

جمهورية مصر العربية



قطاع الحسابات الختامية

المنشور العام رقم (١٣) لسنة ٢٠٢٥

والتعليمات الخاصة

بإعداد الحسابات الختامية

والقوائم المالية للهيئات العامة الإقتصادية

للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥

القاهرة ٢٠٢٥



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية الوزير

منشور عام رقم (١٢) لسنة ٢٠٢٥
بشأن

إعداد الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة
والحسابات الختامية لموازنات الهيئات والوحدات الاقتصادية
للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥

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 أي 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 المالي اللازمين.

(٧) مخالفة أي 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 ٢٠٢٥/٢٠٢٤ إلى مجلس النواب والجهاز المركزي للمحاسبات في الموعد المحدد ، وفي إطار حرص الوزارة علي ضبط الأداء المالي 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 منظومتي GFMIS ، GPS ، واستيفاء كافة التحليلات اللازمة التي تعتبر مكملة لإيضاحات الحسابات الختامية.

فإن وزارة المالية تهيب بجميع الجهات الداخلة ضمن الموازنة العامة للدولة المنوط بها تنفيذ أحكام القانون رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢٤ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤ ، وكذلك الهيئات العامة الاقتصادية المنوط بها تنفيذ قوانين ربط موازنتها للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٥/٦/٣٠.

٢- على كافة الجهات الداخلة ضمن الموازنة العامة للدولة، والهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربي تقديم الحسابات الختامية المبدئية ومرفقاتها ومراكزها المالية إلى كل من وزارة المالية ، والجهاز المركزي للمحاسبات في موعد أقصاه



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

٢٠٢٥/٧/٣١، ويستثنى من هذا الموعد وحدات الإدارة المركزية للحسابات المركزية بقطاع التمويل بوزارة المالية ليكون ٢٠٢٥/٨/٣١ وذلك بعد مراجعتها خلال الأجل المحدد لها قانوناً ، على أن يتم تنفيذ ملاحظات قطاع الحسابات الختامية والجهاز المركزي للحسابات التي تتضمنها تقاريره عن نتائج فحص الحسابات الختامية المبدئية ، وتقديم الحسابات الختامية المعدلة لوزارة المالية في موعد أقصاه ٢٠٢٥/٩/١٥ مع مراعاة أنه لا مجال لإجراء أي 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 ولائحته التنفيذية، والقانون رقم (٨٨) لسنة ٢٠٢٤ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ والتأشيرات العامة المرفقة به، والقانون رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٤ باعتماد خطة التنمية الاقتصادية والاجتماعية للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥، وقوانين ربط موازنات الهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربي والتأشيرات العامة الملحقة بها، والملائحة المالية للموازنة والحسابات الصادرة بقرار وزير المالية رقم (١٣٦) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاتها، والمنشورات العامة والكتب الدورية الصادرة في هذا الشأن من وزارة المالية .
- ٢- تطبيق الأساس النقدي بالنسبة لختامي جهات الموازنة العامة للدولة بما في ذلك العمليات المتعلقة بشراء الأصول غير المالية (الاستثمارات) وتطبيق أساس الاستحقاق بالنسبة للحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربي 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 لاستيلاء المتأخرات مع توزيعها ببيان منفصل على مستوي كلاً من الجهات الحكومية والجهات غير الحكومية ، وما هو محل نزاع قضائي ، والالتزام في هذا الشأن بقرار مجلس الوزراء بشأن التأكيد على جميع السادة الوزراء بإنهاء كافة النزاعات القضائية بين الجهات الحكومية وتسوية أي نزاع من خلال لجان إنهاء المنازعات الحكومية بوزارة العدل دون اللجوء إلى القضاء ، وكذا تحليل ما الذي يمكن تحصيله، والذي 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 في ضوء قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٩٩٤) لسنة ٢٠٢٢.

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، ومنشور عام وزارة المالية رقم (٢٤) لسنة ٢٠٢١ بشأن تحصيل الإيرادات واستيداء حقوق الخزنة العامة للدولة.

٦- 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 العام رقم (١) لسنة ٢٠١٩، وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٢٦٥) لسنة ٢٠١٤، والمنشور الكتاب الدوري رقم (٨٥) لسنة ٢٠٢١، والكتاب الدوري رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٢، والكتاب الدوري رقم (٢٣) لسنة ٢٠٢٥ بشأن التعليمات الخاصة بالحد الأقصى للدخول للعاملين بأجر لدى أجهزة الدولة مع موافاة وزارة المالية ببيان ما تم تعليته لحساب الديون بقيمة المبالغ التي لم تحصل.

٧- في إطار التحرك نحو ترسيخ مبدأ شمولية وشفافية الموازنة لكافة أجهزة الدولة وعرض بيانات المالية العامة للدولة بشكل أكثر دقة وشمولاً يتسق مع القواعد والأسس الإحصائية المتعارف عليها دولياً لنشر البيانات والمؤشرات المالية للدول المختلفة مما يعزز قدرتنا على مراقبة الأداء المالي وكذلك حجم الاستثمار العام وحجم مديونية كافة أجهزة الدولة وأعباء خدمة تلك المديونية، فقد تضمن القانون رقم (١٨) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام قانون المالية العامة الموحد الصادر بالقانون رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ التعديلات التالية:-

- استحداث مفهوم موازنة الحكومة العامة عند احتساب مؤشرات المالية العامة للدولة والتي تشمل إجمالي موارد واستخدامات الموازنة العامة للدولة وجميع الهيئات العامة الاقتصادية بعد استبعاد العلاقات الموازنية المتبادلة وذلك بدءاً من السنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤.



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية الوزير

- وضع حد أقصى لدين الحكومة العامة شاملاً دين الهيئات العامة الاقتصادية ونسبته للنتائج المحلي بما يضمن السيطرة على الدين العام
لذا فإن وزارة المالية تهيب بالسادة المختصين بكافة الهيئات العامة الاقتصادية مراعاة ما يلي:

- تفعيل الانظمة المميكنة المقررة من قبل وزارة المالية وتسجيل كافة المعاملات المالية على منظومة الـ GFMIS بشكل منتظم.

- موافاة وزارة المالية ببيان بالعلاقات المتبادلة فيما بينها وبين جهات الموازنة العامة للدولة بشكل تفصيلي وكذلك بيان بأرصدة قروض الهيئات العامة الاقتصادية سواء كانت قروض مباشرة أو قروض معاد إقراضها عن طريق الخزنة العامة للدولة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وفقاً للنماذج المعدة في هذا الشأن.

- ضرورة الالتزام بالحد الأقصى السنوي لسقف الدين العام ونسبته للنتائج المحلي الإجمالي.

٨- الالتزام بكل دقة بما تقضى به أحكام المادة (٣٤) من التأشيرات العامة المرافقة للقانون رقم (٨٨) لسنة ٢٠٢٤ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بشأن توزيع الاعتمادات المدرجة ببند نفقات إيرادية مؤجلة (تشغيل)، الأبحاث والدراسات بمصروفات الباب السادس (شراء الأصول غير المالية "الاستثمارات") والخاصة بالمشروعات التي يتعين إجراء دورة التشغيل الأولى لها، والمشروعات المتعلقة بالعملية الاستثمارية ذاتها وليست المتعلقة بطبيعة عمل الجهة على نوع " الأجور للمشروعات الاستثمارية " بعد استحداثه بالباب السادس بالموازنة العامة للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ للصرف منها على الأجور والمكافآت والمزايا التأمينية المترتبة عليها وذلك للعمالة المؤقتة المتعاقدة على المشروعات الاستثمارية المستوفية للشروط المقررة بأحكام التأشيرات 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 ، بعد موافقة وزير المالية، وبعد موافقة وزير التخطيط والتنمية الاقتصادية والتعاون الدولي، ولا يتم الصرف من هذه الاعتمادات على غير الأغراض المخصصة لها، وفي جميع الأحوال يتم مراعاة قانونية الاستحقاق وصحة وسلامة إجراءات الصرف وعدم حصول هذه العمالة على ذات المزايا المالية أو العينية عن ذات العمل من الباب الأول الأجور وتعويضات العاملين بموازنة هذه الجهة للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥.



جمهورية دولة فلسطين العربية

وزارة المالية الوزير

٩- 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 إليه والكتب الدورية الصادرة في هذا الشأن، وإرفاق مذكرة لإيضاح أسباب عدم تسوية تلك المبالغ.

١٠- يحظر على جميع الجهات استنفاد الأرصدة المتبقية من الاعتمادات في الشهر الأخير من السنة المالية، مع قصر الصرف على الحتميات الضرورية، وبمراعاة أحكام التأشيرات العامة المرفقة للقانون رقم (٨٨) لسنة ٢٠٢٤ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥، وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٤٩٨) لسنة ٢٠٢٣ برفع كفاءة الإنفاق الحكومي وتعميم الإيرادات، وعلى المراقبين والمديرين الماليين مراقبة ذلك بكل دقة درءاً للمساءلة القانونية في هذا الشأن.

١١- عدم خصم أية التزامات تخص الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص على اعتمادات موازنة الجهة وفي الحالات التي يكون فيها الإنفاق بالمشاركة بين التمويل من الخزنة العامة والصناديق والحسابات الخاصة فيتم أولاً صرف حصة الصناديق والحسابات الخاصة بالكامل قبل الصرف من حصة الخزنة العامة في ضوء أحكام الكتاب الدوري رقم (١٤١) لسنة ٢٠٢٢، وعدم إضافة أية إيرادات تخص الجهة إلى إيرادات تلك الصناديق والحسابات الخاصة، مع مراعاة أن مخالفة ذلك يعد مخالفة تستوجب المساءلة.

١٢- 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.

١٣- 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 رقم (٧٨) من قانون المالية العامة الموحد المشار إليها ولائحته التنفيذية.

١٤- 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.



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية الوزير

١٥- 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 ، ويراعى 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 .

١٦- يتعين على كافة الجهات الإدارية الالتزام بتنفيذ كافة التسويات والتعديلات الإضافية على القوائم المالية والحسابات الختامية والتي تم إجراؤها من خلال الوزارة وإدراجها ضمن سجلاتها تنفيذاً لأحكام المادة (٦٢) من قانون المالية العامة الموحد، والمادة (٨٨) من لائحته التنفيذية.

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 أحكام الكتاب الدوري رقم ٣٨ لسنة ٢٠٢١ ، مع الالتزام بعدم تجنيب أي 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 المركز المالي، مع موافاة الإدارات المركزية المختصة بقطاع الحسابات الختامية بما انتهت إليه أعمال اللجان المشكلة لضبط أرصدة الحسابات المدينة والدائنة .

ويهيئ 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 الائزان المطلوب قبل تسليم الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وبالتنسيق مع الإدارة المركزية للختامي المختصة سوف يترتب عليه عدم استلام الحسابات الختامية واتخاذ اللازم بشأن الجهات المخالفة.

١٨- يجب الالتزام بحكم المادة رقم (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



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

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 علي 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 (٨٨) لسنة ٢٠٢٤ ومراعاة الالتزام بسقف الاعتمادات المقدرة بالباب السادس (شراء الأصول غير المالية - الاستثمارات) والتي صدرت بها موازنة السنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤ ، وعدم إدراج أية قروض خارجية لتمويل الاستثمارات بعد تاريخ إقفال حسابات السنة المالية والمحدد له ٦/٣٠ من كل عام طبقاً لأحكام الكتاب الدوري رقم ٦-١٩٣٢١ المؤرخ في ٢٠١٩/٧/٩ ، والكتاب الدوري رقم ٦-٢٦٤٦١ المؤرخ في ٢٠٢٠/٩/٢٦ الصادرين من رئاسة مجلس الوزراء في هذا الشأن والتزاماً بما تقضى به أحكام المادة رقم (٣١) من قانون المالية العامة الموحد المشار إليه ولائحته التنفيذية، 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 ٢٠٢٥/٢٠٢٤ حتى تكون إيرادات الجهة ممثلة فعلاً لما تم تحصيله منها خلال تلك السنة المالية، والالتزام بمنشور عام وزارة المالية رقم (٢٤) لسنة ٢٠٢١ بشأن تحصيل الإيرادات واستيداء حقوق الخزنة العامة للدولة، والكتاب الدوري رقم (١١) لسنة ٢٠٢٤ بشأن متابعة التحصيل السليم لإيرادات الخزنة 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 الإدارية الالتزام بأحكام منشور عام وزارة المالية رقم (١٩) لسنة ٢٠٢٤ بشأن الاستخدام الأمثل للاعتمادات المخصصة لمختلف الجهات الإدارية وتحقيق الانضباط والامتثال المالي، وتنفيذ الموازنة المعتمدة وفقاً لمصادر تمويلها وكذلك السعي نحو تحصيل الإيرادات المقدرة بموازنتها.



