

.http://www.ifac.org : .publicsectorpibs@ifac.org 1 1 () permissions@ifac.org .permissions@ifac.org:

:ISBN

 -
 -
-
-
 -
-
-
 -
 -
-
 -

	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
		()
	-		
	-		
	-		
-			
		-	
		•	
	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	
	International Fe	ederation of Accountant	ts
-		Fifth Avenue	
-			
():		x, New York 10017	
asca.jordan@tagi.com:	Telephone:	+ (212) 286-9344	
www.ascasociety.org:	Telefax:	+ (212) 286-9570	
-	Internet:	http://www.ifac.org	



(PSC)

(

EC4M 6XH

E-mail:publications@iasb.org.uk Internet:http://www.iasb.org.uk

-: "

, n .

. . .

. - .

-

: .http://www.ifac.org

.nup.// www.nac.org

-()

.

."

-: .

·

.

.

.

.

.

.

•

.

· -:

() () () ()



.http://www.ifac.org

-:

•

•

•

•

•

•

-:

•

()

.

:
.http://www.ifac.org

•

.() .http://www.ifac.org

·

.

.http://www.ifac.org

(

.http://www.ifac.org

%

Statements of Membership (SMOs)

Obligations

http://www.ifac.org

(http://www.ifac.org)

.<u>http://www.ifac.org</u>:

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	

. n .

." ()

•

• . -:

. http://wwwiifac.org/publicsector

. . . () п п

-: • ·

.

.

.

()

.

·

.

•





		(\ "
·		(,
			EC4M 6XH
	publications@iasb.	org :	
	http://www.iask		
	" "IAS	11 11	п
"IASCF	" "IAS		" "IASB
	"International Ac	ecounting Stand	dards

-		
	-	
	-	
	-	
		()
		/
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	_	
	_	

-	
-	/
-	
-	
-	
-	
_	
_	
_	
_	
_	/
_	
_	
_	
_	
-	
-	
-	
	()
	-()
	- ()
	-

) "

.

п

.

.

· · • . -: . • · " " :

/) .(. •

-. . · . . • · • -:) (

/ / () / () / -: () () () ()) ((4)

•

1

.

•

•

•

.

1

.

()

.

.

п n n

()

-: () () () () (ه) -: () () -: () () () () (&) / () / ()

()) () .(.() (() () / () (4) ()

. (. -: () () () ()

() ()

()

-:

()

()

()

()

.() ()

.

. ()

.

- ,

-: ()

. ()

.
/

.

-:

()
/
()

-: ...

()

. ()

.

·

•

.

•

) () () () () () () () () ()

.

-: ()

()

()

" ()

. (4)

.

-: () ()

.

.

.

_

()

•

() () () ()) () (() ()

()) () (() (

() () () -: () () () ()()() ()) (4) () (() () ()

		()	
		()	
		()	
(() ())	()	
/		()	
	/	()	
		-:	
		()	
		()	
		-:	
		() ()	
		()	

. "

-: ()

()

(<u>.</u>a) /

.

/ -:

()

()

/ ()

()

/ / () -: () () () () () () () ()

) ()) .(() () () () (4) . -: () ()

.

()

-: -:

()

· ()
()

(a_)
()

. ()

.

(

-:

×

×

-:

×

(×)

(×)

1 1 () () / (() ()) () () / -: () () () /

. . / . () . /

. / /

() () () 1 / () () () () / () () (

() .(-: () () ()))) .("

. (

.

()

/ ()

()

()

.

. "

· -:

. ()

п

. .

.

-)

.(

() () () () -: ()

. ()

-: ()

()

) . () . ()

•

•

·
.

.

.

" ()

-:
" " ()
... " ()

,

. ·

. ()

·

.

-: •

.

______.

.

.() .(××) -:

•

		×	
		^	\
		()
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	×		
×	X		
×	×		
×	X		
			1
×	×		
×	×		
×	×		()/
×	×		
×	×	1	

```
×
                                      (
                                                              (
 ×
                              ×
 ×
                              ×
 ×
                              ×
 ×
 ×
                              ×
                              ×
 ×
 ×
                              ×
(×)
                             (×)
(×)
                            (×)
(×)
(×)
                            (×)
(×)
(×)
(×)
(×)
                            (×)
                            (×)
(×)
(x)
(x)
(x)
                            (×)
                            (×)
                            (×)
(×)
                             (×)
(×)
                             (×)
(×)
                             (×)
 ×
                              ×
 ×
                              ×
 ×
                              ×
 ×
                              ×
```

× ((× × × × × × × × × × × (x) (×) (×) (×) × × × × : × × × × X ×

> ()

× ()/ (×) × X × × × X × (×) (×) (×) (×) (×) × × × × × × × × × × × (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) × × X × X × × × (×) × × × × × (×) × × × × × × ×

× ()/ (×) × × × × × × × × (×) (×) (×) (×) × × × × (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) × × × × × × (×) × × × × × X ×

.

.

. (

.

) . .(www.iasb.org:

·

п

. .

() .(.()

EC4M 6XH publications@iasb.org: http://www.iasb.org: **IFRS** IAS **IFRS IASCF IASC IASB** AS

_	
_	
_	
_	
_	
_	
_	
-	
_	
_	
_	
=	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
	() –

· . ·

. .

.)

•

. .

.

п

. /) () (/ •

/ () 1 () () () () ()) ((4)

•

. .

·

n .

) () () () () () ()

(

.

					()
					()
)	()
	()		()
)		((&)
)			(`	()
			·		()
					()
	·				
			-:		()
					()

() -: () () () ()) (-: () () () -:

()

			()
			()
			()
			•
-	·:		()
			()
	•		
- :		()	
			()
			()
(trust entity)			()
			()
()		-:	
		·	()

-: ()

. ()

•

•

·



.

.

-:

()
()
()

()

.

() () ()

" .

-: ()

()

. ()

.

((()) () × × × × × × × × × × × (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) × × (×) (×) × × × × (×) (×) (×) (×)

× × (×) (×) (×) (×) / × × × × النقد والنقد المعادل في بداية المدة × النقد والنقد المعادل في نهاية المدة × × ()

. × ×

()

. × . ×

()/ ()

()

×

(())

()/ ()

× × × × ()/

x
 x
 x
 x
 x
 x

× × × × (×) /()

(x) (x) /() (x) (x) /()

(×) (×)

(x) (x) (x) (x) x x

	(())				
	×			_		
				(
×	×					
×	×				/	
×	×					
×	×					
×	×					
×	×					
×	×					
×	×					
(×)	(×)				/(
(×)	(×)				/(
(×)	(×)					
(×)	(×)					
(×)	(×)					
×	×	_				

· -·

x x x x x x x x

× ×

× × .

()

	п п	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
		•
Statement of Financial		" "Revenue " "Entity
/ "	"Statement of Financial	
" "Income	" "Enterprise "	"Net Assets/Equity
."Equity	" "Balance Sheet	" "Income Statement
	.(•
	.()

и			" ()
·	EC4M 6X publications@ http://www.ia	@iasb.org :		
IASCF	IAS	IASC	IAS	IASB

-		
	-	
	-	
	-	
		()
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
		()

n n	
_ "	
, and the second	
·	

) "

, n .

•

• ·

()

.

· ()

·
•

-: •

•

(

/ -: () () () () () () () -: ()

-:
()
()
()
()
()
()
()
()
()

. ()

.

•

.

.

.

-: () -: ()

()

()

. ()

n n

-: ()

.

.

· -:

()

- .

()

.

. .

() () /

() ()

. /

-

.
/

·

•

-:

()

() () ()

(^)

()

()

() () ()

-:

() ()

()

()

(^)

-: () ()

-:

() ()

() () -: (▲)

()

()

-:

() () () ()

(هـ)

()

. ()

.

.

.(-) () () () 1) .(

) (-: () () () () () (

() () ()) () (

п

.

(" ")

. / () × × ()

× × ()
× × × ()/
× ×

x x x x

× × × ×

x x x

(×) (×) /()

(×) (×) /()

(x) (x) (x) (x)

 (x)
 (x)

 (x)
 (x)

 (x)
 (x)

(" ") × () × × × ×)/ (× × × × × × × × /((×) (×)) /((×) (×)) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×)

-:

•

.

. -:

-:

() . ()

()

. -:

()

. ()

п

) (,) (,)

			_		
,	ı	1		×	
1	ı	-	×		
			-		
,	ı	ı		×	
ı	ı	-	× -		
ı	ı	ı	=	×	

	ı	
	×	. ×
. ×		

1
ı

×

1	/	
<u> </u>		

			×	•
	•			

•			
×	1		
	. ×	ı	

```
· .( × )
      -: × .
(, ) (, )
 ( )
, , , , , , ×
(, ) (, ) -
1 1
           ( )
```

× .

·

. ×

× . × . ,

(,) (,)

_

× .

•

× .

× .

. ×

•

•

. ×

-: . .

() ×

, () ×

. . . . " ." . " () ...

.

) .
.(www.iasb.org :

" ()	
	-:	
1 11		
	Financial Performance "Statement of Financial Performance	" " Revenue " Entity ancial Position " "
		Assets/Equity
	" (Enterprise) " "	
.equity "	" Balance Sheet "	" Income Statement "
	п п	
	.()	
	·	

п	() "	
	EC4M 6XH			
<pre>publications@iasb.org : http://www.iasb.org :</pre>				
	IAS			
IASCF IASC IASC IASC IASC IASC				
				·

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
	(

п	п	
n	. п	. -
	u	и

п п

•

/ .

.

() () ()

. (" /

· -: -: ()
()

) () (()

) .(

-:) .(

. ()

)

-:(()

·

()

()

.

" .

.(

)

() · () :) () () () () () ()) .()

.()

_ -

-: ()

()

.

() () () ()) (()) .(

· 1 • . / () .
() . /

.

)

. /
,)
.(.

() .() /)) (()) (() ()

-: () () () 1 ()) (() .() .(()

. - - . . . / .

u

.

·
/

() .

_ " " .

-: .

()

/ ()

•

.

•

-: ()

()

()

-: () ()

-: . ()

()

 .

() ") "

. ("

) . .(

: .www.iasb.org

.

•

		١.	

```
" "Revenue "
" Statement of Financial Performance " "economic entity
                       " Net Assets/ Equity /
    " "Income
       " "Statement of comprehensive income
                                                   " "group
                                                     ." Equity
```

п					
		EC4M 6XH			
	<pre>publications@iasb.org : http://www.iasb.org :</pre>				
IASCF	IAS	IFRS IASC	IASB		
11001		International Accounting Standards	n tob		
· 					

-	
-	
-	
	/
-	
-	
-	
-	
-	
-	
_	
-	
-	

,

. /

.
/

·

. . .

.

.

•

/ -: () / () () () ()) () ((4)

.

.

-:

()()()

() (A)

.

.

•

.

" · · //

_

.

.

•





.

. ()

.

.

-:

()
()
()

(criteria)

.

.

	п	п		
		-:		
Statement	of Financial		Revenue	Entity
	Statement of Fin	nancial Positio		Performance
,	Statement of Fi	nanciai i ositio	Net Assets/	
Income	Enterprise			
	Balance Sheet		income State	ement
				.Equity
	.()		

)		" (
	E4CM 6XH publications@iasb.org: http://www.iasb.org:	
IASCF	IAS IFRS IASC International Accounting Standards	. IASB

_	
_	
_	
-	
-	
_	
-	
-	
_	
_	
_	
_	
-	
-	
-	
	()
	•

п

-: " " " •

'

•
(

•

•

()

)

.(()

.()

. /

·
·
·
.
.
.
.
.
.

·

п п .

.

.(

•

.

. ..

.

-:

.(1

-: -: ()

()

()

() () () ()

_ . • . · .

. . . . (

.

· .

.(

·
(
.

. n

(trust) (trustee)

.

-: ()

()

·

(

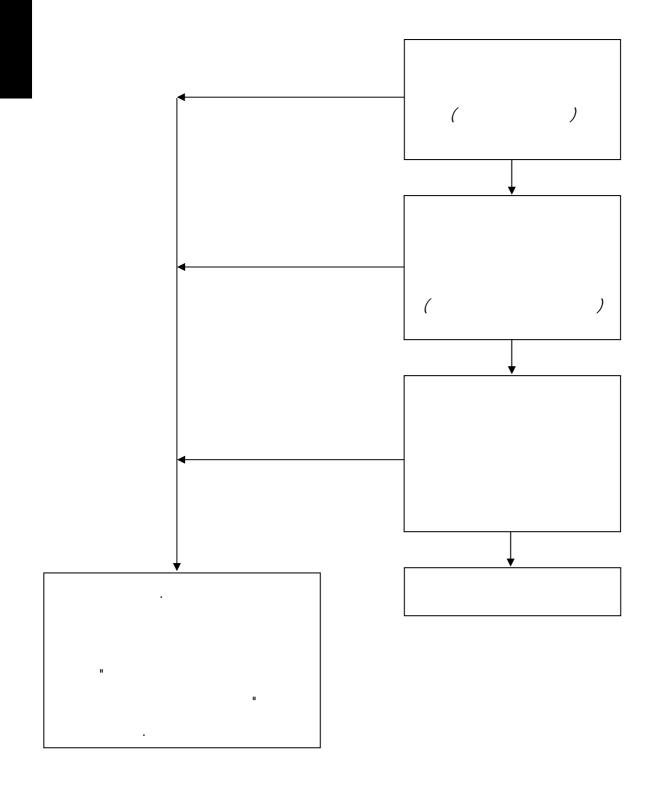
.

·

() () () () () / () () () () () " (هـ)

()

.



()

()

()

()

()

/

(

) /

/
/

· ·

--

-

•

·
·

·)

.(

.

/

1

/

/

/

()

() () () () () / % (*) % ()

```
()
(
                             )
                                               ()
                                    (
                                               ( )
 ) (
                   (
                                               ( )
              (
                                 )
      -:
                                               ()
                                               ( )
     )
 )
                    (
                                               ()
```

• () . () . () . --

() .

,

/

"
()
:"
:"

()

- "
" " " "
" " "
" " "

·
(
.
(
.

·

.

•

.

% % .

%

- % % .

. %

. %

-.

. -

: % % % ()()()

() .()

() %
. % () ()
. ()

.()

:

% % % % % ()()() % % % () .() () () ())% () .(% () () % () .() () () () .() () () () () () () .()

% % %) % % % .% .% % ()()() % ′

.() .()

.()

()

.()

()

()()()

()

()

()

.()

% /

% () ()

() .() .() ()

() .% () %

.() ()

.() () ()

() % %

%

п

·

.

() "

•

.

.(www.iasb.org:

) .

```
.( )"
(() )
```

	" ()
. EC4M 6XH	
publications@iasb.org : http://www.iasb.org :	
IAS IFRS IASC IAS	" IASB IASCF

-	
_	
_	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
	()

-:

" ()
" ()
" ()

.

