

## شجرة الحسابات

الرمز	اسم الحساب	النوع	الوصف	رقم تعريفي للحساب الأصلي	يمكن الدفع والتحصيل بهذا الحساب
1	الأصول	الأصول			
الأصول المتداولة					11
لا	أصول متداولة - 11	النقدية وما في حكمها (في الخزينة والعهد)	النقدية وما في حكمها	النقد و ما يعادله	1101
نعم	النقد و ما يعادله - 1101	النقدية في الخزينة	النقدية وما في حكمها	النقدية في الخزينة	110101
نعم	النقد و ما يعادله - 1101	العهد النقدية للموظفين بشكل مؤقت أو دائم لدفع مصروفات المنشأة	عهد نقدية	العهد النقدية	110102
لا	أصول متداولة - 11	النقدية في البنوك	حساب البنك	النقدية في البنوك	1102
نعم	النقدية في البنك - 1102	حساب البنك الجاري - اسم البنك	حساب البنك	حساب البنك الجاري - اسم البنك	110201
لا	أصول متداولة - 11	مبالغ مستحقة على حساب العملاء (بالأجل)	المدينون	المدينون	1103
لا	أصول متداولة - 11	مصروف مدفوع مقدماً مثل التأمين و سلف الموظفين وإيجار المكتب	مصروفات مقدمة	مصروفات مقدمة	1104
لا	مصروفات مقدمة - 1104	تأمين طبي مدفوع مقدماً يتم إطفاء ما يخص السنة المالية إلى مصروف	مصروفات مقدمة	تأمين طبي مقدم	110401

لا	مصروفات مقدمة - 1104	إيجار مدفوع مقدماً يتم إطفاء ما يخص السنة المالية إلى مصروف	مصروفات مقدمة	إيجار مقدم	110402
لا	أصول متدولة - 11	سلف الموظفين يلتزم الموظف بسدادها حسب المتفق عليه	سلف موظفين	مدفوعات مقدمة للموظفين	1105
لا	أصول متدولة - 11	المخزون ويشمل المواد أولية وтامة الصنع	المخزون	المخزون	1106
الأصول غير المتدولة					12
لا	أصول غير متدولة - 12	الممتلكات والآلات والمعدات	عقارات وآلات ومعدات	عقارات وآلات ومعدات	1201
لا	عقارات وآلات - 1201 ومعدات	الأراضي المملوكة من قبل المنشأة	عقارات وآلات ومعدات	الأراضي	120101
لا	عقارات وآلات - 1201 ومعدات	المباني التي تستخدم في عمليات الشركة مثل المخازن والمكاتب والمصانع والمستودعات	عقارات وآلات ومعدات	المباني	120102
لا	عقارات وآلات - 1201 ومعدات	المعدات المستخدمة في عمليات التشغيل	عقارات وآلات ومعدات	المعدات	120103
لا	عقارات وآلات - 1201 ومعدات	أجهزة مكتبية مثل الحاسوب الآلي ، الجهاز المحمول وطابعات	عقارات وآلات ومعدات	أجهزة مكتبية وطابعات	120104
لا	أصول غير ملموسة - 12	الأصول غير الملموسة مثل حق الشهرة وبراءة الاختراع وحقوق النسخ والعلامات التجارية	أصول غير ملموسة	الأصول غير الملموسة	1202
لا	أصول غير متدولة - 12	أصول مشترأة لغرض الاستثمار وليس للاستخدام الذي يساهم في الأنشطة التشغيلية	أصول غير متدولة أخرى	العقارات الاستثمارية	1203
الالتزامات					2