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

٢٣- يتعين على الجهات المخاطبة بأحكام قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٦١) لسنة ٢٠١٧ بشأن إعادة تنظيم صندوق التأمين الحكومي لضمانات أرباب العهد الالتزام بسداد أقساط التأمين المتعلقة بالتأمين على أرباب العهد طبقاً لقرار وزير المالية رقم (٦١٠) لسنة ٢٠٢١ وكذا الكتاب الدوري رقم (١٧١) لسنة ٢٠٢١ الصادر من قطاع الحسابات والمديريات المالية بوزارة المالية في هذا الشأن.

٢٤- يتعين على كافة الجهات ضرورة الالتزام بموافاة وزارة المالية بالرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن فحص الحسابات الختامية وتقويم الأداء للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ في موعد أقصاه نهاية فبراير ٢٠٢٦ في ضوء الكتب الدورية لمجلس الوزراء الصادرة في هذا الشأن ، واستناداً إلى ما تقضى به المادة رقم (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.

٢٥- 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥.

٢٦- 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 للعامين الماليين ٢٠٢٢/٢٠٢٣، ٢٠٢٣/٢٠٢٤، حيث تلاحظ لها عدم إلمام الكثير من المسؤولين الماليين بكثير من جهات الموازنة العامة للدولة لمفاهيم وعناصر المراكز المالية لجهاتهم.

٢٧- قيام السلطة المختصة بكافة الجهات الداخلة في الموازنة العامة للدولة والهيئات الاقتصادية بتحديد المسؤولية في شأن عدم استفادة تلك الجهات من المنح والقروض خلال



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية الوزير

السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥، وموافقة وزارة المالية (قطاع الحسابات الختامية) بذلك في موعد أقصاه نهاية أكتوبر سنة ٢٠٢٥.

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

٢٩- على جميع الهيئات والوحدات الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربي الالتزام بتنفيذ توصيات لجنة الخطة والموازنة بمجلس النواب والعمل على تلافي 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.

٣٠- ضرورة الالتزام بما تنص عليه الفقرة الأولى من المادة رقم (٣٦) من قانون المالية العامة الموحد المشار إليه من أنه " لا يجوز تجاوز اعتمادات أي باب من أبواب الاستخدامات المختلفة أو نقل أي 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".

٣١- 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، مع مراعاة الالتزام بأحكام الكتاب الدوري رقم (١) لسنة ٢٠٢٥ بشأن حوكمة الصرف على مشروعات الخطة الاستثمارية، على أن يرفق البيان بالحسابات الختامية للجهات والهيئات.

٣٢- 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ في موعد غايته ٢٠٢٥/٩/٣٠، وعلى السلطة المختصة بتلك الجهات إحالة الجهات التي لم تعتمد مجالس إدارتها حساباتها الختامية حتى ذلك التاريخ إلى جهات التحقيق المختصة، وموافاة قطاع الحسابات الختامية بنتائج تلك التحقيقات في



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

موعد غايته نهاية أكتوبر ٢٠٢٥، إعمالاً لتوصية لجنة الخطة والموازنة والكتب الدورية السنوية الصادرة عن مجلس الوزراء في هذا الشأن.

٣٣- 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، وذلك ضمن مرفقات الحساب الختامي للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ والتزاماً بالكتاب الدوري رقم ٧٤ لسنة ٢٠٢٢، مع مراعاة سداد كافة مستحقات الصندوق قبل انتهاء السنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤.

٣٤- يتعين على كافة الهيئات العامة الاقتصادية تقديم بيان تفصيلي بقيمة المساهمة التكافلية المستحقة للهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل، مع مراعاة سداد كافة مستحقات هذه الهيئة قبل انتهاء السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥، وفقاً لأحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل الصادر بالقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨، والمادة رقم (٤٦) من لائحته التنفيذية، والتي تنص على " تتولى وزارة المالية تحصيل نسبة تعادل اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات والهيئات العامة الاقتصادية...".

٣٥- على جميع الوزارات والجهات التابعة لها أن تقوم بتسليم حساباتها الختامية للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ والمعدة على مستوى الأبواب والبنود ختامي لموازنة البرامج والأداء لوحدة البرامج والأداء بوزارة المالية على النموذج المخصص موضحاً به ما يأتي:

أ- البرامج الرئيسية والفرعية والأنشطة والمشروعات مع إيضاح البرامج الموجهة للعدالة الاجتماعية والبرامج الموجهة للاقتصاد الأخضر والتحسين البيئي معتمدة من السلطة المختصة وذلك في إطار الأهداف الاستراتيجية للدولة والاستراتيجية الوطنية للتنمية المستدامة "رؤية مصر ٢٠٣٠".

ب- نماذج الحساب الختامي لكل جهة على أساس البرامج والمشروعات والأنشطة المقترحة والبرامج والأنشطة والمشروعات القائمة ومعدلات التنفيذ والبرنامج الزمني لكل منها والتي تحقق مستهدفات وخطة كل وزارة / جهة مستقلة والتكاليف التقديرية والقياسات الكمية والنوعية للمشروعات والأنشطة وبيان مصادر التمويل على مستوى كافة البرامج والأنشطة والمشروعات.

ج- وضوح مؤشرات الأداء عند تنفيذ كل برنامج رئيسي وفرعي حتى يمكن الوصول إلى الغرض من تطبيق موازنة البرامج والأداء.



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

وذلك التزاما بما تنص عليه المادة رقم (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....".

+ثالثا: 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 الاحتياطات القانونية (دون مغالاة) وذلك دون ترحيل أرباح للعام التالي أو تكوين احتياطات 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ 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 الاستثمار (٧٥ ع . ح) بعد التحقق من توازن الاستخدامات والموارد، والأصول والخصوم



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

الوزير

على مستوى كافة المقاطع التمويلية ، وتسليمها لوزارة المالية بصيغتها الإلكترونية مطبوعة من منظومة GFMIS بعد اعتمادها من الجهة ، على أن تكون مطابقة لما هو مثبت دفترياً بسجلات الجهة ، وذلك وفق التوقيينات المحددة بهذا المنشور، ويعتبر عدم توازن كلاً من الاستخدامات والموارد، وكذا الأصول والخصوم على كافة المقاطع التمويلية بالاستمارة (٧٥ ع.ج) من المخالفات التي سيتم إحالتها لجهات التحقيق المختصة .

وأنه يتعين على كافة الهيئات العامة الاقتصادية تسليم تقارير حساباتها الختامية بصيغتها الإلكترونية مطبوعة من منظومة GFMIS بعد اعتمادها من الهيئة، على أن تكون مطابقة لما هو مسجل دفترياً بسجلات الهيئة ، وذلك وفق التوقيينات المحددة بهذا المنشور.

لذا ، تُهيب وزارة المالية بالسادة المسؤولين الماليين بوحدات الجهاز الإداري للدولة ووحدات الإدارة المحلية والهيئات العامة الخدمية والاقتصادية والأجهزة المستقلة وغيرها من الجهات الحكومية مراعاة الالتزام بما جاء بهاليه بكل دقة وعلى المديرين الماليين بالمحافظات، والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة الخدمية والاقتصادية، ومديري ووكلاء الحسابات ضرورة الالتزام بكل دقة بتطبيق القواعد القانونية العامة وبمواعيد تقديم الحسابات الختامية عن السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ الموضحة بالتعليمات مع تقديم كافة البيانات المطلوبة ، حتى يتسنى تقديم الحسابات الختامية إلى الجهات المعنية في الموعد الدستوري المحدد وبالصورة السليمة المعبرة عن حقيقة نتائج الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ .

وفقنا الله جميعاً وسدد خطانا إلى ما فيه الخير لوطننا العزيز،،،

وزير المالية

أحمد كجوك

أحمد كجوك

صدر في: ١٠/٩/٢٠٢٥

م.م قطاع الحسابات الختامية

فهرس

قواعد إعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية

للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ٢

اولاً : نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الجارية :

نموذج رقم ١ - التكاليف والمصروفات ١١

، ، ، ٢ - الإيرادات ١٩

، ، ، ٣ - نتيجة النشاط الجاري (صافى ربح / خسائر العام) ٢١

ثانياً : نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الرأسمالية :

نموذج رقم ٤ - الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها ٢٤

، ، ، ٥ - تفاصيل التحويلات الرأسمالية ٣٠

، ، ، ٦ - مصادر تمويل التحويلات الرأسمالية ٣١

ثالثاً : نماذج القوائم المالية :

نموذج رقم ٧ - قائمة المركز المالي ٣٥

، ، ، ٨ - قائمة الدخل ٣٧

، ، ، ٩ - قائمة توزيعات الأرباح المقترحة ٤٠

، ، ، ١٠ - قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ٤١

، ، ، ١٠ - قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة ٤٢

، ، ، ١١ - قائمة التغير في حقوق الملكية ٤٤

، ، ، ١٢ - قائمة الإنتاج والقيمة المضافة ٤٥

رابعاً : نماذج توزيع بنود الانفاق على مراكز التكاليف :

نموذج رقم ١٣ - التحليل النوعي والوظيفي للتكاليف والمصروفات ٤٩

خامساً : نماذج الحسابات التحليلية :

- نموذج رقم ١٤ - حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة ٥٥
- ، ، ، ١٥ - حساب المتاجرة ٥٦
- ، ، ، ١٦ - حساب الأرباح والخسائر ٥٧
- ، ، ، ١٧ - حساب توزيع الأرباح ٥٩

سادساً : المؤشرات المالية والاقتصادية :

- نموذج رقم ١٨ - المؤشرات المالية والاقتصادية لعناصر النشاط الجارى ٦٣

سابعاً : نماذج إضافية :

- نموذج رقم ١٩ - عوائد الخزانة العامة ٦٦
- ، ، ، ٢٠ - حركة الأصول الثابتة بالتكلفة وحركة المشروعات تحت التنفيذ ٦٧
- ، ، ، ٢١ - بيان بالفوائد المحلية والخارجية ٦٩
- ، ، ، ٢٢ - بيان بالقروض المحلية والأجنبية والأقساط (المسدد الفعلى - تسويات) ... ٧١
- ، ، ، ٢٣ - بيان بالمخصصات بخلاف الاهلاك المحتجز والمستهلك منه ٧٤
- ، ، ، ٢٤ - بيان بالاستثمارات المالية ٧٥
- ، ، ، ٢٥ - بيان بمخصصات الاهلاك ٧٦
- ، ، ، ٢٦ - بيان بالمساهمات في ٢٠٢٥/٦/٣٠ ٧٧
- ، ، ، ٢٧ - قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية ٧٨
- ، ، ، ٢٨ - ما تم انفاقه في (الصحة -التعليم - التعليم الجامعى - البحث العلمى) ٨٠
- ، ، ، ٢٩ - نموذج المناقلات على منظومة GFMIS فترة ADJ للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ٨١
- ، ، ، ٣٠ - نموذج التعزيزات على منظومة GFMIS فترة ADJ للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ٨٢

التعليمات الخاصة
بإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية
للهيئات العامة الاقتصادية
للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥

قواعد إعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية

للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥

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 ، وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٤٩٨) لسنة ٢٠٢٣ بشأن رفع كفاءة الإنفاق الحكومي وتعظيم الإيرادات .

وحتى تتمكن وزارة المالية من إعداد وتقديم الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥/٢٠٢٤ (على أن تتضمن مرفقات الحساب الختامي الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها وفقاً للتقسيم الوارد بالموازنة الصادرة للهيئة وعلى مستوى كل مشروع على حده مقارناً بتقديرات الخطة المعتمدة

للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ 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 للحسابات في موعد غايته ٣١ يولييه ٢٠٢٥ وذلك بمراعاة تسجيل العمليات المتعلقة بالمشروعات الاستثمارية سواء كانت تتعلق بما يتم توريده أو إنجازها 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 ٢٠٢٥/٦/٣٠ سواء كان السداد مصاحباً للتوريد أو سابقاً له أو لاحقاً عليه مع مراعاة التأشيرات العامة المرافقة لقانون ربط الموازنة الاستثمارية والنماذج الصادرة في هذا الشأن وأيضاً 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بكل دقة - مع العمل على ترشيد وضبط الإنفاق وتنمية الموارد.
- ٢- يراعى أن القروض الخارجية المعاد إقرارها للهيئات العامة الاقتصادية عن طريق الخزانة العامة تعتبر قروضاً خارجية وليست محلية وينبغي إبراز ما يستحق للخزانة العامة طرف هذه الهيئات ضمن الفوائد الخارجية والأقساط الخارجية مع التأشير قرينه بأن منه مبلغ ٥٠٠٠ 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وفقاً 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 الأمثل وفي حال عدم استخدامها تحديد الأسباب التي أدت لذلك والعمل على أزاله المعوقات التي تحول دون استخدامها.