· -:

.

п п .

.()

.

-.

.

·

-: (•

•

-: %

% •

0

. -:

()

. ()

.

•

п . -:) .(1 (

() ()

()

()

(هـ)

%)

) %

.(.

.

/

. -:

()

()

-: () -: ()

•

) ()

(

()

()

•

()

· · ·

п п

.

.(

. · · .) .(. • . ·

.

.

()

()

.()

-:

. () ()

()

%

()

(4)

) ()

()

()

()

.

/ / "

.

-:

() ()

() " .(/ /)
.
(/)
.
.
.
.
.
.
.

. (

·

) .

.(www.iasb.org:

.

.

```
) "
Statement of Financial "Statement of Financial Performance
                "Net Assets / Equity /
                                             " "Position
Income
           ."Equity " "Balance Sheet " "Statement
```

·	п		" (
	6XH cations@iasb.or /www.iasb.org			
IAS	IASC	IFRS IAS	" IASB	IASCF

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
_	
_	
_	
	()

"
(
) "
. n n · ."

()

()

()

() ()

-: •

• (

()

·

) .(

() () () ()

> () ()

()) (() () (

>) .("

.

-: () ()

() ()

()

-: () ()



()

.

() () ()

()

. (هـ)

: ()

. ()

. ()

. ()

(هـ)







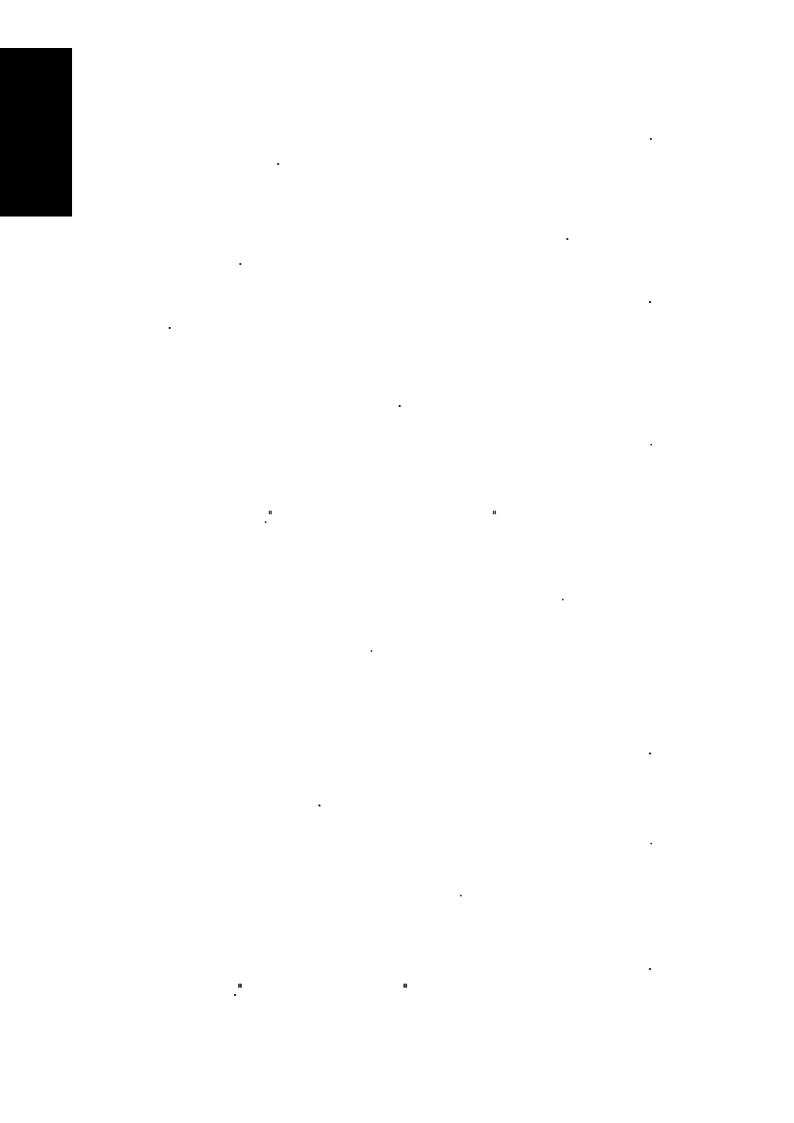
()

()

.(

) .

()



.

•

-: ()

()

()

()

-:

()

. ()

.

-: ()

. ()

•

•

. . () · () .()

,

п

п п .

.

·

."

) .

.(www.iasb.org:

и		и		
п		11	и	п
			· ·	п
				•
Statement of Financial	Net Assets/	Financial Perfo		ent of Position
Income .Equit		Balance Sheet		Statement
	.(•
				•

)			n n (
	publications@ http://www.ia		
IASCF	IAS	IFRS IASC	IASB IAS

_	
_	
-	
_	
_	
_	
_	
_	
_	

." .

-: () ()

. ()

•

) (() () . (() ()

```
( )
                                      -:
                                                             ()
("
                                                          ( )
                                            )
                                                          ( )
                                                  )
                                          ("
                                                          ( )
                                                          ( )
                                                          ( )
                               ("
                                                             ()
                                                             (ه)
                                                             ()
            -:
                                            (
```

(custodial relationship)

/

/

-: (Issuer) ()

-: () ()

. ()

-:

-: ()

() .

•

-:

()
()
()
()

(Å)

.

-:

() ()

)

() ()

-: -:

. ()

: ()

() () (Debt Security) () () -: ()

()
()
()
()
()

. "

(Exchange Transactions)			
- :	(Non-Exchange Tr	ransactions)	
			()
			()
			()
-:			
			()
)	()	()
		.(
			•

.

. .

• .

.) (

•

.

.

. ()

()

. ()

. . . ()

(Franchise or Concession Fees)

-: ()

.

()

()

. ()

.

() ()

. ()

()

-: ()

. ()

.

() (Consignment Sales) ()
.()

•

•

()

.

,

(

•

. (Dealers)

.

.

)

(Assignment of Rights)

(

·

Entity Statement of / Financial Position Net Assets/Equity Enterprise .Equity Balance Sheet

		ı			" (
EC4M 6XH publications@iasb.org : http://www.iasb.org :						
	IAS	IASC	IFRS IA	ASs	IASB	IASCF

_	
_	
_	
_	
_	
_	
_	
	<u>-</u>

.

· .

-:

.

()

()

. ()

.%

п			и	
п	и			
-:				
		-		
		_		

. . .

. ()

.

.

·

.

.

.

/

.

/ / . / . / · · . • . .

•

()

()

.



-:

.()

•

•

,

```
(
( , )
( )
( , )
    ( ) :
    ( .(
```

u		п		
		п		
			;	
			•	
•				
			•	
Statem	Statement of "Financial Performance " "Revenue " Entit		" "Revenue " Entity	
Net	/	Statement of Fina	cial Position	
			Assets/ Equity	
	Income	Enterprise		
	.Equity	Balance Sheet	Income Statement	
			•	

)	и и (
EC4M 6XH publications@iasb.org : http://www.iasb.org :	
" "IAS " "IFRS " "IASC "International Accounting Standards	" "IASB " "IASCF



) (() () .

()

()

()

-: () ()

()

-: ()

()

-:

()

() -:

() () -: () () () () (Variation) -: () ()

() () -: () () (Criteria) .() -: () () () -: () ()

() (ه) () () () (Criteria)) .(-: () () ()

u u

-: () () () ()

> -: () ()

()

()
-:
()
()
()

.

.

.

-: () () () () -: () () () -: () () ()

()

()

()

()

(ه)

()

-:

. " - "

-: .

() ()

()

) "

. (" -: () () () ()) (() () () () () ())

-:
()
()
()
()
...

. . и и · · ·) .(()

. ()

.

.

%

· :

% %

. (%)

:

(, × ,)

(, × ,)

(, ×,)

()

. ,

•

• 1

-:

.

-:

, (, ×,)

(, × ,)

(, × ,)

) . (

.(

) .(() () () -: (()) (())

	(1)
	(())
	(())	
ı	((()) /)
	(())
	-: () (- <i>:</i> (<i>):</i>
ı			
	-		

()

.

.

-:

-: (()) , (()) , (())

()

()

-: () () () ()

() ()

() ()

() ()

() - () - - - - ()

() - () - - - - - ()

()

		,, II		
		п	п	
		- :		
			·	
"Revenue	" "Entity	и	•	
"Entampia	II .	"Statement of Financial Performance		
"Enterprise		."Income Statement " "Inc	come "	
			•	
			•	
			•	
		·		

			() "	п
EC4M 6XH publications@iasb.org : http://www.iasb.org :					
	"IAS " "IASC	" "IFRS "IAS	" "IASB " "IASCF		п

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
	()

()
()
(()
(())

()
()
.

. .

) .(

п .

-:()

•
•

· -: ()

()
(" ")
()

. ()

-: ()

()

·
.

() () () -:

-. () () ()

:____

```
.(
                                 ()
                                 ( )
                                 ( )
                                 ()
                               (ه)
   (
                  )
                                 ()
               )
                                 ()
 (
                               ( )
                   -:
                               ( )
                               ( )
          (
                       )
                       / ()
)
                        (
```

-: () ()) (()

() () () () ()

.

.

• .

•



() () ()

()

(هـ)

()

()

()

. ()

() " " .

() " "

- " " T

).

.(www.iasb.org:

п	п
	." " () -:
	п п
	·
·	•
	•
	•
	•
	tatement of Financial Performance " "
Income " " ":	."Statement

11 11	
)	" (
EC4M 6XH publications@iasb.org : http://www.iasb.org :	
" "IAS " "IFRS " "IASC " IAS	. " "IASB " "IASCF

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
	()
	_
	_
	-

-

·

u u u .

.()

. . .(.

() () () () (" () () () () .(()

) .(.(() () ()

() ()) (() () () -: () () () ()

-: () () -: () () () -: () ()

.



() () () () (هـ) () () ()) (()

.

•

.

. · . -

. (

·

.

()

.

.

. / / / / .

-:

) () (() () / . / ·

.

.

•

·

.

.

·

.

.

·

.

.

. / -:

() ()

() :

()
()

() (A)

() -:

()

()

/) (-: () -: () () () () () -: ()

и и

.

. -:

()

/ ()

()

•



.

-: ()

. ()

-: .

()

() () () () () (هـ) ()

)

/ () () () () () ()

п

•

•

.

•

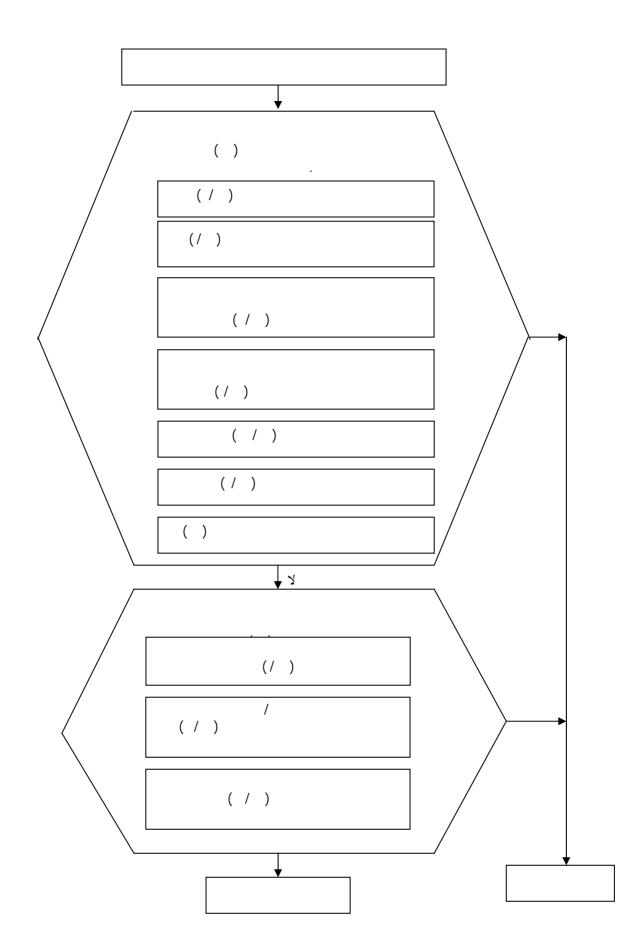
·

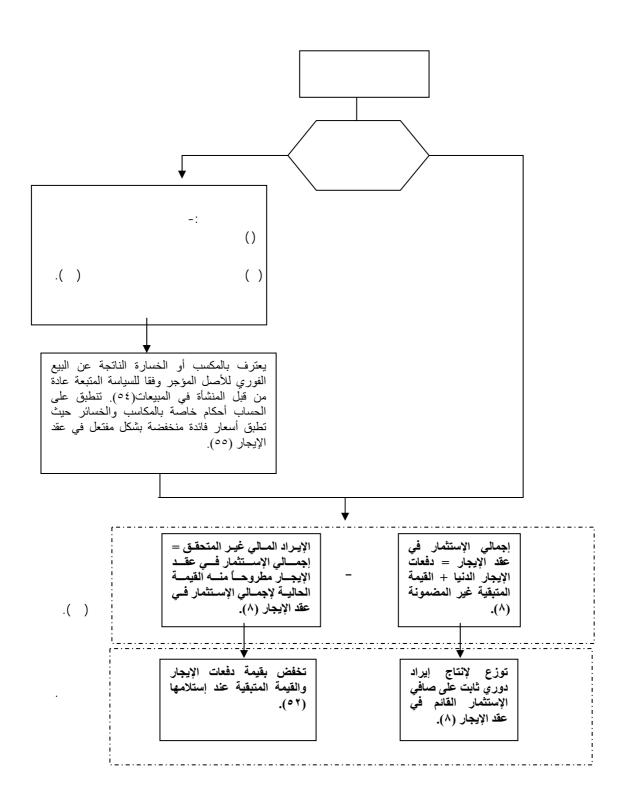
·
()
.
()

()

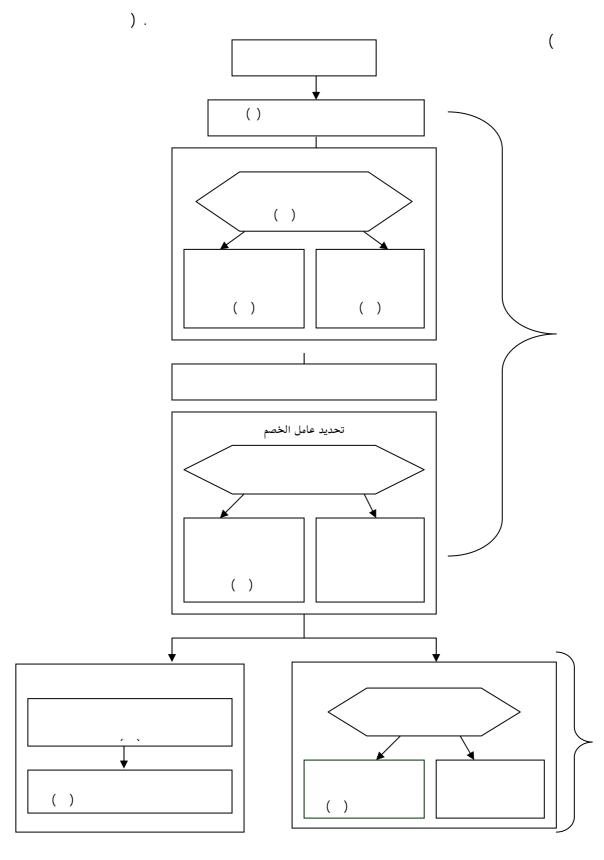
-.

