوعة									
#التمويل الذاتي						١			
* احتياطي قانوني						١	١		
* احتياطي نظامي						١	٢		
* احتياطي رأسمالي						١	٣		
* احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية والتجديدات والتوسيعات						١	٤		
* احتياطي سداد القروض والمساهمة						١	٥		
* احتياطي شراء سندات حكومية						١	٦		
* احتياطي عام						١	٧		
* احتياطات اخرى						١	٨		
* الفائض المرحل (الأرباح المرحلة)						١	٩		
* الإهلاك والاستهلاك						١	١٠		
*مخصصات بخلاف الإهلاك						١	١١		
*تكلفة اصول طويلة الاجل مستبعدة						١	١٢		
بيع اراضى						١	١٢	١	
مبيعات اصول طويلة الاجل اخرى بالتكلفة						١	١٢	٢	
*موارد اخرى للتمويل الذاتي						١	١٣		
#ايرادات تحويلية راسمالية						٢			
*المحصل من اقساط القروض						٢	١		
*معونات ومنح راسمالية						٢	٢		
محلية						٢	٢	١	
خارجية						٢	٢	٢	
*مساهمات						٢	٣		
من الخزانة العامة						٢	٣	١	
اخرى						٢	٣	٢	
* النقص فى المخزون						٢	٤		
* نقص إقراض طويل الأجل						٢	٥		
* نقص أوراق مالية واستثمارات اخرى						٢	٦		

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

تابع نموذج (٦)

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

هينة

القيمة بالجنيه

التحويلات الراسمالية ومصادر تمويلها

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود			
						فرع	نوع	بند	مجموعة
* نقص المدينين والارصدة المدينة والنقدية						٢	٧		
العملاء						٢	٧	١	
اوراق قبض						٢	٧	٢	
مدينون متنوعون						٢	٧	٣	
مدينون مختلفون						٢	٧	٤	
ارصدة مدينة اخرى						٢	٧	٥	
نقص نقدية بالبنوك والصندوق						٢	٧	٦	
استبعاد اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ دفتريا						٢	٧	٧	
* زيادة الدائنين والارصدة الدائنة						٢	٨		
موردون						٢	٨	١	
اوراق دفع						٢	٨	٢	
دائنون متنوعون						٢	٨	٣	
دائنون مختلفون						٢	٨	٤	
ارصدة دائنة اخرى						٢	٨	٥	
* بنوك دائنة						٢	٩		
* النقص في الخسائر المرحلة						٢	١٠		
*ايرادات تحويلية راسمالية اخرى						٢	١١		
القروض التسهيلات الائتمانية									
# القروض المحلية									
* من الخزانة العامة						١	١		
*من بنك الاستثمار القومى						١	٢		
* من فائض التمويل الذاتى للشركات التابعة						١	٣		
* من مصادر اخرى						١	٤		
# القروض الخارجية									
* من جهات ومنظمات اجنبية						٢	١		
* قروض خارجية معاد اقراضها عن طريق الخزانة العامة						٢	٢		
# التسهيلات الائتمانية									
* تسهيلات ائتمانية محلية						٣	١		
* تسهيلات ائتمانية اجنبية						٣	٢		

نماذج القوائم المالية

- نموذج (٧) قائمة المركز المالي
- نموذج (٨) قائمة الدخل
- نموذج (٩) قائمة توزيعات الأرباح المقترحة
- نموذج (١٠) قائمة التدفقات النقدية
- نموذج (١١) قائمة التغير في حقوق الملكية
- نموذج (١٢) قائمة الإنتاج والقيمة المضافة

قائمة المركز المالي

في ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

سنة المقارنة	بيان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠		
		كلي		جزئي
	الاصول			
	الاصول غير المتداولة			
	الاصول الثابتة	التكلفة	مجمع الاهلاك	الصافي
X	اراضي	X	X	XX
X	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	X	X	XX
X	الات ومعدات	X	X	XX
X	وسائل نقل وانتقال	X	X	XX
X	عدد وادوات	X	X	XX
X	اثاث وتجهيزات مكتبية	X	X	XX
X	ثروة حيوانية ومائية	X	X	XX
XX		X	X	XX
	مشروعات تحت التنفيذ			
X	تكوين استثماري	X		
X	اتفاق استثماري	X		
XX				XX
	استثمارات طويلة الاجل			
X	استثمار عقاري	X		
X	استثمارات اخرى	X		
XX				XX
XX	فروض وارصدة مدينة طويلة الاجل			XX
	اصول اخرى			
X	اصول غير ملموسة (بالصافي)	X		
	شهرة			
	براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتاليف			
	تكاليف التطوير			
X	نفقات مرسمة (بالصافي)	X		
X	نفقات مؤجلة (بالصافي) *	X		
XX				XX
XX	اصول ضريبية مؤجلة			XX
XXX	مجموع الاصول غير المتداولة			XXX
	الاصول المتداولة			
XX	اصول محتفظ بها لغرض البيع			XX
	مخزون			
X	مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار	X		
X	مخزون انتاج غير تام	X		
X	مخزون انتاج تام	X		
X	مخزون بضائع مستحضره بغرض البيع	X		
X	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	X		
XX				XX
	عملاء واوراق قبض وحسابات مدينة			
X	عملاء	X		
X	اوراق قبض	X		
X	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	X		
X	ايرادات مستحقة التحصيل	X		
X	مصرفات مدفوعة مقدما	X		
X	موردون (ارصدة مدينة)	X		
X	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة	X		
X	دفعات مقدمة	X		
	حسابات مدينة اخرى	X		
XX				XX
XX	استثمارات واوراق مالية متداولة			XX
XX	نقدية بالبنوك والصندوق			XX
XXX	مجموع الاصول المتداولة			XXX
XXXX	اجمالي الاصول			XXXX