ثالثاً : موقف مساهمة الحكومة من الخزانة العامة

يراعى ان تدرج مساهمة الحكومة ضمن حـ / ٢٥ التزامات طويلة الاجل وفقاً لما قرره اللجنة الفنية الدائمة والفرعية المتخصصة للنظام المحاسبي الموحد والمعايير بالجهاز المركزي للحسابات والتي تضمنت في حالة ما إذا كانت هذه المساهمة سوف يتم سدادها إلى وزارة المالية فإنها تعتبر التزاماً على الهيئة ويتم إدراجها في 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.

رابعاً : موقف المخزون :

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

- ١- حصر عناصر المخزون الراكد من خامات ومواد ووقود وقطع غيار وإنتاج تام (كمية وقيمة) والتي لم تتحرك تحركاً ملموساً خلال السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وعرض سبل الاستفادة منه.
- ٢- حصر عناصر المخزون من مستلزمات الإنتاج التام كمية وقيمة الذي تجاوز المدد المناسبة.

خامساً : المؤشرات الاقتصادية الأساسية للنشاط الجارى :

يتعين إعداد المؤشرات الاقتصادية الأساسية للنشاط الجارى وفقاً 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 تشمل من بيانات ومؤشرات وبيان حركة الأصول والخصوم للهيئة خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بالإضافة الى ما ورد بمنشور إعداد القوائم المالية والحساب الختامي للموازنة العامة للدولة وموازنات الهيئات العامة الاقتصادية للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وبصفة خاصة يتعين تحقيق التوافق فيما بين القوائم النهائية لختامي الموازنة الجارية والاستثمارية وموازنة التحويلات الرأسمالية وبين نتائج قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

سادساً : 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 الإنتاج 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 احتياطيات 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وفقاً لما يلي:

آخر موعد	الإجراءات والبيانات المطلوبة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣١ يولييه ٢٠٢٥	- يتم اقفال الحسابات عن السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥. - تقوم الهيئات العامة الاقتصادية بإرسال القوائم المالية والحسابات الختامية ومرفقاتها طبقاً للنماذج المرفقة بالتعليمات الخاصة بإعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وتسليمها بطبيعتها الالكترونية مطبوعة من منظومة GFMIS ومعتمدة على ان تكون مطابقة لما هو مقيد دفترياً بدفاتر وسجلات الجهة بالإضافة الى النماذج المرفقة بالتعليمات الخاصة بإعداد القوائم المالية والحسابات الختامية للهيئات العامة الاقتصادية للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ إلى كل من قطاع الحسابات الختامية بوزارة المالية والجهاز المركزي للمحاسبات
٣١ أغسطس ٢٠٢٥	- 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 ٢٠٢٥	- 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 دفترياً 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ 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 الآتى:

١- ينبغي على كافة الهيئات العامة الاقتصادية ضرورة الالتزام بتقديم قوائمها المالية وحساباتها الختامية لكلاً من وزارة المالية والجهاز المركزى 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 الى ٢٧

ح - نموذج الاستحقاق الدستوري على الصحة والتعليم والتعليم العالي والبحث العلمي رقم ٢٨.

خ- نموذج المناقلات والتعزيزات رقمي ٢٩، ٣٠

٢- يتولى ممثلو الوزارة بالجهات الإدارية فحص ومراجعة واعتماد التقارير المالية الشهرية وربيع السنوية والقوائم المالية والحساب الختامي التي تعدها الوحدة الحسابية الواقعة تحت اشرافهم 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 أبداه ممثلو 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ 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 قانون المالية العامة الموحد رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ (ماده ٦٢ج) بدفاتر وسجلات الهيئة وأثر تلك التسويات على قائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٦/٣٠.
- ٣- 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.
- ٤- يتعين على كافة الهيئات العامة الاقتصادية الالتزام بالاعتمادات المدرجة بقوانين ربط موازاناتها عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وإجراء 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.

٥- يتعين على الهيئات العامة الاقتصادية في حال طلب مناقلات او تعزيزات ختامية طبقاً للتأثيرات 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).

٦- 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥.

٧- يتعين على الهيئات العامة الاقتصادية موافاة الإدارة المركزية لختامي الهيئات الاقتصادية بصورة من الإقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ 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.

٨- 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 ٢٠٢٤/٢٠٢٥ في المواعيد المحددة بمنشور اعداد القوائم المالية الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥.

نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الجارية

نموذج (١) التكاليف والمصروفات

نموذج (٢) الإيرادات

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

٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع
هينة

نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	بند	مجموعة
خامات ومواد ووقود وقطع غيار						١			
# خامات ومدخلات إنتاج						١	١		
*خامات						١	١	١	
خامات رئيسية						١	١		١
خامات مساعدة						١	١		٢
اخرى						١	١		٣
*مدخلات انتاج						١	١	٢	
الاراضى المستخدمة فى تنفيذ مشروعات التعمير والاسكان التى يتم بيعها مع الوحدات السكنية المقامة عليها						١	١	٢	١
الاراضى المخصصة لمشروعات الاستصلاح والاستزراع التى يتم تنفيذها بغرض البيع للغير						١	١	٢	٢
مخلفات انتاج يتم تشغيلها مره اخرى						١	١	٢	٣
مخلفات انتاج اخرى						١	١	٢	٤
# وقود وزيوت						١	٢		
* قحومات						١	٢	١	
*مواد بترولية						١	٢	٢	
مواد بترولية للتشغيل						١	٢	٢	١
مواد بترولية لسيارات الركوب						١	٢	٢	٢
*مواد تزييت وتشحيم						١	٢	٣	
مواد تزييت وشحومات للتشغيل						١	٢	٣	١
مواد تزييت وشحومات لسيارات الركوب						١	٢	٣	٢
*غاز						١	٢	٤	
غاز للتشغيل						١	٢	٤	١
غاز لسيارات الركوب						١	٢	٤	٢
*اخرى						١	٢	٥	
# قطع غيار ومهمات						١	٣		
*قطع غيار ومواد للصيانة						١	٣	١	
*مواد ومهمات متنوعة						١	٣	٢	
# مواد تعبئة وتغليف						١	٤		
*مواد تعبئة وتغليف مستهلكة						١	٤	١	
*مواد تعبئة وتغليف متداولة						١	٤	٢	
# كهرباء ومياه						١	٥		
*كهرباء						١	٥	١	
كهرباء تشغيل						١	٥		١
كهرباء انارة						١	٥		٢
*مياه						١	٥	٢	
# ادوات كتابية						١	٦		
*ادوات كتابية وكتب						١	٦	١	
*كتب ومجلات ووثائق اخرى للمكتبات						١	٦	٢	
*كراسات ودفاتر						١	٦	٣	
*مطبوعات اخرى						١	٦	٤	
الاعتماد الاجمالى									
المستبعد									

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فعلي ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فرع	نوع	يُند	مجموعة
الاجور						٢			
# اجور نقدية						٢	١		
* الوظائف الدائمة						٢	١	١	
اجور اساسية									١
الاجور الوظيفي						٢			
تكليف اجور ومزايا الموظفين باحكام القانون رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٨									٣
* المكافآت الشاملة						٢	١	٢	
مكافآت الخبراء الوطنيين						٢	١	٢	١
مكافآت الخبراء الاجانب						٢	١	٢	٢
المعيون بمكافآت شاملة						٢	١	٢	٣
اجور الموسمين والعمالة العرضيه						٢	١	٢	٤
مكافآت الصصيه						٢	١	٢	٥
*تكاليف المعارين وتتحمل الهيئة / الشركة بمرتباتهم						٢	١	٣	
تكاليف الاجازات الدراسية والمنح التدريبيه						٢	١	٤	
*المكافآت						٢	١	٥	
تعويض العاملين عن جهود غير عادية						٢	١	٥	١
مكافآت عن اعمال اضافية						٢	١	٥	٢
مكافآت طوارئ للعسكريين او المجندين						٢	١	٥	٣
مكافآت إنتاجية وتشجيعية						٢	١	٥	٤
حوافز للعاملين						٢	١	٥	٥
مكافآت حضور جلسات ولجان						٢	١	٥	٦
مكافآت تدريس وإشراف وامتحانات						٢	١	٥	٧
مكافآت تدريب						٢	١	٥	٨
مكافآت محو الأمية						٢	١	٥	٩
مكافآت عن اعمال أخرى						٢	١	٥	١٠
حافز تعويضي						٢	١	٥	١١
حافز جذب عمالة						٢	١	٥	١٢
حافز تميز (ماجستير ودكتوراه)						٢	١	٥	١٣
مكافآت المستشارين (من داخل الجهاز الاداري للدولة)						٢	١	٥	١٤
حافز الميكنة وتحديث البيانات						٢	١	٥	١٥
حافز إضافي						٢	١	٥	١٦
حافز تكميلي للحد الأدنى						٢	١	٥	١٧
*الرواتب والبدلات						٢	١	٦	
بدل تمثيل للوظائف العليا						٢	١	٦	١
بدل تمثيل للموظفين في الخارج						٢	١	٦	٢
بدل تمثيل لموظفين فنيين						٢	١	٦	٣
بدل طبيعة عمل للأطباء						٢	١	٦	٤
بدل حرمان للصيادلة والحكيم والمولدات والممرضات والزائرات الصحيات والمفتشات						٨	٧	٦	٥
بدل عدوى ووقاية من الاشعة						٢	١	٦	٦
بدل التفرغ						٢	١	٦	١٢-٧
بدلات مختلفة أخرى						٢	١	٦	٣١-١٢

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع

هيئة

تابع نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	يبدأ	مجموعة
*مزايا نقدية							١	٢	٣
العلاوة الاجتماعية						١	١	٢	٣
العلاوة الاجتماعية الإضافية						٢	١	٢	٣
تكاليف تعويض العملات بـ ٢٥% من المرتب الشهري						٣	١	٢	٣
العلاوة الخاصة						٤	١	٢	٣
المنحة الشهرية						٥	١	٢	٣
مزايا نقدية أخرى						٦	١	٢	٣
تكاليف المقابل النقدي لرصيد الاجازات الاعتيادية						٧	١	٢	٣
علاوة غلاء معيشة استثنائية						٨	١	٢	٣
علاوة الحد الأدنى للخدمة الاجتماعية						٩	١	٢	٣
علاوة الحد الأدنى للأجور من حاملي الشهادات العلمية "ماجستير/دكتوراه"						١٠	١	٢	٣
# 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/اجتماعية وترفيهية ورياضية للعاملين						٤	٢	٢	
*مزايا عينية أخرى للعاملين						٥	٢	٢	
# تأمينات اجتماعية							٣	٢	
* حصة الهيئة في تأمين الشيخوخة والعجز والوفاء						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 العملات في اجازة راحة الموظفين						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									

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

تابع نموذج (١)