.()





•



•

							()
							()
()							
	()						
	()						
							()
	()		()			
_	()	_					

•

•

_

•

.

.

•

: ()

.

-: = . . = . .

= =

•

% % , .%

%

%

= = =

: () (,)%

```
( . .) .
           -: ( )
                           % ,
                                ( . .) .
                                 ( . .) .
                          %
                           %
                                 ( . .) .
                          %
                                 ( . .) .
                           % ,
                                 ( . .) .
              % ,
(
      )
            %
                %
                      : ( )
     ( ,
                       , = %
          - , ) ,
               )
                     =
                        , = %
                     (% - % ) + % =
                    + , )
                (
                           ( , x % ) + % =
                             % , + % =
```

% , =

% ,

.

()

. () " "

.(www.iasb.org

) .

	и и	() " "	
п п		- :	
		·	
·		•	
		•	
statement Of	11		
"statement Of Fi	nancial Position	" " Financial Performance	
	."Balance Sheet	" " Income Statement	
		meonic Statement	
п		•	
п		•	
п	n	и и	

п	" ()
EC4M 6XH		
publications@iasb.org : http://www.iasb.org :		·
" "IAS " "IFRS " "IASC " IAS	"IASB " "IASCF	ı

_	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
_	
-	
	()

и и

, n ,

.

() () () ()

. .

-: ()

" .

()

()

()

()

(هـ) () -: () ()

•

и и ·)

п п

. . .

. .

. ١ ٨

.

. .

.

-: . ()

()

.

." "

.

•

-:

. ()

-: ()

/ ()

() ()) . ((هـ) ()) (() () ()) (() () () " "

n -:

· -:

() ()

•

m m

n " () .) .

.(www.iasb.org:

.

```
.( )
Statement of "Statement of Financial Performance
  " "Net Assets/Equity / " "Financial Position
                                "Reporting Date
"Balance Sheet
                                  " "Equity
            ."Balance Sheet Date
```

		:		
	u	:	" (
			·	
	EC4M 6XH publications@ia http://www.iasb			
" " IAS	"IASC	" "IFRS	" "IASB	п
	"IASC		" "IASCF	·

-	
-	
-	
-	/
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
	:()
	:()
	:()

,

()

.

n n

-: ()

n u

() 11

()

()

(4)

()

•

·

)

-: .

() () () () () () () () ()

(

)

•

 ;

. .

.

. ()

()]. .[–

)

(

·

.

.

. /

.

/

.
/ •

.[– – ()

.

/ r .[- ()].

·
)
(

/

1

()

/

()

() /

()].

1

/

. [

; .

-: ()

.

.(

()] . .[

.

.

-:

(" ")

()

()

()

) ((血)

-: : - ()

()

()

. ()

·

п

- ()

.

- ()

•

· - ()

.

•

.

•

•

.

-:

.

·

() () () ()

() () ()

() (هـ)

()

()

()

()

() ()

()

.

•

п

.

•

· -:

()

()

-:

()

()

()

()

(هـ)

.[()].

.

-:

()

()

()

(هـ)

()

.[()].

-:

()

()

) .() (

;

.

·

()

()

- () .

) ()

.

.

()

. п п

.

--:

-:

()
()
()
()

-: ()

. ()

.

. ()

.

·

. %

-: ()

. ()

•

")

-:(" ()

()

. .()

.

.

·

()

()

·

.()

()



·

.

·

·

.()

·

.

) (" "



-: ()

.

()

·
.

-: () () ()

()

•

-: -:

()

()



.

-

-()

-.()

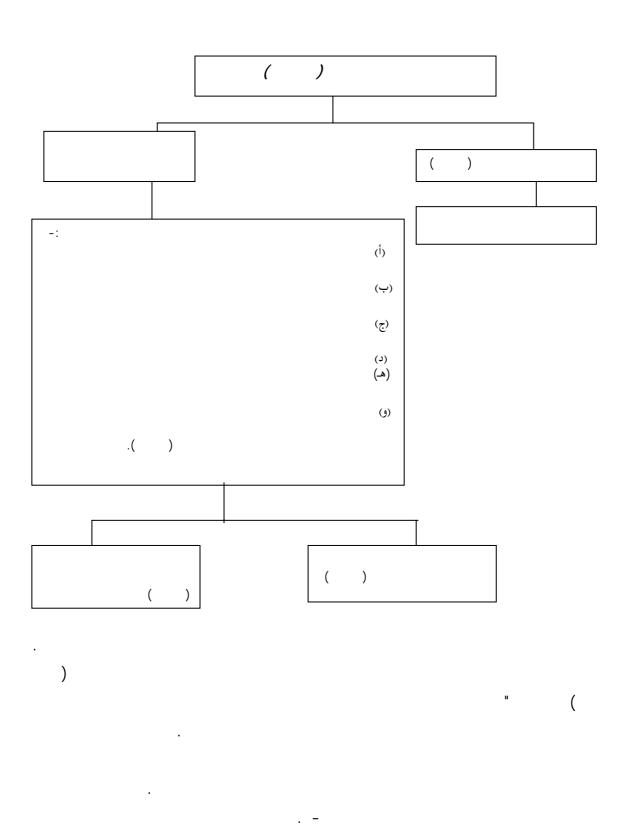
-.() - - () -

-.()

.() -

.

.



- ()

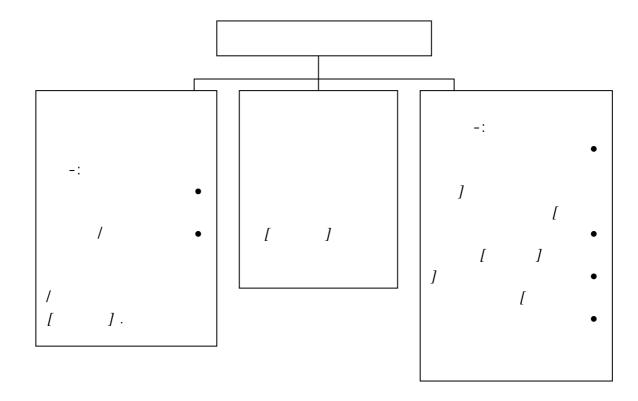
- .() /

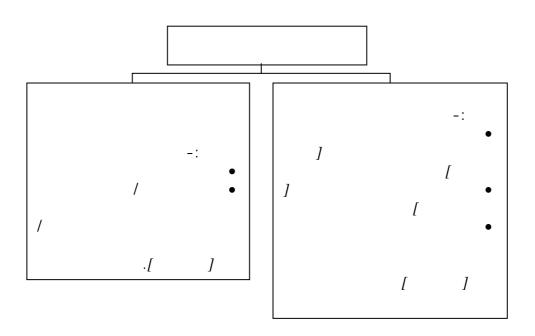
.()

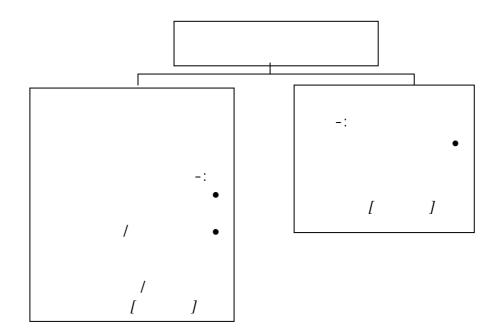
- .() ()

.() /

.()







.

. ()

-.

- - .() .

-

-

-

. ()

.

.

-:

()

()

. ()

.()

. . (

/ ·

.

.

. ()

()

• 1 1

•

. ()

•

•

.

.

.

()

/

. /

;

•

% . . ,

) . , (

.

·

•

.

.

()

·

/ ()

.%

. .%

;

.% -*:*

. / % :

, , –

;

. .

.

· ()

· · ·

.%

:

()

•

, %

:

, = , -

, % .

____ = , ÷ ,

· (, ,)

. % ,

.(, , = , + , ,)

.(

-: ()

.(

) () (

() () () (هـ) .("

.

;

•

-:

()
()
()

()

()

.

•

.

. ·

.

.

·

.

.

·

.

· (

.

.

.

()

.

.% , .

·
.

(% - x) %
.
(% , % , - x) % , % ,
% , % ,

.(% , - x) % ,

-:

× × \$'000 **\$'000**

-

-

·

·

.

-:

× × × × × × \$'000 \$'000

-

× × × × × ***** \$'000

-

. ()

·

·

.

.

· :()

× × \$'000 **\$'000**

()

. .[]

,		-	-	-	1			
,	1			_	-	-		
	ı	-		-				
	ı	, %	, %	, %	, %			
		, %	, /0	, %	, 70			
ı	_	_	_	_				
,	,	-	_	_	-			
,	-	-	-		-			
ı	-	,	-	-	-			
ı	-	,	-	-	-			
ı	-	,			-			
	-				- \	*		
			i		,			
		, %	, %	, %	, %			
		(,)	(,)	()	,			
	ı	())	()	()			()
							*	
								×
\$	\$	\$	\$	\$	\$			×
\$	\$	\$	\$	\$	\$			×
\$	\$	\$	\$	\$ -	\$			×
,		\$ -	\$ - -	\$ - -	\$ ' - -	-		×
,		\$	\$	\$ - -	\$ ' - -	-		×
,	ı	\$ %	\$ - - , %	\$ - -		-		×
,	ı	-	-	-		-		×
,	,	-	-	, %		-		×
,	-	- %	- - , % - -	, %	, %	-		×
	,	- - % - - -	- - , %	- - , %	, %	-		×
,	-	- - %	- - , % - - -	- - , %	, %	-		×
	-	- - % - - -	- - , % - - -	- - , %	, %	-		×
,	-	- - % - - -	- - , % - - -	, % - - -	, %	-		×
,	-	- - - - - -	- - , % - - -	- - , %	, %	-		×
,	, - - - - -	- - % - - - ,	- - , % - - -	- , % - -	, %	*		×
,	-	- %	- - , % - - -	- - , % - - -	, %	*		×
,	,	- - - - - - ,	- - - - - - -	- - , % - - -	, %	*		
,	, - - - - -	- %	- - - - - - -	- - , % - - -	, %	*	(×)

;

()

.

.

-:

×

- - ,

,

()_ ()_ () () ()

()

" Statement of Financial Performance " Revenue " "Entity) " Statement of Financial Position) "Net Assets/Equity " "Enterprise " "Balance Sheet ." Equity .(.(

	" ()
. EC4M 6XH		
<pre>publications@iasb.org : http://www.iasb.org :</pre>		
nttp://www.iasb.org.		
" "IAS " "IFRS		п
" "IASC	" "IASB	
" IAS	" "IASCF	

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
	()

_	II	II .		
	u			
	II			п

" " " .

•

п п

.

.(-) п .(-) . (-) .() . .()

-:

("

)

()

()

-: () .((() ())

-. · -)) .(. (

()) . () .(()) (() () -: . (") .(" ") ()) () (()

)

.(

()

(هـ)

u u .

()

. (

.

; .

·

.

() . .

()

. ()

. ·

.

. (-&) . .(()) (() () .()

-: . ()

(

. () ()

·
.

()

. . .

) (

.

•

.

.

. "

.(

.

) . (

.

II II II

•

) .(-:) () (() () ()) (. (

-:
()
()
()
()
.

-: ()

. ()

. ()

.()

.

. ()

. (

-: () ()

()

.
/

.

" (

-: ()

- ()

()

- () .

.

-: . ()

() () () .() () (4) (() -: () (()) () () () ()

-

()
()
()
()
()
()
()
(**)
()
()
()
()
()
()
()
()
()
()

-: ()

()

: ()

. ()

-: () () ()

-:() ()

()

()

()

()

(هـ)

-:

() () .

)

-:

()

()

()

(

(-

и и и и и

.

· -() • " "

.

.(

•

. п

) .
.(www.iasb.org :

.(www.naso.org

Statement of " "Financial Performance "Statement of Financial Position "Income Statement" ."Balance Sheet

	" ()
		·
. EC4M 6XH		
publications@iasb.org :		
http://www.iasb.org :		
" "IAS " "IFRS		II
" "IASC " International Accounting Standards	" "IASB " "IASCF	

-	
-	
-	
-	
-	
-	
_	
_	
-	
-	
-	
-	
_	
_	
_	
_	
_	

.....:()
:
-

п

· · ·

n n n .(-)

.

.()

: -) .(

· .() .(" . ()

·

.() . (.

-: () () () () -: ()) ()) .(.()

п

и и ... и .

·

. " " " .

·): -:(

()

()

()

-:
()
()
()
()

· (حَهَ)

п п

-: .

.

	•					
•						
				_		
					•	
				•		
)				
		,		,		
		•		(
		•				
٠						
_				_		
				_		
						•
		•				
	-:					
						()
						()
	•					()
•				-		
			-			

-: ______()
()

•

-*:* ()

.

.

.

-:
()
()
()
()
()

и и

. . . (.(• .

·

-: () () ()

-: ()) (

() () () (-a)

) (

()

-:

()

() ()) (() () () () . (")

() ()

() () . () ()

()



.(

-:

. ()

()

-: .

()

()

()

()

(هـ)

()

()

()

()

()

()

• . • . / · . · · .

. / . . .(• ()

()

. ()

.

()

.

.

-: ()

() () () -: ()) .()

.

·

-: () () () ()

-: (-\(\(\) () ()

() ()

()

()

()

. ()

-:

()

() () () -: () () -: () () () () -: () () () ()

. -:

. ()

. ()

.

.

()

()

()

.

" -: "

.

.

()

.

-:

()

()

()

() (<u>~</u>)

. ()

.

x () ()) () () () () ()

- ()

.

. ()

()

. ()

 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x
 x

• n n

."
. ()

) .
.(www.iasb.org :

() "

.

) .) (

•

"" / "" " " "

" " " " "

" " " "

" " " "

" " "

" " "

" " "

" " "

" " "

• " " "

п	" ()		
. EC4M 6XH				
publications@iasb.org:				
http://www.iasb.org :				
" "IAS " "IFRS		п		
" "IASC	" "IASB			
International Accounting Standards	" "IASCF			
		п		
·				

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
_	
_	
_	
_	
	_
	_

,

· -:

. ()

()

.