* حساب مؤقت يلغي اعتبارا من ٢٠٠٤/٧/١

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع

هينة

(نموذج رقم ٧)

قائمة المركز المالي

في ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

سنة المقارنة	بيان	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
		جزئي	كلي
XX	حقوق الملكية		XX
	رأس المال المدفوع		
	احتياطيات :		
	احتياطي قانوني	X	
	احتياطي نظامي	X	
X	احتياطي رأسمالي	X	
X	احتياطيات أخرى	X	
XX			XX
XX	أرباح او (خسائر) مرحلة		XX
XX	أرباح او (خسائر) العام		XX
XXX	مجموع حقوق الملكية		XXX
X	الالتزامات غير المتداولة		
	سندات	X	
	قروض طويلة الاجل من بنك الاستثمار القومي	X	
	قروض طويلة الاجل من جهات اخرى	X	
	قروض من شركات قابضة وشقيقة	X	
	قروض من البنوك الاخرى	X	
	التزامات نظم مزايا العاملين العاملين المحددة	X	
	التزامات ضريبية مؤجلة	X	
	التزامات اخرى		
	مساهمة الحكومة	X	
	اخرى	X	
XXX	مجموع الالتزامات غير المتداولة		XXX
XX	الالتزامات المتداولة		XX
	مخصصات		
	بنوك سحب على المكشوف		
	موردون واوراق دفع وحسابات دائنة		
	موردن	X	
	اوراق دفع	X	
	حسابات دائنة للمصالح والهينات	X	
	دائنو التوزيعات	X	
	مصروفات مستحقة للسداد	X	
	ايرادات محصلة مقدما	X	
	عملاء (ارصدة دائنة)	X	
	ارباح مبيعات تقسيط مؤجلة (تخص اعوام لاحقة)	X	
	حسابات دائنة اخرى	X	
	حسابات دائنة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة	X	
XX			XX
XX	قروض وتسهيلات قصيرة الاجل		XX
XX	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل		XX
XX	ضريبة الدخل المستحقة		XX
XX	التزامات محتفظ بها لغرض البيع		XX
XXX	مجموع الالتزامات المتداولة		XXX
XXXX	مجموع حقوق الملكية والالتزامات		XXXX

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المنفردة

من السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(تبويب المصروفات طبقا لوظيفتها)

القيمة بالجنيه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بيان
		المبيعات / الإيرادات
		تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد
		مجمّل الربح
		الدخل من الاستثمار
		مكاسب وخسائر أخرى
		إيرادات أخرى
		مصروفات بيع وتوزيع
		مصروفات إدارية وعمومية
		مخصصات مكونة
		مخصصات انتفى الغرض منها
		خسائر الاضمحلال في قيمة الاصول الثابتة والاصول غير الملموسة
		مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلًا مناسبًا بالإيضاحات)
		مصروفات تمويلية
		إيرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
		الأرباح قبل الضريبة
		مصروف ضريبة الدخل
		ربح السنة من العمليات المستمرة
		ربح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
		ربح السنة
		نصيب السهم الاساسي والمخفض في الأرباح

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع

هيئة

(نموذج رقم ٨)

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المنفردة

من السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(تبويب المصروفات طبقا لطبيعتها)

القيمة بالجنيه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بيان
		المبيعات / الإيرادات
		إيرادات أخرى
		التغيرات في المخزون التام وغير التام
		أعمال تمت من قبل المنشأة وتم رسملتها
		مواد خام ومهمات مستخدمة
		تكلفة مزايا العاملين
		الاهلاك والاستهلاك
		اضمحلال قيمة الأصول الثابتة و غير الملموسة
		مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلًا مناسبًا بالإيضاحات)
		مصروفات تمويلية
		إيرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
		الأرباح قبل الضريبة
		مصروف ضريبة الدخل
		ربح السنة من العمليات المستمرة
		ربح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
		ربح السنة
		نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الأرباح

ختمامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

(نموذج رقم ٨)

قطاع

هيئة

قائمة الدخل الشامل المنفردة

من السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

القيمة بالجنيه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بيان
		ربح السنة
		الدخل الشامل الاخر
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
		تغطية التدفق النقدي
		الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
		مجموع الدخل الشامل الاخر عن السنة بعد خصم الضريبة
		اجمالى الدخل الشامل عن السنة

قائمة توزيعات الأرباح المقترحة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٢٠

القيمة بالجنيه

سنة المقارنة	بيان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى
	صافى الربح (الخسارة)			
	الأرباح (الخسائر) المرحلة من العام السابق			
	احتياطات محولة (تذكر تفصيلاً)			
	الأرباح القابلة للتوزيع			
	ويتم توزيعها على النحو التالى :			
	<u>احتياطات</u>			
	احتياطي قانوني			
	احتياطي نظامي (يذكر تفصيلاً)			
	احتياطي رأسمالي (إن وجد)			
	احتياطات أخرى (تذكر تفصيلاً)			
	<u>أرباح موزعة</u>			
	توزيعات للمساهمين (بواقع للسهم)			
	توزيعات للعاملين			
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
	توزيعات أخرى (تذكر تفصيلاً)			
	أرباح مرحلة للعام التالى			

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

(نموذج رقم ١٠)

قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة غير مباشرة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