قطاع

هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فرع	نوع	يتم	مجموعة
المصروفات									٣
# خدمات مشتراة									٣ ١
* مصروفات صيانة									٣ ١ ١
مصروفات صيانة مجارى مائية									٣ ١ ١ ١
مصروفات صيانة مباني وانشاءات									٣ ١ ١ ٢
مصروفات صيانة مرافق وشبكات									٣ ١ ١ ٣
مصروفات صيانة طرق وجسور وكبارى									٣ ١ ١ ٤
مصروفات صيانة الآت ومعدات									٣ ١ ١ ٥
مصروفات صيانة وسائل نقل									٣ ١ ١ ٦
مصروفات صيانة اثاث ومعدات مكاتب									٣ ١ ١ ٧
مصروفات صيانة الحاسبات والاجهزة الالكترونية									٣ ١ ١ ٨
مصروفات صيانة اخرى									٣ ١ ١ ٩
* مصروفات تشغيل لدى الغير ومقاولى الباطن									٣ ١ ٢
مصروفات تشغيل لدى الغير									٣ ١ ٢ ١
مصروفات مقاولى الباطن									٣ ١ ٢ ٢
* مصروفات ابحاث وتجارب									٣ ١ ٣
* مصروفات دعاية واعلان ونشر وطبع وعلاقات عامة واستقبال									٣ ١ ٤
مصروفات نشر وطبع									٣ ١ ٤ ١
مصروفات دعاية واعلان									٣ ١ ٤ ٢
مصروفات الحفلات والاستقبالات									٣ ١ ٤ ٣
مصروفات الزيارات الدولية وتكاليف الاشتراك فى المؤتمرات الدولية									٣ ١ ٤ ٤
مصروفات الشئون والعلاقات العامة									٣ ١ ٤ ٥
اشتراكات فى مجلات وجراند ودوريات									٣ ١ ٤ ٦
مصروفات اصدار كتب ومجلات ونشرات									٣ ١ ٤ ٧
مصروفات اخرى									٣ ١ ٤ ٨
نفقات الاشتراك فى المؤتمرات المحلية									٣ ١ ٤ ٩
* مصروفات نقل وانتقالات واتصالات									٣ ١ ٥
مصروفات نقل مهمات									٣ ١ ٥ ١
مصروفات انتقالات عامة بالسكة الحديد									٣ ١ ٥ ٢
مصروفات نقل وانتقالات عامة بوسائل اخرى									٣ ١ ٥ ٣
مصروفات بدل انتقال									٣ ١ ٥ ٤
مصروفات التليفون									٣ ١ ٥ ٥
مصروفات التلغراف									٣ ١ ٥ ٦
مصروفات البريد									٣ ١ ٥ ٧
مصروفات التيكز									٣ ١ ٥ ٨
مصروفات التلكس									٣ ١ ٥ ٩

ختمامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

تابع نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فعلي ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فرع	نوع	يبدأ	مجموعة
مصرفات فاكس						١٠	١٥	٣	
مقابل نقدي للعاملين بالمناطق النائية						١١	١٥	٣	
مصرفات الاشتراك في شبكة الانترنت						١٢	١٥	٣	
* ايجار اصول ثابتة (بخلاف العقارات)							١٦	٣	
ايجار الات احصائية وحاسبات الية الكترونية						١	١٦	٣	
ايجار الات ومكينات ومعدات						٢	١٦	٣	
ايجار خيام وكراسي						٣	١٦	٣	
ايجار وسائل نقل						٤	١٦	٣	
اخرى						٥	١٦	٣	
* خدمات الجهات الحكومية والمؤسسات							١٧	٣	
تكاليف خدمات وزارة الداخلية						١	١٧	٣	
تكاليف خدمات فرقة المطافي						٢	١٧	٣	
تكاليف خدمات الجهاز المركزي للمحاسبات						٣	١٧	٣	
تكاليف خدمات النيابة الإدارية						٤	١٧	٣	
تكاليف خدمات مجلس الدولة						٥	١٧	٣	
تكاليف خدمات ديوان عام وزارة المالية						٦	١٧	٣	
تكاليف خدمات البلدية						٧	١٧	٣	
تكاليف الخدمات القانونية والمحاسبية						٨	١٧	٣	
تكاليف خدمات اخرى متنوعة						٩	١٧	٣	
* مصرفات خدمية اخرى							١٨	٣	
مصرفات الاشتراك في الهيئات المحلية والاقليمية والدولية						١	١٨	٣	
مصرفات تأمين						٢	١٨	٣	
مكافآت لغير العاملين عن خدمات مواده						٣	١٨	٣	
ضرائب ورسوم مدفوعة لحكومات اجنبية						٤	١٨	٣	
عمولة ومصرفات بنكية						٥	١٨	٣	
مصرفات الاعياد والمواسم						٦	١٨	٣	
مصرفات تنفيذ الاحكام القضائية						٧	١٨	٣	
مصرفات اقامة معارض ومتاحف ومؤتمرات بالداخل						٨	١٨	٣	
مصرفات لجان التحكيم						٩	١٨	٣	
مصرفات دفن						١٠	١٨	٣	
مصرفات محو الامية						١١	١٨	٣	
رسوم القيد بنقابة المحامين						١٢	١٨	٣	
مصرفات خدمية اخرى متنوعة						١٣	١٨	٣	
مصرفات تدريب العاملين خارج الوحدة						١٤	١٨	٣	
اقامة معارض ومتاحف ومؤتمرات دولية بالخارج						١٥	١٨	٣	
نفقات النظافة						١٦	١٨	٣	
نفقات الامن والحراسة						١٧	١٨	٣	
تكاليف الحملات الاعلامية						١٨	١٨	٣	
نفقات خدمات الصرف الصحي						١٩	١٨	٣	
المحول من هيئة مشروعات التعمير الى وزارة الزراعة (صورة المرفقات)						٢٠	١٨	٣	
مصرفات ادارية مقابل ضمان وزارة المالية						٢١	١٨	٣	
مصرفات تأمين ارباب العهد						٢٢	١٨	٣	
مصرفات المنتقلين للعاصمة الادارية الجديدة							١٩	٣	
مصرفات بدل الانتقال						١	١٩	٣	
مصرفات بدل السكن						٢	١٩	٣	

تابع نموذج (١)

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	مجموعة	يبدأ	نوع	فرع
# الإهلاك والاستهلاك						٣	٢		
*إهلاك الأصول الثابتة						٣	٢	١	
إهلاك المباني والإنشاءات						٣	٢	١	١
إهلاك الآلات والمعدات						٣	٢	١	٢
إهلاك وسائل النقل والانتقال						٣	٢	١	٣
إهلاك العدد والأدوات						٣	٢	١	٤
إهلاك الأثاث والتجهيزات المكتبية						٣	٢	١	٥
إهلاك الثروة المائية والحيوانية						٣	٢	١	٦
إهلاك مزروعات معمرة قابلة للإهلاك						٣	٢	١	٧
تسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية						٣	٢	١	٨
* استهلاك الأصول غير الملموسة والتنفقات المرسمة						٣	٢	٢	
استهلاك الشهرة						٣	٢	٢	١
استهلاك براءة الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز						٣	٢	٢	٢
استهلاك تكاليف التطوير						٣	٢	٢	٣
استهلاك نفقات تحديث فروع ومعارض النشاط التجارى						٣	٢	٢	٤
استهلاك نفقات مساهمة المنشأة فى إنشاء أصول غير ملموسة لها وتخدم اغراضها						٣	٢	٢	٥
استهلاك مقابل حق الانتفاع بمقدار عن طريق الشراء بالجدك						٣	٢	٢	٦
استهلاكات اخرى						٣	٢	٢	٧
# فوائد						٣	٣		
* فوائد محلية						٣	٣	١	
لبنك الاستثمار القومى						٣	٣	١	١
للخزانه العامة						٣	٣	١	٢
للبنوك						٣	٣	١	٣
لجهات اخرى						٣	٣	١	٤
* فوائد خارجية						٣	٣	٢	
لجهات اجنبية						٣	٣	٢	١
للخزانه العامة						٣	٣	٢	٢
لجهات اخرى						٣	٣	٢	٣
# ايجار عقارات (اراضى ومبانى)						٣	٤		
* ايجار اراضى						٣	٤	١	
أراضى فضاء						٣	٤	١	١
أراضى للاستغلال						٣	٤	١	٢
أراضى للمباني السكنية						٣	٤	١	٣
أراضى للمخازن والجراجات/.....						٣	٤	١	٤
* ايجار مباني (إدارية / سكنية /)						٣	٤	٢	

تابع نموذج (١)

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع

هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية

للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	يبدأ	مجموعه
# ضرائب عقارية								٥	٣
* ضريبة اطيان								٥	٣
* ضريبة مباني								٥	٣
# ضرائب ورسوم								٦	٣
* ضرائب ورسوم مباشرة								٦	٣
رسوم جمركية								٦	٣
ضريبة القيمة المضافة								٦	٣
ضرائب أخرى								٦	٣
* ضرائب ورسوم غير مباشرة على النشاط								٦	٣
رسوم الدمغة								٦	٣
ضريبة السيارات								٦	٣
اخرى								٦	٣
رسم دمغة نوعي من هيئة البترول								٦	٣
* رسوم								٦	٣
حصيلة الخزانه								٦	٣
إتاوات								٦	٣
رسوم عبور سوميد								٦	٣
رسوم عبور الموانئ والمنازل								٦	٣
اخرى								٦	٣
المخصص من هيئة البترول للهيئة العامة للطرق والكبارى (مصلحة طرق)								٦	٣
المخصص من هيئة البترول للوزارة للتنمية المحلية (مصلحة طرق)								٦	٣
# هدايا وعينات								٧	٣
#تألف إنتاج تام/ بضائع مشتراه (فى مرحلة البيع)								٨	٣
# مصروفات تأمينية								٩	٣
ما يتحمله الصندوق								٩	٣
تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون التأمين الاجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥								٩	٣
تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون التأمين الاجتماعى رقم ١٠٨ لسنة ١٩٧٦								٩	٣
تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون التأمين الاجتماعى رقم ٥٠ لسنة ١٩٧٨								٩	٣
تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا لقانون التأمين الاجتماعى رقم ١١٢ لسنة ١٩٨٠								٩	٣
تعويضات ومعاشات وزيادات طبقا للقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٨٤								٩	٣
ما تتحمله الخزانه العامة								٩	٣
تكلفة الزيادات الاضافية للمعاشات المقررة بقوانين وقرارات								٩	٣
معاشات خاصة مدنية وزياداتها								٩	٣
معاشات خاصة عسكرية وزياداتها								٩	٣
تكلفة معاش السادات وزيادته								٩	٣
تكلفة معاش التأمين الشامل وزيادته								٩	٣
اخرى								٩	٣
مصروفات تأمينية								٩	٣
الاعتماد الاجمالى									
المستبعد									

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

تابع نموذج (١)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
التكاليف والمصروفات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	يبدأ	مجموعة
مشتريات بضائع بغرض البيع								٤	
# مشتريات محلية								٤	١
# مشتريات خارجية								٤	٢
الاعتماد الاجمالي									
المستبعد									
اعباء وخسائر								٥	
# مخصصات (بخلاف الإهلاك)								٥	١
* مخصصات هبوط أسعار المخزون								٥	١ ١
مخصص هبوط أسعار مخزون إنتاج تام								٥	١ ١ ١
مخصص هبوط أسعار مخزون إنتاج غير تام								٥	١ ١ ٢
مخصص هبوط أسعار مخزون بضائع مشتراه								٥	١ ١ ٣
* مخصص هبوط أسعار أوراق مالية								٥	١ ٢
* مخصص ديون مشكوك في تحصيلها								٥	١ ٣
* مخصص ضرائب متنازع عليها								٥	١ ٤
* مخصص مطالبات ومنازعات								٥	١ ٥
* مخصصات اخرى								٥	١ ٦
# ديون معدومة								٥	٢
# خسائر بيع أوراق مالية								٥	٣
# اعباء وخسائر متنوعة								٥	٤
* خسائر بيع مخلفات								٥	٤ ١
* خسائر بيع خامات ومواد وقطع غيار								٥	٤ ٢
* تعويضات وغرامات								٥	٤ ٣
* تبرعات وإعانات								٥	٤ ٤
* اخرى								٥	٤ ٥
المحول من هيئة الأوقاف الى وزارة الأوقاف								٥	٤ ٦
المحول من هيئة المجتمعات الى وزارة الإسكان								٥	٤ ٧
ضريبة الشريك الأجنبي								٥	٤ ٨
# خسائر فروق العملة								٥	٥
# مصروفات سنوات سابقة								٥	٦
ضرائب الدخل عن سنوات سابقة								٥	٦ ١
مصروفات سنوات سابقة أخرى								٥	٦ ٢
# خسائر راسمالية								٥	٧
# خسائر غير عادية								٥	٨
# ضرائب الدخل								٥	٩
* ضرائب على أرباح شركات الأموال								٥	٩ ١
* الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة								٥	٩ ٢
* ضرائب أخرى								٥	٩ ٣
مساهمة تكافلية (التأمين الصحي الشامل)								٥	١٠
اعتماد اجمالي على مستوى التكاليف والمصروفات									
تعديلات ربط طبقا للتأثيرات العامة									
اعتمادات مطلوب أقرارها									
المستبعد									