. "

. "

.

. /

•

n

-:"

.

.

•

п

•

1

.



() () ()) . (() -: () () . ()

-:

" () и () () -: () () () / () (ھ) () .(())

•

·

-: -:

()
()
()

() (هـ)

• ı . . .

•

· -:

()

()

-:

()

()

()

(7)

(هـ)

()

•

.

.

. () ()

.

.

-: () ()

") .(

" "
·
·
·
.
. · n n п п



()

.

:

-

-:
()
()
()
()
()
()

.) (

-: () () () () () () -: () .()

•

. -:

()

()

()

.

•

-:

() () ()

.

·

·

•

•

.

.

-() (× × () <u>()</u> <u>()</u> () () () () () () () ()

										()
_	_										
===											
—											
_	=										
		()	()	()	()	()	()	()	()		
		-	-			-	-	-	-		

() : () .(×) .(× ,) . × × .(×) % ×

XX $[XX\P]$ $[\quad \P]$ $[\quad \P]$ $[\quad \P]$ () $[\quad \P]$ [¶] [¶] [¶] [¶] [¶] () $[\quad \P]$) [¶] $[\quad \P]$

[¶]

 $[\quad \P]$

[¶]

 $[\quad \P]$

•

• .

.

.

. · -:

• •

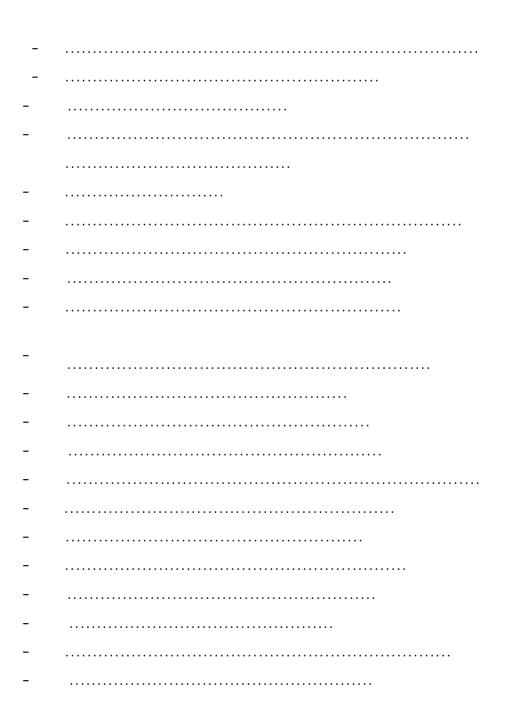
. •

·

.

```
.(
                    ) "
               -:
  " "Entity
    " "Statement of Financial Performance
                                                " "Revenue
             / "Statement of Financial Position
Net
                                             ."Assets/Equity
            " "Income Statement " "Income " "Enterprise
Balance
                                              " "Sheet
                                     ." Equity
```

) . "		" (
·		
. EC4M 6XH		
publications@iasb.org :		
http://www.iasb.org :		
" " IAS " "IFRS		п
" "IASC	" "IASB	
" International Accounting Standards		" "IASCF



-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-		• • •	
-			
	-		-
			-
		:	-
		•	-
		:	هـ-

-:

()

()

()

() (a)

()

•

() .(-: () () ([†]) (Y) (T) (-(ب) (ج)

п п

()

-: ()

. ()

.()) () () и () .() .()

() () () () -: () () () ()

. () () () () .(

() () () () -: () (() .() -: ()

. (.(

.

· · .(

.() · • .(.

) .(

%
%
%
-:
-:
-:
-:
-:
-:

.

." .

.% %

.

.

--

.

.

.

. ()

.()

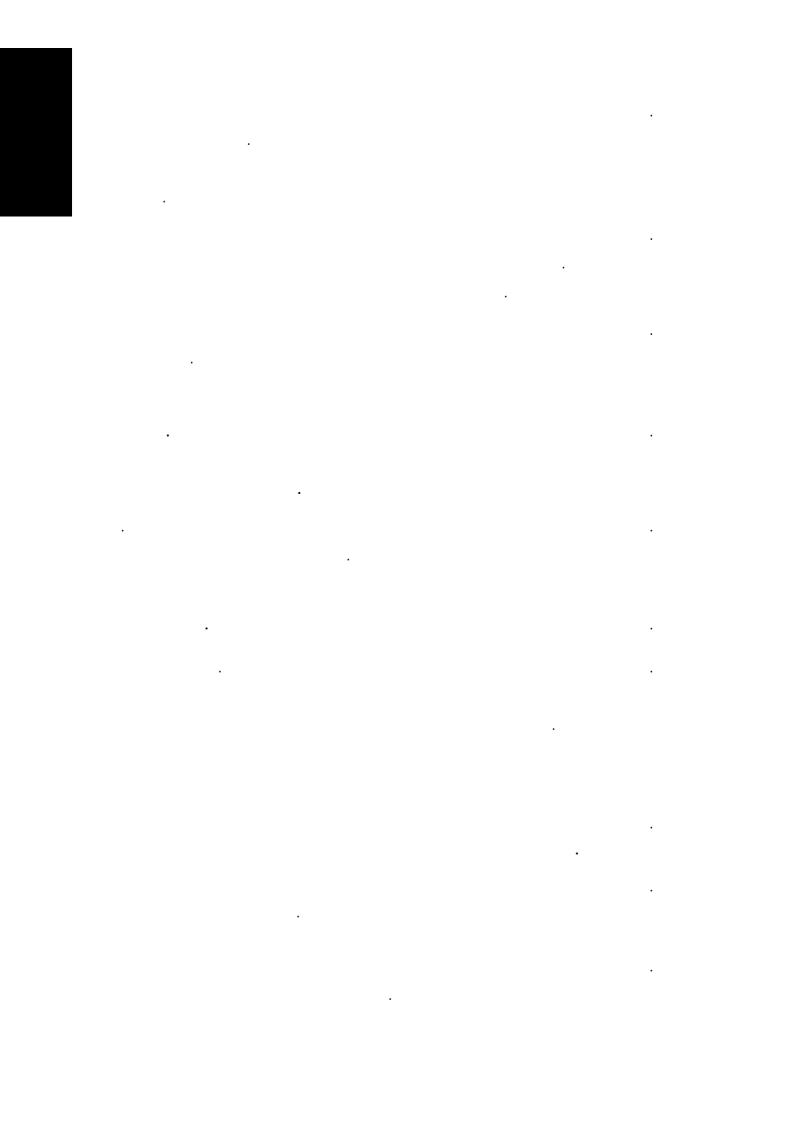
·(-本)
(本)
·
·
·
·
·
·
·
·
·
·

. ()

.

·

. ·) .(.



() (-: () () ()

() () 1 () / () () () () () ()

()

()

)

п п

. ()

-:

()

. ()

·

-: () ()) () (^) -: () () ()

()

() () .() () () () - () .(.(

() ()/ . ()/

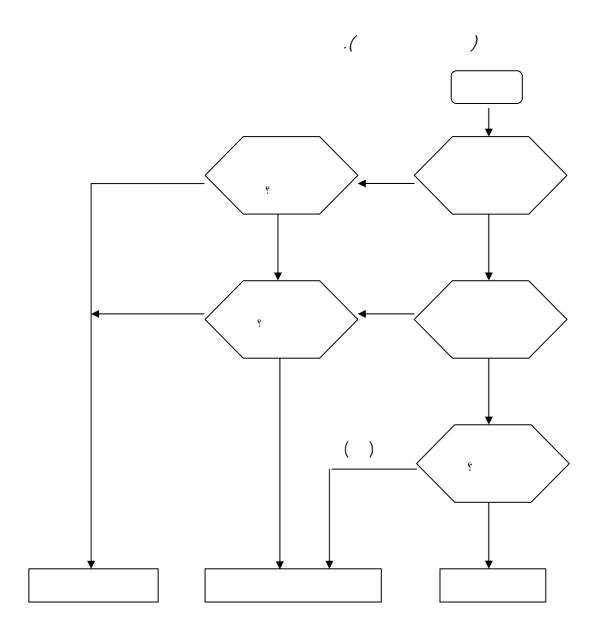
-

•

•

		•				
.()	.()		.()
.()	.()			

•									
					•				
	.()						.()
	.(,						.(,
)					
						.(
.(())		.(())				



: • · -, и и . .

() .

.

.()
..
.()
..
..

-.() -:

-

--

.(-

. %

-

·
.

% -.() % .

:

.

-

-.()

) - .((

. ()

.() ()) - .(() .()

. -) .(-; () . (") .(()

() .() () .() .() .() ()

.() - .() . () . -.(-

.

.(-) -

-.

:

:

.

		:
:	-	•
,		
-		
		.%

,

هـ

:

. . ()

.%

,

1

1

, = (,) / = : , = (,) / = :

, = (,)/ = :

, = (,)/ = : , = (,)/ = :

, = (,)/

-() " -:	п
	•
	•
	•
	•
	mance " "Revenue " "Entity Statement of Financial Position "
"Enterprise " ."Balance Sheet	" "Income Statement " "Income "
	•
(هـ)	•

.http://www.ifac.org : .publicsectorpibs@ifac.org / / : (permissions@ifac.org .permissions@ifac.org:

:ISBN

<u>-</u>
-
-
-
(
-
-
_
-

.

		" ()
. EC4M 6XF			
publications http://www	s@iasb.org : .iasb.org :		
" " IAS	" "IFRS		п
" "IASC		" "IASB	
	"IAS	"IASCF	

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	

_

()

				()
		-:		()
		()		()
	-:			. ()
и) ("	()
				()
() ()				() (A)
		_		

()_____

-: () ()

()

·) .(

() ()

· . (

.

.

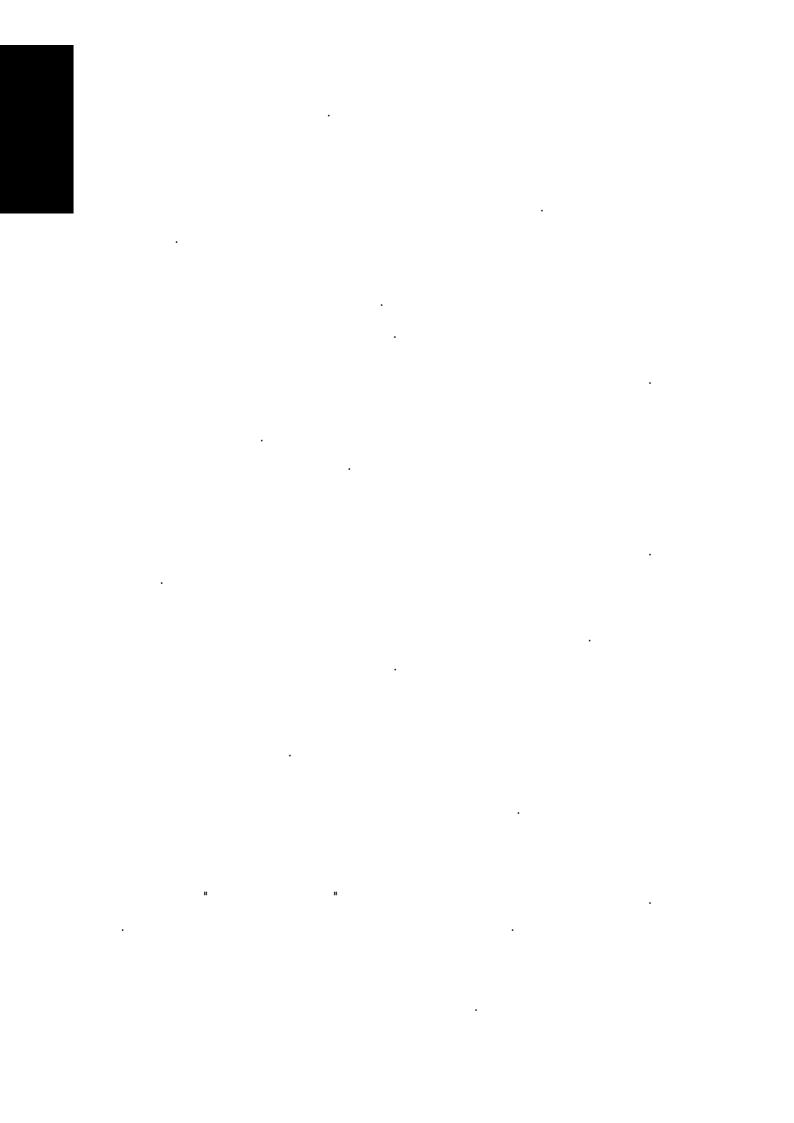
()

()

.

-: ()

()



n n

.

. /

-:

() () () ()) / (() / () () (هـ) () ()) () (() _. _.

. ()

()

()

. ()

.

•

-:

()

()

()

-: () ()

()

. .

.

()

-: () ()

. ()

()()

() ()



) .() .(:) .((() (()) ("

/) .(()) (% .% % % (()) () () ()

" :) .(() (/) (())

% . .%

· %

(())

() .

)

			п	()
EC4M 6XH				
	ions@iasb.org ww.iasb.org :	:		
" "IASC	" "IFRS	lly A GD		п
" "IASC "IAS		"IASB "IASCF		

-	
-	
-	
_	
-	
-	
_	
_	
-	
-	
-	
-	
-	
-	

(***)
(***)
(***)
(**)
(**)

.

. "

· -

-:

()

()

() () () -: () ()

() ()) ((هـ) ()

.

. п п

()

.

.

(

.

.

•

n n

· - .

.

)
/

.()

()

()

()

(هـ)

()

()

-: ()

.

()

-

.

.

·
:

и и

и и

•

·
·

.

-: ()

()

()

_ .

· -

.

. ()

-:

. ()

()

(-A)

·
.

.

-: ()

.

) () () (() () ()) (

() () ()

-: () () () (هـ) ()) (() ()) .(()) .()



_

. () . -:

()

- ()

) ()

()

. ()

-: .

() (()) () () -: () () () () -: () () () () () () () () ()

. ()

. (A)

-: ()

. ()

. ()

_

·
:

(% % % % () .((÷ x)

." ()

(÷ x)

. , ()

. %

•

.

(÷ x)

(÷ x)

______(-)

-

.

.

.

(÷ x)

(÷ x)

_____ (-)

.

.

.

.

' ' (÷ x)

(÷ x)

______ (-)

,

.

(÷ x)

(÷ x)

_____ (_A _)

-

.

.

.

:

(÷ x)

(; x)
(; x)

. () :

 $(\div x)$

(; x)

(÷ x)

("&"") (-)

-

.

% .

(÷ x)

(÷ x)

______ (% X)
______ (& _ _)

_: -:

()

" ()

.