بيان	رقم الإيضاح	جزئي	كلى	سنة المقارنة
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (*)				
صافى الربح (الخسارة)				
يتم تسويته				
الإهلاك والإستهلاك				
خسارة العملة الاجنبية				
دخل الاستثمار				
مصرف الفوائد (الفوائد المدينة)				
الزيادة فى ارصدة العملاء التجاريون والمديونيات الاخرى				
النقص فى المخزون				
النقص فى الموردين التجاريين				
النقدية المتولدة من التشغيل				
فوائد مدفوعة				
ضرائب دخل مدفوعة				
صافى النقدية من أنشطة التشغيل (١)				
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار				
اقتناء الشركة التابعة بعد خصم النقدية المقته				
شراء اصول ثابتة				
متحصلات من بيع معدات				
فوائد مقبوضة				
ارباح اسهم مقبوضة				
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار				
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل				
متحصلات من اصدار اسهم راس المال				
متحصلات من اقتراض طويل الاجل				
مدفوعات عن التزامات تاجر تمويل				
ارباح اسهم مدفوعة				
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل				
صافى الزيادة فى النقدية وما حكمها				
النقدية وما حكمها فى بداية الفترة				
النقدية وما حكمها فى نهاية الفترة				
يمكن ان تعرض ايضا كتدفق نقدى تشغيلى				

**تابع : قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة غير مباشرة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠**

القيمة بالجنيه

بيان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى	سنة المقارنة
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>				
التخلص من الشركة التابعة				
توزيعات ارباح اسهم مقبوضة				
فوائد مقبوضة				
متحصلات من مبيعات اوراق مالية غير مخصصة لاغراض التعامل				
شراء اوراق غير مخصصة لاغراض التعامل				
شراء اصول ثابتة				
صافى النقدية من أنشطة الاستثمار				
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>				
اصدار سندات				
اصدار اسهم ممتازة عن طريق الشركة التابعة				
سداد التزامات عن قروض طويل الاجل				
صافى النقص فى التزامات القروض الاخرى				
توزيعات ارباح اسهم مدفوعة				
صافى النقدية من أنشطة التمويل				
اثر التغيرات فى اسعار الصرف على النقدية وما فى حكمها				
صافى الزيادة فى النقدية وما حكمها				
النقدية وما حكمها فى بداية الفترة				
النقدية وما حكمها فى نهاية الفترة				

[illegible]

قائمة الإنتاج والقيمة المضافة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

بيان	السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٣		الختاميات السابقة		معدل تحقيق الهدف %	معدل التطور %
	ربط	فعلى	٢٠٢٣/٢٠٢٢	٢٠٢٢/٢٠٢١		
إيرادات النشاط						
- إجمالى مبيعات إنتاج تام						
- إجمالى مبيعات بضائع مشتراه						
- خدمات مياحة						
- إيرادات تشغيل للغير						
- عائد عقود تأجير تمويلي						
- إيرادات النشاط الأخرى						
يضاف إليها						
- مشغولات داخلية (بسر السوق)						
- مخلفات الإنتاج (بصافى قيمتها البيعية)						
التغير فى المخزون بسر البيع (آخر المدة - أول المدة)						
تغير مخزون إنتاج غير تام						
تغير مخزون إنتاج تام						
تغير مخزون بضائع مشتراه بغرض البيع						
يخصم منها						
- مشتريات بضائع بغرض البيع						
الإنتاج الإجمالى بسر السوق						
يخصم منها						
الإهلاك والاستهلاك						
الإنتاج الصافى بسر السوق						
الإنتاج الإجمالى بسر السوق						
يخصم منه						
- ضرائب ورسوم سلعية						
رسوم جمركية						
رسوم إنتاج						
حصيلة الخزانة						
ضريبة المبيعات						
ضرائب ورسوم أخرى (غير مباشرة على الإنتاج (١)						
يضاف إليها						
- إعانات إنتاج وتصدير (٢)						
الإنتاج الإجمالى بتكلفة عوامل الإنتاج						
يخصم منه						
تكلفة السلع والخدمات الوسيطة (بدون ضرائب ورسوم شراء)						
القيمة المضافة الإجمالية						
يخصم منها						
- الإهلاك والاستهلاك						
القيمة المضافة الصافية						

(٢-١) توضح المرفقات التفصيلات حسب نوع الإعانة أو الضريبة غير المباشرة وأسس الحساب .

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

(تابع نموذج رقم ١٢)

قطاع

هيئة

قائمة الإنتاج والقيمة المضافة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

البيان	السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤		الختاميات السابقة		معدل تحقيق الهدف %	معدل التطور %
	ربط	فعلى	٢٠٢٣/٢٠٢٢	٢٠٢٢/٢٠٢١		
توزيعات القيمة المضافة (موارد موائل الانتاج)						
١- الأجر						
- أجر نقدية						
- مزايا عينية						
- تأمينات إجتماعية						
٢- إيجارات العقارات (أراضي ومبانى)						
- إيجار فعلى						
- فروق الإيجار						
٣- الفوائد						
- فوائد فعلية						
- فرق الفوائد						
٤- ربح الإنتاج (خسائر)*						
متوسط عدد العاملين						

(*) متمم حسابى ٠

نمذج (١٣)

نماذج توزیع بنود الإنفاق على مراكز التكاليف

(نموذج رقم ١٣)

