

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

قائمة تعريف المصطلحات

قائمة المصطلحات هذه ترافق معايير المحاسبة المصرية وتعتبر جزءاً لا يتجزأ منها

تم ترتيب هذه القائمة ترتيباً أبجدياً وذلك بعد حذف "ال" التعريف .

[..] تحت المصطلح تعنى أرقام معايير المحاسبة المصرية التى ورد فيها المصطلح.

اتفاقية الأسهم المشروطة

: هي اتفاقية لإصدار أسهم معتمدة على تحقق شروط معينة.

[٢٢]

Contingent share agreement

إجمالي الدخل الشامل

: هو التغير فى حقوق الملكية خلال الفترة والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه.

[١]

Total comprehensive income

ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" و "الدخل الشامل الآخر".

إجمالي القيمة التعاقدية

: هي إجمالي القيمة الإيجارية مضافاً إليها ثمن الشراء .

[٢٠]

احتمالية عالية

: أى أن حدوثه يعد أكبر من " محتمل".

[٣٢]

Highly probable

الأحداث التي تقع بعد الفترة : هي تلك الأحداث التي تقع بين تاريخ الميزانية وتاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية سواء كانت تلك الأحداث فى صالح المنشأة أو فى غير صالحها . ويمكن تحديد

[٧]

Events after the reporting period

نوعين من الأحداث:
(أ) أحداث توفر أدلة إضافية عن حالات كانت قائمة فى تاريخ الميزانية و تتطلب تعديل فى القوائم المالية.

و(ب) أحداث تشير إلى حالات نشأت بعد تاريخ الميزانية ولا تتطلب تعديل فى القوائم المالية ، وقد تتطلب الإفصاح عنها فى القوائم المالية.

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- اختبار مدى كفاية الالتزامات** [٣٧]
Liability adequacy test
- : تقدير يحدد بموجبه ما إذا كانت القيمة الدفترية للالتزامات التأمينية فى حاجة إلى الزيادة (أو ما إذا كانت القيمة الدفترية لتكاليف الإقتناء المؤجلة المتصلة بها أو ما يتصل بها من أصول معنوية فى حاجة إلى التخفيض) وذلك فى ضوء نتائج التدفقات النقدية المستقبلية.
- أخطاء الفترات السابقة** [٥]
Prior period errors
- : هى حذف أو تحريف فى القوائم المالية للمنشأة عن فترة أو فترات سابقة و التى تنشأ نتيجة عدم القدرة على استخدام المعلومات الموثوق بها أو نتيجة سوء استخدام هذه المعلومات ، و التى :
- (أ) كانت متاحة عند الموافقة على إصدار القوائم المالية عن هذه الفترات.
- و (ب) كان من المتوقع على نحو معقول الحصول عليها و أخذها فى الاعتبار عند إعداد و تصوير هذه القوائم المالية .
- و تتضمن هذه الأخطاء تأثيرات الأخطاء الحسابية و الأخطاء فى تطبيق السياسات المحاسبية أو إغفال أو سوء تفسير الحقائق و كذلك الغش و التدليس.
- الأداء** [الإطار]
Performance
- : هى العلاقة بين الإيرادات و المصروفات لمنشأة كما هى مدرجة فى قائمة الدخل.
- الأداة المالية** [٢٥]
Financial instrument
- : هى أى عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالى لمنشأة والتزام مالى أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
- أداة تغطية المخاطر** [٢٦]
Hedging instrument
- : هى مشتقات مالية محددة (لأغراض تغطية مخاطر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية فقط) أو أصل مالى أو التزام مالى بخلاف المشتقات التى من المتوقع أن تعوض قيمتها العادلة أو تدفقاتها النقدية أثر التغير فى القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لبند محدد يراد تغطية مخاطره (وتعطى الفقرات من "٧٢" إلى "٧٧" و ملحق أ الفقرات من "أ٤٩" إلى "أ٩٧" تفصيلاً لتعريف أداة تغطية المخاطر).
- أداة حقوق الملكية** [٢٥] [٣٩]
Equity instrument
- : هى أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول منشأة بعد خصم جميع التزاماتها .
- الأداة المحملة بحق إعادة البيع** [٢٥]
Puttable instrument
- : هى الأداة المالية التى تعطى لحاملها الحق فى إعادة بيع الأداة إلى مصدرها مقابل نقدية أو أى أصل مالى آخر أو التى تعاد تلقائياً إلى مصدرها فى حالة وقوع حدث مستقبلى غير مؤكد أو فى حالة وفاة أو تقاعد حامل الأداة.

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- الدخل في المنشأة ذات الهيكل الخاص** [٤٤]
Income from a structured entity
- لأغراض هذا المعيار ، يشمل الدخل من المنشأة ذات الهيكل الخاص على سبيل المثال لا الحصر الرسوم الجارية وغير الجارية والفائدة وأرباح الأسهم والأرباح أو الخسائر من إعادة قياس أو الغاء الاعتراف بالحصص في المنشآت ذات الهيكل الخاص ، والأرباح والخسائر من نقل الأصول والالتزامات إلى المنشأة ذات الهيكل الخاص .
- أدوات حقوق الملكية الممنوحة** [٣٩]
Equity instrument granted
- الحق (سواء كان مشروطاً أو غير مشروط) في الحصول على أدوات حقوق ملكية في المنشأة تحولها المنشأة إلى طرف آخر بموجب معاملة قائمة على مدفوعات مبنية على أسهم.
- الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل)** [١]
Profit or loss
- هو إجمالي الدخل مطروحاً منه المصروفات ولا تدخل فيه بنود الدخل الشامل الآخر.
- الأرباح أو الخسائر الاكتوارية** [٣٨]
Actuarial gains or losses
- هي التغير في القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة والنتائج عن :
(أ) تعديلات الخبرة (أثر الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة و ما حدث بالفعل)
و (ب) آثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية .
- ارتباط الشراء المؤكد** [٣٢]
Firm purchase commitment
- اتفاقية مع طرف غير ذي صلة ، ملزمة بالنسبة لكلا الطرفين و عادة ما تكون واجبة النفاذ بقوة القانون ، و (أ) تحدد هذه الاتفاقية جميع الشروط الجوهرية ، بما في ذلك سعر الصفقات و توقيتها ، و (ب) تتضمن عامل غير تحفيزي مقابل عدم الأداء يكون ضخماً بما يكفي لجعل الأداء أمراً ذا احتمالية عالية .
- الارتباط المؤكد** [٢٦]
Firm commitment
- هو اتفاق ملزم لتبادل كمية محددة من الموارد بسعر محدد في تاريخ أو تواريخ مستقبلية محددة .
- الأساس الضريبي للأصل أو الالتزام** [٢٤]
Tax base of an asset or liability
- هو القيمة المتعلقة بهذا الأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية .
- الاستبعاد من الدفاتر** [٢٦]
Derecognition
- هو استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر كان قد سبق الاعتراف به في ميزانية المنشأة .

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

هي عقارات (أراضي أو مباني - أو جزء من مبنى - أو كليهما) محتفظ بها من المالك لتحقيق إيجار أو إرتفاع فى قيمتها أو كليهما و ليست :
(أ) للاستخدام فى الانتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الادارية.
أو (ب) للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة .

الاستثمارات العقارية
[٣٤]

Investment property

هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد و تاريخ استحقاق محدد و لدى المنشأة النية و القدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها (راجع ملحق فقرات من "أ١٦" إلى "أ٢٥") فيما عدا :
(أ) ما تم الاعتراف به أولاً على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
[٢٦]

Held - to - maturity investments

و(ب) ما قامت المنشأة بتحديدده على أنه متاح للبيع.
(ج) ما ينطبق عليه تعريف الإقراض و المديونيات .
ولا يمكن للمنشأة تبويب أى أصل مالى كأصل محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق إذا كانت خلال السنة المالية الحالية أو خلال السنتين الماليتين السابقتين قد باعت أو أعادت تبويب أية استثمارات ذات قيمة هامة محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق قبل تاريخ استحقاقها (وتكون القيمة هامة قياساً لإجمالي الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق) ، ما لم يتوفر فى البيع أو إعادة التبويب أحد الشروط التالية :
(١) أن يكون تاريخ الاستحقاق او تاريخ استدعاء الأصل المالى قريباً (على سبيل المثال ثلاثة شهور قبل تاريخ الاستحقاق) بحيث لا يؤثر التغير فى أسعار الفائدة تأثيراً جوهرياً على القيمة العادلة للأصل المالى .
أو(٢) تم البيع أو إعادة التبويب بعد قيام المنشأة بتحصيل جزء جوهري من القيمة الأصلية للأصل المالى من خلال جدول الآجال المرتبط به أو من خلال السداد المعجل .
أو(٣) مرتبطاً بحدث استثنائى يفوق قدرة المنشأة على التحكم وغير متكرر ولم يكن ممكناً للمنشأة توقعه بدرجة معقولة .

الاستخدام الأفضل والأحسن
[٤٥]

Highest and best use

استخدام الأصل غير المالى من قبل المشاركين فى السوق بطريقة تعظم من قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول والالتزامات (على سبيل المثال ، مؤسسة أعمال) التي سيتم استخدام الأصل ضمنها .

يجرى إعداد القوائم المالية عادة بافتراض أن المنشأة مستمرة و عليه يفترض أن ليس لدى المنشأة النية أو الحاجة للتصفية أو لتقليص كبير فى حجم عملياتها .

الإستمرارية
[الإطار]

Going concern

الاستهلاك	:	هو التحميل المنتظم للقيمة القابلة للاستهلاك من الأصل غير الملموس على مدار الاستفادة المتوقعة منه.	[٢٣] [٣١]
Amortization			
الأسهم العادية	:	هي أداة ملكية تالية في الحقوق لكل أنواع أدوات الملكية الأخرى.	[٢٢]
Ordinary shares			
السهم العادى المحتمل	:	هي أداة مالية أو عقد قد يمنح حاملها الحق في امتلاك أسهم عادية.	[٢٢]
Potential ordinary share			
الأصل	:	هو مورد :	
[٢٣]		(أ) تتحكم فيه المنشأة نتيجة لأحداث سابقة . (ب) يتوقع أن تتدفق منه منافع اقتصادية للمنشأة.	Asset
الأصل المؤهل	:	هو ذلك الأصل الذى يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه.	[١٤]
Qualifying asset			
الأصل المالى	:	هو أى أصل يكون إما: (١) نقدية أو (ب) أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى أو (ج) حق تعاقدى:	[٢٥]
Financial asset			
		(١) لاستلام نقدية أو أصل مالى آخر من منشأة أخرى . أو (٢) لمبادلة الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط تكون على الأرجح لمصلحة المنشأة أو (د) عقد سيتم أو قد تتم تسويته فى أدوات حقوق الملكية للمنشأة ذاتها ويكون: (١) من غير المشتقات وتكون أو قد تكون المنشأة ملتزمة بموجبه باستلام عدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمنشأة ذاتها . أو (٢) مشتقة سيتم أو قد يتم تسويتها بطرق أخرى غير مبادلة مبلغ ثابت من النقد أو أصل مالى آخر، مقابل عدد ثابت من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة ذاتها ولهذا الغرض لا تتضمن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة الأدوات التى تكون هى نفسها عقود للاستلام أو التسليم المستقبلى لأدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة ذاتها .	
الأصل أو الالتزام المالى المقيم	:	هو الأصل المالى أو الالتزام المالى الذى تتوافر فيه أى من الشروط التالية :	
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح		(أ) تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة ، ويتم هذا التبويب إذا كان :	
أو الخسائر		(١) تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء فى مدى	

زمنى قصير .

أو (٢) جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً و يوجد دليل على وجود معاملات فعلية حديثة تؤيد الحصول على أرباح قصيرة الأجل .
أو (٣) مشتقات مالية (فيما عدا المشتقات المالية التى تمثل أداة تغطية مخصصة وفعالة) .

(ب) تم تخصيصه عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، ويمكن للمنشأة أستخدم هذا التخصيص فقط عند سماح فقرة "١١" بذلك أو عندما يؤدي عمل ذلك إلى الحصول على معلومات أكثر ملاءمة لأنه إما :

(١) يلغى أو يخفض جوهرياً عدم اتساق القياس أو الاعتراف (يشار إليه فى بعض الأحيان بعدم القابلية المحاسبية) والذى سينجم عن قياس الأصول والالتزامات أو الاعتراف بمكاسبها وخسائرها على أسس مختلفة .
أو (٢) مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية أو كليهما ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة حسب إدارة مخاطر موقعة أو استراتيجية استثمار ويتم تزويد المعلومات حول المجموعة داخلياً بناء على هذا الأساس إلى أفراد الإدارة الرئيسيين (كما هم معروفون فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٥)) لمجلس إدارة المنشأة أو الرئيس التنفيذي لها مثلاً .

الأصل المحتمل

: هو أصل ممكن أن ينشأ عن أحداث ماضية و سوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلى غير مؤكد والذى لا يكون بأكمله تحت سيطرة المنشأة.

[٢٨]

Contingent asset

الأصل المتداول

: الأصل الذى يستوفى أيّاً من المعايير التالية :
(أ) أن يكون من المتوقع أن يتم استرداده أو من المزمع بيعه أو استهلاكه فى دورة التشغيل المعتادة للمنشأة .