. .

·

.

.

(

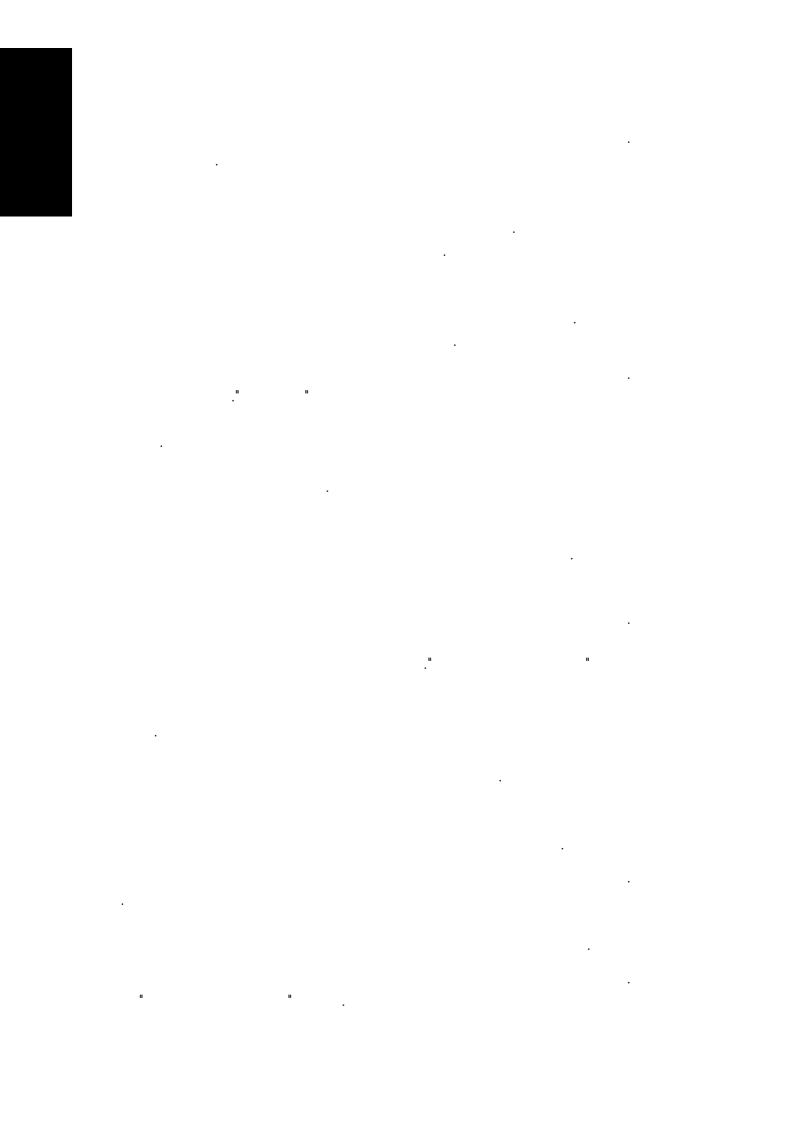
·

)

·

•

(





" ()
()

" ()

n ...

```
(
```

Recoverable " "Revenue " "service amount "Statements of financial performance " "service amount "Statement of financial position " "Income " " "Recoverable amount " " Recoverable amount " "Balance sheet

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
	:
	_

п — п
п
п
п
п
п
п
п
п
п
п
п
п

)) ((. . u

u .

.

•



· · • . ·) .(

-: ()

() .

. II II

.

n .

.

-: () ()
()
(()
(()

· ()

.

.

-:

() ()

()

•

п п . . . · • • .

·

) (() () () / () 1 (A) () () ()

. . · . ·

. · .

()

• .

.

. / / ·



.

.

: .

-

-""

:

•

× -

(

)

×	×	×	×	×	×	×	×
		^	^			^	
×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
				×	×	×	×
×	X	(x)	(x)	×	×	×	×
×	×	(x)	(×)	×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
		(x)	(×)			×	×
×	×	(x)	(×)	×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×			×	×	×	×
×	×			×	×	×	×

			()	()				
×		×	(×)	(x)	×	×	×	×
	×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
	X	×	(x)	(×)	×	×	×	×
	X	×			×	×	×	×
	X	×			×	×	×	×
	X	×	(x)	(×)	×	×	×	×
	X	X	(x)	(×)	×	×	×	×
	×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
	×	×	(x)	(×)	×	×	×	×
	×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
	×	×	(x)	(x)	×	×	×	×
	X	×	(x)	(×)	×	X	×	×
	X	X	(x)	(×)	×	X	×	×

- ×

() × × × × × × × × (x) (\times) × × X X (x) (\times) × × (x)(x) × × × × X × × X × × × (x) (\times) × × X X X × × × × × × X × × X × X X × × X X × X X × (x)(x)X × X × X (x) (x) × X X × X X × X × × X × × (x)(x) × × × × X X (x)(x) × X × X × X (x) (x)X × × × (x) (x) ()/ × × × × × ×

- × -

× × × × × × × × (\times) (\times) × × × X (\times) (\times) X X × X X × (x) (x) × × × × X X × X × × (x) (\times) × × X × X × × × × X × × (\times) (\times) × × X × × × (x) (\times) × × × × (x)(x) × X X × (x) (x)X × × X (x) (x)X × × X (\times) (\times) × × X × × × X × × X X (x) (x) X × × × × ×

(x)

×

×

(x)

×

×

×

×

()/

(

)

/

×

) (/ (x) X × X X X × X X × (x) X (\times) (x) (x) (x) (x) (x) (x) X × X (x) × × X (x) (x) X × X × (x) X (x) (x) (x) × × × (x) × × (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (\times) (x) (x)

×

×

	()	

×	×	×	×	×	×	×	×
××	<		(×)			× :	×
× >	<		(x)	×	×		
× >	<	(x)	(x)	×	×		
× >	<			×	×		
		(×)	(x)			× >	×
		(x)	(×)				_
×>	×	(//)	(^)	×	X	×	×
(x) ((×)			(x)	(x)	(×) ((×)
(×) ((×)		(×) (
(×) ((x)		(×) (
(x) ((×)			(x)	(×)	(×) ((×)
		×	×	(×)	(×)		
(x) ((×)		×	(×)	(x)	(×) ((×)
×>	<	(x)	(x)	×	×	× >	×
(x) ((×)			(x)	(×)	(x) (×)
× >				×		×	
~ ,	`				^		`
×>	κ			×	×	× :	<
(×) ((×)			(×)	(\times)	(×) ((\times)
(x) ((\times)	(x)	(x)	(×)	(x)	(×) ((×)
× >	×	×	×	×	×	× :	×

(x) (x)		(x) (x)	(x) (x)
× ×	(x) (x)	× ×	× ×
××	(x) (x)	× ×	××
××	(x) (x)	×××	× ×
× ×	(x) (x)	× ×	× ×

/

. () () () ()



-: -: ()

()

()

-		
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	-	
	_	

-	
_	
-	
_	
_	
_	
_	
_	
-	
-	
-	
	:
-	······::
-	
) "	· ·
·	
II	
•	п
•	"
	,

() () (()) ."(-: () () () () (هـ) -:

. ()

n n n n n

•

, m

-:

() () ()) .(

()

() ·
.
.
(
)
) () • · . / ()

() · . . · · - .

·

·

п п

.

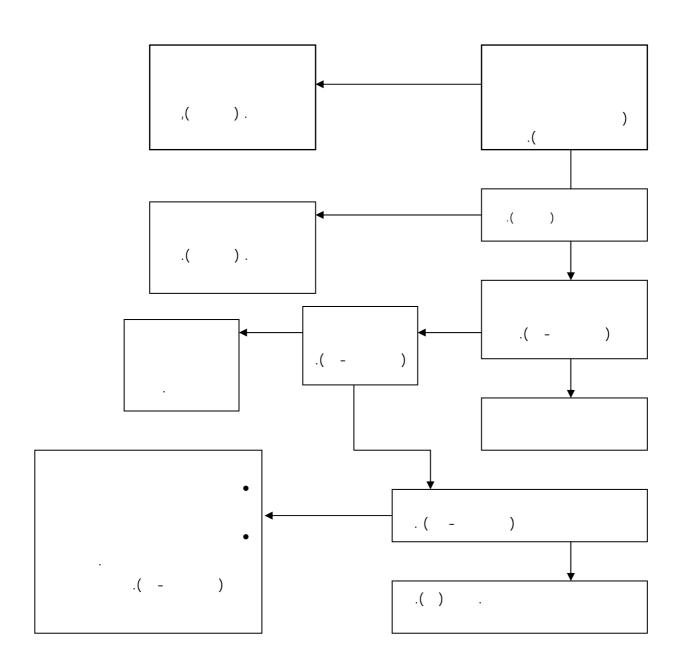
·

.

.

.

. - .



•

·

n .

· -:

.

()

• ()

.

() n n
. . (" " . -: . . () () ()

(()

·

и п п п п п п

(

-: ()

. ()

.

-: .

() () () () () () () ()

-

. (

.

п п

II II

·

_

()

()

()

(ۿ)

()

п п п

) (()

.

·

•

.

.

-: ()

()

()

(_&)

()

. ()

() .

·

. /

n n

() .

.

· .

-.

() (• . ·

-:

() ()

()

. (_&)

. .

.

·

•

.

. -

. .

.

-: ()

-. (¹)

. (*)

()

()

()

(4-)

() () -: . () () () () () (ھـ)

()

() () () % . () () . () (-)

.

() (**(** % ((%

() () :) . (() : () . %

() () % % () (.(.() () (())

()) () () () () (% % :

%

() ()() :) : . (

(-) :

()) () ((.((-) () (() () × .(%

() (-) :
.
.
.
.
.
. ·) ""

() ×

()	
	×
	×
	×
	×
	×

×

× .

(-) : - "" -

. 11 II

(-) : () .

п п

· · ()

```
( )
     (
          ×
) (
(
                                                  ( ) (
    ×××
                        ×××
    xxx
                       ×××
                                                             )
     ××
                        \times \times
                                             (
    ×××
                        ×××
                        ×
     ×
                                                                  )
     ×
                         ×
     ××
                        \times \times
                                  ( )
     \times \times
                        \times \times
     ×
                         ×
                                                                ( )
    ×××
                        ×××
     ××
                        \times \times
     \times \times
                        \times \times
                                                                         (
                                                                                    )
      X
      ×
                         ×
```

() -:

) "(."(

.

× .

. × .

.

. ×

×

% .

. ×

-.()

. ××.

·

•

.

• .

•

) "(

 $. (www.ifac.org/Guidance/E \times D\text{-}outstanding)\\$

() --· .

.

· -

.()

.

. / / / /

.

·

.

·

. . .

. (. · () . · . - :(:)

.

.

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
_	
-	
	_

. () () . () () () ()

. ()

. . ()

. "		II			
	-:				
					•
			•		
		•			
				·	
	•				
		•			
	•				
	•				
	•				
			•		
					•



() () () ()

.()

.

(

•

.

.

")

()

()

•

.

. (

) . . . (() () () () () () ()

.

-: ()

()

•

. . . . • • . / --. и и и и п

·
.

п п

•

•

(

-: ()

()

•

()

() () . ()

. () ·

- ()

- () ()

: ()

×× ××

(

.

<i>:</i>							
*					()
×	×	×	×				
×	×	×	×				
×	×	×	×				
×	×	×	×			:	
×	×	×	×			:	
×	×	×	×				
×	×	×	×				
×	×	×	×	_			
				=			
(×)	(×)	(×)	(×)				
(×)	(×)	(×)	(×)				
(×)	(×)	(×)	(×)		/		
(×)	(×)	(×)	(×)				
(×)	(×)	(×)	(×)				
(×)	(×)	(×)	(×)				
(×)	(×)	(×)	(×)				
(×)	(×)	(×)	(×)				
(×)	(×)	(×)	(×)				
(×)	(×)	(×)	(×)	_			
(×)	(×)	(×)	(×)	=			
				()/		

. "

×× YY

. ,

*		1				
XX					()	
X X	•	××		××		- ××
X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X			××			
X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X						
x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x	×	×	×	×		×
x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x	×	×	×	×		×
X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X						
X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X						
x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x	×	×	×	×		×
x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x						
(x) (x) <td>×</td> <td>×</td> <td>×</td> <td>×</td> <td></td> <td>×</td>	×	×	×	×		×
(x) (x) <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>						
(x) (x) (x) (x) (x) (×	×	×	×		×
(x) (x) (x) (x) (x) (×	×	×	×		×
(x) (x) (x) (x) (x) (-	
(x) (x) (x) (x) (x) (
(x) (x) (x) (x) (x) (()	()	()	()		()
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x)	(×)	(×)	(×)	(×)		(×)
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x)						, ,
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x)	(×)	(×)	(×)	(×)		(×)
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x)						
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x)	(×)	(×)	(×)	(×)		(×)
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>						
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) <td>(×)</td> <td>(×)</td> <td>(×)</td> <td>(×)</td> <td></td> <td>(×)</td>	(×)	(×)	(×)	(×)		(×)
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (, ,	, ,	/	, ,
(x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x) (x)	(x)	(x)	(×)	(×)	·	(x)
(x) (x) (x) x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x						(x)
x x x x x x x x x x x x x x x x x x x x					-	
x x <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td></td>					-	
	×	×	×	×		×
x x x x	×	×	×	×	()/	×
	×	×	×	×	:	×
	×	×	×	×		×
	×	×	×	×	1	×

n n *

× ×× ××) ×× ." () () ××× .() %) % ×× ××) ××

.

·

	1			
×	×	×	×	
×	×	×	×	
×	×	×	×	
×	×	×	×	
×	×	×	×	

(.

*									()
×	×	×	×	×	×	×	×	×		
×	×	×	×	×	×	×	×	×		
×	×	×	×	×	×	×	×	×		:
×	×	×	×	×	×	×	×	×		:
×	×	×	×	×	×	×	×	×		
×	×	×	×	×	×	×	×	×		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		/
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	()/

. . .

, . .

.

·

·

. . · .

.

() .

-.

. . .

. • . . () . .

)

. •

.() · .

.

•

.

.

•

EC4M 6XH publications@iasb.org: http://www.iasb.org: " "IAS " "IFRS " "IASB " "IASC "IAS "IASCF

-		
-		. .
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-	•	
-		
-		
-		
-	······::::::::::::::::::::::::::::::::	
-		
-		
-		
-		
-		
-		
_		

) .(-: () () () () ()

-: () () () () (هـ) ()) .(() (() () () () () ()

() -: () () % % (% / () () ()

(



-: ()) .() .(-: () () () ()) ((

() () () ()-() () (()) -:(() () (

						()
						()
						()
			()		
- :	())		(
						()
)				

```
)
                               ) (
             .(
                                                  ()
        (
                          )
                   (
                                                -:
                                                  ()
                                                  ( )
(
             )
                                              ()
                                              ()
      (
                      )
.(
                          )
```

.