ختمى ٢٠٢٣/٢٠٢٤
قطاع/
هيئة/

التحليل النوعى والوظيفى للتكاليف والصوروات

القيمة بالجنيه

مراكز العمليات الراسمالية	٣٨- تكاليف اإدارية وتمويلية مراكز الخدمات اإدارية والتعميلية		٣٧- تكاليف تسويقية مراكز الخدمات لتسويقية		٣٦- تكاليف الإنتاج			انفقات حسب النوع		بيان
	فعلى	الدليل المحاسنى	فعلى	الدليل المحاسنى	فعلى	فعلى	فعلى	فعلى	الدليل المحاسنى	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
	٣٨١		٣٧١				٣١٦		٣١	خدمات ومواد ووقود وقطع غيار
	-		-				٣٦١١		٣١١	خدمات ومخلات إنتاج
	٣٨١٢		٣٧١٢				٣٦١٢		٣١٢	وقود وزبوت
	٣٨١٣		٣٧١٣				٣٦١٣		٣١٣	قطاع غيار ومهمات
	-		٣٧١٤				٣٦١٤		٣١٤	مواد تعبئة وتغليف
	٣٨١٥		٣٧١٥				٣٦١٥		٣١٥	كهرباء ومياه
	٣٨١٦		٣٧١٦				٣٦١٦		٣١٦	أدوات كتابية
										إجمالى الخدمات والمواد والوقود وقطع الغيار
	٣٨٢		٣٧٢				٣٦٢		٣٢	أجور
	٣٨٢١		٣٧٢١				٣٦٢١		٣٢١	أجور نقدية
	٣٨٢٢		٣٧٢٢				٣٦٢٢		٣٢٢	مزاي عينية
	٣٨٢٣		٣٧٢٣				٣٦٢٣		٣٢٣	تأمينية إجتماعية
										إجمالى الأجور

(تابع نموذج رقم ١٣)

تابع : التحليل النوعي والتوظيفي للتكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

مراكز العمليات الراسمالية	٣٨ - تكاليف إدارية وتوظيفية		٣٧ - تكاليف تسويقية		٣٦ - تكاليف الإنتاج				التنفقات حسب النوع		
	مراكز الخدمات الإدارية والتوظيفية	الدليل المحاسبي	مراكز الخدمات لتسويقية	الدليل المحاسبي	إجمالي	مراكز الخدمات الإنتاجية	مراكز الإنتاج	الدليل المحاسبي	فقط	التنفقات المحاسبي	
فقط	فقط		فقط		فقط	فقط	فقط		فقط	التنفقات المحاسبي	
جنيه	جنيه		جنيه		جنيه	جنيه	جنيه		جنيه		
	٣٨٣		٣٧٣					٣١٣		٣٣	<u>مصروفات</u>
	٣٨٣١		٣٧٣١					٣٦٣١		٣٣١	<u>خدمات مشتركة</u>
	٣٨٣١١		٣٧٣١١					٣٦٣١١		٣٣١١	مصروفات صيانة
	٣٨٣١٢		-					٣٦٣١٢		٣٣١٢	مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولي الباطن
	٣٨٣١٣		٣٧٣١٣					٣٦٣١٣		٣٣١٣	مصروفات أبحاث وتجارب
	٣٨٣١٤		٣٧٣١٤					٣٦٣١٤		٣٣١٤	مصروفات دعائية وإعلان ونشر وطبع
	٣٨٣١٥		٣٧٣١٥					٣٦٣١٥		٣٣١٥	مصروفات نقل وانتقالات
	٣٨٣١٦		٣٧٣١٦					٣٦٣١٦		٣٣١٦	إيجار أصول ثابتة (بخلاف العقارات)
	٣٨٣١٧		-					-		٣٣١٧	خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات
	٣٨٣١٨		٣٧٣١٨					٣٦٣١٨		٣٣١٨	مصروفات خدمة أخرى
											جملة الخدمات المشتركة
	٣٨٣٢		٣٧٣٢					٣٦٣٢		٣٣٢	<u>الإهلاك والاستهلاك</u>
	٣٨٣٢١		٣٧٣٢١					٣٦٣٢١		٣٣٢١	إهلاك الأصول الثابتة
	٣٨٣٢٢		٣٧٣٢٢					٣٦٣٢٢		٣٣٢٢	استهلاك الأصول غير الملموسة والتنفقات المرسمة
											جملة الإهلاك والاستهلاك

(تابع نموذج رقم ١٣)

تابع : التحليل النوعي والتوظيفي للتكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

مراكز العمليات الراسمالية	٣٨- تكاليف إدارية وتعميلية		٣٧- تكاليف تسويقية		٣٦- تكاليف الإنتاج			النفقات حسب النوع		بيان
	مراكز الخدمات الإدارية والتعميلية	التأهيل المحاسبي	مراكز الخدمات لتسويقية	التأهيل المحاسبي	إجمالي	مراكز الخدمات الإنتاجية	مراكز الإنتاج	التأهيل المحاسبي	فعل	التأهيل المحاسبي
فعل	فعل		فعل		فعل	فعل	فعل	فعل	فعل	
جنيه	جنيه		جنيه		جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
	٣٨٣٣		٣٧٣٣					٣٦٣٣		قوائم
	٣٨٣٤		٣٧٣٤					٣٦٣٤		إيجار عقارات (أراضى ومباني)
	٣٨٣٥		٣٧٣٥					٣٦٣٥		ضرائب عقارية
	٣٨٣٦		٣٧٣٦					٣٦٣٦		ضرائب غير مباشرة
	-		٣٧٣٧					-		هدايا وعينات
	-		٣٧٣٨					-		تألف إنتاج تام / بضائع مشتراه (في مرحلة البيع)
										إجمالي المصروفات
										إجمالي تكاليف مراكز التكلفة
										مشتريات بغير ضي البيع
										أعياء وخسائر
										مخصصات (بخلاف الإهلاك)
										ديون محوطة
										خسائر بيع أوراق مالية
										٣٥٣

(تابع نموذج رقم ١٣)

تابع : التحليل النوعي والتوظيفي للتكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