[٣٢]

Current asset

أو (ب) أن يكون قد تم اقتناؤه منذ البداية بغرض الاتجار فيه .
أو (ج) أن يكون من المتوقع استرداده خلال اثنتى عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية .
أو (د) أن يكون نقدياً أو فى حكم النقدي ، ما لم يكن خاضعاً لقيود لاستبداله أو استخدامه لتسوية أحد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثنتى عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية .

الأصل الحيوى

: هو حيوان أو نبات حي .

[٣٥]

Biological asset

أصل التأمين

: صافى الحقوق التعاقدية لشركة التأمين بموجب عقد التأمين .

[٣٧]

Insurance asset

قائمة تعريف مصطلحات
معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

الأصل غير الملموس	:	هو أصل ذا طبيعة غير نقدية يمكن تحديده وليس له وجود مادي .
[٢٣] [٢٩]		
Intangible asset		
أصل غير متداول	:	الأصل الذى لا يستوفى تعريف الأصل المتداول.
[٣٢]		
Non-current asset		
أصول إعادة التأمين	:	صافى الحقوق التعاقدية لمعيد التأمين الصادر بموجب عقد إعادة التأمين.
[٣٧]		
Reinsurance assets		
أصول التتقيب و التقييم	:	يعترف بنفقات التتقيب و التقييم كأصول طبقاً للسياسة المحاسبية للمنشأة .
[٣٦]		
Exploration and evaluation assets		
الأصول التى بحوزة صندوق مزايا العاملين طويلة الأجل	:	هى أصول (بخلاف الأدوات المالية غير القابلة للتحويل التى تصدرها المنشأة المعدة للقوائم المالية) وتتسم بما يلى :
[٣٨]		
Assets held by a long - term employee benefit fund		
(أ) تحتفظ بها المنشأة منفصلة قانونياً عن المنشأة المعدة للتقارير و قائمة فقط لسداد مزايا العاملين أو تمويلها.		
و(ب) متاحة لتستخدم فقط لتسوية مزايا العاملين ، وليست متاحة لدائى المنشأة المعدة للتقارير (حتى فى حالات الإفلاس) و لا يمكن إعادتها للمنشأة المعدة للتقرير إلا إذا :		
(١) كانت الأصول المتبقية للصندوق كافية لتلبية التزامات النظام الخاص بمزايا العاملين أو التزامات المنشأة المعدة للتقرير .		
أو (٢) تم إعادة الأصول للمنشأة المعدة للتقرير لتعويض هذه المنشأة عن مزايا العاملين المسددة بالفعل .		
أصول النظام	:	تتضمن :
[٣٨]		
Plan assets		
(أ) الأصول التى يحتفظ بها صندوق المزايا طويلة الأجل للعاملين .		
(ب) بوالص التأمين المؤهلة .		
الأصول العامة للمنشأة	:	وهى الأصول بخلاف الشهرة والتي تسهم فى التدفقات النقدية المستقبلية لكل من الوحدة المولدة للنقد محل الاختبار والوحدات الأخرى المولدة للنقد .
[٣١]		
Corporate assets		
الأصول المالية المتاحة للبيع	:	هى أصول غير مشتقة تم تحديدها كأصول متاحة للبيع عند الاقتضاء ، و غير المبوبة :
[٢٦]		
Available - for - sale financial assets		
(أ) كقروض و مديونيات .		

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- (ب) كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .
- (ج) كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- الأصول الضريبية المؤجلة** [٢٤]
Deferred tax assets
- هي قيمة الضرائب التي يستحق استردادها في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بـ:
(أ) الفروق المؤقتة المخصومة (أى القابلة للخصم من الربح الضريبى فى الفترات المستقبلية).
(ب) الخسائر الضريبية غير المستخدمة و المرحلة للفترات التالية.
(ج) الخصم الضريبى* غير المستخدم و المرحل للفترات التالية .
- الأصول ذات الطبيعة النقدية** [٢٣]
Monetary assets
- هي الأموال المحتفظ بها والأصول التى سوف تحصل بمبالغ نقدية ثابتة أو محددة.
- الأصول الثابتة** [١٠]
Property, plant and equipment
- هي الأصول الملموسة التى :
(أ) تحتفظ بها المنشأة لاستخدامها فى إنتاج أو توفير السلع أو الخدمات ، أو لتأجيرها للغير ، أو لأغراضها الإدارية .
(ب) من المتوقع استخدامها لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة .
- اضمحلال القيمة** [١٠]
Impairment
- هي مقدار النقص فى القيمة الاستردادية للأصل الثابت عن قيمته الدفترية .
- أطراف العائلة المقربون لشخص** [١٥]
Close member of the family of an individual
- هم الأطراف المتوقع لهم التأثير أو التأثر بواسطة ذلك الشخص عند تعاملهم مع المنشأة، و قد يتضمن هذا :
(أ) الزوجة والأطفال
(ب) أطفال الزوج أو الزوجة
(ج) من فى كفالة الشخص أو كفالة الزوجة
- إعادة العرض بأثر رجعى** [٥]
Retrospective restatement
- هو تصحيح الاعتراف و قياس و الإفصاح عن قيم عناصر القوائم المالية كما لو كان خطأ الفترة السابقة لم يحدث أبداً .
- إعادة الهيكلة** [٢٨]
Restructuring
- هو برنامج أو خطة يتم تنفيذها والسيطرة عليها بواسطة إدارة المنشأة والتى تؤدى إلى تغيير جوهري فى :
(أ) نطاق النشاط الذى تقوم به المنشأة.
(ب) الأسلوب الذى يتم به أداء نشاط المنشأة.

إعادة تقييم	:	هى إعادة إثبات الأصول و الالتزامات بقيم جديدة.
[الإطار]		
Revaluation		
إعادة قياس صافى التزام (أصل)	:	تتكون من :
المزايا المحددة		(أ) المكاسب والخسائر الاكتوارية.
[٣٨]		
Re-measurement of the net defined benefit liability (asset)		
و(ب) العائد على أصول النظام بعد استبعاد المبالغ المدرجة ضمن صافى العوائد على صافى التزام المزايا المحددة (أصل) .		
و(ج) أي تغييرات في تأثير سقف الأصل بعد استبعاد المبالغ المدرجة ضمن صافى الفوائد على صافى التزام المزايا المحددة (أصل)		
الاعتراف	:	هو عملية إدراج البند فى الميزانية أو قائمة الدخل إذا حقق البند تعريف العنصر و كان يفي بمعايير الاعتراف التالية :
[الإطار]		
Recognition		
(أ) إذا كان من المتوقع تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة به إلى أو من المنشأة.		
(ب) إذا كان له تكلفة أو قيمة يمكن قياسها بدرجة من الثقة .		
أفراد الإدارة العليا	:	هم الأشخاص الذين يملكون السلطة والمسئولية للتخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة المنشأة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة شاملاً ذلك أى مدير (سواء كان تنفيذياً أو لا) للمنشأة.
[١٥]		
Key management personnel		
الاقتناء العكسى	:	هى عملية اقتناء تكون فيه المنشأة المقتنية هى المنشأة التى يتم اقتناء حصص حقوق ملكيتها و تكون المنشأة المصدرة لهذه الحصص هى المنشأة المقتناة ، وقد يكون الأمر كذلك - على سبيل المثال - عندما تقوم منشأة خاصة بعمل ترتيبات بموجبها تقوم منشأة أصغر منها مسجلة بالبورصة باقتنائها وذلك كوسيلة من خلالها يتم التسجيل بالبورصة .
[٢٩]		
Reverse Acquisition		
الالتزام	:	هو التزام حال على المنشأة ناتج من أحداث حدثت فى الماضى والذي يتطلب تسويته حدوث تدفقات خارجة لموارد متضمنة منافع اقتصادية .
[٢٨]		
Liability		
الالتزام	:	هو واجب أو مسئولية للعمل و الوفاء بطريقة محددة . ويمكن للالتزامات أن تطبق قانوناً كنتيجة لعقد ملزم أو متطلب تشريعى . كما تنشأ الالتزامات كذلك عن ممارسة الأعمال العادية و العرف و الرغبة فى الحفاظ على علاقات أعمال جيدة أو التصرف بطريقة عادلة .
[الإطار]		
Obligation		
الالتزام التأمينى	:	صافى الالتزامات التعاقدية الملزمة لشركة التأمين بموجب عقد التأمين .
[٣٧]		
Insurance liability		
الالتزام الحكيمى	:	هو التزام ينشأ من تصرفات المنشأة التى :

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

(أ) من واقع قواعد ثابتة وفقاً للممارسات السابقة أو من واقع السياسات المعلنة للمنشأة أو من واقع مستند محدد تكون المنشأة قد أقرت فيه للغير أنها تقبل مسئولية معينة .

و(ب) نتيجة لذلك قامت المنشأة بتكوين توقع للجزء الذى لن يتحمله الغير لإخلاء هذه المسئوليات .

[٢٨]

Constructive obligation

الالتزام القانوني

[٢٨]

Legal obligation

: هو الالتزام الذي ينشأ من :

(أ) عقد (من خلال شروطه الصريحة أو الضمنية).

أو (ب) حكم قضائى.

أو (ج) تطبيق آخر للقانون.

: هو أى التزام يكون إما:

(أ) التزاماً تعاقدياً:

الالتزام المالى

[٢٥]

Financial liability

(١) لتسليم النقدية أو أصل مالى آخر إلى منشأة أخرى .

أو(٢) لمبادلة الأصول أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط تكون على الأرجح فى غير مصلحة المنشأة .

أو(ب) عقد سيتم أو قد تتم تسويته فى أدوات حقوق الملكية للمنشأة ذاتها ويكون:

(١) من غير المشتقات وتكون - أو قد تكون - المنشأة ملتزمة بموجبه باستلام

عدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمنشأة ذاتها

أو(٢) مشتقة سيتم - أو قد تم - تسويتها بطرق أخرى غير مبادلة مبلغ ثابت من

النقد أو أصل مالى آخر ، مقابل أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة

ذاتها ، ولهذا الغرض فإن الحقوق أو الخيارات أو الضمانات للاستحواذ على

عدد محدد من أدوات ملكية المنشأة نفسها مقابل مبلغ محدد من أى عملة

تعتبر أدوات ملكية إذا عرضت المنشأة الحقوق أو الخيارات أو الضمانات

على الملاك الحاليين لنفس فئة أدوات الملكية غير المشتقة بالنسبة والتناسب

بينهم. ولهذا الغرض أيضاً لا تتضمن أدوات حقوق الملكية الخاصة

بالمنشأة الأدوات المالية المحملة بحق إعادة البيع والمبوبة كأدوات حقوق

ملكية طبقاً للفقرات "١٦أ" و "١٦ب" أو الأدوات التى تفرض على المنشأة

التزام بتسليم طرف آخر حصة تناسبية فى صافى أصول المنشأة فقط عند

التصفية والمبوبة كأدوات حقوق ملكية طبقاً للفقرات "١٦ج" و "١٦د" أو التى

تكون هى نفسها عقود للاستلام أو التسليم المستقبلى لأدوات حقوق الملكية

الخاصة بالمنشأة ذاتها.

الالتزام المحتمل

[٢٨]

Contingent liability

: (أ) هو التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق

حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلى غير مؤكد و الذى لا يكون بأكمله تحت

سيطرة المنشأة .

أو(ب) التزام حال نشأ عن أحداث فى الماضى ولم يتم الاعتراف به لأنه :

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

(١) ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للمنشأة لتسوية هذا الالتزام.

أو (٢) لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية .

: هي قيمة ضرائب الدخل التي يستحق سدادها في الفترات المستقبلية والمرتبطة بفروق ضريبية مؤقتة. [٢٤]

Deferred tax liabilities

: هو منتج محصود من الأصول الحيوية للمنشأة . الإنتاج الزراعي [٣٥]

Agricultural produce

: هي نشاطات الجهة المستثمر بها التي تؤثر بشكل ملموس على عوائدها. الأنشطة ذات الصلة [٤٢]

Relevant activities

: هي أنشطة اقتناء واستبعاد الأصول طويلة الأجل والاستثمارات الأخرى التي لا تدخل في حكم النقدية. أنشطة الاستثمار [٤]

Investing activities

: هي الأنشطة الرئيسية المنتجة للإيراد للمنشأة ، والأنشطة الأخرى التي لا تمثل أنشطة استثمار أو تمويل. [٤]

Operating activities

: هي الأنشطة التي ينتج عنها تغييرات في حجم ومكونات حقوق الملكية والاقتراض بالمنشأة . [٤]

Financing activities

: تكون الأداة المالية قد انقضت موعداً استحقاقها عندما لا يقوم الطرف المقابل بإجراء الدفع عندما يحل استحقاق الأداة . [٤٠]

Past due

: هو التوزيع المنتظم للقيمة القابلة للإهلاك لأصل على العمر الإنتاجي المقدر له . الإهلاك [٣١] [١٠]

Depreciation

: تعتبر المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها قد يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون اعتماداً على القوائم المالية. [الإطار]