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

نموذج (٢)

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
الايرادات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلي ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	يتم	مجموعه
إيرادات النشاط									١
# اجمالي مبيعات إنتاج تام									١ ١
* مردودات داخلية من مبيعات سنوات سابقة (مدين)									١ ١ ١
* مرتجعات مبيعات ٠٠٠ (مدين)									١ ١ ٢
* خصم مسموح به ٠٠٠٠٠ (مدين)									١ ١ ٣
* مسموحات مبيعات ٠٠٠٠٠ (مدين)									١ ١ ٤
* مبيعات انتاج تام (دائن)									١ ١ ٥
# اجمالي مبيعات بضائع مشتراه									١ ٢
* مردودات داخلية من مبيعات سنوات سابقة (مدين)									١ ٢ ١
* مرتجعات مبيعات ٠٠٠٠٠٠ (مدين)									١ ٢ ٢
* خصم مسموح به ٠٠٠٠٠٠٠ (مدين)									١ ٢ ٣
* مسموحات مبيعات ٠٠٠٠٠٠ (مدين)									١ ٢ ٤
* مبيعات بضائع مشتراه ٠٠ (دائن)									١ ٢ ٥
# أرباح مبيعات تقسيط تخص العام									١ ٣
* أرباح مبيعات انتاج 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 يتولد من الفزارة العامة للدولة للهيئة القومية لسكك حديد مصر									١ ٤ ١ ٣
# إيرادات تشغيل للغير									١ ٥
# عائد عقود تأجير تمويلي									١ ٦
# إيرادات النشاط الاخرى									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 او الادارية التي يتم بيعها دون بيع هذه الاراضي									١ ٧ ٢
* فوائد قطاع التوفير بالهيئة القومية للبريد									١ ٧ ٣
* عائد المساهمة في رؤوس أموال الشركات التابعة									١ ٧ ٤
* إيرادات متنوعة اخرى									١ ٧ ٥
إيرادات متنوعة أخرى									١ ٧ ٥ ١
الاشتراكات غير الفادرين (الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل)									١ ٧ ٥ ٢

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

تابع نموذج (٢)

قطاع

هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية

للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

الايرادات

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوي	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	يبدأ	مجموعة
منح واعانات									
# منح									
*منح محلية حكومية									
*منح محلية اخرى									
*منح خارجية									
# إعانات									
*إعانات إنتاج									
*إعانات تصدير									
*إعانات أخرى									
ايرادات استثمارات وفوائد									
# ايرادات استثمارات مالية من شركات قابضة									
# ايرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة									
# ايرادات استثمارات مالية أخرى									
فوائد سندات									
عائد أذون الخزانة									
عائد شهادات ووثائق الاستثمار									
عائد استثمارات مالية أخرى									
# فوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة									
# فوائد دائنة أخرى									
ايرادات وارباح أخرى									
# مخصصات انتفى الغرض منها									
# ديون سبق اعدامها									
# ارباح بيع اوراق مالية									
# ايرادات وارباح متنوعة									
* ارباح بيع مخلفات									
* ارباح بيع خامات ومواد وقطع غيار									
* تعويضات و غرامات									
* عمولات									
* ايجارات دائنة									
* ايرادات اخرى									
# ارباح فروق عملة									
# ايرادات سنوات سابقة									
# ارباح رأسمالية									
# ايرادات وارباح غير عادية									
# المستبعد									
تعديلات ربط طبقا للتأثيرات العامة									
اعتمادات مطلوب اقرارها									

نموذج (٣)

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤
قطاع
هيئة

نتائج تنفيذ الموازنة الجارية
للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
نتيجة النشاط الجارى (صافى ربح / خسائر العام)

القيمة بالجنيه

البيان	الربط السنوى	التعديلات	الربط المعدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	فرع	نوع	يبدأ	مجموعة
التكاليف والمصروفات									
١ خامات ومواد ووقود وقطع غيار									
٢ اجور									
٣ المصروفات									
٤ مشتريات بضائع بغرض البيع									
٥ اعباء وخسائر									
جملة التكاليف والمصروفات									
صافى ربح العام									
# تغطية خسائر مرحلة								١	
# الارباح المحتجزة								٢	
* الاحتياطيات								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
احتياطيات 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 نقدى								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									
الإجمالي									
الإيرادات									
١ إيرادات النشاط									
٢ منح واعانات									
٣ إيرادات استثمارات وفوائد									
٤ إيرادات وارباح اخرى									
جملة الإيرادات									
خسائر العام (عجز النشاط)									
الإجمالي									

نماذج نتائج تنفيذ الموازنة الرأسمالية

نموذج (٤) الاستخدامات الاستثمارية

نموذج (٥) تفاصيل التحويلات الرأسمالية

نموذج (٦) مصادر تمويل التحويلات الرأسمالية

نموذج (٤)

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

هينة

القيمة بالجنيه

(١) الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود			
						مجموعة	بند	نوع	فرع
الاستخدامات الاستثمارية									
# مجموعة (١) الأصول الثابتة						١			
* مباني وإنشاءات							١		
مباني سكنية							١	١	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							١	١	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							١	١	٢
* مباني غير سكنية							١	٢	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							١	٢	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							١	٢	٢
* تشييدات							١	٣	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							١	٣	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							١	٣	٢
* آلات ومعدات ووسائل نقل							٢		
* وسائل نقل							٢	١	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							٢	١	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							٢	١	٢
* وسائل انتقال							٢	٢	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							٢	٢	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							٢	٢	٢
الآلات ومعدات							٢	٣	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							٢	٣	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							٢	٣	٢
عدد والدوات							٢	٤	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							٢	٤	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							٢	٤	٢
تجهيزات							٢	٥	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							٢	٥	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							٢	٥	٢
* اصول ثابتة اخرى							٣		
ثروة حيوانية ومائية (اصول زراعية)							٣	١	
استثمار مباشر (شاملة الرسوم الجمركية)							٣	١	١
نفقات إيرادية موجلة (تشغيل)							٣	١	٢
# مجموعة (٢) الأصول الطبيعية						٢			
شراء اراضي							١		
تمهيد واستصلاح اراضي							٢		
أصول طبيعية أخرى							٣		
# مجموعة (٣) أصول متنوعة أخرى						٣			
فوائد سابقة على بدء التشغيل							١		
البعثات							٢		
دورة تشغيل أولى اجور							٢	١	
دورة تشغيل أولى مستلزمات							٢	٢	
ابحاث ودراسات للمشاريع الاستثمارية							٣		
دفعات مقدمة							٤		
تعويضات فروق الاسعار للمقاولين							٥		
الاجور للمشروعات الاستثمارية							٦		
حملة اعلانية ومستندات فنية							٧		

تابع نموذج (٤)

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

نتائج تنفيذ الموازنة الرأسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

هيئة

القيمة بالجنيه

(١) الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	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		
* احتياطيات أخرى						١	٨		
* الفائض المرحل (الأرباح المرحلة)						١	٩		
* الإهلاك والاستهلاك						١	١٠		
* مخصصات بخلاف الإهلاك						١	١١		
* تكلفة أصول طويلة الأجل مستبعدة						١	١٢		
بيع أراضي						١	١٢	١	
مبيعات أصول طويلة الأجل أخرى بالتكلفة						١	١٢	٢	
* موارد أخرى 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	
أخرى						٢	٣	٢	
* النقص في المخزون						٢	٤		
* نقص إقراض طويل الأجل						٢	٥		
* نقص أوراق مالية واستثمارات أخرى						٢	٦		

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

تابع نموذج (٤)

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

هينة

القيمة بالجنيه

(١) الاستخدامات الاستثمارية ومصادر تمويلها

البيان	الرابط	تعديلات	رابط معدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود		
						نوع	بند	مجموعة
* نقص المدينين والارصدة المدينة والنقدية						٧	٢	
العملاء						٧	٢	١
اوراق قبض						٧	٢	٢
مدينون متنوعون						٧	٢	٣
مدينون مختلفون						٧	٢	٤
ارصدة مدينة اخرى						٧	٢	٥
نقص نقدية بالبنوك والصندوق						٧	٢	٦
استبعاد اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ نظريا						٧	٢	٧
* زيادة الدائنين والارصدة الدائنة						٨	٢	
موردون						٨	٢	١
اوراق دفع						٨	٢	٢
دائنون متنوعون						٨	٢	٣
دائنون مختلفون						٨	٢	٤
ارصدة دائنة اخرى						٨	٢	٥
* بنوك دائنة						٩	٢	
* النقص في الخسائر المرحلة						١٠	٢	
*ايرادات تحويلية راسمالية اخرى						١١	٢	
<u>القروض والتسهيلات الائتمانية</u>								
<u># القروض المحلية</u>								
* من الخزانة العامة						١	١	
*من بنك الاستثمار القومي						٢	١	
* من فائض التمويل الذاتي للشركات التابعة						٣	١	
* من مصادر اخرى						٤	١	
<u># القروض الخارجية</u>								
* من جهات ومنظمات اجنبية						١	٢	
* قروض خارجية معاد اقرضها عن طريق الخزانة العامة						٢	٢	
<u># التسهيلات الائتمانية</u>								
* تسهيلات ائتمانية محلية						١	٣	
* تسهيلات ائتمانية اجنبية						٢	٣	

بيان تفصيلي بالاستخدامات الاستثمارية وتمويلها على مستوى المشروعات (٢٠٢٥/٢٠٢٤)

اولا : الاستخدامات الاستثمارية تابع نموذج (٤)

اجمالى	انفاق استثمارى		نفقات اير ادارية موجهه										مكونات عينية										البيان
			حزمة	مستندات	اجاات	دورة التشغيل		جمله	ثروة	اثاات	وساااا وساااا	عدد	الاا	وساااaاااaاا									

يستخدم هذا النموذج فى اعادة الخطة – الحسابات الختامية – المتابعة الدورية

قطاع /
الهيئة

(تابع) بیان تفصیلی بالاستخدامات الاستثمارية وتمويلها على مستوى المشروعات (٢٠٢٥/٢٠٢٤)

تابع نموذج (٤)

ثانيا : مصادر التمويل موزعة على المكونات النقدية

[illegible]

ختمى ٢٠٢٥/٢٠٢٤
قطاع/
الهيئة

بيان تفصيلي بالاستخدامات الاستثمارية على مستوى المشروعات للعام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

تابع نموذج (٤)

ثالثاً : مصادر التمويل موزعة على المشروعات

اسم المشروع	المكونات العينية														نفقات ايرادية موجهة				الاجملى	تشبيكات	الات	تجهيزات	عدد	مباني	ابحاث	قوات سابقة	الاجملى	تكوين الراسمى الاستثمارى	نفقات	الاجملى
	ارضى	مباني	تشبيكات	الات	عدد	وسائل	اثاث	الاجملى	تشبيكات	الات	تجهيزات	عدد	مباني	ابحاث	قوات سابقة	الاجملى														

الخطوة المعدلة																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													</
----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع

هيئة

تفاصيل

التحويلات الرأسمالية

للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

نموذج (٥)

القيمة بالجنيه

البيان	الرابط	تعديلات	رابط معدل	فعلي ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلي ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود			
						مجموعة	بند	نوع	فرع
التحويلات الرأسمالية									
## الإفراض							١		
* لجهات محلية							١	١	
لينك الاستثمار القومي							١	١	١
لجهات محلية							١	١	٢
* لجهات اجنبية							١	٢	
## سداد القروض							٢		
* سداد قروض محلية							٢	١	
لينك الاستثمار القومي							٢	١	١
للخزانه العامة							٢	١	٢
للبنوك							٢	١	٣
لجهات اخرى							٢	١	٤
* سداد قروض خارجية							٢	٢	
لجهات اجنبية							٢	٢	١
لجهات محلية							٢	٢	٢
للخزانه العامة							٢	٢	١
لجهات اخرى							٢	٢	٢
## استثمارات طويلة الاجل							٣		
* استثمارات عقارية							٣	١	
اراضي مخصصة لمشروعات التصنيع والاسكان والاستصلاح والاستزراع							٣	١	١
اراضي محظوظة بملكيتها مع بيع الوحدات السكنية او الادارية التي ستقام عليها							٣	١	٢
استثمارات عقارية اخرى							٣	١	٣
* استثمارات في اسهم في شركات تابعة							٣	٢	
* استثمارات في اسهم في شركات شقيقة							٣	٣	
* استثمارات في اسهم في شركات اخرى							٣	٤	
* استثمارات في ائون خزانه وسندات							٣	٥	
سندات حكومية							٣	٥	١
ايداع بالبنك المركزي (م ١٠) مستثمر في سندات حكومية							٣	٥	٢
ائون خزانه							٣	٥	٣
* استثمارات في وثائق استثمار							٣	٦	
* استثمارات اخرى							٣	٧	
## التغيرات في الارصدة							٤		
* الزيادة في المخزون							٤	١	
* زيادة المدينين والارصدة المدينة والنقدية							٤	٢	
العملاء							٤	٢	١
اوراق قبض							٤	٢	٢
مدينون متنوعون							٤	٢	٣
مدينون مختلفون							٤	٢	٤
ارصدة مدينة اخرى							٤	٢	٥
النقدية							٤	٢	٦
* نقص الدائنين والارصدة الدائنة							٤	٣	
بنوك دائنة							٤	٣	١
دائنون							٤	٣	٢
دائنون مختلفون							٤	٣	٣
ارصدة دائنة اخرى							٤	٣	٤
رأس المال والمخصصات والاحتياطيات والائتمال المرحل							٤	٣	٥
## تحويلات رأسمالية اخرى							٥		
* شراء اصول قائمة							٥	١	
* فوائد قروض الاككتاب في تأسيس شركات جديدة							٥	٢	
اخرى							٥	٣	
## خسارة العام (عجز النشاط) - المرحل							٦		