مراكز العمليات الرأسمالية	٣٨- تكاليف إدارية وتوطينية		٣٧- تكاليف تسويقية		٣٦- تكاليف الإنتاج				انقفاات حسب النوع		بيسان
	مراكز الخدمات الإدارية والتوطينية	٣٨- تكاليف إدارية وتوطينية	مراكز الخدمات لتسويقية	٣٧- تكاليف تسويقية	إجمالي	مراكز الخدمات الإنتاجية	مراكز الإنتاج	الدليل المحاسبي	فقط	الدليل المحاسبي	
فقط	فقط	الدليل المحاسبي	فقط	الدليل المحاسبي	فقط	فقط	فقط	الدليل المحاسبي	فقط	الدليل المحاسبي	
جنيه	جنيه		جنيه		جنيه	جنيه	جنيه		جنيه		
										٣٥٤	<u>أعباء وخسائر متوقعة</u>
										٣٥٤١	خسائر بيع مخلفات
										٣٥٤٢	خسائر بيع خامات ومواد وقطع غيار
										٣٥٤٣	توزيعات وخدمات
										٣٥٤٤	تبرعات وادانات
											إجمالي أعباء وخسائر متوقعة
										٣٥٥	خسائر فروق عملة
										٣٥٦	مصرفات سنوات سابقة
										٣٥٧	خسائر رأسمالية
										٣٥٨	خسائر غير عادية
										٣٥٩	ضرائب الدخل
											إجمالي الأعباء والخسائر
											إجمالي التكاليف والمصرفات

نماذج الحسابات التحليلية

- نموذج (١٤) حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة
- نموذج (١٥) حساب المتاجرة
- نموذج (١٦) حساب الأرباح والخسائر
- نموذج (١٧) حساب توزيع الأرباح

(نموذج رقم ١٤)

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة
من السنة المالية من ٢٠٢٣/٧/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

الدليل المحاسبي	بيان	جزئي	كلى	الدليل المحاسبي	بيان	جزئي	كلى
		جنيه	جنيه			جنيه	جنيه
١٦٢	محزون إنتاج غير تام آخر الفترة			٣٦	تكليف الإنتاج		
١٦٣	محزون إنتاج تلم آخر الفترة			٣٦١	خدمات ومواد ووقود وقطع غير		
١٦٤	محزون بضائع مشتركه بفرض البيع آخر الفترة			٣٦٢	أجور		
	تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة			٣٦٣	تكليف أخرى		
	(مرحل لحساب المتاجرة)			٣٦٣١	خدمات مشتركه		
				٣٦٣٢	الإهلاك والإستهلاك		
				٣٦٣٣	قوائد		
				٣٦٣٤	إيجار عقارات (أراضي ومباني)		
				٣٦٣٥	ضرائب عقارية		
				٣٦٣٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط		
				١٦٢	محزون إنتاج غير تام أول الفترة		
				١٦٣	محزون إنتاج تام أول الفترة		
				١٦٤	محزون بضائع مشتركه بفرض البيع أول الفترة		
				٣٤	مشتريات بفرض البيع		

(نموذج رقم ١٥)

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤
قطاع
هيئة

حساب المصاحبة
من السنة المالية من ٢٠٢٣/٧/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

الدليل المحاسبي	بيان	جزى	كل	الدليل المحاسبي	بيان	جزى	كل
٤١	<u>إيرادات النشاط</u>	جنيه	جنيه		تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة (مقول)	جنيه	جنيه
٤١١	إجمالي مبيعات إنتاج تلم		٣٧		<u>التكاليف التسويقية</u>		
٤١١١	مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة (-)		٣٧١		خدمات ومواد وقود وقطع غيار		
٤١١٢	مرتجعات مبيعات (-)		٣٧٢		أجور		
٤١١٣	خصم مسموح به (-)		٣٧٣		<u>تكاليف أخرى</u>		
٤١١٤	مسموحات مبيعات (-)		٣٧٣١		خدمات مشتراه		
			٣٧٣٢		الإهلاك والإستهلاك		
			٣٧٣٤		إيجار عقارات (أراضي ومباني)		
	<u>صافي مبيعات إنتاج تلم</u>		٣٧٣٥		ضرائب عقارية		
٤١٢	إجمالي مبيعات بضائع مشتراه		٣٧٣٦		ضرائب غير مباشرة على النشاط		
٤١٢١	مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة		٣٧٣٧		هدايا وعينات		
٤١٢٢	مرتجعات مبيعات		٣٧٣٨		تألف إنتاج تلم / بضائع مشتراه		
٤١٢٣	خصم مسموح به						
٤١٢٤	مسموحات مبيعات						
	<u>صافي مبيعات بضائع مشتراه</u>	—					
٤١٣	أرباح مبيعات تقسيط تخص العلم						
٤١٤	خدمات مباعة						
٤١٥	إيرادات تشييل للغير						
٤١٦	عقد عقود تأجير تمويلي						
٤١٧	إيرادات النشاط الأخرى						
	منح وإعانات				تكلفة إيرادات النشاط		
٤٢	مجمل الخصمارة (مرحل لحساب الأرباح والخسائر)				مجمل الربح (مرحل لحساب الأرباح والخسائر)		

(نموذج رقم ١٦)

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

حساب الأرباح والخسائر
من السنة المالية من ٢٠٢٣/٧/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