Materiality

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

الإيراد	:	هو إجمالي تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة للمنشأة خلال الفترة المالية و التي تنشأ من ممارسة المنشأة لأنشطتها العادية و ينتج عن تلك التدفقات زيادة في حقوق الملكية بخلاف الزيادات الناتجة عن مساهمات المشاركين في رأس المال.	Revenue	[١١]
الإيضاحات	:	تحتوى على معلومات بالإضافة إلى ما تم عرضه بالقوائم المالية (قائمة المركز المالى - قائمة الدخل - قائمة الدخل الشامل - التدفقات النقدية - التغير في حقوق الملكية) وتقدم الإيضاحات شرحاً وتوضيحاً للبند المعروضة في تلك القوائم .	Notes	[١]
الأبحاث	:	هى فحص ودراسة أصلية مخططة من أجل إكتساب وتفهم معرفة علمية أو فنية جديدة .	Research	[٢٣]
البند الذى يتم تغطيته	:	هو أصل أو التزام أو ارتباط مؤكد أو معاملات متوقعة بدرجة عالية من الاحتمال أو صافى الاستثمار فى عمليات أجنبية و التى: (أ) تعرض المنشأة لمخاطر التغير فى القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية . و(ب) تم تحديدها على أنها بند تمت تغطية مخاطره (و تعطى الفقرات من "٧٨" إلى "٨٤" و ملحق أ الفقرات من "أ٩٨" إلى "أ١٠١" تفصيلاً لتعريف البنود التى تمت تغطية مخاطرها) .	Hedged item	[٢٦]
البنود ذات الطبيعة النقدية	:	تشمل النقدية المحتفظ بها وأصول والتزامات المنشأة التى سوف تحصل أو تدفع بوحدات ثابتة من العملة أو قابلة للتحديد.	Monetary items	[١٣]
بوليصة التأمين المؤهلة	:	هى بوليصة تأمين تصدرها شركة تأمين لا تمثل طرفاً ذا علاقة بالمنشأة المعدة للقوائم المالية كما هو معرف فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة" إذا كانت عوائد البوليصة تتسم بما يلى : (أ) يمكن استخدامها فقط لسداد أو تمويل مزايا العاملين طبقاً لنظام مزايا محددة . (ب) ليست متاحة لدائنى المنشأة المعدة للتقارير المالية (حتى فى حالة الإفلاس) ولا يمكن سدادها لهذه المنشأة إلا إذا : (١) كانت هذه العوائد تمثل أصولاً زائدة لا تتطلبها البوليصة للوفاء بجميع التزامات مزايا العاملين المشار إليها . أو(٢) كان من الممكن رد هذه العوائد لهذه المنشأة لتعويضها عن مزايا العاملين المسددة بالفعل .	Qualifying insurance policy	[٣٨]
تاريخ الإقتناء	:	هو التاريخ الذى قامت فيه المنشأة المقتنية بالحصول على السيطرة على المنشأة المقتناة .	Acquisition date	[٢٩]

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

: التاريخ الذي يتم فيه قياس القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة لأغراض هذا المعيار، و بالنسبة للمعاملات التي تجرى مع العاملين وغيرهم ممن يقدمون خدمات مماثلة يعتبر تاريخ القياس هو تاريخ المنح، بالنسبة للمعاملات التي تجرى مع أطراف بخلاف العاملين (وأولئك الذين يقدمون خدمات مماثلة)، يكون تاريخ القياس هو ذاته تاريخ حصول المنشأة على السلع أو تقديم الطرف الآخر للخدمة.

تاريخ القياس
[٣٩]

Measurement date

: التاريخ الذي تتفق فيه المنشأة مع طرف آخر (بما في ذلك العاملين) على إجراء معاملة قائمة على مدفوعات مبنية على أسهم، وذلك عند توصل المنشأة والطرف الآخر إلى فهم مشترك لأحكام وشروط المعاملة، وتخول المنشأة في تاريخ المنح إلى الطرف الآخر الحق في الحصول على السداد نقدًا أو في شكل أصول أخرى أو في شكل أدوات حقوق ملكية بالمنشأة، شريطة أن يتم استيفاء شروط الاستحقاق المنصوص عليها، إن وجد. وإذا كان هذا الاتفاق خاضعاً لعملية موافقة أو اعتماد (على سبيل المثال من قبل المساهمين)، يعتبر تاريخ المنح هو تاريخ الحصول على الموافقة أو الاعتماد.

تاريخ المنح
[٣٩]

Grant date

: هو معاملة أو حدث آخر يتم بموجبه حصول المنشأة المقتنية على السيطرة على واحد أو أكثر من أنشطة الأعمال ويطلق على هذه المعاملات أحياناً " الاندماج الحقيقي " أو " اندماج المتساويين " وهى أيضاً بجمعيات أعمال طبقاً للتعريف الوارد في معيار (٢٩).

تجميع الأعمال
[٢٩]

Business combination

: يعتبر هاماً في حالة ما إذا كان هذا التحريف أو الإسقاط - منفرداً أو مجتمعاً - يؤثر على اتخاذ القرار الذي يعتمد على القوائم المالية ، وتعتمد الأهمية النسبية على طبيعة وحجم ومدى الحكم الشخصى فى الحالات المثيلة ، و يعتبر طبيعة أو حجم البند أو كلاهما معاً من العوامل التى تحدد الأهمية النسبية.

التحريف أو الإسقاط الهام نسبياً
[١]

Material omissions or misstatements

: يتكون من عمليات النمو ووقف النمو و الإنتاج و التكاثر و التى ينتج عنها تغيرات كمية أو نوعية فى الأصل الحيوي .

التحويل الحيوي
[٣٥]

Biological transformation

: هى التدفقات النقدية وما في حكمها الداخلة والخارجة.

التدفقات النقدية
[٤]

Cash flows

: المتوسط المرجح المحتمل (أي المتوسط الحسابى للتوزيع) للتدفقات النقدية المستقبلية .

التدفقات النقدية المتوقعة
[٤٥]

Expected Cash flows

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- التسوية** : هي معاملة تلغى كل الالتزامات القانونية والحكمية المستقبلية لكل أو بعض المزايا المتوفرة تجب نظام المزايا المحددة بخلاف المدفوع من المزايا إلى أو نيابة عن عاملين ضمن شروط النظام والتي تتضمنها الافتراضات الاكتوارية . [٣٨]
- Settlement*
- تسويات إعادة التطبيق** : هي المبالغ التي يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترة الحالية والتي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في الفترة الحالية أو الفترات السابقة. [١]
- Reclassification adjustment*
- التطبيق غير العملي** : يعد تطبيق أحد المتطلبات "غير عملي" عندما تعجز المنشأة عن تطبيقه بعد بذل كل الجهود المعقولة لتطبيقه. [١]
- Impracticable applying*
- التطبيق المستقبلي** : للتغيير في السياسة المحاسبية و الاعتراف بتأثير التغيير في التقديرات المحاسبية يتمثل على الترتيب فيما يلي:- [٥]
- Prospective application*
- (أ) تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة على المعاملات و الأحداث و الظروف الأخرى التي تنشأ بعد تاريخ تغيير السياسة .
- و (ب) الاعتراف بتأثير التغيير في التقدير المحاسبى في الفترات الحالية و المستقبلية المتأثرة بالتغيير .
- التطبيق بأثر رجعى** : هو تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة على المعاملات و الأحداث و الظروف الأخرى كما لو كانت هذه السياسة مطبقة بصفة مستمرة . [٥]
- Retrospective application*
- التطوير** : هو تطبيق نتائج البحوث وغيرها من المعارف على خطة أو تصميم ما بغرض تقديم إنتاج جديد أو محسن بشكل جوهري لمواد و أدوات أو منتجات أو عمليات أو أنشطة أو خدمات وذلك قبل البدء في الإنتاج على نطاق تجارى . [٢٣]
- Development*
- الترتيبات المشتركة** : هي اتفاقية بين طرفين أو أكثر لديهم سيطرة مشتركة. [٤٣]
- Joint arrangements*
- تعذر التطبيق من الناحية العملية** : يعتبر تطبيق أحد المتطلبات غير عملي عندما يتعذر على المنشأة تطبيقه بعد القيام بكل الجهود المعقولة فى هذا الشأن. وقد يتعذر من الناحية العملية تطبيق التغيير فى سياسة محاسبية بأثر رجعى أو إعادة العرض بأثر رجعى لتصحيح خطأ عن فترة معينة وذلك عندما: [٥]
- Impracticable applying*

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- (أ) لا يمكن تحديد آثار التطبيق بأثر رجعى أو إعادة العرض بأثر رجعى.
- أو (ب) يتطلب التطبيق أو إعادة العرض بأثر رجعى وجود افتراضات عما كانت عليه نية الإدارة فى هذه الفترة.
- أو (ج) يتطلب التطبيق أو إعادة العرض بأثر رجعى إعداد تقديرات هامة عن القيم وكان من المستحيل تمييز المعلومات المتعلقة بهذه التقديرات بصورة موضوعية عن غيرها من المعلومات التى:
- (١) تقدم أدلة عن الظروف التى كانت قائمة فى تاريخ الاعتراف أو القياس أو الإفصاح عن هذه القيم.
- و(٢) كان من الممكن أن تكون متاحة عندما تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن هذه الفترة السابقة.

التعويضات

[١٥]

Compensation

: تتضمن كل مزايا العاملين كما تم تعريفها فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨). وهى كافة أنواع المقابل المدفوع أو المقدم بواسطة الشركة أو نيابة عن الشركة فى مقابل خدمات أدت للشركة، ويتضمن كذلك المقابل المدفوع نيابة عن الشركة القابضة والمتعلق بالمنشأة وهذا يتضمن : -

(أ) مزايا العاملين قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتببات و مساهمة المنشأة فى التأمينات الاجتماعية والأجازات السنوية المدفوعة والإجازات المرضية المدفوعة وتوزيعات الأرباح والمكافآت (إذا كانت ستدفع خلال ١٢ شهر من نهاية الفترة) والمزايا غير النقدية (مثل الرعاية الصحية ، السكن ، وسيلة انتقال ، والسلع والخدمات المجانية أو المدعمة).

و(ب) نظام معاش وتقاعد العاملين كالمعاشات ومزايا التقاعد الأخرى والتأمين على الحياة والرعاية الصحية بعد التقاعد.

و(ج) مزايا العاملين الأخرى طويلة الأجل متضمنة الإجازات طويلة الأجل أو المزايا طويلة الأجل الأخرى أو مزايا العجز طويلة الأجل وكذلك توزيعات الأرباح والمكافآت المؤجلة (فى حالة عدم سدادها بالكامل خلال ١٢ شهر من نهاية الفترة).

و(د) مقابل إنهاء الخدمة

و(هـ) مزايا تعويضات فى شكل حصص أو حقوق ملكية.

: هو تعديل القيمة الدفترية لأى أصل أو إلتزام أو تعديل قيمة الإهلاك الدورى لأى أصل و ينشأ هذا التعديل عن تقدير الموقف الحالى و المنافع المستقبلية المتوقعة و الإلتزامات المرتبطة بالأصول و الإلتزامات. و ينشأ التغيير فى التقديرات المحاسبية من المعلومات و التطورات الجديدة و بالتالى فلا تعد هذه التغييرات تصحيحاً

التغيير فى التقدير المحاسبى

[٥]

Change in accounting estimate

لأخطاء.

تكاليف النقل [٤٥] : التكاليف التي يتم تكبدها لنقل أصل من موقعه الحالي إلى السوق الرئيسي (أو السوق الأكثر إيجابية) .

Transport costs

تكاليف التخلص [٣١] : وهي التكاليف الإضافية التي تتعلق مباشرة بالتخلص من أصل أو وحدة مولدة للنقد مع استبعاد تكاليف التمويل ومصروفات الضرائب الدخلية.

Cost of disposal

تكاليف البيع [٣٢] [٣٥] : التكاليف الإضافية التي تعزى بشكل مباشر إلى التصرف في أصل من الأصول (أو المجموعة الجارية التخلص منها) ، مع استبعاد تكاليف التمويل و مصروفات الضريبة على الدخل .

Cost to sell

تكاليف المعاملة [٢٦] : هي التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار أو استبعاد أصل مالي أو التزام مالي ، أو هي المصروفات التي لم تكن المنشأة لتتحملها لو لم تقنن أو تصدر أو تستبعد الأداة المالية.

Transaction costs

تكاليف المعاملة [٤٥] : تكاليف بيع أصل أو نقل التزام في السوق الرئيسي (أو السوق الأكثر إيجابية) للأصل أو الالتزام والمنسوبة مباشرة للتصرف بالأصل أو تحويل الالتزام . وينطبق عليها الشرطين التاليين

Transaction costs

(أ) تنتج مباشرة من المعاملة وأن تكون لازمة لهذه المعاملة.
(ب) لم تكن تتكدها المنشأة لو لم تتخذ قرار بيع الأصل أو تحويل الالتزام
(على غرار تكاليف البيع كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ((٣٢))

التكلفة [١٠] [٢٣] [٣٤] : هي مبلغ النقدية أو ما في حكمها المدفوعة أو القيمة العادلة لمدفوعات أخرى قدمت من أجل الحصول على الأصل من أجل إقتنائه أو إنشائه أو القيمة التي تتسبب لهذا الأصل عند الاعتراف الأولى طبقاً للشروط المحددة لمعيار آخر من معايير المحاسبة المصرية، على سبيل المثال معيار المحاسبة المصري رقم (٣٩) المدفوعات المبنية على أسهم.

Cost

تكلفة الاقتراض [١٤] : هي الفوائد و التكاليف الأخرى التي تتكدها المنشأة نتيجة لاقتراض الأموال.