الالتزامات المتداولة						الالتزامات المتداولة
						21
لا	الالتزامات المتداولة - 21	مبالغ مستحقة لحسابات الموردين (بالأجل)	الدائنون	الدائنون		2101
لا	الالتزامات المتداولة - 21	مصاريف مستحقة على المنشأة لم يتم سدادها أو تسجيلها بعد	مصاريف مستحقة	مصاريف مستحقة		2102
لا	الالتزامات المتداولة - 21	رواتب مستحقة على المنشأة لم يتم سدادها بعد	الرواتب والبالغ المستحقة للموظفين	الرواتب المستحقة		2103
لا	الالتزامات المتداولة - 21	قروض متوقع سداده خلال عام أو فترة مالية أيهما أطول	قروض قصيرة الأجل	قروض قصيرة الأجل		2104
لا	الالتزامات المتداولة - 21	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع لهيئة الزكاة والدخل	ضريبة القيمة المضافة المستحقة	ضريبة القيمة المضافة المستحقة		2105
لا	الالتزامات المتداولة - 21	ضريبة الدخل المستحقة عن الشركات الأجنبية	الضرائب المستحقة	الضرائب المستحقة		2106
لا	الالتزامات المتداولة - 21	مبالغ حصلت عليها المنشأة قبل تسليم البضاعة أو تقديم الخدمة	الإيرادات المقدمة	إيرادات غير مكتسبة		2107
لا	الالتزامات المتداولة - 21	مبالغ مستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	الالتزامات متداولة أخرى	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية		2108
لا	الالتزامات المتداولة - 21	مجمع استهلاك الأصول	مجمع الاستهلاك	مجمع الاستهلاك		2109
لا	مجمع الاستهلاك - 2109	مجمع استهلاك المباني	مجمع الاستهلاك	مجمع استهلاك المباني		210901

لا	مجمع الاستهلاك - 2109	مجمع استهلاك المعدات	مجمع الاستهلاك	مجمع استهلاك المعدات	210902
لا	مجمع الاستهلاك - 2109	مجمع استهلاك أجهزة مكتبية وطابعات	مجمع الاستهلاك	مجمع استهلاك أجهزة مكتبية وطابعات	210903
الالتزامات غير المتداولة					22
لا	الالتزامات غير متداولة - 22	فروض طويلة الأجل مستحقة سدادها خلال أكثر من عام أو فترة مالية أيهما أطول	فروض طويلة الأجل	فروض طويلة أجل	2201
لا	الالتزامات غير متداولة - 22	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	2202
حقوق الملكية					3
رأس المال المصدر					رأس المال
لا	رأس المال - 31	رأس المال المسجل في السجل التجاري	رأس المال	رأس المال المسجل	3101
لا	رأس المال - 31	رأس المال إضافي مدفوع من قبل المستثمرين لزيادة حقوق الملكية	رأس المال الإضافي المدفوع	رأس المال الإضافي المدفوع	3102
حقوق الملكية أخرى					32
لا	حقوق ملكية أخرى - 32	الأرصدة الافتتاحية	حقوق ملكية أخرى	أرصدة افتتاحية	3201
احتياطيات					33
لا	احتياطيات - 33	تجنيب 10% من صافي الربح حتى يصل إلى 30% من رأس المال حسب نظام الشركات	الاحتياطيات	احتياطي نظامي	3301

لا	احتياطيات - 33	احتياطي لتعطية الفرق بين سعر الصرف عند تسجيل الأصول أو الالتزامات عن سعر الصرف وقت السداد	الاحتياطيات	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	3302
أرباح المبقة (أو الخسائر)					34
لا	الأرباح المبقة (أو - 34) (الخسائر)	صافي الربح أو الخسارة للفترة المالية الحالية	الأرباح المبقة (أو الخسائر)	الأرباح والخسائر العاملة	3401
لا	الأرباح المبقة (أو - 34) (الخسائر)	أرباح مبقة لغرض إعادة استثمارها في أعمال المنشأة	الأرباح المبقة (أو الخسائر)	الأرباح المبقة (أو الخسائر)	3402
الإيرادات					4
المبيعات					الإيرادات التشغيلية 41
لا	الإيرادات التشغيلية - 41	الدخل الناتج من بيع سلعة أو تقديم خدمة	المبيعات	إيرادات المبيعات/ الخدمات	4101
الإيرادات الأخرى					الإيرادات غير التشغيلية 42
لا	إيرادات غير التشغيلية - 42	إيراد نتج من أنشطة أخرى للمنشأة غير النشاط الأساسي	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	4201
المصاريف					المصاريف 5
التكلفة المباشرة					التكاليف المباشرة 51
لا	التكاليف المباشرة - 51	تكلفة البضاعة المباعة	تكلفة المبيعات	تكلفة البضاعة المباعة	5101
لا	التكاليف المباشرة - 51	رواتب وأجور الموظفين العاملين في النشاط الأساسي للمنشأة	تكاليف مباشرة أخرى	رواتب وأجور	5102
لا	التكاليف المباشرة - 51	عمولات البيع	تكاليف مباشرة أخرى	عمولات البيع	5103