التليل المحاسبي	بيان	جزئي	كلى	التليل المحاسبي	بيان	جزئي	كلى
	مجمل الربح (رصيد مرحل من حساب المتاجرة)	جنيه	جنيه		مجمل الخسارة (رصيد مرحل من حساب المتاجرة)	جنيه	جنيه
٤٣	<u>إيرادات الاستثمارات والقوائد</u>			٣٨	<u>المصروفات الإدارية والعمومية</u>		
٤٣١	إيرادات استثمارت مالية من شركات قابضة			٣٨١	خدمات ومواد ووقود وقطع غير		
٤٣٢	إيرادت استثمارت مالية من شركات شقيقة			٣٨٢	أجور		
٤٣٣	إيرادات استثمارت مالية أخرى			٣٨٣	<u>مصروفات أخرى</u>		
٤٣٤	قوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة			٣٨٣١	خدمات مشتراه		
٤٣٥	قوائد دائنة أخرى			٣٨٣٢	الإهلاك والإستهلاك		
				٣٨٣٣	قوائد		
				٣٨٣٤	إيجار عقارات (أراضى ومباني)		
				٣٨٣٥	ضرائب عقارية		
٤٤	<u>إيرادات وأرباح أخرى</u>			٣٨٣٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط		
٤٤١	مخصصات انقضى الغرض منها						
٤٤٢	ديون سبق إعدامها			٣٥	<u>أعياء وخسائر</u>		
٤٤٣	أرباح بيع أوراق مالية			٣٥١	مخصصات (بخلاف الإهلاك ومخصصات هبوط أسعار المخزون)		
٤٤٤	إيرادات وأرباح متوقعة			٣٥٢	ديون معومة		
				٣٥٣	خسائر بيع أوراق مالية		
				٣٥٤	أعياء وخسائر متوقعة		
	صافى خسائر النشاط (رصيد منقول)				صافى أرباح النشاط (رصيد منقول)		
	بعضه				بعضه		

(نموذج رقم ١٧)

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

حساب توزيع الأرباح
من الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠

القيمة بالجنيه

التليل المحاسبى	بيان	جربى	كل	التليل المحاسبى	بيان	جربى	كل
		جنيه	جنيه		تغطية خسائر مرحلة احتياطيات	جنيه	جنيه
	صافى الربح (مرحل من حساب الارباح والخسائر)		٢٢		احتياطى قانونى		
	ارباح او خسائر مرحلة من العلم السابق		٢٢١		احتياطى نظامى		
	احتياطيات محولة		٢٢٢		احتياطى رسمى		
			٢٢٣		احتياطيات اخرى		
			٢٢٤		ارباح موزعة		
					توزيعات للمساهمين		
			٢٨٥		توزيعات للعاملين		
			٢٨٥		مكافاة اعضاء مجلس الادارة		
			٢٨٥		توزيعات اخرى		
			٢٣		ارباح مرحلة للعام التالى		

نموذج (١٨)

المؤشرات المالية والاقتصادية

المؤشرات الاقتصادية لعناصر النشاط الجارى لختامى السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

القيمة بالجنيه

تابع نموذج رقم (١٨)

معدل تحقيق الهدف %	معدل التطور %	السنة المالية		معدل السنة المالية فقط ٢٠٢٣/٢٠٢٢	وحدة القياس	عناصر المؤشر	بيان المؤشر
		٢٠٢٤/٢٠٢٣	فقط				
			رابط				٥- مؤشرات السيولة والهيكل التمويلي :
						صافي حقوق الملكية الأصول الثابتة والمضروقات تحت التنفيذ	معدل تغطية الأصول الثابتة
						الأصول المتداولة الخصوم المتداولة	نسبة التداول
						المركز النقدي (البنوك المدينة - البنوك الدائنة) الخصوم المتداولة	تقدير مركز السيولة والقدرة على مواجهة الالتزامات قصيرة الأجل
						صافي حقوق الملكية القروض والتسهيلات الائتمانية	معدل حقوق الملكية/ القروض والتسهيلات
						صافي حقوق الملكية + المحصنات طويلة الأجل الاستثمارات طويلة الأجل (الأصول الثابتة والمضروقات تحت التنفيذ)	تغطية التمويل الذاتي/ للاستثمارات طويلة الأجل
						التمويل الذاتي التمويل من الغير	مدى تناسب التمويل الذاتي مع تمويل الغير
						سعر البيع المحطى الكفاءة الكلية للمنتج	٦- استهداف ترشيح التكاليف وتحقيق التوازن فيما بين التكاليف والأسعار
						سعر البيع المحطى (سعر الاستيراد سبب أو التصدير فوب)	القياس معدل تغطية سعر البيع المحطى للتكلفة الكلية للمنتج
						القروض الإجمالي للنشاط (القيمة البقية لكل من الأنشطة الإنتاجية - المواد المباشرة ومستخدمة)	القياس معدل تغطية سعر البيع المحطى للتكلفة الكلية للمنتج
							٧- استهداف تحقيق الفوائض

نماذج إضافية

نموذج (١٩) عوائد الخزانة العامة.
نموذج (٢٠) حركة الإضافات الفعلية والاستبعادات التي تمت
خلال العام على حسابي الأصول الثابتة والمشتريات
تحت التنفيذ .

نموذج (٢١) بيان بالفوائد المحلية والخارجية
نموذج (٢٢) بيان بالقروض المحلية والأجنبية
(المسدد الفعلي منها – التسويات)
نموذج (٢٣) بيان بالمخصصات بخلاف الإهلاك المحتجز
والمستهلك منه.

نموذج (٢٤) بيان بالاستثمارات المالية في ٢٠٢٤/٦/٣٠
نموذج (٢٥) بيان بمخصصات الإهلاك
نموذج (٢٦) ما حصلت عليه الهيئة من رصيد مساهمة
الخزانة العامة والرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠ .

نموذج (٢٧) قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية
نموذج (٢٨) بيان تفصيلي بما تم انفاقه في الأغراض التالية
(التعليم – التعليم الجامعي – الصحة – البحث العلمي)
وفقاً للاستحقاق الدستوري

نموذج (٢٩) المناقلات على منظومة GFMIS فترة

ADJ للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

نموذج (٣٠) التعزيزات على منظومة GFMIS فترة

ADJ للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

نموذج رقم (١٩)

عوائد الخزنة العامة

القيمة بالجنيه

٢٠٢٤/٢٠٢٣ عن السنة المالية

ختامي ٢٠٢٤/٢٠٢٣

قطاع /

هيئة /

٢٠٢٤/٢٠٢٣		ربط	بيان
فعلي	فعلي		
٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢٣/٢٠٢٢	فعلي	
			ضرائب الدخل فانض حكومة - ضرائب ورسوم - رسوم جمركية على الاستخدامات الاستثمارية نوع (٢) - الخزنة - بند ٦ الفوائد الخارجية عن القروض المعاد إقراضها اتوات - عوائد أخرى (تحدد) الجملة