Borrowing costs

التكلفة التاريخية [الإطار] : هي أساس قياس يتم بناءً عليه تسجيل لأصول بالمبلغ النقدي أو ما في حكمه الذي دفع أو بالقيمة العادلة لما أعطى بالمقابل في تاريخ الحصول عليها. و تسجل الالتزامات بقيمة ما تم استلامه مقابل الالتزام أو في بعض الظروف (مثل ضرائب الدخل) بمبلغ النقدية أو ما في حكمها الذي من المتوقع أن يدفع لسداد الالتزام

Historical cost

ضمن النشاط العادى للمنشأة .

التكلفة الجارية
[الإطار]
Current cost

: هى مبلغ النقدية أو ما فى حكم النقدية و الذى يجب دفعه للحصول على نفس الأصل أو ما يماثله فى الوقت الحاضر أو هى المبلغ غير المخصم من النقدية أو ما فى حكمها و المطلوب لسداد تعهد فى الوقت الحاضر .

تكلفة الخدمة الحالية
[٣٨]
Current service cost

: هى الزيادة فى القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناجمة عن خدمة العامل فى الفترة الحالية.

تكلفة الخدمة السابقة
[٣٨]
Past service cost

: هى الزيادة فى القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة لخدمة العاملين فى الفترات السابقة الناتجة فى الفترة الحالية عن إدخال أو إجراء تعديلات فى مزايا ما بعد نهاية الخدمة أو مزايا العاملين الأخرى طويلة الأجل ، وقد تكون تكلفة الخدمة السابقة إما إيجابية (حيث يتم إدخال المزايا أو تحسينها) أو سلبية (حيث يتم تخفيض المزايا القائمة) .

التكلفة المستهلكة للأصل المالى أو الالتزام المالى
[٢٦]
Amortised cost of a financial asset or financial liability

: هى القيمة التى يقاس بها الأصل المالى أو الالتزام المالى عند الاعتراف الأولى به ناقصاً أقساط سداد أصل المبلغ مضافاً إليه أو مخصوماً منه الاستهلاك المجمع) باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى) لأية فروق بين القيمة الأصلية و القيمة فى تاريخ الاستحقاق ناقصاً خسائر الاضمحلال فى قيمة الأصل أو لمواجهة عدم قابلية البند للتحصيل (سواء مباشرة أو من خلال مخصص).

التمويل
[٢١]
Funding

: هو تحويل الأصول إلى صندوق مستقل عن مؤسسة صاحب العمل وذلك لمقابلة الالتزامات المستقبلية لسداد مزايا التقاعد.

التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية
[٣٦]
Exploration for and evaluation of mineral resources

: البحث عن الموارد التعدينية بما فى ذلك المعادن و البترول و الغاز الطبيعى و الموارد المماثلة غير المتجددة بعد حصول المنشأة على الحقوق القانونية للتنقيب فى منطقة محددة و كذلك تحديد الجدوى الفنية و الفائدة التجارية من استخراج المورد التعدينى.

ثمن الشراء
[٢٠]

: هو الثمن المحدد فى العقد لانتقال ملكية الأصل إلى المستأجر فى نهاية مدة التأجير .

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

حامل الوثيقة	:	الطرف الذى له الحق فى التعويض بموجب عقد التأمين فى حالة وقوع حدث مؤمن ضده .	[٣٧]
Policyholder			
الحدث الملزم	:	هو الحدث الذي يؤدي إلى خلق التزام قانوني أو حكمى والذي يترتب عليه عدم وجود بديل واقعى للمنشأة إلا تسوية هذا الالتزام.	[٢٨]
Obligation event			
الحدث المؤمن ضده	:	حدث مستقبلى غير مؤكد يتم تغطيته بموجب عقد التأمين و ينتج عنه مخاطر تأمين.	[٣٧]
Insured event			
الحصاد	:	هو فصل الإنتاج عن الأصل الحيوي أو إيقاف حياة الأصل الحيوي .	[٣٥]
Harvest			
الحصة في منشأة أخرى	:	لأغراض هذا المعيار ، تشير الحصة في منشأة أخرى إلى المشاركة التعاقدية وغير التعاقدية التي تعرض المنشأة التي تذبذبت في العوائد الناتجة من أداء المنشأة الأخرى . ويمكن اثبات الحصة في المنشأة الأخرى على سبيل المثال عن طريق إمتلاك أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين هذا بالإضافة إلى أشكال مشاركة أخرى مثل توفير التمويل ودعم السيولة وتعزيز الإئتمان والضمانات . وهى تتضمن الوسائل التي تكون من خلالها المنشأة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر على منشأة أخرى . وليس من الضروري أن يكون حصة في منشأة أخرى لعدم وجود علاقة عميل بمورد .	[٤٤]
Interest in another entity			
		تقدم الفقرات من "أ٧" إلى "أ٩" معلومات إضافية عن الحصص في منشأة أخرى .	
		وتشرح الفقرات من "أ٥٥" إلى "أ٥٧" من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) تذبذب العائدات .	
حق الملكية	:	هو حق أصحاب المنشأة المتبقى فى الأصول بعد طرح كافة الالتزامات.	[الإطار]
Equity			
حقوق العزل	:	هي حقوق تجريد صانع القرار من صلاحياته في صنع القرارات.	[٤٢]
Removal rights			

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

حقوق الأقلية/الحقوق غير المسيطرة : حقوق الملكية في شركة تابعة لا تنسب بشكل مباشر أو غير مباشر إلى الشركة الأم .

[٢٩] [٤٢]

Non-Controlling interest

حقوق الحماية : حقوق مصممة لحماية حصص الطرف الذي يمتلك هذه الحقوق دون إعطاءه السلطة على المنشأة التي ترتبط بها هذه الحقوق.

[٤٢]

Protection rights

حقوق الملكية يستخدم هذا المصطلح عامة ليعني حصص الملكية لمستثمر يمتلك منشآت أو مالك أو عضو أو حقوق مشارك في صناديق الاستثمار

[٢٩]

Equity interests

الحكومة : يقصد بها الوزارات والمصالح والهيئات الحكومية و الجهات المماثلة المحلية أو الدولية .

[١٢]

Government

الحياد : خلو المعلومات في القوائم المالية من التحيز .

[الإطار]

Neutrality

خسارة اضمحلال القيمة : هي الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن المبلغ المتوقع إسترداده منه.

[١٠] [٢٣] [٣١]

Impairment loss

الخسائر : هي نقصان في المنافع الاقتصادية و لا تختلف في طبيعتها عن المصروفات الأخرى .

[الإطار]

Losses

الأثر العادي للتخفيض : هو الانخفاض في نصيب السهم في الأرباح أو الزيادة في نصيب السهم من الخسارة والناجمة عن افتراض أن الأدوات القابلة للتحويل قد تم تحويلها وأن خيارات (البيع / الشراء) قد تم استخدامها وأن الأسهم المحتملة قد تم إصدارها مع تحقق الشروط الخاصة بها.

[٢٢]

Dilution

خيار إعادة الإصدار : خيار جديد للاكتتاب في الأسهم يتم منحه عندما يتم استخدام الأسهم لاستيفاء سعر الممارسة في خيار سابق للاكتتاب في الأسهم.

[٣٩]

Reload option

خيار الاكتتاب في الأسهم : هو عقد يمنح حامل السهم الحق، مع عدم إلزامه، في الاكتتاب في أسهم المنشأة بسعر ثابت أو قابل للتحديد لمدة زمنية معينة.

[٣٩]

Share option

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

خيارات البيع على الأسهم العادية : هي عقود تعطي لحاملها الحق في بيع الأسهم العادية بسعر محدد خلال فترة محددة. [٢٢]

Put options on ordinary shares

الخيارات والحقوق وما فى حكمها : هي أدوات مالية تعطي لحاملها الحق في شراء أسهم عادية. [٢٢]

Options , warrants and their equivalents

الدخل [الإطار] : هو الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية في شكل تدفقات داخلة أو زيادات في الأصول أو نقصان في الالتزامات مما ينشأ عنها زيادة في حق الملكية عدا تلك المتعلقة بمساهمات أصحاب المنشأة . Income

الدخل الشامل الآخر [١] : يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التوبيب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر "قائمة الدخل" طبقاً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى). Other comprehensive Income

وتتضمن بنود الدخل الشامل الآخر ما يلي:

(أ) التغيرات بالزيادة أو النقص في فائض إعادة التقييم (راجع معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) "الأصول الثابتة" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة").

(ب) المكاسب والخسائر الاكتوارية على نظم المزايا المحددة وفقاً للفقرة "٩٣أ" من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٩) "مزايا العاملين".

(ج) المكاسب والخسائر الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية لنشاط أجنبي (راجع معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) "أثر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبية").

(د) المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول المالية المتاحة للبيع (راجع معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس").

(هـ) الجزء الفعال من المكاسب والخسائر على أدوات التغطية المستخدمة في تغطية التدفق النقدي (راجع معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس").

رأس المال [الإطار] : بموجب المفهوم المالى لرأس المال - مثل الأموال المستثمرة - أو القوة الشرائية المستثمرة هو صافى الأصول أو حقوق الملكية فى المنشأة. و تتبنى أغلب المنشآت المفهوم المالى لرأس المال . Capital

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

و بموجب المفهوم المادى لرأس المال - مثل القدرة التشغيلية هو الطاقة الإنتاجية للمنشأة المتمثلة - على سبيل المثال - فى وحدات الإنتاج اليومية .

الربح
[الإطار]
Profit
: هو المبلغ المتبقى بعد طرح المصروفات (شاملاً تسويات الحفاظ على رأس المال عندما يكون ذلك مناسباً) من الدخل . و أى مبلغ فوق ذلك المطلوب للحفاظ على رأس المال فى بداية الفترة .

الربح أو الخسارة المحاسبية
[٢٤]
Accounting profit or loss
: هو ربح أو خسارة الفترة قبل خصم عبء الضرائب.

الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)
[٢٤]
Taxable profit (tax loss)
: هو ربح (خسارة) الفترة المحدد طبقاً للتشريع الضريبي و القواعد التى تضعها الإدارة الضريبية و الذى تسدد (تسترد) على أساسه ضرائب الدخل .

سعر الإقفال
[١٣]
Closing rate
: هو سعر الصرف اللحظى السائد فى تاريخ نهاية الفترة المالية .

سعر الخروج
[٤٥]
Exit price
: السعر الذى يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام .

سعر الدخول
[٤٥]
Entry price
: السعر المدفوع لشراء أصل أو المستلم لتحمل التزام فى معاملة تبادلية .

سعر الصرف
[١٣]
Exchange rate
: هو معدل التبادل بين عملتين مختلفتين.

سعر الصرف اللحظى السائد
[١٣]
Spot exchange rate
: هو سعر الصرف للتسليم الفوري لوحدات العملة.

سقف الأصل
[٣٨]
Asset ceiling
: هو القيمة الحالية لأى مزايا اقتصادية موجودة فى شكل استردادات من النظام أو تخفيض فى الاشتراكات المستقبلية للنظام

السلطة
[٤٢]
Power
: حقوق قائمة تمنح قدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة .

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

سمة إعادة الإصدار	:	السمة التي تنص على تقديم منحة من الخيارات الجديدة للاكتتاب في الأسهم عند استخدام أسهم في استيفاء سعر ممارسة الحق في خيار اكتتاب في أسهم سابقة .	[٣٩]
Reload feature			
السهم العادي	:	هو أداة ملكية تعد حقوقها تاليةً لحقوق كافة فئات أدوات الملكية الأخرى.	[٢٢]
Ordering share			
السوق الأساسي	:	السوق ذي الحجم الأكبر ومستوى النشاط الأعلى للأصل أو الالتزام .	[٤٥]
Principal market			
السوق الأكثر نفعاً	:	السوق الذي ينظم المبلغ الذي يتم الحصول من بيع الأصل أو يقلل من المبلغ الذي سيتم دفعه لتحويل الالتزام بعد الأخذ بعين الاعتبار تكاليف البيع والنقل .	[٤٥]
Most advantages market			
السوق النشطة	:	هي السوق التي تتوفر فيها الشروط التالية:	
[٣٥]		(أ) أن تتماثل البنود التي يتم التعامل فيها في السوق .	
Active market		و(ب) أن يتواجد عادة مشتريين وبائعين لديهم الرغبة في التعامل في أى وقت وبشكل طبيعي.	
		و(ج) الأسعار متاحة للعامة .	
السوق النشطة	:	هي السوق الذي تتم فيه المعاملات على الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر .	[٤٥]
Active market			
السياسات المحاسبية	:	هي المبادئ و الأسس و القواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد و عرض القوائم المالية .	[٥]
Accounting policies			
السيطرة على الجهة المستثمر	:	يسيطر المستثمر على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو يكون له حقوق في هذه العوائد ، ويكون قادراً على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها.	[٤٢]
Control of an investee			
السيطرة	:	هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها .	[١٥]
Control			
السيطرة المشتركة	:	هي مشاركة بموجب اتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط إقتصادي. و توجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية و القرارات المالية الإستراتيجية	[١٥] [١٨] [٤٣]
Joint control			

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من الشركاء (الأطراف الذين يشاركون في السيطرة) .