نموذج (٦)

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

هينة

القيمة بالجنيه

التحويلات الراسمالية ومصادر تمويلها

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	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		
* احتياطيات 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 في المخزون						٢	٤		
* نقص إقراض طويل الأجل						٢	٥		
* نقص أوراق مالية واستثمارات اخرى						٢	٦		

ختمامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

تابع نموذج (٦)

نتائج تنفيذ الموازنة الراسمالية

قطاع

للسنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

هينة

التحويلات الراسمالية ومصادر تمويلها

القيمة بالجنيه

البيان	الربط	تعديلات	ربط معدل	فعلى ٢٠٢٥/٢٠٢٤	فعلى ٢٠٢٤/٢٠٢٣	الكود			
						فرع	نوع	بند	مجموعه
* نقص المدينين والارصدة المدينة والنقدية								٧	٢
العملاء								٧	٢
اوراق قبض								٧	٢
مدينون متنوعون								٧	٢
مدينون مختلفون								٧	٢
ارصدة مدينة اخرى								٧	٢
نقص نقدية بالبنوك والصندوق								٧	٢
استبعاد اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ دفتريا								٧	٢
* زيادة الدائنين والارصدة الدائنة								٨	٢
موردون								٨	٢
اوراق دفع								٨	٢
دائنون متنوعون								٨	٢
دائنون مختلفون								٨	٢
ارصدة دائنة اخرى								٨	٢
* بنوك دائنة								٩	٢
* النقص فى الخسائر المرحلة								١٠	٢
*ايرادات تحويلية راسمالية اخرى								١١	٢
القروض التسهيلات 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

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 ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

سنة المقارنة	بيان	٢٠٢٥/٠٦/٣٠		
		كلي	جزئي	
	<u>الأصول</u>			
	<u>الأصول غير المتداولة</u>			
	<u>الأصول الثابتة</u>			
		التكلفة	مجمع الاهلاك	الصافي
x	أراضي	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	أثاث وتجهيزات مكتبية	x	x	xx
x	ثروة حيوانية ومانيه	x	x	xx
	أصول ثابتة أخرى	x	x	
xx		x	x	xx
	<u>مشروعات تحت التنفيذ</u>			
x	تكوين استثماري	x		
x	اتفاق استثماري	x		
xx				xx
	<u>استثمارات طويلة الاجل</u>			
x	استثمار عقارى	x		
x	استثمارات مالية طويلة الاجل	x		
xx				xx
xx	فروض وارصدة مدينة طويلة الاجل			xx
xx	أصول ضريبية مؤجلة			xx
xx	<u>أصول أخرى</u>			xx
	أصول غير ملموسة (بالصافي)	x		
	شهرة			
	براءات اختراع / علامات تجارية / حقوق امتياز وتاليف			
	تكاليف التطوير			
	أصول غير ملموسة أخرى			
x	تفقات مرسملة (بالصافي)	x		
x	تفقات مؤجلة (بالصافي) *	x		
xxx	<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>			xxx
	<u>الأصول المتداولة</u>			
xx	أصول محتفظ بها لغرض البيع			xx
	مخزون			
x	مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار	x		
x	مخزون إنتاج غير تام	x		
x	مخزون إنتاج تام	x		
x	مخزون بضائع مشتراه بغرض البيع	x		
x	مخزون لدى الغير	x		
x	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	x		
xx				xx
	<u>عملاء واوراق قبض وحسابات مدينة</u>			
x	عملاء	x		
x	اوراق قبض	x		
x	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة / التابعة / الشقيقة	x		
x	حسابات مدينة لدى المصالح والهينات	x		
x	ايرادات مستحقة التحصيل	x		
x	مصروفات مدفوعة مقدما	x		
x	حسابات مدينة أخرى	x		
x	دفعات مقدمة	x		
x	موردين (مدين)	x		
xx				xx
xx	استثمارات واوراق مالية متداولة			xx
xx	نقدية بالبنوك والصندوق			xx
xxx	<u>مجموع الأصول المتداولة</u>			xxx
xxxx	<u>إجمالي الأصول</u>			xxxx

* حساب موثق يلغى اعتباراً من ٢٠٠٤/٧/١

(نموذج رقم ٧)

قائمة المركز المالي
في ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

سنة المقارنة	بيان	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
		جزئي	كلي
xx	<u>حقوق الملكية</u>		xx
	رأس المال المدفوع		
	<u>احتياطات :</u>		
	احتياطي قانوني	x	
	احتياطي نظامي	x	
x	احتياطي رأسمالي	x	
x	احتياطات أخرى	x	
xx			xx
xx	أرباح (خسائر) مرحلة		xx
xx	أرباح (خسائر) العام		xx
xxx	مجموع حقوق الملكية		xxx
x	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
	قروض طويلة الأجل من شركات قابضة و تابعة وشقيقة	x	
	قروض طويلة الأجل من بنك الاستثمار القومي	x	
	قروض من البنوك الأخرى	x	
	قروض من الخزانة العامة	x	
	قروض طويلة الأجل من جهات أخرى	x	
	سندات مصدرة	x	
	قروض خارجية	x	
	<u>التزامات أخرى</u>		
	مساهمة الحكومة	x	
	مساهمة من جهات أخرى	x	
	التزامات نظم مزايا العاملين المحددة	x	
	التزامات مالية عن المدفوعات المبنية على اسهم	x	
	التزامات ضريبية مؤجلة	x	
	التزامات طويلة الأجل أخرى	x	
xxx	مجموع الالتزامات غير المتداولة		xxx
xx	<u>الالتزامات المتداولة</u>		xx xx
	<u>مخصصات (بخلاف الإهلاك)</u>		
	<u>بنوك دائنة</u>		
	سحب على المكشوف	x	
	تمويل اعتمادات مستندية	x	
	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل	x	
	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	x	
	<u>موردين وأوراق دفع وحسابات دائنة</u>		
	موردين	x	
	أوراق دفع	x	
	حسابات دائنة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة	x	
	حسابات دائنة للمصالح والهيئات	x	
	ضريبة الدخل المستحقة	x	
	دائنو التوزيعات	x	
	مصرفات مستحقة السداد	x	
	إيرادات محصلة مقدما	x	
	عملاء (ارصدة دائنة)	x	
	أرباح مبيعات تقسيط مؤجلة (تخص اعوام لاحقة)	x	
	حسابات دائنة أخرى	x	
	التزامات محتفظ بها لغرض البيع	x	
xxx	مجموع الالتزامات المتداولة		xxx
xxxx	مجموع حقوق الملكية والالتزامات		xxxx

ختمامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

(نموذج رقم ٨)

قائمة الدخل (الارباح او الخسائر) المنفردة

عن السنة المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٥

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

القيمة بالجنيه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	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 انتقى الغرض منها
		خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والأصول 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 الأساسي والمخفض في الأرباح

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المنفردة

عن السنة المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٥

(تبويب المصروفات طبقا لطبيعتها)

القيمة بالجنيه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	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 تحليلا مناسبيا 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

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

القيمة بالجنيه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	بيان
		ربح السنة
		الدخل الشامل الاخر
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
		تغطية التدفق النقدي
		الارباح (الخسائر) الاكثوارية 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
		اجمالي الدخل الشامل عن السنة

قائمة توزيعات الأرباح المقترحة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

سنة المقارنة	بيان	رقم الإيضاح	جزئي	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 للمساهم)			
	توزيعات للعاملين			
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
	توزيعات أخرى (تذكر تفصيلاً)			
	أرباح مرحلة للعام التالى			

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع
هيئة

(نموذج رقم ١٠)

قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة غير مباشرة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

بيان	رقم الإيضاح	جزئى	كلى	سنة المقارنة
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (*)</u>				
صافى الربح (الخسارة)				
<u>يتم تسويته</u>				
الإهلاك والإستهلاك				
خسارة العملة الأجنبية				
دخل الاستثمار				
مصروف الفوائد (الفوائد المدبنة)				
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)				
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>				
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				
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>				
متحصلات من اصدار اسهم رأس المال				
متحصلات من اقتراض طويل الاجل				
مدفوعات عن التزامات تاجر تمويلى				
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 المباشرة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

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				

القيمة بالجنيه

[illegible]

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

البيان	رقم الإيضاح	الرصيد في ٢٠٢٤/٧/١	التغير		الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠
			الزيادة	النقص	
رأس المال المصدر					
أقساط لم يطلب سدادها					
أقساط متأخر سدادها					
رأس المال المدفوع					
<u>الإحتياطيات</u>					
احتياطي قانوني					
احتياطي نظامي					
احتياطي رأسمالي					
احتياطيات أخرى (تذكر تفصيلاً)					
أرباح (خسائر) مرحلة					
صافي ربح (خسارة) العام					
(أسهم الخزينة)					
الجملة					

قائمة الإنتاج والقيمة المضافة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنينة

البيان	السنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤		الختاميات السابقة		معدل تحقيق الهدف %	معدل التطور %
	ربط	فعلى	٢٠٢٤/٢٠٢٣	٢٠٢٣/٢٠٢٢		
<u>إيرادات النشاط</u>						
- إجمالى مبيعات إنتاج تام						
- إجمالى مبيعات بضائع مشتراه						
- خدمات مباحة						
- إيرادات تشغيل للغير						
- عائد عقود تأجير تمويلي						
- إيرادات النشاط الأخرى						
<u>يضاف إليها</u>						
- مشغولات داخلية (بسعر السوق)						
- مخلفات الإنتاج (بصافى قيمتها البيعية)						
- التغير فى المخزون بسعر البيع (آخر المدة - اول المدة)						
- تغير مخزون إنتاج غير تام						
- تغير مخزون إنتاج تام						
- تغير مخزون بضائع مشتراه بغرض البيع						
<u>يخصم منها</u>						
- مشتريات بضائع بغرض البيع						
- الإنتاج الإجمالى بسعر السوق						
<u>يخصم منها</u>						
- الإهلاك والاستهلاك						
<u>الإنتاج الصافى، بسعر السوق</u>						
<u>الإنتاج الإجمالى بسعر السوق</u>						
<u>يخصم منه</u>						
- ضرائب ورسوم سلعية						
- رسوم جمركية						
- رسوم إنتاج						
- حصيلة الخزانة						
- ضريبة المبيعات						
- ضرائب ورسوم أخرى (غير مباشرة على الإنتاج (١)						
<u>يضاف إليها</u>						
- إعانات إنتاج وتصدير (٢)						
- الإنتاج الإجمالى بتكلفة عوامل الإنتاج						
<u>يخصم منه</u>						
- تكلفة السلع والخدمات الوسيطة (بدون ضرائب ورسوم شراء)						
- القيمة المضافة الإجمالية						
<u>يخصم منها</u>						
- الإهلاك والاستهلاك						
- القيمة المضافة الصافية						

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

ختامي ٢٠٢٤/٢٠٢٥

(تابع نموذج رقم ١٢)

قطاع

هينة

قائمة الإنتاج والقيمة المضافة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