نموذج رقم (٢٠)
القيمة بالجنبيه

نموذج حركة الأصول الثابتة (بالتكافؤ)

ختامي ٢٠٢٣/٢٠٢٤
قطاع /
هئية /

رصيد في	صافي	الاستيعادات				الإضافات				رصيد في	البيان
		جملة	تسويات	منقولة للغير	تخريد وتكهين	جملة	اصول	تسويات	اصول منقولة من المشروعات		
٢٠٢٤/٦/٣٠	التغير						مشتراة	تعديلية		٢٠٢٣/٧/١	
											ح/١١ الأصول الثابتة
											ح/١١ الأراضي
											ح/١٢ مباني وإنشاءات
											ح/١٣ الات ومعدات
											ح/١٤ وسائل نقل وانتقالات
											ح/١٥ عدد وأدوات
											ح/١٦ أثاث ومعدات مكتبية
											ح/١٧ ثروة حيوانية
											ح/١٨ أصول ثابتة أخرى
											جملة ح/١١

تابع نموذج رقم (٢٠)

ختامي ٢٠٢٤/٢٠٢٣
قطاع/
هيئة/

القيمة بالجنيه

نموذج حركة المشروعات تحت التنفيذ

رصيد في	صافي	الاستيعادات				الاضافات				رصيد	البيان
		جملة	تسويات	منقولة	مشروعات منقولة للأصول الثابتة	جملة	تسويات	منقولة	من مشروعات الخططة		
٢٠٢٤/١/٣٠	التغير	الاستيعادات		للتغير		الاضافات		من الغير		٢٠٢٣/٧/١	
											حـ١/التكوين الاستثمارى
											حـ١/١٢١١/الأراضى
											حـ٢/١٢١٢/مباني وإنشاءات
											حـ٣/١٢١٣/الات ومعدات
											حـ٤/٢١٤/وسائل نقل وانتقالات
											حـ٥/٢١٥/عدد ومعدات
											حـ٦/١٢١٦/اثاث ومعدات مكتبية
											حـ٧/١٢١٧/ثروة حيوانية
											حـ٨/٢١٨/اصول ثابتة اخرى
											جملة حـ١٢٢/انفاق استثمارى
											جملة الاصول ومشروعات تحت التنفيذ

نموذج رقم (٢١)

ختمي ٢٠٢٣/٢٠٢٤
قطاع /
هيئة /

بيان الفوائد المحلية والخارجية خلال السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

القيمة بالجنيه

الفوائد الخارجية			الفوائد المحلية					طبيعة الفوائد المدرجة			اجمالى الفوائد السنة المالية ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤
	للبنوك	للخزائنة العامة	لجهات اخرى	للبنوك	للخزائنة العامة	بنك الاستثمار القومى	تحويلات	استثمارات	تكاليف ومصروفات		
لجهات اخرى											

ختمي ٢٠٢٤/٢٠٢٣
قطاع /
هيئة /

نموذج رقم (٢٣)

بيان برصيد حساب المخصصات بخلاف الاهلاك المحتجز والمستهلك منها

القيمة بالجنيه

٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ في

رصيد في	المستهلك خلال العام	المخصصات المكونة خلال العام	رصيد في	البيان
٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٣/٧/١	
				مخصص ضرائب متنازع عليها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصصات اخرى ** تذكر تفصيلاً **

نموذج رقم (٢٤)

ختامي ٢٠٢٤/٢٠٢٣

قطاع/

هيئة/

القيمة بالجنيه

٢٠٢٤/٦/٣٠ بيان بالاستثمارات المالية في

ملاحظات	نسبة العائد الى رصيد الاستثمارات المالية %	العائد من الاستثمارات المالية	رصيد الاستثمارات المالية	البيان
				استثمارات في اسهم شركات تابعة استثمارات في اسهم شركات شقيقة استثمارات في اسهم شركات اخرى استثمارات في سندات استثمارات في وثائق استثمار اذون خزانه اخرى
				الاجمالي

نموذج رقم (٢٥)

ختمى ٢٠٢٤/٢٠٢٣
قطاع /
هيئة /

بيان برصيد حساب مخصصات الاهلاك

القيمة بالجنيه

٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ فى

رصيد فى	الإستيعادات	الإضافات	رصيد فى	البيان
٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٢٠٢٣	٢٠٢٤/٢٠٢٣	٢٠٢٣/٧/١	
				ح/١١ الأصول الثابتة
				ح/١١١ الاراضى
				ح/١١٢ مباني وإنشاءات
				ح/١١٣ الإلت ومعدات
				ح/١١٤ وسائل نقل وإنتقالات
				ح/١١٥ عدد وأدوات
				ح/١١٦ أثاث ومعدات مكتبية
				ح/١١٧ ثروة حيوانية
				ح/١١٨ أصول ثابتة أخرى
				جملة ح/١١

نموذج رقم (٢٦)

ختمى ٢٠٢٤/٢٠٢٣

قطاع/

هيئة/

القيمة بالجنيه

بيان بالمساهمات فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ (تدرج ضمن حساب ٢٥ التزامات طويلة الاجل)

رصيد فى ٢٠٢٤/٦/٣٠	تسويات	المستخدم		المساهمة المنوحة	رصيد ٢٠٢٣/٧/١	المساهمة
		التحويلات الراسمالية	الاستخدامات الاستثمارية			
						مساهمة الخزائنة العامة
						من جهات اخرى

ختامي: ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع :

هيئة :

نموذج رقم (٢٧)