السيولة : هي توفر النقدية في المستقبل القريب بعد الأخذ في الاعتبار الالتزامات المالية خلال هذه الفترة . [الإطار]

Liquidity

شراء أو بيع بالطريقة المعتادة : هو شراء أو بيع أصل مالي طبقاً لعقد تتطلب شروطه تسليم الأصل خلال إطار زمني يتم تحديده من خلال أسواق المال المعنية بصورة رسمية أو عرفية . [٢٦]

Regular way purchase or sale

شرط السوق : الشرط الذي يعتمد عليه سعر الممارسة، أو استحقاق أو إمكانية ممارسة أدوات حقوق الملكية والذي يتصل بسعر السوق لأدوات حقوق ملكية المنشأة، مثل الحصول على سعر سهم معين أو مبلغ معين لفرق القيمة بالزيادة لخيار الاكتتاب في أسهم، أو تحقيق هدف معين قائم على سعر السوق لأدوات حقوق ملكية المنشأة المتصلة بمؤشر لأسعار السوق لأدوات حقوق ملكية المنشآت الأخرى. [٣٩]

Market condition

شركة إعادة التأمين : الطرف الذي يلتزم بموجب عقد إعادة التأمين بتعويض المؤمن عليه (معيد التأمين الصادر) في عقد إعادة التأمين في حالة وقوع حدث مؤمن ضده. [٣٧]

Reinsurer

الشركة التابعة : هي المنشأة التي تسيطر عليها شركة أخرى (الشركة الأم) وهي تشمل شركات الأفراد أيضاً. [٤٢]

Subsidiary

الشركة الشقيقة : هي منشأة تخضع لنفوذ مؤثر من مستثمر . [١٨]

Associate

شروط الاستحقاق : الشروط التي يجب استيفاؤها حتى يصبح الطرف الآخر مستحقاً لاستلام الأموال النقدية - وغيرها من الأصول - أو أدوات حقوق الملكية في المنشأة، بموجب عقد قائم على مدفوعات مبنية على أسهم. وتضم شروط الاستحقاق شروط الخدمة التي تقتضي أن يقوم الطرف الآخر بإتمام مدة خدمة معينة، كما تضم شروط الأداء التي تتطلب استيفاء أهداف أداء محددة (على سبيل المثال زيادة محددة في أرباح المنشأة عبر مدة زمنية معينة).

Vesting conditions

الشريك في المشروع المشترك : هو طرف في مشروع مشترك يكون له سيطرة مشتركة على هذا المشروع. [٤٣]

Joint renter

شكل المشاركة الاختيارية : حق تعاقدى في الحصول على مزايا إضافية كعنصر متمم للمزايا المضمونة و التي : [٣٧]

Discretionary Participation feature

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- (أ) يحتتمل أن تشكل جزءاً كبيراً من إجمالي المزايا التعاقدية.
- و (ب) يحدد قيمتها و توقيت صرفها بموجب العقد بناءً على تقدير المصدر .
- و (ج) تبني من الناحية التعاقدية على:
- (١) أداء مجموعة بعينها من العقود أو نوع محدد من العقود.
- أو (٢) عوائد الاستثمار المحققة و / أو غير المحققة على مجموعة معينة من الأصول التي يحتفظ بها المصدر.
- أو (٣) الأرباح أو الخسائر الخاصة بالشركة أو الصندوق أو أية منشأة أخرى تقوم بإصدار العقد .
- الشهرة : هي المنافع الاقتصادية المستقبلية الناشئة عن الأصول التي لا يمكن تحديدها و الاعتراف بها بشكل منفرد كل على حدة.
- [٢٩]
- Goodwill
- صافي الاستثمار فى نشاط أجنبى : هو قيمة نصيب المنشأة التى تعرض قوائمها المالية فى صافى أصول الكيان الأجنبى.
- [١٣]
- Net investment in a foreign operation
- صافى الأصول المتاحة لمزايا التقاعد : هي أصول النظام مخصصاً منها التزاماته والتي لا تدخل ضمنها القيمة الحالية الاكتوارية لمزايا التقاعد المتعهد بها .
- [٢١]
- Net assets available for benefit
- صافى الفائدة من صافى التزام (أصل) المزايا المحددة والذي ينتج عن مرور الوقت .
- [٣٨]
- Net interest on the net defined benefit liability
- صافى القيمة الاستردادية : هو السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
- [٢]
- Net realizable value
- صافى التزام (أصل) المزايا المحددة : هو العجز أو الفائض بعد تعديله بأى أثر بعدم تجاوز صافى أصل المزايا المحددة عن سقف الأصل ويعرف العجز أو الفائض بأنه :
- (أ) القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة. ناقصاً
- [٣٨]
- Net defined benefit liability (asset)
- (ب) القيمة العادلة لأصول الالتزام
- صانع القرار : منشأة تمتلك حقوق صنع القرارات والتي تكون عبارة عن موكل أو وكيل لأطراف أخرى.
- [٤٢]
- Decision maker

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

صناديق الاستثمار	:	هي منشأة لا يمتلكها مستثمرون على سبيل المثال ، شركة تأمين مشتركة أو صندوق استثمار يقدم تكاليف أقل أو مزايا اقتصادية أخرى مباشرة و بالتناسب لحملة وثائق التأمين أو المشاركين فيها .	[٢٩]
Mutual Entity			
الضريبة الجارية	:	هي قيمة الضرائب المستحقة السداد (الاسترداد) المرتبطة بصافى الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) للفترة.	[٢٤]
Current tax			
الطرف ذو العلاقة	:	هو الشخص الذى له أو المنشأة التى لها علاقة بالمنشأة المعدة للقوائم المالية (ويشار إليها فى هذا المعيار بـ " المنشأة المصدرة للقوائم ").	[١٥]
Related party			
		(أ) يعد الشخص أو أحد أطراف العائلة المقربين لهذا الشخص ذوى العلاقة بالمنشأة المصدرة للقوائم إذا كان هذا الشخص :	
		(١) له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة المصدرة للقوائم .	
		أو (٢) له نفوذ مؤثر على المنشأة المصدرة للقوائم .	
		أو (٣) عضو فى الإدارة العليا للمنشأة المصدرة للقوائم أو للمنشأة الأم للمنشأة المصدرة للقوائم .	
		(ب) تعد المنشأة ذو علاقة بالمنشأة المصدرة للقوائم إذا تحقق أى من الشروط التالية :	
		(١) المنشأة والمنشأة المصدرة للقوائم أعضاء فى نفس المجموعة (بمعنى أن كل شركة أم وشركة تابعة والشركة التابعة الزميلة ذا علاقة بالآخرين) .	
		(٢) أحد المنشآت هي شركة شقيقة أم مشروع مشترك للمنشأة الأخرى (أو أن تكون المنشأة شركة شقيقة أو مشروع مشترك لعضو فى مجموعة تكون فيه المنشأة الأخرى عضو أيضاً) .	
		(٣) المنشأتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث .	
		(٤) إحدى المنشآت هي مشروع مشترك لطرف ثالث والمنشأة الأخرى هي شركة شقيقة لهذا الطرف الثالث .	
		(٥) المنشأة هي نظام لمزايا العاملين ما بعد الخدمة لصالح العاملين فى إما المنشأة المصدرة للقوائم أو لمنشأة ذات علاقة بالمنشأة المصدرة للقوائم . وإذا كانت المنشأة هي نفسها نظام مزايا العاملين فتعتبر المنشأة ربة العمل منشأة ذات علاقة بالمنشأة المصدرة للقوائم .	
		(٦) المنشأة يسيطر عليها منفرداً أو مشتركاً شخص مما ورد ذكرهم فى (أ) اعلاه .	
		(٧) كان لشخص ممن ورد ذكرهم فى (أ) (١) اعلاه نفوذاً مؤثر على المنشأة أو كان عضواً بالإدارة العليا للمنشأة (أو الشركة الأم للمنشأة) .	
طرف في ترتيب مشترك	:	هو طرف يشارك في ترتيب مشترك بغض النظر عما إذا كان له سيطرة مشتركة على هذا الترتيب من عدمه .	[٤٣]
Part to a Joint arrangement			

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- طريقة حقوق الملكية : هى طريقة محاسبية يتم بناء عليها الاعتراف بالاستثمار - عند اقتتائه - بتكلفة الاقتناء ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل تغيير يطرأ على نصيب المستثمر فى صافى أصول الشركة المستثمر فيها . [١٨]
Equity method
- طريقة الفائدة الفعلية : هى طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالى أو التزام مالى (أو مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية) و توزيع مصروف الفوائد أو إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل أو الالتزام المالى . [٢٦]
Effective interest method
- العاملون وغيرهم ممن يقدمون خدمات مماثلة : الأفراد الذين يقدمون خدمات شخصية للمنشأة و إما (أ) يعتبر هؤلاء الأفراد عاملين لأغراض قانونية أو ضريبية، (ب) أو يعملون لدى المنشأة بناءً على توجيهاتها بذات الطريقة كما لو كانوا عاملين لديها لأغراض قانونية أو ضريبية، أو (ج) الخدمات المقدمة تكون مماثلة لتلك التي يقدمها العاملون، أي أن يكون لأولئك الأشخاص السلطة والمسئولية للتخطيط والتوجيه والتحكم في وإدارة أنشطة المنشأة، بما في ذلك المديرين غير التنفيذيين. [٣٩]
Employees and others providing similar services
- العائد على أصول النظام : هو الفائدة و توزيعات الأسهم و الإيرادات الأخرى المتولدة من أصول النظام بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المحققة أو غير المحققة من أصول النظام مخصصاً منها : [٣٨]
The return on plan assets
(أ) أية تكاليف لإدارة النظام و مخصصاً منها كذلك
(ب) أية ضريبة مستحقة الدفع من قبل النظام نفسه .
- العبء الضريبي (الضرائب المستردة) : هو القيمة الإجمالية التى تدخل فى تحديد صافى ربح أو خسارة الفترة والمتعلقة بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. [٢٤]
Tax expense (tax income)
- علاوة المخاطر : التعويض الذى يطلبه المشاركون فى السوق تجنباً للمخاطر مقابل تحمل خطر عدم التأكد المتأصل فى التدفقات المالية للأصل أو الالتزام . ويشار إليها كذلك بتعديل المخاطر. [٤٥]
Risk premium
- العقارات المشغولة بمعرفة المالك : هى عقارات محتفظ بها من المالك للاستخدام فى الإنتاج أو توريد البضائع والخدمات أو للأغراض الإدارية. [٣٤]
Owner – occupied property
- عقد الإنشاء : هو عقد تم إبرامه خصيصاً لإنشاء أصل أو مجموعة من الأصول التى ترتبط ببعضها أو تعتمد على بعضها البعض من ناحية التصميم أو التقنية أو الوظائف أو الغرض أو الاستخدام النهائي لها. [٨]
Construction contract

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- عقد التأمين** [٣٧] : عقد يقبل بموجبه أحد الأطراف (شركة التأمين) خطر تأمينى كبير من طرف آخر (حامل وثيقة) بالاتفاق على تعويض حامل الوثيقة فى حالة وقوع حدث مستقبلى معين غير مؤكد (الحدث المؤمن ضده) يؤثر سلباً على حامل الوثيقة.
- Insurance contract*
- عقد التأمين المباشر** [٣٧] : عقد التأمين الذى لا يكون عقد إعادة تأمين.
- Direct insurance contract*
- عقد إعادة التأمين** [٣٧] : عقد تأمين تصدره إحدى شركات التأمين (شركة إعادة التأمين) لتعويض شركة تأمين أخرى (معيد التأمين الصادر) عن الخسائر الناجمة عن عقد واحد أو أكثر من العقود التى أصدرتها شركة التأمين المؤمن عليها (معيد التأمين الصادر).
- Reinsurance contract*
- عقد الضمان المالى** [٣٧] [٢٦] : هو العقد الذى يتطلب من المصدر إجراء مدفوعات محددة ليعوض حامل العقد عن الخسارة التى يحققها بسبب تقاعس مدين محدد عن سداد دفعة عند استحقاقها طبقاً للشروط الأصلية أو المعدلة لأداة الدين
- Financial guarantee contract*
- عقد بالتكلفة زائد نسبة** [٨] : هو عقد الإنشاء الذى يقوم بموجبه المقاول باسترداد التكاليف المسموح بها أو المعرفة بالعقد بالإضافة الى نسبة مئوية من التكاليف أو مبلغ أتعاب محدد.
- Cost plus contract*
- عقد قائم على مدفوعات مبنية على أسهم** [٣٩] : اتفاق يتم إبرامه بين المنشأة وطرف آخر (بما فى ذلك العامل) للدخول فى معاملة قائمة على مدفوعات مبنية على أسهم تمنح الطرف الآخر الحق فى تلقي أموال نقدية أو أصول أخرى من أصول المنشأة نظير مبالغ تقوم على أساس سعر أسهم المنشأة أو غيرها من أدوات حقوق الملكية فى المنشأة، أو تمنح الطرف الآخر الحق فى استلام أدوات حقوق ملكية فى المنشأة شريطة استيفاء شروط الاستحقاق، إن وجدت.
- Share – based payment arrangement*
- العقد محدد السعر** [٨] : هو عقد الإنشاء الذى يوافق فيه المقاول على سعر محدد للعقد ككل أو على سعر محدد لكل عنصر أو لكل مخرج من مخرجات تنفيذ العملية والذى قد يتضمن فى بعض مواده الحق فى زيادة الأسعار بنسبة معينة.
- Fixed price contract*
- العقد المحمل بخسارة** [٢٨] : هو العقد الذى تكون فيه التكاليف التى لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزامات العقد أكبر من المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من هذا العقد.
- Onerous contract*
- العمر الإنتاجى المقدر** [١٠] [٢٣] [٣١] : هو إما أن يكون :
(أ) الفترة التى تتوقع المنشأة أن تنتفع خلالها بالأصل.