معدل التطور %	معدل تحقيق الهدف %	الختاميات السابقة		السنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤		بيان	التيال المحاسبي
		٢٠٢٣/٢٠٢٢	٢٠٢٤/٢٠٢٣	فعلى	ربط		
						توزيعات القيمة المضافة (عوائد عوامل الإنتاج)	
						<u>١- الأجور</u>	
						- أجور نقدية	
						- مزايا عينية	
						- تأمينات إجتماعية	
						<u>٢- إيجارات العقارات (أراضي ومباني)</u>	
						- إيجار فعلى	
						- فروق الإيجار	
						<u>٣- الفوائد</u>	
						- فوائد فعلية	
						- فرق الفوائد	
						<u>٤- ربح الإنتاج (خسائر) (*)</u>	
						متوسط عدد العاملين	

(*) متمم حسابى ٠

نمودج (۱۳)

نماذج توزيع بنود الانفاق علي مراكز التكاليف

(نموذج رقم ١٣)

التحليل النوعي والوظيفي للتكاليف والمصروفات

القيمة بالجنبيه

مراكز الصليات الراسمالية	٣٠٨- تكاليف اءارية وءوملية		٣٠٧- تكاليف ءسويقية		٣٠٦- تكاليف الإنتاج			الءفاءاء حسب النوع		بيءان
	مراكز الخءماء الإءارية وءوملية	مراكز الخءماء الإءارية وءوملية	مراكز الخءماء لءسويقية	مراكز الخءماء لءسويقية	إءملى	مراكز الخءماء الإءاءجية	مراكز الإنتاج	الءليل المءاسبى	ففى	الءليل المءاسبى
ففى	ففى	الءليل المءاسبى	ففى	الءليل المءاسبى	ففى	ففى	ففى	ففى	ففى	الءليل المءاسبى
ءنبيه	ءنبيه	ءنبيه	ءنبيه	ءنبيه	ءنبيه	ءنبيه	ءنبيه	ءنبيه	ءنبيه	
	٣٨١		٣٧١				٣١٦		٣١	خاءماء ومواء وءوءوء وءلءع ءبءر
	-		-				٣٦١١		٣١١	خاءماء ومءءلاءات إنتاج
	٣٨١٢		٣٧١٢				٣٦١٢		٣١٢	وءوءوء وءزبوءاء
	٣٨١٣		٣٧١٣				٣٦١٣		٣١٣	ءلءاء ءبءر ومبماء
	-		٣٧١٤				٣٦١٤		٣١٤	مواء ءعبية وءلءلءف
	٣٨١٥		٣٧١٥				٣٦١٥		٣١٥	ءبءباء ومباء
	٣٨١٦		٣٧١٦				٣٦١٦		٣١٦	أءراء ءءابية
										إءملى الخاءماء والمواء والوءوءوء وءلءع القبلر
	٣٨٢		٣٧٢				٣٦٢		٣٢	أءبءر
	٣٨٢١		٣٧٢١				٣٦٢١		٣٢١	أءبءر ءلءية
	٣٨٢٢		٣٧٢٢				٣٦٢٢		٣٢٢	مزايا ءبئية
	٣٨٢٣		٣٧٢٣				٣٦٢٣		٣٢٣	ءاءمبية إءءماءية
										إءملى الأءبءر

(تبلغ نموذج رقم ١٣)

تأليخ : التأليل التأوى والأطلى للتكاليف والمصروفات

القيمة بالأجنيه

مراكز العمليات الرسائية	٣٨- تكاليف إدارية وتوئية		٣٧- تكاليف تسويقية		٣٦- تكاليف الإنتاج				التفقات حسب النوع		بيسان
	مراكز الخدمات الإدارية والتوئية	التأليل المحاسبى	مراكز الخدمات لتسويقية	التأليل المحاسبى	إجملئ	مراكز الخدمات الإنتاجية	مراكز الإنتاج	التأليل المحاسبى	ففى	التأليل المحاسبى	
ففى	ففى	ففى	ففى	ففى	ففى	ففى	ففى	ففى	ففى	ففى	
أجنيه	أجنيه	أجنيه	أجنيه	أجنيه	أجنيه	أجنيه	أجنيه	أجنيه	أجنيه	أجنيه	
	٣٨٣٣		٣٧٣٣					٣٦٣٣		٣٣٣	فى إند
	٣٨٣٤		٣٧٣٤					٣٦٣٤		٣٣٤	إجلى علقرات (أراضى ومبلى)
	٣٨٣٥		٣٧٣٥					٣٦٣٥		٣٣٥	ضرائب عقارية
	٣٨٣٦		٣٧٣٦					٣٦٣٦		٣٣٦	ضرائب غير مباشرة
	-		٣٧٣٧					-		-	هدايا وعينات
	-		٣٧٣٨					-		-	تألف إنتاج تلم / بضائع مشتركة فى مرحلة البيع)
											إجملئ المصروفات
											إجملئ تكاليف مراكز التكلفة
										٣٤	مشتركة بفرضى البيع
										٣٥	أجباء وقسملر
										٣٥١	مخصصات (بخلاف الأهلاك)
										٣٥٢	أبوز معلومة
										٣٥٣	خسائر بيع أوراق مالية

(تابع نموذج رقم ١٣)

تابع : التحليل النوعي والوظيفي للتكاليف والمصروفات

القيمة بالجنبيه

التكاليف حسب النوع		٣٦- تكاليف الإنتاج		٣٧- تكاليف تسويقية		٣٨- تكاليف إدارية وتعليمية		مراكز العمليات الرأسمالية	مراكز العمليات التعليمية
النقائات المحاسبية	فصل المحاسبية	الدليل المحاسبية	مراكز الإنتاج	مراكز الخدمات الاجتماعية	اجملى	مراكز الخدمات للتسويقية	الدليل المحاسبية	فصل المحاسبية	فصل المحاسبية
بيان	٣٥٤	فصل المحاسبية	فصل المحاسبية	فصل المحاسبية	فصل المحاسبية	فصل المحاسبية	فصل المحاسبية	فصل المحاسبية	فصل المحاسبية
	٣٥٤١								
	٣٥٤٢								
	٣٥٤٣								
	٣٥٤٤								

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 ٢٠٢٥/٢٠٢٤
قطاع
هيئة

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة
عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

التبيل المحاسبي	بيان	جزئي	كلى	التبيل المحاسبي	بيان	جزئي	كلى
		جنيه	جنيه			جنيه	جنيه
١٦٢	مخزون إنتاج غير تام آخر الفترة			٣٦١	تكاليف الإنتاج		
١٦٣	مخزون إنتاج تام آخر الفترة			٣٦١	خدمات ومواد وقود وقطع غيار		
١٦٤	مخزون بضائع مشتراه بفرض البيع آخر الفترة			٣٦٢	أجور		
	تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة			٣٦٣	تكاليف أخرى		
	(مرحل لحساب المتاجرة)			٣٦٣١	خدمات مشتراه		
				٣٦٣٢	الإهلاك والإستهلاك		
				٣٦٣٣	فوائد		
				٣٦٣٤	إيجار عقارات (أرض ومبنى)		
				٣٦٣٥	ضرائب عقارية		
				٣٦٣٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط		
				١٦٢	مخزون إنتاج غير تام أول الفترة		
				١٦٣	مخزون إنتاج تام أول الفترة		
				١٦٤	مخزون بضائع مشتراه بفرض البيع أول الفترة		
				٣٤	مشتريات بفرض البيع		

(نموذج رقم ١٥)

خاتمي ٢٠٢٥/٢٠٢٤
قطاع
هيئة

حساب المتاجرة

عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنبيه

الدليل المحاسبي	بيان	جزئي	كلى	الدليل المحاسبي	بيان	جزئي	كلى
٤١	ليرادات النشاط	جنبيه			تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة (منقول)	جنبيه	جنبيه
٤١١	اجمالي مبيعات إنتاج تلم		٣٧		التكاليف التمرقية		
٤١١١	مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة (٠)		٣٧١		خامات ومواد ووقود وقطع غير		
٤١١٢	مرتجعات مبيعات (٠)		٣٧٢		اجور		
٤١١٣	خصم مسموح به (٠)		٣٧٣		تكاليف اخرى		
٤١١٤	مسموحات مبيعات (٠)		٣٧٣١		خدمات مشتراه		
			٣٧٣٢		الإهلاك والإستهلاك		
			٣٧٣٤		إيجر عقارات (أراض ومبنى)		
	صافي مبيعات إنتاج تلم		٣٧٣٥		ضرائب عقارية		
٤١٢	اجمالي مبيعات بضائع مشتراه		٣٧٣٦		ضرائب غير مباشرة على النشاط		
٤١٢١	مردودات داخلة من مبيعات سنوات سابقة		٣٧٣٧		هدايا و هبات		
٤١٢٢	مرتجعات مبيعات		٣٧٣٨		تالف إنتاج تلم / بضائع مشتراه		
٤١٢٣	خصم مسموح به						
٤١٢٤	مسموحات مبيعات						
	صافي مبيعات بضائع مشتراه	—					
٤١٣	أرباح مبيعات تقسيط تكس العلم						
٤١٤	خدمات مياحة						
٤١٥	إيرادات تشغيل للغير						
٤١٦	عائد عقود تأجير تمويلي						
٤١٧	إيرادات النشاط الأخرى						
	منح واعطاء				تكلفة إيرادات النشاط		
٤٢	مجمل الخصرة (مرحل لحساب الأرباح والخصائر)				مجمل الربح (مرحل لحساب الأرباح والخصائر)		

(نموذج رقم ١٦)

٢٠٢٥/٢٠٢٤ ختامي

قطاع

هنية

حساب الأرباح والخسائر

عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٣/٣٠

القيمة بالجنبيه

التليل المحاسبى	بيان	جزئى	كلى	التليل المحاسبى	بيان	جزئى	كلى
	مجمل الربح (رصيد مرحل من حساب المتاجرة)	جنبيه	جنبيه		مجمل الخسارة (رصيد مرحل من حساب المتاجرة)	جنبيه	جنبيه
٤٣	إيرادات الاستثمارات والنقد			٣٨	المصروفات الادارية والتعويلية		
٤٣١	إيرادات استثمار مالية من شركات قابضة			٣٨١	خدمات ومواد وقود وقطع غير		
٤٣٢	إيرادت استثمار مالية من شركات شقيقة			٣٨٢	أجـور		
٤٣٣	إيرادات استثمار مالية أخرى			٣٨٣	مصروفات أخرى		
٤٣٤	فوائد قروض لشركات قابضة / تابعة / شقيقة			٣٨٣١	خدمات مشتراه		
٤٣٥	فوائد دائنة أخرى			٣٨٣٢	الإهلاك والاستهلاك		
				٣٨٣٣	قواند		
				٣٨٣٤	إيجر عقارات (ارض ومبنى)		
				٣٨٣٥	ضرائب عقارية		
				٣٨٣٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط		
٤٤	إيرادات وأرباح أخرى						
٤٤١	مخصصات التقى الغرض منها						
٤٤٢	ديون سيق إعدامها			٣٥	أعباء وخسائر		
٤٤٣	أرباح بيع أوراق مالية			٣٥١	مخصصك (بخلاف الإهلاك ومخصصات هبوط أسعار المخزون)		
٤٤٤	إيرادات وأرباح متنوعة			٣٥٢	ديون معومة		
				٣٥٣	خسائر بيع أوراق مالية		
				٣٥٤	أعباء وخسائر متنوعة		
	صافى خسائر النشاط (رصيد منقول)				صافى أرباح النشاط (رصيد منقول)		
	بيده				بيده		

(نموذج رقم ١٧)

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع

هيئة

حساب توزيع الارباح

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١/٣٠

القيمة بالجنيه

البيان	جزي	كلى	البيان	جزي	كلى
صافي الربح (مرحل من حسب الربح و الخسائر)		٢٢	تغطية خسائر مرحلة احتياطات		
ارباح او خسائر مرحلة من العام السابق		٢٢١	احتياطي قنوتى		
احتياطات محولة		٢٢٢	احتياطي نظامى		
		٢٢٣	احتياطي راسملى		
		٢٢٤	احتياطات اخرى		
			ارباح موزعة		
		٢٨٥	توزيعات للمساهمين		
		٢٨٥	توزيعات للعاملين		
		٢٨٥	مكافأة اعضاء مجلس الادارة		
		٢٨٥	توزيعات اخرى		
		٢٣	ارباح مرحلة للعام التالى		