قائمة الاستخدامات والموارد الراسمالية

عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

البيان	جزئى	كلى	البيان	جزئى	كلى
<u>التمويل الذاتى :</u>			<u>التكوين الراسمالى الاجمالى</u>		
<u>الزيادة فى الاحتياطات والفائض المرحل</u>			<u>الزيادة فى الاصول الثابتة</u>		
احتياطي تمويل مشروعات			اراضى .		
احتياطات اخرى			- مباني وانشاءات ومرافق وطرق .		
فائض مرحل			- الات ومعدات.		
<u>الزيادة فى المخصصات</u>			- وسائل نقل وانتقالات .		
مخصص الاهلاك			- عدد وادوات.		
مخصص الضرائب المتنازع عليها			- اثاث ومعدات مكاتب .		
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			- الثروة الحيوانية.		
مخصصات اخرى			- اصول ثابتة اخرى.		
جملة			- نفقات ايرادية مؤجلة .		
<u>الزيادة فى القروض طويلة الاجل:</u>			<u>الزيادة فى مشروعات تحت التنفيذ.</u>		
محلية.			- تكوين سلعي .		
خارجية.			انفاق استثماري.		
مساهمة حكومة.			<u>الزيادة فى استثمارات طويلة الاجل</u>		
<u>الزيادة فى الدائنين والارصدة الدائنة</u>			استثمارات عقارية		
بنوك دائنة .			استثمارات مالية طويلة الاجل		
موردون.			<u>قروض وارصدة مدينة اخرى</u>		
اوراق دفع.			قروض لشركات قابضة/ تابعة/ شقيقة		
دائنون متنوعون .			قروض لجهات اخرى		
دائنو توزيعات.			<u>الزيادة فى الاصول غير الملموسة</u>		
دائنون مختلفون.			شهرة		
ارصدة دائنة اخرى.			براءات اختراع/علامات تجارية/ حقوق امتياز وتاليف		
مصرفات جارية وتخصيصية مستحقة.			تكاليف التطوير		
			نفقات مرسمة		
			نفقات مؤجلة		
			اخرى		

ختامي: ٢٠٢٣/٢٠٢٤

قطاع :

هيئة :

تابع نموذج رقم (٢٧)

قائمة الاستخدامات والموارد الراسمالية

عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

البيان	جزئى	كلئى	البيان	جزئى	كلئى
<u>النقص في الاصول الثابتة</u>			- سداد قروض طويلة الاجل: اقساط قروض محلية . اقساط قروض خارجية . جملة		
<u>نقص المخزون</u> مستلزمات سلعية انتاج غير تام واعمال تحت التنفيذ انتاج تام . بضائع لدي الغير . بضائع بغرض البيع . اعتمادات مستندية لشراء بضائع نقص قروض وارصدة مدينة اخرى			٢- الزيادة في المخزون مستلزمات سلعية . انتاج غير تام واعمال تحت التنفيذ . انتاج تام . بضائع لدي الغير . اعتمادات مستندية لشراء بضائع . جملة الزيادة في المخزون		
<u>نقص استثمارات طويلة الاجل</u> <u>نقص المدينين :</u> عملاء اورق قبض . مدينون متنوعون . مدينون مختلفون . ارصدة مدينة اخرى . ايرادات جارية وتخصيصية مستحقة .			- الزيادة في الاستثمارات المالية استثمارات في سندات حكومية استثمارات في اوراق مالية محلية . استثمارات اجنبية .		
<u>النقص في النقدية بالبنوك والصندوق .</u>			- الزيادة في المدينين والارصدة المدينة عملاء . اوراق قبض . مدينون متنوعون . مدينون مختلفون . ارصدة مدينة اخرى . ايرادات جارية وتخصيصية مستحقة .		
			<u>الزيادة في النقدية بالبنوك والصندوق</u> <u>نقص الدائنين والارصدة الدائنة</u> نقص راس المال نقص الاحتياطيات والفائض المرحل نقص المخصصات نقص البنوك الدائنة نقص الموردون واوراق الدفع وحسابات دائنة العجز الجاري		
الاجمالى			الاجمالى		

نموذج رقم (٢٨)

ختمى ٢٠٢٤/٢٠٢٣
قطاع /
هيئة /

بيان تفصيلى بما تم إنفاقه في الصحة - التعليم - التعليم الجامعى - البحث العلمى وفقاً للاستحقاق الدستورى

عن السنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٤

القيمة بالجنيه

٢٠٢٤/٢٠٢٣		بيان
فعلى	ربط	
		الصحة
		التعليم
		التعليم الجامعى
		البحث العلمى

نموذج رقم (٢٩)

اسم الهيئة :

نموذج المناقلات على منظومة GFMIS فترة ADJ للعام المالي ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤

ملاحظات	الحساب المنقول اليه					الحساب المنقول منه					م
	اسم الحساب	المبلغ	الكود الاقتصادي	البرنامج	الكود المؤسسي	اسم الحساب	المبلغ	الكود الاقتصادي	البرنامج	الكود المؤسسي	
											١
											٢
											٣
											٤
											٥
											٦
											٧
											٨
											٩
											١٠
											١١
											١٢
											١٣
											١٤

نموذج رقم (٣٠)

اسم الهيئة :

نموذج التعزيزات على منظومة GFMIS فترة ADJ للعام المالي ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤

ملاحظات	الإيرادات المقابل للتعزيز					الإستخدام المطلوب تعزيزه					م
	اسم الحساب	المبلغ	العدد الاقتصادي	البرنامج	العدد المؤسسي	اسم الحساب	المبلغ	العدد الاقتصادي	البرنامج	العدد المؤسسي	
											١
											٢
											٣
											٤
											٥
											٦
											٧
											٨
											٩
											١٠
											١١
											١٢
											١٣
											١٤