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

أو (ب) عدد وحدات الإنتاج أو عدد وحدات مناسبة أخرى تتوقع المنشأة الحصول عليها من ذلك الأصل .

Useful life

: هي أى عملة أخرى بخلاف عملة التعامل للمنشأة.

العملة الأجنبية

[١٣]

Foreign currency

: هي العملة التى يتم استخدامها داخل البيئة الاقتصادية الأساسية التى تمارس فيها المنشأة أنشطتها.

عملة التعامل (عملة القيد)

[١٣]

Functional currency

: هي العملة التى تعرض بها القوائم المالية للمنشأة.

عملة العرض

[١٣]

Presentation currency

: هي اتفاقية مشتركة والتى بها الأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة بالاتفاقية لديهم حقوق مرتبطة بالأصول وتعهدات مرتبطة بالالتزامات المرتبطة بالاتفاقية .

العملية المشتركة

[٤٣]

Joint operation

: أحد عناصر المنشأة يكون إما قد تم التصرف فيه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع و :

العمليات غير المستمرة

[٣٢]

Discontinued operation

(أ) يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات.

أو (ب) يشكل جزءاً من خطة واحدة منسقة للتصرف فى خط تجارى كبير مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات .

أو (ج) شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.

: العمليات و التدفقات النقدية التى يمكن تمييزها بوضوح ، من الناحية التشغيلية و لأغراض إعداد التقارير المالية عن بقية المنشأة.

عنصر المنشأة

[٣٢]

Component of an entity

: التزام بسداد المزايا المضمونة يتم النص عليه فى العقد الذى يحتوى على شكل المشاركة الاختيارية .

العنصر المضمون

[٣٧]

Guaranteed element

: الفترة التى يتم خلالها استيفاء كافة شروط الاستحقاق الخاصة بعقد قائم على مدفوعات مبنية على أسهم.

فترة الاستحقاق

[٣٩]

Vesting period

: هي الفترة التى تصدر فيها قوائم مالية دورية عن فترة أقل من سنة مالية كاملة.

الفترة الدورية

[٣٠]	<i>Interim period</i>	: هو الفرق الناشئ عن ترجمة عدد معين من الوحدات من عملة ما إلى عملة أخرى بأسعار صرف مختلفة.
[١٣]	<i>Exchange difference</i>	فرق العملة
[٣٩]	<i>Intrinsic value</i>	: الفرق بين القيمة العادلة للأسهم التي يحق للطرف الآخر (سواءً بشروط أو بدون شروط) أن يكتتب فيها أو يستلمها، والسعر (إن وجد) الذي سوف يلتزم الطرف الآخر بسداده نظير تلك الأسهم. على سبيل المثال عند وجود خيار الاكتتاب في سهم بسعر ممارسة ١٥ ، و قيمته العادلة ٢٠ ، يبلغ فرق القيمة بالزيادة ٥.
[٢٤]	<i>Temporary differences</i>	: هي الفروق بين القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات في الميزانية والأساس الضريبي لهذه الأصول أو الالتزامات ، و تتمثل الفروق المؤقتة إما في : (أ) <u>فروق مؤقتة خاضعة للضريبة</u> : و هي الفروق المؤقتة التي سوف يترتب عليها أرباح خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) في الفترات المستقبلية وذلك عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام . أو (ب) <u>فروق مؤقتة قابلة للخصم</u> : وهي الفروق المؤقتة التي سوف يترتب عليها خصومات تخفض مقدار الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) في الفترات المستقبلية وذلك عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام .
[٣٧]	<i>Unbundled</i>	: المعالجة المحاسبية لمحتويات عقد ما كما لو كانت هي ذاتها تشكل عقوداً مستقلة .
[٢٦]	<i>Hedge effectiveness</i>	: هي درجة إلغاء أو تعويض أثر التغير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لبند تمت تغطية مخاطره من خلال التغير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة تغطية المخاطر .
[٢٩]	<i>Identifiable</i>	: يكون الأصل قابل للتجديد إذا : (أ) يمكن فصله عن المنشأة وبيعه أو تحويله أو ترخيصه أو إيجاره أو استبداله بمفرده أو مع عقد أو أصل أو التزام محدد بغض النظر عن رغبة المنشأة في عمل ذلك . (ب) ينتج عن حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق يمكن تحويلها أو فصلها عن المنشأة أو عن حقوق أو التزامات أخرى.

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

القابلية للفهم : أن المعلومات المتاحة فى القوائم المالية له صفة قابليتها للفهم بمعرفة المستخدمين الذين لديهم مستوى معقول من المعرفة بالأعمال و النشاطات الاقتصادية و المحاسبية كما أن لديهم الرغبة فى دراسة المعلومات بقدر معقول من العناية .

[الإطار]
Understandability

القدرة على السداد : هى توفر النقدية فى المدى الطويل لمواجهة الالتزامات المالية عندما تحل .

[الإطار]
Solvency

القروض القابلة للتنازل عنها : هى القروض التى يتعهد فيها المقرض بالتنازل عن استردادها تحت ظروف معينة

[١٢]
Forgivable loans

القروض المستحقة : هى التزامات مالية باستثناء العملاء قصيرة الأجل حسب شروط الائتمان العادية .

[٤٠]
Loans payable

القروض و المديونيات : هى أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد و غير متداولة فى سوق نشط فيما عدا :

[٢٦]
Loans and receivables

(أ) الأصول التى تنوى المنشأة بيعها فوراً أو فى مدى زمنى قصير ، و التى تم تبويبها فى هذه الحالة كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة ، و التى تم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

(ب) الأصول التى بوبتها المنشأة على أنها متاحة للبيع عند الاعتراف الأولى بها .

(ج) الأصول التى لن يستطيع حاملها بصورة جوهرية استرداد قيمة استثماره الأسمى فيها لأسباب أخرى بخلاف تدهور القدرة الائتمانية و التى سيتم تبويبها كأصول متاحة للبيع .

ولا تبوب كقروض أو مديونيات تلك الاستثمارات التى تم اقتناؤها فى مجموعة أصول ليست إقراضاً أو مديونيات (مثل الاستثمارات فى إصدارات صندوق استثمار أو ما شابهه) .

قطاع تشغيلي : هو عبارة عن أحد عناصر المنشأة التى :

[٤١]
Operating segment

(أ) تشارك فى أنشطة تجارية قد تجنى منها إيرادات وتتكد عليها مصاريف (بما فى ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع عناصر أخرى فى نفس المنشأة) .

و (ب) تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي فى المنشأة لإتخاذ قرارات حول الموارد التى سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه .

و(ج) تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة

قائمة تعريف مصطلحات
معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

القوائم المالية ذات الأغراض العامة	: هي القوائم المعدة لتلبية احتياجات المستخدمين الذين لا يسمح وضعهم بمطالبة المنشأة بإعداد تقارير مصممة لاحتياجاتهم الخاصة من المعلومات.
[١] [الإطار]	
General purposes Financial statements	
القوائم المالية المجمعة	: هي القوائم المالية لمجموعة تعرض فيها الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما لو كانت كيان اقتصادي واحد .
[١٧] [١٨] [٤٢]	
Consolidated financial statements	
القوائم المالية المستقلة	: هي تلك القوائم المالية المعروضة بمعرفة منشأة والتي يمكن أن تختار فيها المنشأة المحاسبة عن استثماراتها في منشأتها التابعة أو مشروعاتها المشتركة أو شركاتها الشقيقة إما بالتكلفة أو طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦)
[١٧]	
Separate financial statements	
القوائم المالية الدورية	: تعنى القوائم المالية التى تحتوى إما على مجموعة كاملة من القوائم المالية (كما ورد بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١) عرض القوائم المالية) ، أو مجموعة مختصرة من القوائم المالية (كما ورد بهذا المعيار) للفترة الدورية.
[٣٠]	
Interim financial report	
القياس	: هو عملية تحديد القيمة النقدية للعناصر التى سيترف بها فى القوائم المالية و تظهر بها فى الميزانية و قائمة الدخل .
[الإطار]	
Measurement	
القيمة الاستخدامية	: هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من أي أصل أو وحدة مولدة للنقد.
[٣٢] [٣١]	
Value in use	
القيمة الاستردادية	: مبلغ النقدية أو ما فى حكمها الذى يمكن الحصول عليه فى الوقت الحاضر مقابل بيع الأصل بالطريقة العادية .
[الإطار]	
Realizable value	
القيمة الاستردادية	: هى صافى القيمة البيعية للأصل أو قيمته فى الاستخدام أيهما أكبر .
[٣٢]	
Recoverable amount	
القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد	: هى قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر .
[٣١]	
Recoverable amount of an asset or cash-generating unit	
القيمة الإيجارية	: هى القيمة المتفق عليها فى العقد ، والتى يلتزم المستأجر بأدائها إلى المؤجر مقابل الحق فى استخدام الأصل المؤجر تأجيراً تمولياً.
[٢٠]	
Lease payment	

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

القيمة التخريدية	:	هي صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل لو كان بحالته المتوقع أن يكون عليها فى نهاية عمره الإنتاجي المقدّر بعد خصم تكاليف التخلص منه.	[١٠]
<i>Residual value</i>			
القيمة الحالية	:	هي القيمة الحالية المخصومة لصافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ضمن النشاط العادى للمنشأة .	[الإطار]
<i>Present value</i>			
القيمة الحالية الاكتوارية لمزايا التقاعد المتعهد بها	:	هي القيم الحالية للمبالغ المتوقع سدادها بواسطة نظام مزايا التقاعد للعاملين الحاليين والسابقين عن خدمات أدت بالفعل.	[٢١]
<i>Actuarial present value of promised retirement benefits</i>			
القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة	:	هي القيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام الناجم عن خدمة العامل في الفترات الحالية و السابقة بدون خصم أية أصول للنظام.	[٣٨]
<i>The present value of a defined benefit obligation</i>			
القيمة الدفترية :	:	هي القيمة التي يظهر بها الأصل الثابت فى قائمة المركز المالى بعد خصم مجمع الإهلاك الخاص به ومجمع خسائر الاضمحلال فى قيمته.	[١٠] [٣١] [٣٤] [٣٥]
<i>Carrying amount</i>			
القيمة الدفترية	:	هي القيمة التي يظهر فيها الأصل فى قائمة المركز المالى بعد خصم مجمع الاستهلاك الخاص به ومجمع الخسارة الناتجة عن الاضمحلال .	[٢٣]
<i>Carrying amount</i>			
القيمة العادلة	:	هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو التزام بين أطراف راغبين في التعامل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملون بإرادة حرة.	[٣٩]
<i>Fair Value</i>			
القيمة العادلة	:	هي السعر الذى يتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس .	[٢] [١٠] [١١] [١٢]
			[١٣] [٢٣] [٢٥] [٢٦]
			[٢٩] [٣١] [٣٢] [٣٤]
			[٣٥] [٣٧] [٣٨] [٤٥]
<i>Fair value</i>			
القيمة القابلة للإهلاك	:	هي تكلفة الأصل الثابت أو أى قيمة أخرى بديلة للتكلفة فى القوائم المالية ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية له في نهاية عمره الإنتاجي المقدّر.	[١٠] [٣١]
<i>Depreciable amount</i>			

قائمة تعريف مصطلحات
معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

القيمة القابلة للاسترداد : هي القيمة العادلة للأصل (مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع) ، أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. [١٠]

Recoverable amount

القيمة القابلة للاستهلاك : هي تكلفة الأصل ، أو أى قيمة أخرى بديلة للتكلفة مدرجة فى القوائم المالية ناقصاً القيمة المتبقية له . [٢٣]

Depreciable amount

القيمة المتبقية : هي صافى القيمة المتوقع الحصول عليها فى نهاية العمر الإنتاجى للأصل بعد خصم تكاليف التخلص منه إذا كان الأصل فى العمر و الحالة المتوقعة له فى نهاية العمر الإنتاجى له . [٢٣]

Residual value

القيمة من وجهة نظر المنشأة : هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية التى تتوقع منشأة أن تحصل عليها من الاستخدام المستمر لأصل ومن التصرف فيه فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر أو التى تتوقع أن تتحملها عند تسوية التزام. [٣٢] [١٠]

Entity specific value

الكيان المستقل : هو أي كيان مالى منفصل ويحدد بما فى ذلك شركات الواقع بغض النظر عما إذا كان لذلك الكيان شخصية قانونية من عدمه . [٤٣]

Separate vehicle

ما فى حكم النقدية : هي الاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ، والتي يكون تعرضها لمخاطر التغير فى قيمتها ضئيلاً. [٤]

Cash equivalents

متوقع : يعنى هذا المصطلح أن إمكانية وقوع الحدث أكبر من نسبة عدم وقوعه. [٢٩] [٣٢]

Probable

المجموعة : هي الشركة الأم و كل الشركات التابعة لها. [١٣] [٤٢]

Group

مجموعة الأصول الحيوية : هي مجموعة من الحيوانات أو النباتات المتماثلة الحية . [٣٥]