نموذج (١٨)
المؤشرات المالية والاقتصادية

نماذج إضافية

- نموذج (١٩) عوائد الخزانة العامة.
- نموذج (٢٠) حركة الأصول الثابتة بالتكلفة وحركة المشروعات تحت التنفيذ.
- نموذج (٢١) بيان بالفوائد المحلية والخارجية .
- نموذج (٢٢) بيان بالقروض المحلية والأجنبية والأقساط
(المسدد الفعلي - تسويات).
- نموذج (٢٣) بيان بالمخصصات بخلاف الإهلاك المحتجز والمستهلك منه .
- نموذج (٢٤) بيان بالاستثمارات المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
- نموذج (٢٥) بيان بمخصصات الإهلاك
- نموذج (٢٦) بيان بالمساهمات في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
- الخزانة العامة والرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .
- نموذج (٢٧) قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية
- نموذج (٢٨) بيان تفصيلي بما تم إنفاقه في الأغراض التالية
(الصحة - التعليم - التعليم الجامعي - البحث العلمي)
وفقا للاستحقاق الدستوري
- نموذج (٢٩) المناقلات على منظومة GFMIS فترة
ADJ للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥
- نموذج (٣٠) التعزيزات على منظومة GFMIS فترة
ADJ للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥

ختامي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع /

هيئة /

نموذج رقم (١٩)

عوائد الخزينة العامة

القيمة بالجنيه

عن السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥

٢٠٢٥/٢٠٢٤			
فعلي	فعلي		
٢٠٢٣/٢٠٢٢	٢٠٢٤/٢٠٢٣	فعلي	ربط
بيان			
ضرائب الدخل			
فانض حكومة			
- ضرائب ورسوم			
- رسوم جمركية على الاستخدامات الاستثمارية			
نوع (٢) - الخزينة			
- بند ٦ الفوائد الخارجية عن القروض المعاد إقراضها			
التوات			
- عوائد أخرى (تحدد)			
الجماعة			

ختمى ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع /

هيئة /

نموذج رقم (٢٠)
القيمة باللجنية

نموذج حركة الأصول الثابتة (بالكاف)

رصيد في	صافي	الاستيعادات				الإضافات				رصيد في	البيان
		جملة	تسويات	منقولة للغير	تخريد وتجهين	جملة	أصول مشتركة	تسويات تعديلية	أصول منقولة من المشروعات		
٢٠٢٥/٢/٣٠	التغير									٢٠٢٤/٧/١	
											ح/١١ الأصول الثابتة
											ح/١١ الاراضي
											ح/١٢ مباني وإشاعات
											ح/١٣ الات ومعدات
											ح/١٤ وسائل نقل وإنتقالات
											ح/١٥ عدد وأدوات
											ح/١٦ أثاث ومعدات مكتبية
											ح/١٧ ثروة حيوانية
											ح/١٨ أصول ثابتة أخرى
											جملة ح/١١

نموذج رقم (٢١)

ختمى ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع /

هيئة /

بيان القوائد المحلية والخارجية خلال السنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤

القيمة بالجنيه

القوائد الخارجية			القوائد المحلية				طبيعة القوائد المدرجة			اجمالى القوائد السنة المالية ٢٠٢٥/٢٠٢٤
لجهات اخرى	لبنوك	للخزائنة العامة	لجهات اخرى	لبنوك	للخزائنة العامة	بنك الاستثمار القومى	تحويلات	استخدامات	تكاليف ومصروفات	

خاتمی ۲۰۲۵/۲۰۲۴
 قطاع _____
 هیئة _____

تابع نموذج رقم (۲۱)

بيان بارصدة قوائد القروض المحلية والأجنبية المستحقة بالارصدة الدائنة

السنة المالية ۲۰۲۴ / ۲۰۲۵

بيان	رصيد اول المدة في ۲۰۲۴/۷/۱	الإضافات	الاستيعادات	رصيد اخر المدة في ۲۰۲۵/۶/۳۰
قوائد قروض محلية من الخزائنة العامة من بنك الاستئمل القومي من فائض التمويل الذاتي للشركات التابعة من مصادر اخرى				
جملة (۱)	•	•	•	•
قوائد قروض خارجية من جهات أجنبية معاد إقرضاها عن طريق الخزائنة العامة				
جملة (۲)	•	•	•	•
جملة (۱) + (۲)	•	•	•	•

تايخ نمونذج رخم (٢٢)

بيان بالقروض المحلية والجنبية والاقساط

السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥

رقم القرض وتاريخ ابرامه	بيان القروض	رصيد اول المدة ٢٠٢٤/٧/١	القروض الجديدة	المستحق سداده خلال العام	المسند القطعى	التسويات + / -	رصيد اخر المدة ٢٠٢٥/٦/٣٠
	<u>١- قروض محلية</u> من الخزائنه العامه من بنك الاستثمر القومى من فائض التمويل الذاتى للشركات التابعة من مصادر اخرى						
	جملة (١)	.	.	.	.	.	.
	<u>٢- قروض خارجية</u> من جهات اجنبية معاد اقراضها عن طريق الخزائنه العامه						
	جملة (٢)	.	.	.	.	.	.
	الجملة (٢+١)	.	.	.	.	.	.

نموذج رقم (٢٣)

ختلي ٢٠٢٥/٢٠٢٤
قطاع /
هئية /

بيان برصيد حساب المخصصات بخلاف الاهلاك المحتجز والمستهلك منها

القيمة بالجنيه		٢٠٢٥ / ٦ / ٣٠ في			
رصيد في	المستهلك	المخصصات	رصيد في	البيان	
٢٠٢٥/٦/٣٠	خلال العام	المكونة	٢٠٢٤/٧/١		
	٢٠٢٥/٢٠٢٤	خلال العام			مخصص ديون مشترك في تحصيلها
					مخصص ضرائب متنازع عليها
					مخصص مطالبات ومنازعات
					مخصصات اخرى **
					تذكر تفصيلاً **

نموذج رقم (٢٤)

ختمى ٢٠٢٥/٢٠٢٤
قطاع/
هيئة/

القيمة بالجنيه

بيان بالاستثمارات المالية في ٢٠٢٥/٢/٣٠

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 حكومية استثمارات في سندات أخرى استثمارات في وثائق استثمار انودن خزانه اخرى
				الاجمالى

نموذج رقم (٢٥)

خفسي ٢٠٢٥/٢٠٢٤
قطاع /
هيئة /

بيان برصيد حسب مخصصات الاهلاك

القيمة بالجنيه

٢٠٢٥ / ٦ / ٣٠ في

رصيد في	الإستبعادات	الإضافات	رصيد في	البيان
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٢٠٢٤	٢٠٢٥/٢٠٢٤	٢٠٢٤/٧/١	
				ح ١١ / الاصول الثابتة
				ح/١١١ الاراضي
				ح/١١٢ مباني وإنشاءات
				ح/١١٣ آلات ومعدات
				ح/١١٤ وسائل نقل وانتقالات
				ح/١١٥ عدد وأدوات
				ح/١١٦ أثاث ومعدات مكتبية
				ح/١١٧ ثروة حيوانية ومالية
				ح/١١٨ أصول ثابتة أخرى
				جملة ح/ ١١

نموذج رقم (٢٦)

ختمى ٢٠٢٥/٢٠٢٤
قطاع/
هيئة/

القيمة بالجنيه

بيان بالمساهمات فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ (تدرج ضمن حساب ٢٥ التزامات طويلة الاجل)

رصيد فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	تسويات	المستخدم		المساهمة المنفردة	رصيد ٢٠٢٤/٧/١	المساهمة
		التحويلات الراسمالية	الامتيازات الاستثنائية			
						مساهمة الخزينة العامة من جهات اخرى

ختامي: ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع :

هيئة :

نموذج رقم (٢٧)

قائمة الاستخدامات والموارد الرأسمالية

عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

البيان	جزئى	كلى	البيان	جزئى	كلى
<u>التمويل الذاتى :</u>			<u>التكوين الرأسمالى الاجمالى</u>		
<u>الزيادة فى الاحتياطيات والفائض المرحل</u>			<u>الزيادة فى الاصول الثابتة</u>		
احتياطي تمويل مشروعات			اراضى .		
احتياطي رأسمالى			- مبانى وانشاءات ومرافق وطرق .		
إحتياطى سداد قروض ومساهمات			- الات ومعدات .		
احتياطيات اخرى			- وسائل نقل وانتقالات .		
فائض مرحل			- عدد وادوات .		
			- اثاث ومعدات مكاتب .		
<u>الزيادة فى المخصصات</u>			- ثروة حيوانية ومائية		
مخصص الاهلاك			- اصول ثابتة اخرى .		
مخصص الضرائب المتنازع عليها			- نفقات ايرادية مؤجلة .		
مخصصات مطالبات ومنزعات					
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			<u>الزيادة فى مشروعات تحت التنفيذ</u>		
مخصصات اخرى			- تكوين استثمارى .		
جملة			انفاق استثماري .		
<u>الزيادة فى القروض طويلة الاجل:</u>					
محلية.			<u>الزيادة فى استثمارات طويلة الاجل</u>		
خارجية.			استثمارات عقارية		
مساهمة حكومة.					
مساهمات أخرى			استثمارات مالية طويلة الاجل		
<u>الزيادة فى الدائنين والارصدة الدائنة</u>			<u>قروض وارصدة مدينة اخرى</u>		
بنوك دائنة .			قروض لشركات قابضة/ تابعة/ شقيقة		
موردون.			قروض لجهات اخرى		
اوراق دفع.			أرصدة مدينة قصيرة الاجل		
دائنو توزيعات.			<u>الزيادة فى الاصول غير الملموسة</u>		
ارصدة دائنة اخرى.			شهرة		
ضرائب مستحقة			براءات اختراع/علامات تجارية/ حقوق امتياز وتاليف		
مصرفات جارية وتخصيصية مستحقة.			تكاليف التطوير		
			نفقات مرسمة		
			نفقات مؤجلة		
			اخرى		

ختامي: ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع:

هينة:

تابع نموذج رقم (٢٧)

قائمة الاستخدامات والموارد الراسمالية

عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

القيمة بالجنيه

البيان	جزئى	كلى	البيان	جزئى	كلى
<u>النقص فى الاصول الثابتة</u>			<u>- سداد قروض طويلة الاجل:</u> اقساط قروض محلية . اقساط قروض خارجية. جملة		
<u>نقص المخزون</u> <u>مستلزمات سلعية</u> انتاج غير تام واعمال تحت التنفيذ انتاج تام . بضائع لدي الغير . بضائع بغرض البيع . اعتمادات مستندية لشراء بضائع <u>نقص قروض وارصدة مدينة اخرى</u>			<u>٢- الزيادة فى المخزون</u> مستلزمات سلعية . انتاج غير تام واعمال تحت التنفيذ . انتاج تام . بضائع لدي الغير . اعتمادات مستندية لشراء بضائع . جملة الزيادة فى المخزون <u>- الزيادة فى الاستثمارات المالية</u> استثمارات فى سندات حكومية استثمارات فى اوراق مالية محلية. استثمارات اجنبية .		
<u>نقص استثمارات طويلة الاجل</u> <u>نقص المدينين :</u> عملاء اورق قبض . مدينون متنوعون. مدينون مختلفون. ارصدة مدينة اخرى. ايرادات جارية وتخصيصية مستحقة. <u>النقص فى النقدية بالبنوك والصندوق</u>			<u>- الزيادة فى المدينين والارصدة المدينة</u> عملاء. اوراق قبض . مدينون متنوعون. مدينون مختلفون . ارصدة مدينة اخرى. ايرادات جارية وتخصيصية مستحقة. <u>الزيادة فى 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 الجارى		
الاجمالى			الاجمالى		

نموذج رقم (٢٨)

ختمي ٢٠٢٥/٢٠٢٤

قطاع /

هيئة /

بيان تفصيلي بما تم إنفاقه في الصحة - التعليم - التعليم الجامعي - البحث العلمي وفقاً للاستحقاق المستورى
عن السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥

القيمة بالجنيه

٢٠٢٥/٢٠٢٤		بيان
فعلي	ربط	
		الصحة
		التعليم
		التعليم الجامعي
		البحث العلمي

نموذج رقم (٢٩)

نموذج المناقلات على منظومة GFMS فترة ADJ للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥

اسم الهيئة:

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 التعزيرات على منظومة GFMS فترة ADJ للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥

ملاحظات	الإيراد المقابل للتعزير					الإستخدام المطلوب تعزيره					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