لا	التكاليف المباشرة - 51	شحن وتخلص جمركي للبضاعة المستوردة من الخارج	تكاليف مباشرة أخرى	شحن وتخلص جمركي	5104
تكاليف التشغيلية					التكاليف التشغيلية 52
لا	التكاليف التشغيلية - 52	رواتب وأجور الموظفين الإداريين	الرواتب	الرواتب والرسوم الإدارية	5201
لا	التكاليف التشغيلية - 52	تأمين طبي وعلاج	مصاريف عمومية وإدارية	تأمين طبي	5202
لا	التكاليف التشغيلية - 52	مصاريف تسويقية ودعائية	مصاريف تسويقية	مصاريف تسويقية ودعائية	5203
لا	التكاليف التشغيلية - 52	إيجار المكتب	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف الإيجار	5204
لا	التكاليف التشغيلية - 52	مكافآت وحوافز للموظفين الإداريين	مكافآت وحوافز	عمولات وحوافز	5205
لا	التكاليف التشغيلية - 52	مصاريف سفر	مصاريف عمومية وإدارية	تذاكر سفر	5206
لا	التكاليف التشغيلية - 52	نسبة التأمينات الاجتماعية تدفع شهرياً	مصاريف عمومية وإدارية	التأمينات الاجتماعية	5207
لا	التكاليف التشغيلية - 52	مثل رسوم تجديد السجل التجاري والبلدية وختم الغرفة التجارية	مصاريف عمومية وإدارية	الرسوم الحكومية	5208
لا	التكاليف التشغيلية - 52	رسوم اشتراكات	مصاريف عمومية وإدارية	رسوم واشتراكات	5209

لا	النفقات التشغيلية - 52	فواتير الماء والكهرباء والهاتف والانترنت	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف خدمات المكتب	5210
لا	النفقات التشغيلية - 52	قرطاسية وطباعة	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف مكتبية ومطبوعات	5211
لا	النفقات التشغيلية - 52	ضيافة ونظافة تخص المنشأة	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف ضيافة	5212
لا	النفقات التشغيلية - 52	رسوم بنكية عند تحويل من بنك محلي إلى بنك محلي آخر أو لطباعة كشف حساب مختوم	مصاريف عمومية وإدارية	عمولات بنكية	5213
لا	النفقات التشغيلية - 52	مصاريف أخرى متنوعة	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف أخرى	5214
لا	النفقات التشغيلية - 52	إهلاك الأصول الثابتة	مصاريف الاستهلاك	مصاريف الإهلاك	5215
لا	مصاريف الإهلاك - 5215	مصرف إهلاك المباني	مصاريف الاستهلاك	مصرف إهلاك المباني	521501
لا	مصاريف الإهلاك - 5215	مصرف إهلاك المعدات	مصاريف الاستهلاك	مصرف إهلاك المعدات	521502
لا	مصاريف الإهلاك - 5215	مصرف إهلاك أجهزة مكتبية وطابعات	مصاريف الاستهلاك	مصرف إهلاك أجهزة مكتبية وطابعات	521503
لا	النفقات التشغيلية - 52	مصرف نقل ومواصلات (بنزين ، أجرة)	مصاريف عمومية وإدارية	مصرف نقل ومواصلات	5219
مصاريف غير التشغيلية					53

لا	53 مصاريف غير التشغيلية -	زكاة تدفع لهيئة الزكاة والدخل	الزكاة	الزكاة	5301
لا	53 مصاريف غير التشغيلية -	ضريبة الدخل تدفع لهيئة الزكاة والدخل	ضرائب	الضرائب	5302
لا	53 مصاريف غير التشغيلية -	الربح أو الخسارة من ترجمة عملات أجنبية	ترجمة عملات أجنبية	ترجمة عملات أجنبية	5303
لا	53 مصاريف غير التشغيلية -	فوائد بنكية	مصروف فوائد	فوائد	5304