()

· _____

.

-: .

()

()

()

()

•

·

-:

() () () () -: () () () . ()) (.(

.)

-: ()

. ()

•

.

.

.

-: () () ()) .(-

()

() -: () ()) ()) (.(-: () () () () ()) (

) .(-: () () () () -: () () () -: () () () -: () /

()

-: ()

()

. (

· -:

()

()

.

-:

() () () () () () () () () () ()) (.(

) .() -: (() ()) (

-: ()) () .(() () () ()

.("

• · . () -: ()

(-) () () (ھــ)) (()) .(()) (() () () ()

```
( )
.( -
                                            ()
            (
                                            ()
                                          ()
                                           ()
        )
                                           ()
 -:( )
                                             ()
.()()
```

() .()() .()() ()() ()].]. -: () () () ()) (()()

```
( - )
( )
)
( )
                                         ()
                                         ( )
                                         ()
      (
                                         ()
)
                        (
                                         (<del>^</del>)
                     )
                            )
                    (
                                          ()
            (
                       ( )
                                          ()
                            )
                              .(
                                          ()
             ( -
                                         ( )
                                         ( )
```

•

) (-) .(-) -: () () ()) .(

() () () ()) () () () () () -: () ()

() (-) .(-) ()) (() () ()

].]. -: () () () () -: () ()

() -: () () .(()) () () ()

)

.(()) .(() ()) % (% () -: () () / () () / ()

/ ()) ()) (()) .(-()]. %].

•

. () ()) (()) (()) () (())) () .() (هـ) ()

.

: .(· .) .(

.(-)

()

() ()()) .(% -: () ()

()

-: () () () () () -: () () ()

() () () () () () () () (^) -: () () () () () () () () () () (^) () (()) (() ()

				()	
()		
				()	
					()
				-:	
				()	
				()	
				()	
				()	
				()	
				()	
				()	
		.()		()	
-:	/				()
-,	,				()
				()	
		.()		()	
					()
				/	
					()
	-:				()
				()	- •
				()	
	•			()	

() () () -: () () () () ()) (() ()) (() -: () () () -:

() () -: () () () () () () -: () () -: () ()

-: () () () () (هـ) () () () -: () () .(-() ())

•

•

-: () () () () (() () .) (

.()) () () (-() ()

/

() .() .

·
-

.() (هـ) () (هـ)

. (هـ) . () (ـه)

. ()

()



% % , % , () Χ () () -:

			:	
()	=			
		-: ()		
	-		·	
	.(() ())	•	()

					:
		%			
	()%			1	
				. %	
·				•	
					- <i>;</i> ;
				(%)
			-		-
			-		%
			- — = =		
					-:
			,		

	:		
			()
		,	
,			
	,	•	
	% ,		()
	·		
,		%,	
% ,	·		
,			
		•	

		:	
			()
•			()
·			
•	.()	

```
( )
                                            ( )
    %
                                            ( )
                                %
%
```

		:	
	%		()
		%	
		•	
%)		% ,	
-	%	.(
	,	•	
,			

		:
	%	
,	9	6
	•	

		:	
	%		
. ×		% ,	
	-: ×	. × ×	
	×/ /) ×/ /		
) ×/ /	(
	•		
	, ×		

		:	; -	
ı				
_				
<u></u>				
	. ,			

```
:
          ×
            ×
%
            (
                 )
       -: ×
       % ,
, ) %
     % ,
                      ×
                  ×
         ×
```

		:	
)	(
	(,)% . -:	,	
_()	() -		
	() () ()		

			:		
	• 1)	ı	
		(-:		
				-:	
,					
(,)					;
					(x)
,					

_

,

.

. X

.

X X X %, %, %, %, %,

. x x

. X X

.(

() () () () () ()

-: .

% () % () -:

(-:	() ()	() (هـ) ())
ı	, , , ,						
			_		()	
	()			-	()	
()	()				()	
			_			:	

) () .(" .(() () () .(() () (a)

.(

-:

-;

-:

X X
' ' () ()

-:

X

-:

X X % %

% % % %

% % % %

) -:(

X X % , %

% % , % %

% % % %

% % % %

-:

()		
` /		
()		
()	,	

Х	Х	Х	Х	Х	
(,)	(,)	(,)	(,)	(,)	
ı	1	ı	ı	ı	
	(,)	(,)	(,)	(,)	()
()		()	()	(,)	
,	(,)	(,)	ı	()	

Х	Х	Х	Х	Х	
,	ı	ı	1	ı	
()	()			()	

					Υ
					•
	[]. []	
			Χ		
•					• ,
	ı			[]
					.(-: X)

	=	+ ==	+ =		
		()			
				()()	
_					

```
.( )
                             .( )
                           .( ).
   )
          .( )
                     .(
                  ( )
                           -:( )
                               ()
   .( )( )
                               ( )
                      .( )( )
```

	=	+ =	+ =		
	_A				
		()			
)	
				()()	
_					

.() ()

() (

.()()

						_
	=	+ =-&	+ =			
	_&					
		()				
)		
				()()		
_						
		,	`			
		()		,	
)					()	

)		(,	.()	.(
		.()			.(
.() -:					.()

. () .()

()

())			
			(
	()				
	()				
			()	()

	=	+ =-	+ =		
	هـ				
		()			
)	
				()()	
_					
()					

() .() .() .()

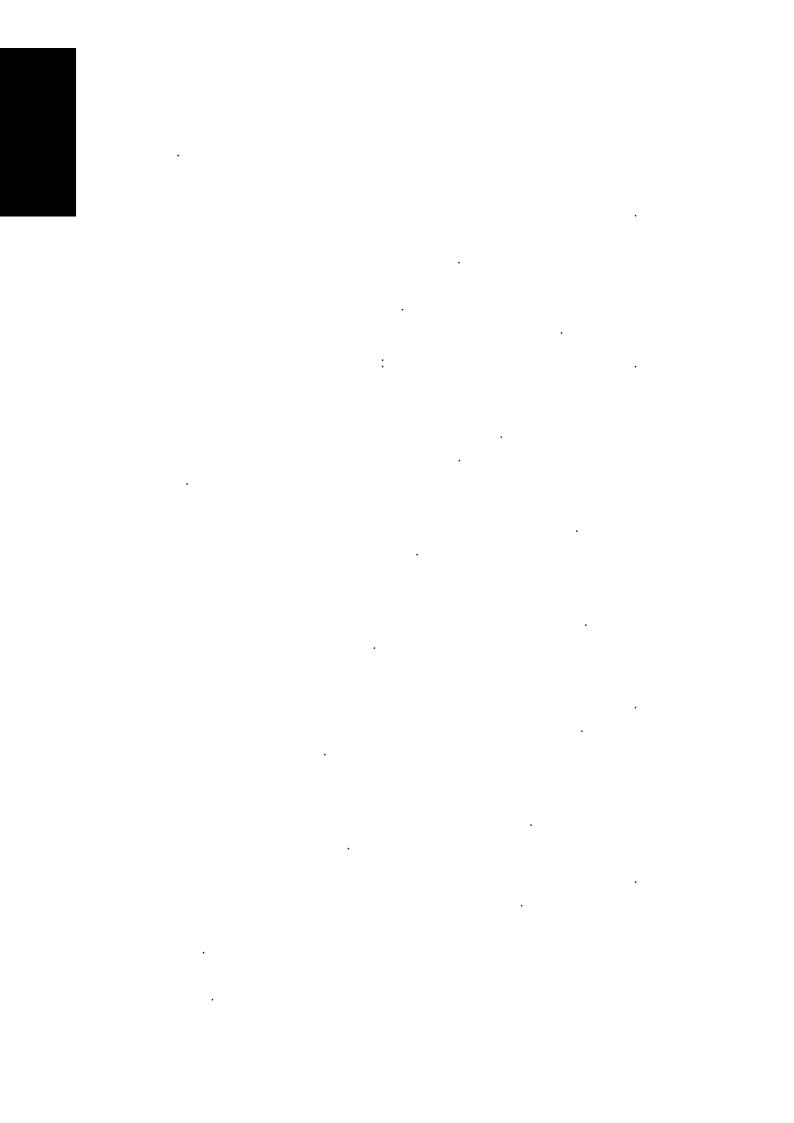
()			()		()			
					())			(()
	- &	=	+ ==	à + :	=					-	
			()				()()				
			(.() .()	.()	.()
.()			.(()		.()		.()	

			()				
-:()							
_							
_							
			.()	()	()
.(.()	()	())	

() () ()

()





()()

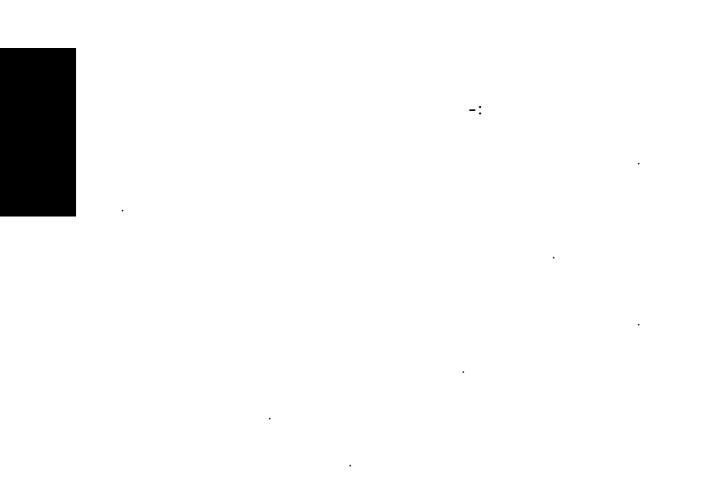
.

()

()

()

-: "





.() "

	п	
EC4M 6XH		
publications@iasb.org : http://www.iasb.org :		
" "IAS	" "IFRS	п
" "IASC	" "IASB	
"IAS	"IASCF	

-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	
-	

() -: () () () () . ()

. . · .

(" () ()) (" (") (-&)) (") () (()) (" () () ()) (() () ()

.

п

· ·

.

.(

.

()

.

·

.

· ______

· ______

(

. ()

.

·

)

(

-

%

%

_ .

.

.

.

-:

()

()

() (<u>*</u>)

()

-: () () () () () () . () -: ()) ((

() () (-)

-:

()

()

-: ()

.

() .

·

.

-:

() () () ()

(^)

()

()

(_&) () ()

-: ()

1 () / () / 1 () .

. () () -:) (() () .() -: ()) ()) .(() ()

-: ()) (() ()) / () (() ()

() () -: () () / () () -: () () () ()

() . () . () .(-:

())] ()]. / () -: () () (

-: () () .(. ()) (

)
((.(() () () () () .()

-:()

() () .() .()

() () () () () (

```
( )
                       ( )
            )
( )
                   ( )
          (
                )
                        ()
```

()) (-: () () () ()

.()

.() " () -: () () -: () () () -: () () .() ()) () (() () () ()

(4) ()) (() (()) () () (هـ) - (هــ) -: () ()) (() () / () () ()

() 1 () / () () () -: () () () () (*) -: () () ()

() () () () () () -:



() () -: () () () () (هـ) () () (هـ) (...) -:

()

()

%

%

()

. ()

.

.

.%

.

-:

()

()

(

()) (هـ) (% % % % % % .% .% , .% , .(%

·

· ·

. %

. -:

() (a) () ((a)

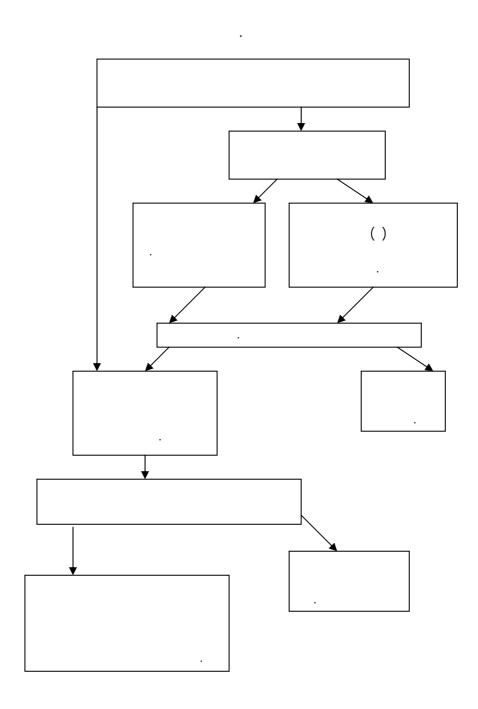
-: .

()

. ()

-: . ()

()



п	.("())
	•		-:	,
		<u>"</u>	" ()	·
		n 		" ()
		. "	п	()
			" ()	
		•		
			-:	
			-:	
				·
)		(п	<u> </u>
		·		
			-:	
	11	п		
()	<u>· </u>
· ·				
			•	

· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		п	п п	ıı .				
			п		/	``		
			•		()		
_								•
•								
					<u>. </u>			
<u>-</u>								
					``			
-		(
	" ()							
							."	
()								
						_		
								ھـ.
	.()							
	· /							
			•					
	•							
				. (()			
					•			

			-: ·
·			
			· · · · · · · · ·
		-: ()	
· "		" ()	
()		. <u>()</u>	
	()		()
		-:	
	()		.()

- ()

()

()

()

()

- ()

- ()

- ()

- ()

- ()

()

.()

•

- () -: () () () . () () ()

.

.

·

-()
× .

· × .

()

•

. ()

()

.

-:() () () () () ()

(Y - Y) () % () % () () % ()

.

```
()
                                                 ×
(
           §%
                                                   (n=1) \times
                                                         ×
                                                         ×
                                                         ×
                                        (%)
                                                        Y
                                        (%)
                                                        Y
```

=k $k = 1/1(+a)^n$:

- () %

× . ,

, × , .