Group of biological assets

المجموعة الجارى التخلص منها : [٣٢] Disposal group	مجموعة الأصول المزمع التصرف فيها بطريق البيع أو غير ذلك ،مجموعة كمجموعة فى صفقة واحدة ، و الالتزامات المتصلة مباشرة بتلك الأصول التى من المزمع نقل ملكيتها فى الصفقة ، و قد تتضمن المجموعة شهرة تم الحصول عليها من تجميع الأعمال ، وذلك إذا كانت المجموعة المعنية عبارة عن وحدة مولدة للنقد و تم تخصيص الشهرة لها طبقاً للشروط المنصوص عليها فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" ، أو إذا كانت عملية داخل الوحدة المولدة للنقد.
مخاطر الأسعار الأخرى : [٤٠] Other price risk	هى خطر تذبذب القيمة العادلة للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب تغيرات سعر السوق (بخلاف تلك الناتجة عن الخطر من سعر الفائدة أو الخطر من العملة).
مخاطر الائتمان : [٤٠] Credit risk	هى خطر تسبب أحد أطراف أداة مالية فى خسارة مالية لطرف آخر نتيجة فشله فى تنفيذ تعهداته .
مخاطر التأمين : [٣٧] Insurance risk	هى المخاطر - بخلاف المخاطر المالية - التى تنتقل من حامل الوثيقة إلى مصدرها.
مخاطر السوق : [٤٠] Market risk	هى خطر تذبذب القيمة العادية للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب تغيرات سعر السوق . و تتكون مخاطر السوق من ثلاثة مخاطر : هى مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة و مخاطر الأسعار الأخرى.
مخاطر السيولة : [٤٠] Liquidity risk	هى خطر تعرض المنشأة لصعوبات فى مواجهة تعهداتها المرتبطة بالتزاماتها المالية .
مخاطر عدم الأداء : [٤٥] Nonperformance risk	الخطر المتمثل فى ألا تقوم المنشأة بالوفاء بالالتزام . وتشمل مخاطر عدم الأداء على سبيل المثال لا الحصر مخاطر إئتمان المنشأة
مخاطر العملة : [٤٠] Currency risk	هى خطر تذبذب القيمة العادلة للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية المستقبلية .
المخاطر المالية :	الخطر الناشئ عن تغير مستقبلى محتمل على واحد أو أكثر من : معدل فائدة محدد، أو سعر أداة مالية ، أو سعر سلعة ، أو سعر الصرف الأجنبى ، أو جداول

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

و مؤشرات الأسعار أو المعدلات ، أو التصنيف الائتماني، أو مؤشر الائتمان أو غير ذلك من المتغيرات ، شريطة أنه في حالة ما إذا كان المتغير غير مالى ألا يكون المتغير خاصاً بأى من طرفى العقد .

[٣٧]

Financial risk

: هي خطر تنذبذ القيمة العادلة للأداة المالية أو تنذبذ التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب التغيرات فى أسعار الفائدة بالسوق .

مخاطر سعر الفائدة

[٤٠]

Interest rate risk

: هو أصل:

المخزون

[٢]

Inventories

(أ) محتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط العادى للمنشأة.
أو (ب) فى مرحلة الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع.
أو (ج) فى شكل مواد خام أو مهمات تستخدم فى مراحل الإنتاج أو فى تقديم الخدمات.

: هو التزام غير محدد التوقيت ولا المقدار .

المخصص

[٢٨]

Provision

: الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام ، بما في ذلك التوقعات حول المخاطر مثل ما يلي :
(أ) المخاطر المتأصلة في أسلوب تقييم محدد يستخدم لقياس القيمة العادلة (مثل نموذج التسعير) .

المدخلات

[٤٥]

Inputs

و(ب) المخاطر المتأصلة في مدخلات أسلوب التقييم .
قد تكون المدخلات ملحوظة أو غير ملحوظة .

: المدخلات التي يتم معايرتها في السوق
المدخلات المستمدة أساساً من أو التي يتم معايرتها ببيانات السوق الملحوظة ذات العلاقة المرتبطة بطرق أخرى .

[٤٥]

Market corroborated inputs

: المدخلات التي يتم صياغتها باستخدام بيانات السوق مثل المعلومات المتوفرة عموماً حول الأحداث أو المعاملات الفعلية التي تعكس الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام .

المدخلات الملحوظة

[٤٥]

Observable inputs

: المدخلات التي لا تتوافر لها بيانات سوق والتي يتم صنعها باستخدام أفضل المعلومات المتوفرة بخصوص الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام .

المدخلات غير الملحوظة

[٤٥]

Unobservable inputs

: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة والتي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس .

مدخلات المستوى (١)

[٤٥]

قائمة تعريف مصطلحات
معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

Level ١ inputs	مدخلات المستوى (٢)	:	المدخلات عدا الأسعار المعلنة المتضمنة في المستوى (١) والتي تعتبر ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر .	[٤٥]
Level ٢ inputs	مدخلات المستوى (٣)	:	المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام .	[٤٥]
Level ٣ inputs	المركز المالي [الإطار]	:	هو العلاقة ما بين الأصول و الالتزامات وحقوق الملكية للمنشأة كما هي مدرجة بالميزانية .	
Financial position				
	مزاي إنهاء الخدمة	:	هي مزاي العاملين المستحقة نتيجة إما : (أ) لقرار المنشأة بإنهاء خدمة عامل قبل تاريخ التقاعد العادي . أو (ب) لقرار العامل بقبول ترك العمل الاختياري مقابل هذه المزايا .	[٣٨]
Termination benefits				
	المزايا بعد إنتهاء الخدمة	:	هي مزاي العاملين (عدا مزايا إنهاء الخدمة) المستحقة بعد إكمال فترة الخدمة .	[٣٨]
Post - employment benefits	المزايا المكتسبة	:	هي المزايا التي يكون حق اكتسابها طبقاً لنظم التقاعد غير مشروط باستمرار خدمة العامل .	[٢١]
Vested benefits				
	مزاي العاملين	:	هي كافة أشكال المقابل الذي تمنحه المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها العاملون .	[٣٨]
Employee benefits				
	مزاي العاملين قصيرة الأجل	:	هي مزاي العاملين (عدا مزايا إنهاء الخدمة) التي تصبح مستحقة بكاملها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقوم خلالها العاملون بتقديم الخدمة .	[٣٨]
Short – term employee benefits	مزاي العاملين الأخرى طويلة الأجل	:	هي مزاي العاملين (عدا مزايا ما بعد انتهاء الخدمة و مزايا إنهاء الخدمة) التي لا تصبح مستحقة بكاملها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها العاملين خدماتهم .	[٣٨]
Other long – term employee benefits	المزايا المضمونة	:	المدفوعات أو المزايا الأخرى التي يكون لحامل الوثيقة أو مستثمر بعينه حق غير مشروط فيها ، مع عدم الخضوع لأية تحفظ تعاقدى لمصدر العقد .	[٣٧]
Guaranteed benefits				
	المساعدات الحكومية	:	هي كل إجراء حكومي يهدف إلى منح مزايا اقتصادية معينة إلى منشأة أو مجموعة من المنشآت طبقاً لمعايير معينة .	[١٢]
Government assistance				
	المشتركون	:	هم الأعضاء في نظام التقاعد وغيرهم ممن لهم حق الاستفادة من هذا النظام .	

[٢١]

Participants

المشاركون في السوق :

[٤٥]

Market Participants

(أ) الاستقلالية عن بعضهم البعض ، أي الذين لا يعتبرون أطرافاً ذات علاقة كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (١٥) ، على الرغم من أنه يمكن استخدام السعر في معاملة الطرف ذي العلاقة كمداخلات لقياس القيمة العادلة إن كانت المنشأة تمتلك دليلاً على أن المعاملة قد أبرمت وفقاً لشروط السوق.

(ب) سعة الدراية وامتلاك قدرات فهم معقولة متعلقة بالأصل أو الالتزام والمعاملة باستخدام كافة المعلومات المتوفرة من خلال بذل الجهود الكافية التي تقتضيها العادات والأعراف .

(ج) القدرة على إبرام المعاملة للأصل أو الالتزام

(د) الرغبة في إبرام معاملة للأصل أو الالتزام . أي امتلاك الحافز دون الإكراه أو الاضطرار للقيام بذلك .

المشتقة المالية

[٢٦]

Derivatives

هي أدوات مالية أو أية عقود أخرى تقع ضمن نطاق هذا المعيار (راجع الفقرات من "٢" إلى "٧") وتتضمن كل الخصائص الثلاث التالية :

(أ) تتغير قيمتها وفقاً للتغير في سعر فائدة معين أو سعر أداة مالية معينة أو سعر سلعة أولية أو سعر صرف عمله أو مؤشر أسعار أو معدلات تصنيف ائتماني أو مؤشر ائتماني أو أية متغيرات أخرى بشرط أنه في حالة المتغير غير المالي ، يجب ألا يكون هذا المتغير خاصاً بأحد أطراف العقد (يطلق عليه في بعض الأحيان مضمون العقد) .

و (ب) لا تتطلب صافي استثمار أولى أو تتطلب صافي استثمار أولى أقل من المطلوب لأنواع أخرى من العقود التي يتوقع أن تتأثر تأثراً مماثلاً بالتغيرات في عوامل السوق .

و (ج) يتم تسويتها في تاريخ مستقبلي .

هو ترتيب تعاقدى يكون لأطراف الذين لديهم فيه سيطرة مشتركة حقوق على صافي أصول الترتيب .

المشروع المشترك

[٤٣]

Joint venture

هو طرف في عملية مشتركة ولديه سيطرة مشتركة على هذه العملية .

المشغل المشترك

[٤٣]

Joint operator

تتسم المعلومات بالمصدقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة و التحيز و كان بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه .

المصدقية

[الإطار]

Reliability

- المصروفات**
[الإطار]
Expenses
- : هي نقصان في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية في شكل تدفقات خارجة أو نقص في الأصول أو تكبد التزامات مما ينشأ عنه نقصان في حق الملكية عدا تلك المتعلقة بالتوزيعات إلى أصحاب المنشأة .
- الأثر المضاد للتخفيض**
[٢٢]
Antidilution
- : هو الزيادة في نصيب السهم في الأرباح أو النقص في نصيب السهم من الخسارة والناشئة عن افتراض أن الأدوات القابلة للتحويل قد تم تحويلها وأن خيارات (البيع / الشراء) قد تم استخدامها وأن الأسهم المحتملة قد تم إصدارها مع تحقق الشروط الخاصة بها.
- معاملات الأطراف ذوى العلاقة**
[١٥]
Related party transactions
- : هي تبادل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات فيما بين الأطراف بغض النظر عن وجود مقابل تم تحميله لهذا التبادل.
- المعاملات القائمة على مدفوعات مبنية على أسهم والمسددة نقدًا**
[٣٩]
Cash – settled share – based payment transactions
- : المعاملة القائمة على مدفوعات مبنية على أسهم التي تشتري بموجبها المنشأة سلعة أو خدمات عن طريق تحملها لالتزام بتحويل أموال نقدية أو أية أصول أخرى إلى مورد تلك السلع أو الخدمات نظير مبالغ تحسب على أساس سعر (قيمة) أسهم المنشأة أو غيرها من أدوات حقوق الملكية فيها.
- المعاملات القائمة على مدفوعات مبنية على أسهم والمسددة في شكل أسهم**
[٣٩]
Equity- settled share-based payment transactions
- : المعاملة القائمة على مدفوعات مبنية على أسهم والتي تتلقى المنشأة بمقتضاها سلعة أو خدمات في مقابل أدوات حقوق ملكية في المنشأة (بما في ذلك الأسهم أو خيارات الاكتتاب في أسهم).
- المعاملات المتوقعة**
[٢٦]
Forecast transactions
- : هي معاملات غير مؤيدة بارتباط و لكن متوقع حدوثها مستقبلاً .
- المعاملات المنظمة**
[٤٥]
Orderly transactions
- : المعاملة التي تتحمل مخاطر السوق لفترة من الزمن قبل تاريخ القياس للسماح بالأنشطة التسويقية المعتادة للمعاملات التي تتضمن أصول أو التزامات مماثلة ، وهي ليست معاملة جبرية (على سبيل المثال ، تصفية إجبارية أو البيع بسبب ضائقة مالية) .
- معايير المحاسبة المصرية**
[١]
Egyptian accounting standards
- : هي تلك المعايير والتفسيرات التي تستخدم في إعداد القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها وفي المعالجات المحاسبية لبنود تلك القوائم.
- معدل العائد الناتج من العقد**
: هو معدل الفائدة الذي يستخدمه المؤجر لحساب القيمة الإيجارية و ثمن الشراء وهو

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

الذى يجعل القيمة الحالية لإجمالي القيمة التعاقدية تساوى قيمة المال المؤجر عند بدء سريان العقد .

الإيجارى

[٢٠]

The interest rate implicit in the lease

هو المعدل الدقيق الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتحديد القيمة الحالية لأصل مالى أو التزام مالى . و عند حساب معدل الفائدة الفعلى ، على المنشأة تقدير التدفقات النقدية بالأخذ فى الاعتبار جميع شروط عقد الأداة المالية (على سبيل المثال الدفعات المقدمة و حق الاستدعاء و أى حق خيار مشابه) و لا تأخذ فى الاعتبار خسائر الائتمان المستقبلية ، و تتضمن طريقة الحساب كافة الأتعاب و المدفوعات أو المقبوضات من أطراف العقد و التى تعتبر جزءاً من معدل الفائدة الفعلى (راجع معيار المحاسبة المصرى رقم (١١)) ، كما تتضمن تكلفة المعاملة و أية علاوات أو خصومات . وهناك افتراض ضمنى بإمكانية تقدير التدفقات النقدية و العمر المتوقع لمجموعة من الأدوات المالية المتشابهة بصورة يعتمد عليها ، ومع ذلك ففى الحالات النادرة عندما لا يمكن تقديرهما بصورة يعتمد عليه ، فعلى المنشأة استخدام التدفقات النقدية التعاقدية على مدار العمر الكامل لعقد الأداة المالية (أو مجموعة من الأدوات المالية) .