% . ,

(,) ." - () () .) .(,)

- ()

:() /

() ()

.()

/ :()

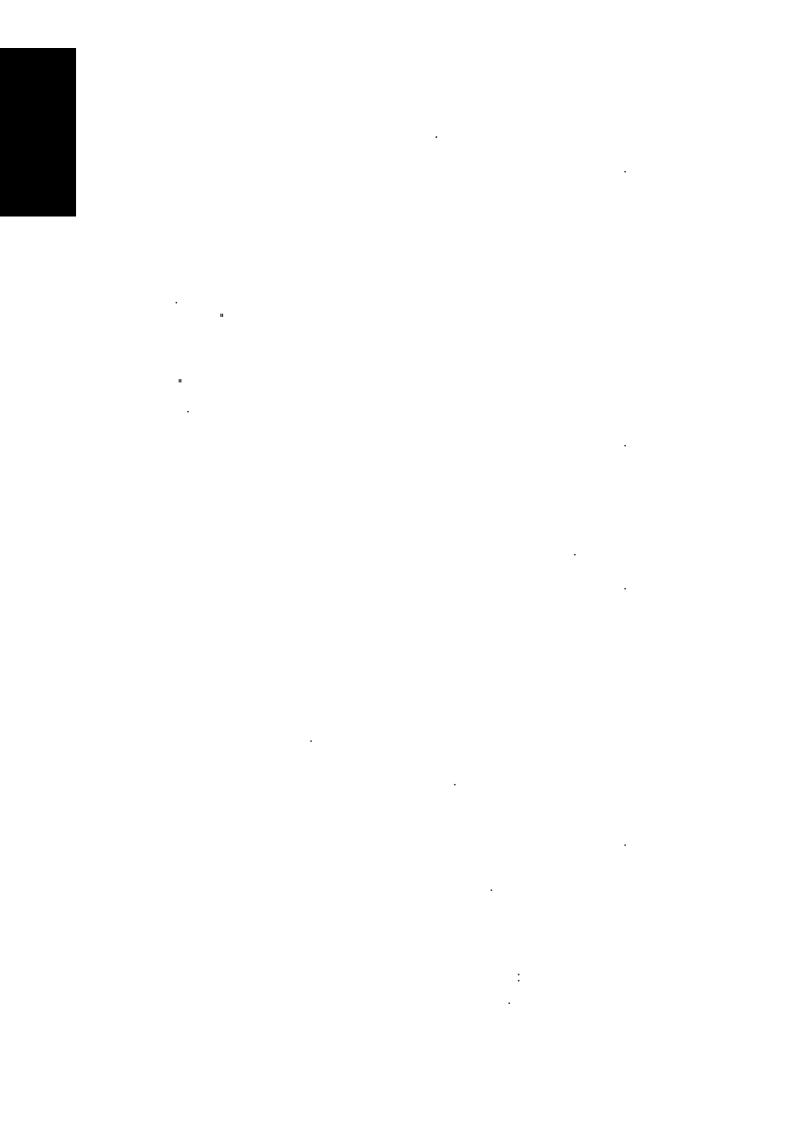
.

. "

-: ...

() "

()
()
()



.

· .

· : -. -

.

.

. -. . . "



-:

- .

· .

.

. .

. ()

. и .

:

-:

() / / / / () / / " / . / / /

. // //

11 11 .

/ /

/ / - / /		/
/ / - / /		/
/ / - / /		
/ /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		/
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /	•	
/ /		
/ /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		/
/ / - / /		
/ /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		

/ / - / /		
//-//		
//-//		
/ / - / /		/
/ / - / /		/
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
//-//		
/ /		
/ /		
/ / - / /		/
/ /		
/ / - / /		
/ / - / /	/ /	/
/ /		
/ / - / /		
/ / - / /		/
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		

```
//-//
      .....
//-//
      .....
                           1./1
/ / - / /
      .....
/ / - / /
      .....
- / - / /
      .....
  / /
      .....
/ / - / /
      ......
/ / - / /
      .....
/ / - / /
      .....
/ / - / /
      .....
/ / - / /
      .....
/ / - / /
      ......
/ / - / /
      .....
 //-//
 //-//
   / /
      . . . . . . . . . . . . . . . .
 //-//
      .....
 //-//
      .....
   11
      ......
   / /
      . . . . . . . . . . . . .
   / /
      .....
//-//
      .....
//-//
      ......
//-//
      .....
   / /
      II
   11
      .....
 //-//
      ......
 //-//
      .....
 //-//
      . . . . . . . . . . . . . . . .
```

/ / - / /		
//-//		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ /		
/ / - / /		
/ / - / /		
/ / - / /		/
/ / - / /		
/ / - / /		
	()	:()
	п	:()
	"	
		:()
		:()



/ 11 / / / / / / 11 / / // / /

1 1 () () ()) () (4) / /)

•

.

/ /

/ /

.

. ()

.

/ /

/ /

.

. / / -:

()

()

/ / .

//-//

/ /) " .() // () 11 . / / 11 -:

. / /

/ /

-: () ()

// () ()

.

() / /.

/ /

. () () / /

() / / .
/ / / / / / / / // / / / / . // () () () // // ()

. ()

-: ()

. ()

-: ()

.

. / /

/ /

/ /

/ /

/ / /

. ()

. ()

· :

·

//-//

.

(

:

.

. // / / . // //-// / / -: () () ()

() (هـ)

.(/ / () / /

/ /

-: ()

()

/ /

. //

/ /

-: ()

()

/ /

.

() //

. / /

. () //

·

. / /

. (

п п

() // / //

// .

-:

· () () // () //

//

11

()

()

() ()

()

()

()

11 .

()

11

11

//

//

() . / / 11 / / / / / / // // / / / 11 -: / ()

()

/ / // / / 11 //

11

() () ())) .(/ / / / 11 () () () / / / / / /

0 () / / / / . // // 11

() / / 1 1 11 () / / / / / / 0

()

()

()

(4)

/ /

//

/

11

//

/ /

() () ()

/ /

/ /

,

. / /

/ /

//

// //

. / /

/ /

/ /

/ /

/ /

/ /

/ /

/ /

.//

/ /

(

()

) / / (/ / (% / /)

-: / / ()

() () / / / / / / / / 11 ()

. ()

// .

.
/

· _____

/ /

. / /

. / /

/ /

/ /

/ /

/ /

/ //

/ /

//

0 //

//

-: //

<u>-____</u>

<u>:_____</u>

· :______

/ /

-. . . .

/ /

. .

/ /

11

-: ()

() ()

•

()

.

-. -

/ /

/ / // .() // / / / / / / () / / ()// / / //

/ /

. ")

.

.

·

. "

.

.

. / /

/ / / / () () / / 1 1 . / /) (

.

/ /

/ /

/ /

. /

/ /

и и и и

. /

.

. / /

.

.

. n n

) / / .

/ /) (...) () .(.. . () (/ / 11 / /) () (/ / / / / /

/ /

/ / 1 1 // / / -: () () () / / / / / /

1 1

/ /

/ /

/ /

/ /

/ /

. ()

// //

,				
	()			
External Aid				/ /
		External Assistance	Aid	
	/ /			/ /
		/		
	7	I		
	/ - /			
		/ /	/	
	/ /			/ /

. / /

-: / / ()

() ()

() / / / / -*:* () () . / / / / / / -: ()

" () .

.

/ / /

.(/ /)

. //

1 1 / / . // / / () () () / / ()

/ / / / () () / / 11 1 / / 1 1 / /

1 1 / / / / / / .(// / / / / . / / / / / / / / / / / 1 1 1 1

/ /

. / /

11 1

/ / / / / / / / / .

/ /

. / /

-*:*()
()

" ()

,

-()

×					
<	×> / ()	< ×	> / ()	()
-	×	-	×		
-	×	-	×		
-	×	-	×		
	<u>×</u> ×	_	<u>×</u>		
	^		^		
×	×	×	×		
×	<u>×</u>	<u>×</u>	×		
×	×	×	×		
×	×	×	×		
-	×	-	×		
-	×	-	×		
×	×	×	×		
×	×	×	×		

```
(
                                                               )
                                       )
                  )
    (×)
                        (×)
              (×)
                                  (×)
    <u>(×)</u>
                <u>(×)</u>
                          (×)
                                  <u>(×)</u>
(×)
            (×)
                        (×)
                                  (×)
                                  (×)
            (x)
(x)
                                  (×)
            (×)
                                  (×)
    (×)
                           (×)
                                                         /
            (×)
                                  (x)
(×)
                        (×)
                                  (×)
                (×)
            (×)
                <u>(×)</u>
                                   (×)
            (×)
                        (×)
(×)
            (×)
                                                          )/
                                                     (
             ×
                                   ×
             ×
                                                    ( )/
                                   ×
```

.

× () () : × × × × × × × X × × × X × × × × × × × × × × × × × × × × × (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) / (×) × × × ×

.

()

·

/ /

<	×>	<	×>			
				()
				·		·
					1	
×	×	×	×			
×	×	×	×			
_	×	-	×			
-	×	_	×			
×	×	×	×			
×	×	×	×			
-	×	-	×			
×	X	×	×	_		
×	×	×	×	/		
				•		
					1	
×	×	×	×			
×	×	×	×			
_	×	-	×			
_	×	-	×			
×	×	×	×			
×	×	×	×			
×	×	×	×			
×	×	×	×	/		
×	×	×	×	•		
				-		

-

·

-: .(××)

. ()

.

.()

-: () × × × × × × × ×× × / () × × / / × × × × × × (×) (×) (×) (×) (×) × / / () × × ×

()

×

×

×

```
×
                       ×
                       ×
                       ×
           YY
                               ××
                ) ( ×
     ()
                 ( ) ( )
                                            ×××
                                        .(
                                            )
             % )%
(
                            ×
             ( )
                       .( )
                                               ×××
```

. xx xx

.

·)

(

. ××

×	×	
×	×	
×	×	
	×	
×		

()

(

<u>X-1</u>	<u>X</u>
×	×
×	×
×	×
×	×
×	×
×	×
×	×

X

X-1 X-1 X X × × × ×

):

X <.....> <..... ×>)/ × × × × × × × × (x) (x) (x) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×)

(

	<	•		< ×	>			
		1			()/	()
		()					
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)			
×	(×)	×	(×)	×	×	_	()/
						=		
		×		*	×			
		×			×		()/
		×			×	_		

<.....> <.....> (×)

,

. [] () .()

×

×

 $\times \times \times \times \times \qquad YY \qquad \qquad +$

.

×

_____•_

×

××

) (× / /) (/ × × × × × × × × × × (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×)

()

:

) × × × × X × × × × × × × × × ×

. : .(××) .()

.(" ")



/ / .(() ()

и . .

.

/ /

.

-:

()

() / / -: () () / / / / / /

.

. / /

·

/ /

1 1

-: ()

()

.

. / /

.

//

/ /

//

/ /

/ / - / /

() // .

-:

() () / / . () / /

.() .

·

-: " " ()

()

. ()

() / / . ()() / /

·

()

.

/ / -: () () () // // // / / () // / / / /) -: (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) (×) / /

.

-: (×) (×) (×) (×) (×) (×) (x) (x) (x) (x) (x) (x) / / / / // / / -: () () () () () (هـ)) (

()

" / /

/ /

.

-: ()

. . . .

.

/ / . (() () / / / / / /

·

.

. / /

•

-: / /

()

-: () /

% ()

()

/ /

,

() // //

. / /

// / / () () () / / / / .
/ / / / / / / / / /

() -: : () () / / / / () () ()

%

()

(هـ)

// () () () / / () () / / / / . // // / /

/ / / / / / / / / /

```
( - )
                       11
/ /
           . // //
                 / /
/ /
    11
                    -:
                    ()
                    ( )
                       11
                    ()
                    ( )
                     ( )
                    ()
                    (گ)
```

/ / / / / / / / / / / / ()

()

()

/ /

/ /

/ /

.

.

-: / / ()

()

/ /

.

. . .

/ /

1 1

•

•

/ / / / / /) (/ / 11 11 / / / /

.

/ /

. ,, . -//

· -: ()

()

/ /

•

.

/ /

(//)

. () /

.

- ×	×	()
×	×		
		/	
×	×		
×	×		
(×)	(×)		
-	-		

(//)

" " (" " " .

. п п

-:

. " "
. " "
. " "

-:

. п п .

(() //)

-:

- ×	×	()	
×	×			
×	×			
×	×			
×	×			
×	×			

(() //) : " "

-:

×		(
×				
×				
•				
×				
×				
×				
(×)				
(×)				
(×)				
(×)				
×				
	× (×) (×) (×) (×)	(x) (x) (x) (x) (x)	(x) (x) (x) (x) (x)	(x) (x) (x) (x) (x)

(×) (() //)

			()
×	×	×		
(×)	×	×		
×	×	×		
<u>(×)</u>	<u>×</u> ×	<u>×</u> ×		
-	×	×		
	<u>×</u> ×	<u>×</u> ×		
	^	^		
(×)	×	×		
×	×	×		
×	×	×		
×	×	×		
×	×	×		
(x) <u>×</u>	(x) (x)	(x) (x)		
(×) ×	(×)	(×)		
(^)	(^)	(^)		
_	(×) (×)	(×) (×)		
<u>-</u>	(×)	(×)		
_	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)		/
_	(x) (x)	(x) (x)		•
(×)	(×)	(×)		

				()
-	(×)	(×)			
<u>-</u>	<u>(×)</u>	<u>(×)</u>			
-	(×)	(×)			
×	(×)	(×)			
(×)	(×)	(×)			
×	×	×	() /	

(%)	(%)	
××	××	

)	())	%	
×	×	×	××	()
×	×	×	××	()
×	×	×		

("

()	(%	
×	×	×	××	()

(//)

- ×	×
%	%
××	××
××	××

-: (- -) × -

			(-	· -)	X		-		
:									(
*									·
×	×	×	×	×	×	×	×	×	
×	×	×	×	×	×	×	×	×	
×	×	×	×	×	×	×	×	×	:
									:
×	×	×	×	×	×	×	×	×	
×	×	×	×	×	×	×	×	×	
×	×	×	×	×	×	×	×	×	
(x)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	

-: (- -) x

:									()
*										
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		
(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)	(×)		

n n *

-:

-×	×	-×	×	-×	×	-×	×	
×	×	×	-	-	-	×	×	
×	×	-	-	-	×	-	-	
×	×	-	-	_	×	×	×	
×	×	×	-	-	×	×	×	
×	×	×	-	×	×	×	×	
×	×	-	-	_	×	×	×	
×	×	-	-	×	×	-	=	

-: . () -

> --

·

×

(// //)

-:

-×	×	×	×	-×	<u>×</u>	×	×
×	×	-	×			×	×
×	×	_	-	×	×	-	×
×	×	_	×	×	×	×	×
×	×	-	×	×	×	×	×

×	×	×	×	×	×	×	×
×	×	_	×	_	-	×	×
×	×	-	×	×	×	-	×
×	×	×	×	×	×	×	×
-	_	-	_	-	_	×	×
-	_	-	-	×	×	-	-
-	-	×	×	-	-	-	-
×	×	_	_	-	_	_	_

-:

(//)

·

-×	×	×	×	×	×	×	<u>× </u>	
×	×	×	×	-	-	×	×	
×	×	-	-	×	-	×	×	
×	×	-	×	-	-	×	×	
×	×	×	×	×	×	×	×	
×	×	×	×	×	×	×	×	
-	(×)	(×)	(×)		-	(×)	(×)	
(×)	(×)	-	-	(×)	(×)	(×)	(×)	
(×)	(×)	-	_	-	-	(×)	(×)	/
-	-	-	-	-	-	-	-	/
×	×	×	×	-	_	×	×	
×	×	×	×	-	-	×	×	-
×	×	×	×	-	-	×	×	-

•

.