معدل الفائدة الفعلى

[٢٦]

Effective interest rate

حامل وثيقة التأمين فى عقد إعادة التأمين .

معيد التأمين الصادر

[٣٧]

Cedant

هو عدم التزام المنشأة المقتنية فى تحويل أصول إضافية أو حقوق ملكية إلى الملاك السابقين للمنشأة المقتناه كجزء من تبادل السلطة على المنشأة المقتناه إذا وفقت أحداث مستقبلية محددة ومع هذا فإن المقابل المحتمل قد يعطى المنشأة المقتنية الحق فى استرداد المقابل السابق تحويله إذا تحققت شروط معينة .

المقابل المحتمل

[٢٩]

Contingent consideration

تكون المعلومات ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم فى تقييم الأحداث الماضية و الحاضرة و المستقبلية أو عندما تؤكد أو تصحح تقييماتهم الماضية.

الملاءمة

[الإطار]

Relevance

هم أصحاب الأدوات المبوبة كحقوق ملكية.

الملاك

[١]

Owners

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

: و فيها يتم الاعتراف بالمصروفات فى قائمة الدخل على أساس أن هناك ارتباط مباشر بين التكاليف المتكبدة و اكتساب بنود محددة من الدخل و هذا الإجراء الذى يشار إليه عامة بمقابلة التكاليف بالإيرادات ، يتضمن الاعتراف المتزامن أو المجتمع بالإيرادات و المصروفات التى تنشأ مباشرة و بشكل مشترك من نفس العمليات المالية أو الأحداث الأخرى . فيعترف مثلاً بمختلف عناصر المصروفات التى تشكل تكلفة البضاعة المباعة فى نفس الوقت الذى يعترف فيه بالدخل الناتج عن بيع البضاعة . ولكن تطبيق مفهوم المقابلة تحت هذا الإطار لا يسمح بالاعتراف ببنود فى الميزانية لا تحقق تعريف الأصول أو الالتزامات .

: هى الزيادات فى المنافع الاقتصادية وعلى هذا فإنها ليست مختلفة عن الإيرادات فى طبيعتها .

مقابلة التكاليف بالإيرادات

[الإطار]

Matching of costs with revenues

المكاسب

[الإطار]

Gains

: مكون تعاقدى لا تتم معاملته كمشتقات طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) و لكنه يقع فى نطاق معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) إذا كان عبارة عن أداة مستقلة .

المكون الإيداعى

[٣٧]

Deposit component

: هى مساعدات حكومية فى صورة تحويل موارد اقتصادية لمنشأة معينة فى مقابل التزام تلك المنشأة بتنفيذ شروط معينة تتعلق بالأنشطة التى تمارسها سواء كان ذلك الالتزام يرتبط بفترة مستقبلية أو يكون قد تم الالتزام به فى فترة سابقة ، ويستثنى من ذلك المساعدات الحكومية التى لا يمكن تحديد قيمة لها ، وكذلك المعاملات مع الحكومة التى لا يمكن تمييزها عن المعاملات التجارية العادية للمنشأة .

المنح الحكومية

[١٢] [٣٥]

Government grants

: تشمل المنح الحكومية التى يكون شرطها الأساسى قيام المنشأة بشراء أو إنشاء أو اقتناء أصول طويلة الأجل بهذه المنحة ، وقد تتضمن الشروط الإضافية الملحقه بالمنحة تحديد موقع هذه الأصول أو الفترة الزمنية التى تحصل خلالها على الأصل أو التى تحتفظ خلالها بذلك الأصل.

المنح المرتبطة بأصول

[١٢]

Grants related to assets

: وتشمل ما تقدمه الدولة من منح خلاف المرتبطة بأصول

المنح المرتبطة بالدخل

[١٢]

Grants related to income

: هى المنشأة التى :

المنشأة الاستثمارية

(أ) تحصل على أموال من مستثمر أو أكثر بغرض تقديم خدمات إدارة الاستثمار لهذا المستثمر أو هؤلاء المستثمرين .

[٤٢]

Investment Entity

و(ب) تعلن إلى مستثمريها أو مستثمريها أن غرض نشاطها هو استثمار الأموال فقط من أجل العوائد من الزيادة الرأسمالية في هذه الاستثمارات أو الدخل

منها أو كليهما .

و(ج) تقيس وتقيم أداء جميع استثمارات على أساس القيمة العادلة .

: منشأة تسيطر على واحدة أو أكثر من المنشآت الأخرى .

المنشأة الأم

[٤٢]

Parent

: هي أية منشأة و يشمل ذلك أية منشأة فردية مثل شركة التضامن و التي تخضع

المنشأة التابعة

لسيطرة منشأة أخرى تعرف بالمنشأة الأم .

[٢٩]

Subsidiary

: هي منشأة يوجد مستخدمون لقوائمها المالية و يعتمدون على هذه القوائم المعدة لأغراض عامة وذلك من أجل معلومات قد تمثل فائدة لهم عند اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وقد تكون منشأة منفردة أو مجموعة تتضمن شركة أم و جميع شركاتها التابعة .

المنشأة المعدة للقوائم المالية

[٢٩]

Reporting Entity

: نشاط أو أنشطة الأعمال التي تحصل المنشأة المقتنية على السيطرة عليها في عملية تجميع الأعمال.

المنشأة المقتناه

[٢٩]

Acquire

: هي المنشأة التي تحصل على السيطرة على المنشأة المقتناه.

المنشأة المقتنية

[٢٩]

Acquirer

: المنشأة التي لها تصميماً خاصاً بحيث لا تكون حقوق التصويت أو الحقوق المشابهة هي العامل المهيمن في تحديد من يسيطر على المنشأة ، كما هو الحال عندما تكون حقوق التصويت تتعلق بمهام إدارية فقط في حين يتم توجيه الأنشطة ذات العلاقة من خلال الترتيبات التعاقدية .

المنشأة ذات الهيكل الخاص

[٤٤]

Structured entity

وتوفر الفقرات "أ٢٢" إلى "أ٢٤" معلومات إضافية حول المنشآت المنظمة.

: هي المنشأة التي للحكومة عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر .

المنشأة ذات العلاقة بالحكومة

[١٥]

Government related entity

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- المنفعة الاقتصادية المستقبلية**
[الإطار]
Future economic benefit
- هي إمكانية المساهمة - بشكل مباشر أو غير مباشر - في تحقيق تدفقات نقدية و ما في حكمها إلى المنشأة . ويمكن أن تكون كذلك لمشاركتها في العملية الإنتاجية كجزء من النشاطات التشغيلية للمنشأة . كما يمكن أن تأخذ شكل القابلية للتحويل إلى نقدية أو ما في حكمها أو القدرة على تخفيض التدفقات النقدية الخارجة ، مثلما تؤدي طريقة تصنيع بديلة إلى تخفيض تكاليف الإنتاج.
- منهج التكلفة**
[٤٥]
Cost approach
- أسلوب التقييم الذى يعكس المبلغ المطلوب حالياً لإستبدال الطاقة الإنتاجية للأصل (يشار إليه عادة بتكلفة الاستبدال الحالية) .
- منهج الدخل**
[٤٥]
Income approach
- أساليب التقييم التي تحول المبالغ المستقبلية (على سبيل المثال ، التدفقات النقدية أو الدخل والمصاريف) إلى مبلغ جارى وحيد (أي مخصوم) . ويتم تحديد قياس القيمة العادلة على أساس القيمة المشار إليها في توقعات السوق الحالية حول تلك المبالغ المستقبلية .
- منهج السوق**
[٤٥]
Market approach
- أسلوب تقييم يستخدم الأسعار والمعلومات الأخرى ذات الصلة الناتجة عن معاملات السوق التي تتضمن أصول أو التزامات أو مجموعة أصول و التزامات مطابقة أو قابلة للمقارنة (أي مماثلة) مثل مؤسسة الأعمال .
- النشاط الأجنبي**
[١٣]
Foreign operation
- هو كيان يتمثل في شركة تابعة أو شقيقة أو مشروع مشترك أو فرع - للمنشأة التي تعرض قوائمها المالية - وتقع أنشطته في بلد آخر بخلاف البلد التي تقع فيه المنشأة التي تعرض قوائمها المالية أو يمارس أنشطته بعملة تختلف عن العملة التي تعرض بها تلك القوائم.
- نشاط الأعمال**
[٢٩]
Business
- هو مجموعة متكاملة من الأنشطة التي تؤدي و الأصول التي تدار بغرض تقديم :
(أ) عائد للمستثمرين .
أو (ب) تكلفة أقل أو منافع اقتصادية مباشرة و بالتناسب لصالح حملة وثائق التأمين أو المشاركين فيها .
- النشاط الزراعى**
[٣٥]
Agricultural activity
- هو الذى يدار بواسطة منشأة للتحويل الحيوي للأصول الحيوية إلى منتجات لغرض البيع أو إلى إنتاج زراعى أو إلى أصول حيوية إضافية.
- نظم الاشتراك المحدد**
[٢١]
Defined contribution plans
- هي نظم تدفع بموجبها مبالغ مزايا تقاعد تحدد بمقدار الاشتراك في "صندوق التقاعد" بالإضافة على عائد استثمار أمواله.

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

- نظم الاشتراك المحدد** [٣٨]
Defined contribution plans
- هي نظم المزايا لما بعد انتهاء الخدمة والتي تقوم المنشأة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) و لا يكون عليها التزام قانوني أو ضمنى لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدمتهم في الفترات الحالية و السابقة .
- نظم مزايا التقاعد** [٢١]
Retirement benefit plans
- هي ترتيبات تقوم بموجبها المنشأة بتقديم المزايا لموظفيها عند أو بعد انتهاء خدماتهم (سواء أكانت في شكل دخل سنوي أو مبلغ مقطوع) إذا كانت تلك المزايا أو الاشتراكات عنها قابلة للتحديد أو التقدير قبل حلول التقاعد سواء عن طريق أنظمة موثقة أو عن طريق الأصول والأعراف العملية بالمنشأة.
- نظم المزايا المحددة** [٢١]
Defined benefit plans
- هي نظم تدفع بموجبها مزايا تقاعد تحدد بمعادلة تقوم على أساس دخل العاملين و/ أو عدد سنوات خدمتهم.
- نظم المزايا المحددة** [٣٨]
Defined benefit plans
- هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة بخلاف نظم الاشتراك المحدد.
- نظم المزايا بعد انتهاء الخدمة** [٣٨]
Post-employment benefit plans
- هي ترتيبات رسمية أو غير رسمية تقوم المنشأة بموجبها بتقديم مزايا بعد انتهاء فترة الخدمة لعامل واحد أو أكثر .
- نظم أصحاب العمل المتعددين** [٣٨]
Multi- employer plans
- هي نظم اشتراك محدد (عدا نظم الدولة) أو نظم مزايا محددة (عدا نظم الدولة) التي :
- (أ) تجمع الأصول التي تساهم فيها مختلف المنشآت و التي ليست تحت سيطرة مشتركة.
- و (ب) تستخدم تلك الأصول لتقديم المزايا للعاملين في أكثر من منشأة على أساس أنه يتم تحديد مستويات الاشتراك و المزايا بدون اعتبار لهوية المنشأة التي تستخدم العاملين المعنيين.
- نفقات التنقيب و التقييم** [٣٦]
Exploration and evaluation expenditures
- هي النفقات التي تكبدتها المنشأة و المتعلقة بالتنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية قبل أن تتضح الجدوى الفنية و الفائدة التجارية لاستخراج الموارد التعدينية .

قائمة تعريف مصطلحات

معايير المحاسبة المصرية ٢٠١٥

هو القدرة على المشاركة فى اتخاذ القرارات المتعلقة بالبيانات المالية و سياسات التشغيل للنشاط الاقتصادى و لكن لا تصل تلك القدرة إلى درجة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات .	النفوذ المؤثر [١٥] [١٨] <i>Significant influence</i>
تتضمن النقدية بالصندوق والودائع تحت الطلب.	النقدية [٤] <i>Cash</i>
يعتبر حذف أو تحريف البنود هاماً إذا كان لهذا الحذف أو التحريف منفرداً أو مجعماً تأثير على القرارات الاقتصادية التى تتخذ بناء على استخدام القوائم المالية ، وتعتمد الأهمية النسبية على حجم و طبيعة الخطأ أو التحريف الذى تم تحديده فى الظروف المحيطة و قد يكون حجم أو طبيعة البند أو كليهما العامل المحدد فى هذا الشأن .	الهام نسبياً [٥] <i>Material</i>
أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول .	الوحدة المولدة للنقد [٣١] [٣٢] <i>Cash-generating unit</i>
المستوى الذى يتم عنده تجميع أو تجزئة الأصل أو الالتزام فى أحد معايير المحاسبة المصرية لأغراض الاعتراف .	وحدة الحساب [٤٥] <i>Unit of account</i>
أن يصبح مستحقاً. وبموجب العقد القائم على مدفوعات مبنية على الأسهم، يصبح الطرف الآخر مستحقاً لاستلام أموال نقدية أو أصول أخرى أو أدوات حقوق ملكية للمنشأة عند استيفاء أي من شروط الاستحقاق المحددة.	يستحق [٣٩] <i>Vest</i>