×	×	×	×	×	×	×	×	
×	×	×	×	×	-	×	×	
×	×	×	×	×	-	×	×	
×	×	×	×	-	-	×	×	
-	×	-	-	-	-	×	×	
×	×	×	×	-	-	×	×	
×	×	×	×	-	-	×	×	
×	×	×	×	×	-	×	×	
×	×	×	×	×	-	×	×	
×	×	×	×	×	-	×	×	

(//) .(() (//) . %() . (//) : -×) ()

.%() (//) %() %() X .%() %() "LIBOR " %() "LIBOR .%() X-1 %() X × × × × × × × × × × × × X × × × × × × () () () () () . ()

×

×	×	×	×	×
×	-	-	×	×
×	×	×	×	×

_×

×	×	×	×	×
×	-	-	×	×
×	×	×	×	×

.

.

·

() +×

×	×	×	×	×
×	-	-	×	×
×	×	×	×	×

(/ / / //) () ×

.

. () <u>-</u>

.

()

. ()

11 11 • .) . .(.

() () () () (هـ) () () -: () / / () () / () / / () () / () .()

() (/ -: () () () () (هـ)) (() () ()) () (() ()

() () () () () ()) (()) () (هـ) ()) (

()
()
()
()
()
()
()
()
()

·

.

.

.

· .

·

-: • •

.

.

.

·
)
(
.(() · . . ()

. .

. .

·

.
.
.
.
.

·

(-: () () () () () ()

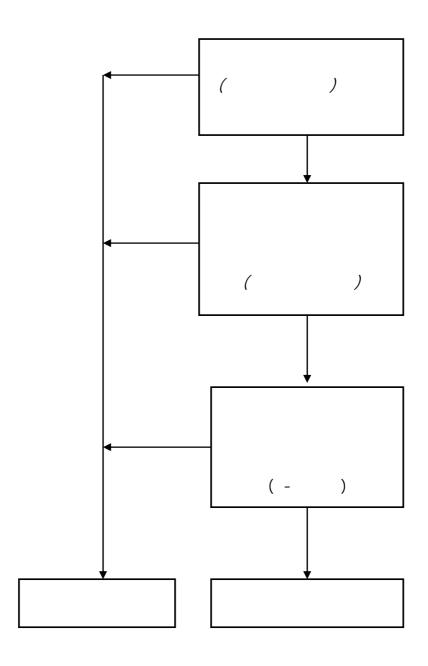
() () () () () () () () () (هـ) () " () / ()

. ()

. ()

.

. -



/ / / / / / /) (/)

. /

/ -:

(

/

/

1 1 1 1

()

()

()

()

/ -: (() () () (-: () () / / / / /

```
/
                . ( )
          القيمة التي يتم الإعتراف بها بالأصل
   /
                         )
                       (
   /
   /
 /
1 1 1 1 1 .
   /
 1 1 .
 /
   /
```

/ /) .(/ () () 1 1 1

/

·

/ -: ()

()

/

.

()

-: ()

()

/

)

.(

.

/ / / / / () () / / / (/)/// .(*1 1 1* .

/ / . . / / ()

()

()

()

-:

/ / / / / /

/ / / / / / / /

/ / / / / () / / () / ()
(
(
(
)
)
.(/ /

/

/ / / .(. / / / / / / / / / . . () /

()

/ -: () ()

/ / / /

/

/

.

1 1 1 / / / -: () () () () () (&)

.

/ () () / () (() / / / /

/ -: () () / / / () ()

()

-: () () () () / / -: () () / / / / / / / / / /

()
()
()
()
()
()
()
()
()
()
()
()

·

(-:) () () () / / / / / / / / ()

() -: () () () / / / / / /) (

```
()
   ( )
.
/ / / .
1
/
/
```

/ () () () () / / /

/ . . . / /) (. / . (

/ -: ()
. ()
/ ()

'...
...

1

.

.

-: ()

()

.

·

/ -: () () / / -: () () / /

/) (-: () () (-:) () ()

1

· -:

()

) ()

("

()

(هـ)

() ()

/

/ 1 11 */* -: () . () /

/ .

.

/ . -:

•

()

•

п .

.

-:

/ () ()

()

(-A)

()

·

-: : -: :

•

.

-:

() ()

()

: ()

u u

. ()

/ /

.

.

.
/

·

() () () () /

```
-:
      ( )
      ( )
 )
           (
 ( )
      ( )
    (
      )
     )
   (
    (
      )
    ( )
(
 )
      ( )
        (
           )
       (
  )
  ( )
  )
   )
  ) (
(
  ( )
    (
      )
```

)

.

.(–)"

. . • -: • • .) .(.(.

.

.(

-: (
.

· .

·

. ·

.

· () .

www.ifac.org

•

.

.()

.

•

.

·



-: •

)

(

--. • . .(. .

). / .) .(

. . . • · . :

-: .

· -: () .(

" " " •

" " •

" " •

" " • · -: ()

: • .

:

.) . (- .

·

: :

п

) . .(

·

·

.

:

.

:

. ;

·

.

()



.http://www.ifac.org

	:()
	:()
-	
-	

*

 :()



:()
 ••••

() . ()() () . .* () ()

()

. ()

.

(هـ)

. -

.

) ().(

•

()()

·

-:

•

() () () () (هـ) ()() . () () () . () () .

.

-: •

•

-: -:

()
()
()

() . (هـ)



()



. ()

-: .

()

.

•

-: ()

	-:		()
			()
			()
-:			()
			()
			()
			()
			()
			•
		-:	
			()
			()
			()

-: -:

. ()

	:()
-	

() () () () (هـ) ()

.

*

*

*

*

.

*

.

•

-:

•

() () ()

-: • . • . • • . . .

.

•

•

.

•

.

-:

·

·

-:

.



-:

.

•

• .

. .

.

.

.

.

.

•

•

•

() ()

()

-:

•

•



() () ()) (()) (

()
()
(_a)

.

(



• . .

.

. -:

. -:

. •

-:

• (. • . -: . . .

. – .

. . . . -: · .

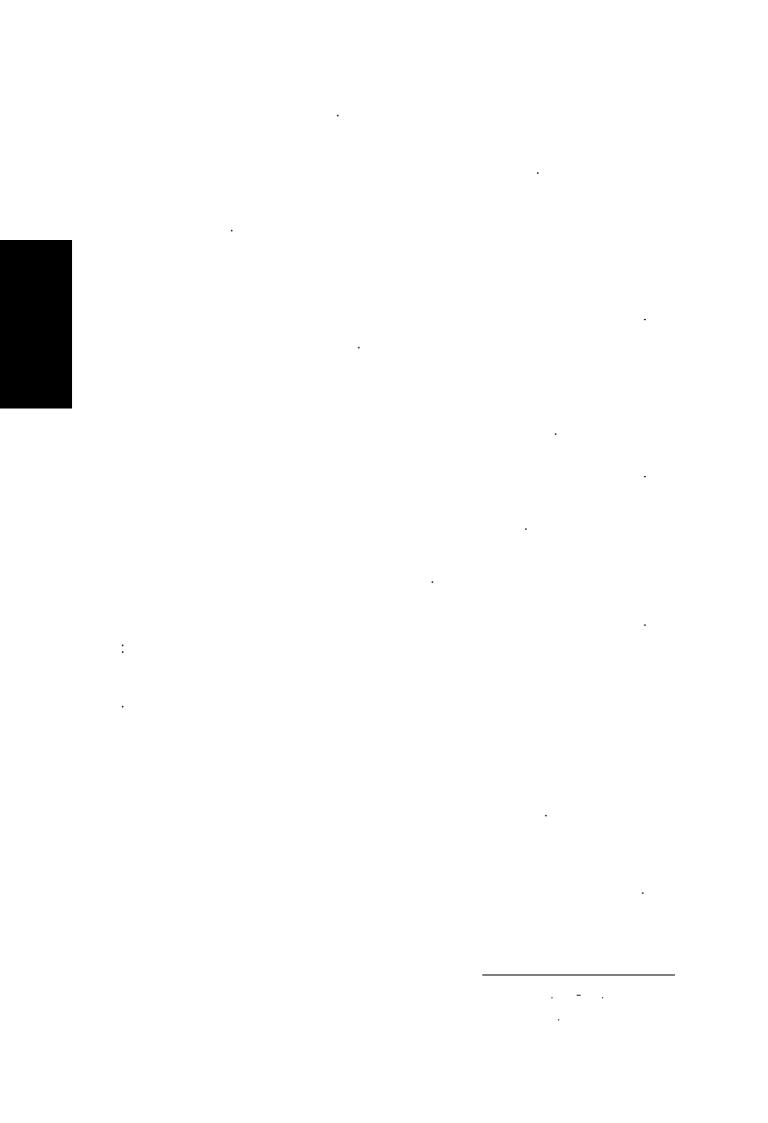


• . • · . . • . . • . -: . . . •

* . . . *

() () .() .() •) .(

• · . . -: ·
. . .





-:

- •
- •
- •
- .

.() .(

) .(. .() . .(

-: (•

.

.

.

.

.

•

•

-:
()
()
()
()
()

.()

·

.

.

. -

) (.

.

-:

•

.

.

-: -: .

•

•

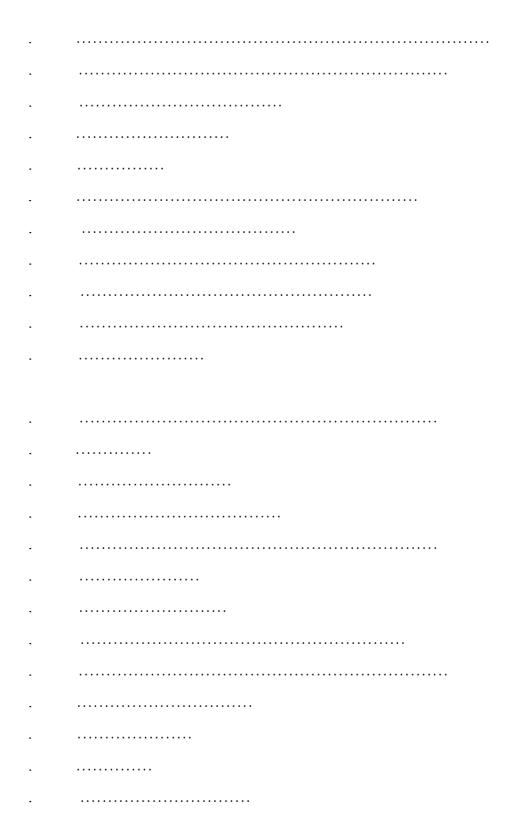
•

-: ()

()

()

.



•	
•	
•	
•	
•	
•	

--

.() -: () () () ()

() () () ()

() -: -: ()

()

. ()

· -:

•

.

.

.

·

*

. (

(

•

.

-:

. ()

()

()

.

•

.

·

. · / - / --: .

.

-: () () () () () (

. . • -: • . . . • •

 -:

.

· -:

•

· -:

.

· -:

.

•

.

.

-: ()

()

. ()

-:

•

•

· -:

. ()

()

. ()

· -:

•

• .

()

. ()

-: ()

. ()

·

.

· • . -: . . -: . •

• • • . -: -: . · -: ·

·

()

-:

•

•

•

. _

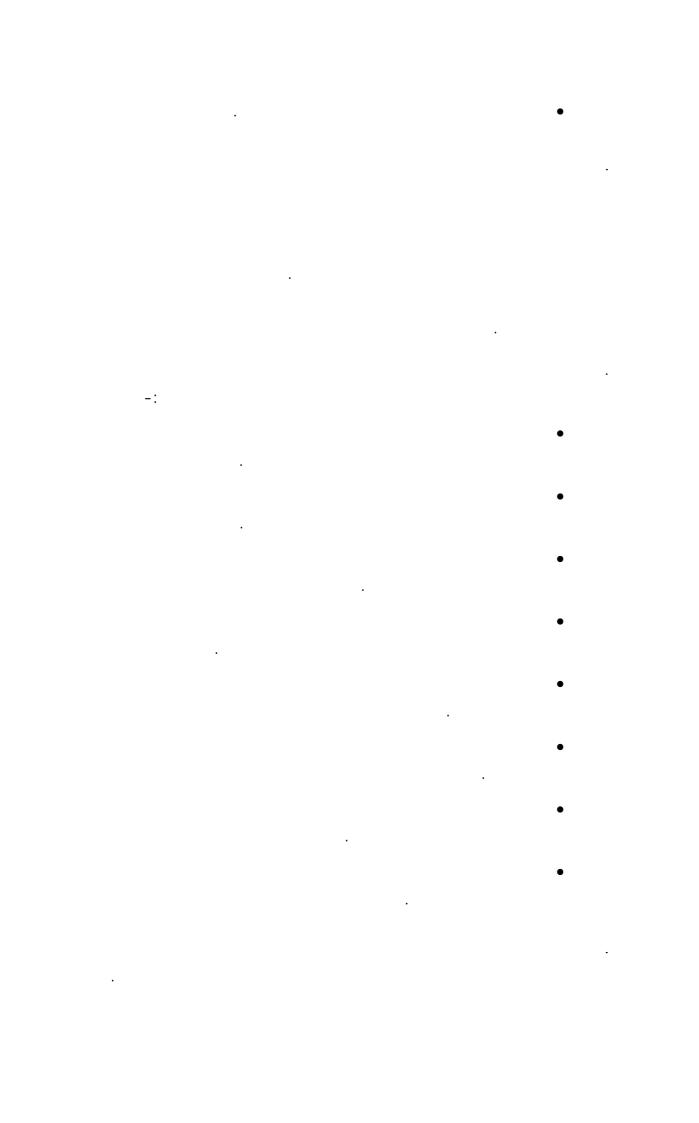


-: •

·
...

-: .

•



· • . -: •
(•

· -:

•

.

-:

•

•

()

()

-: ()

. ()

. ()

.

-: ()

()

. ()

.

-:

()

()

()

() (a)

()

() () () () (هـ) () -: () ()

() () (هـ)) () () ()

· . . · -: . -: . . • . . .

() ()

. -: • · . . -. -: • . • . • . .

•

•

.

•

.

· -:

.

. -:

•

•

•

.

•

•

·

•

•

- :

•

.

· -:

•

-: •

.

-: ()

() () -

. . - .

. (

·

·

.

·

.

.

.

·

·

.()

•

- : ×

,	
,	
,	
,	
1	
1	
1	
ı	

-:

.

.

-:

.(.)

:

.(.)

.(-)

.(.) % , () . % ,

.(.)

. .(-)

•

•
.(.)
% ,
()
. ()
. ()
. ()
. ()
. ()
. ()

.....

.....

· ()

· -: () ()

() () () . (点)

. ()

-: -:

•

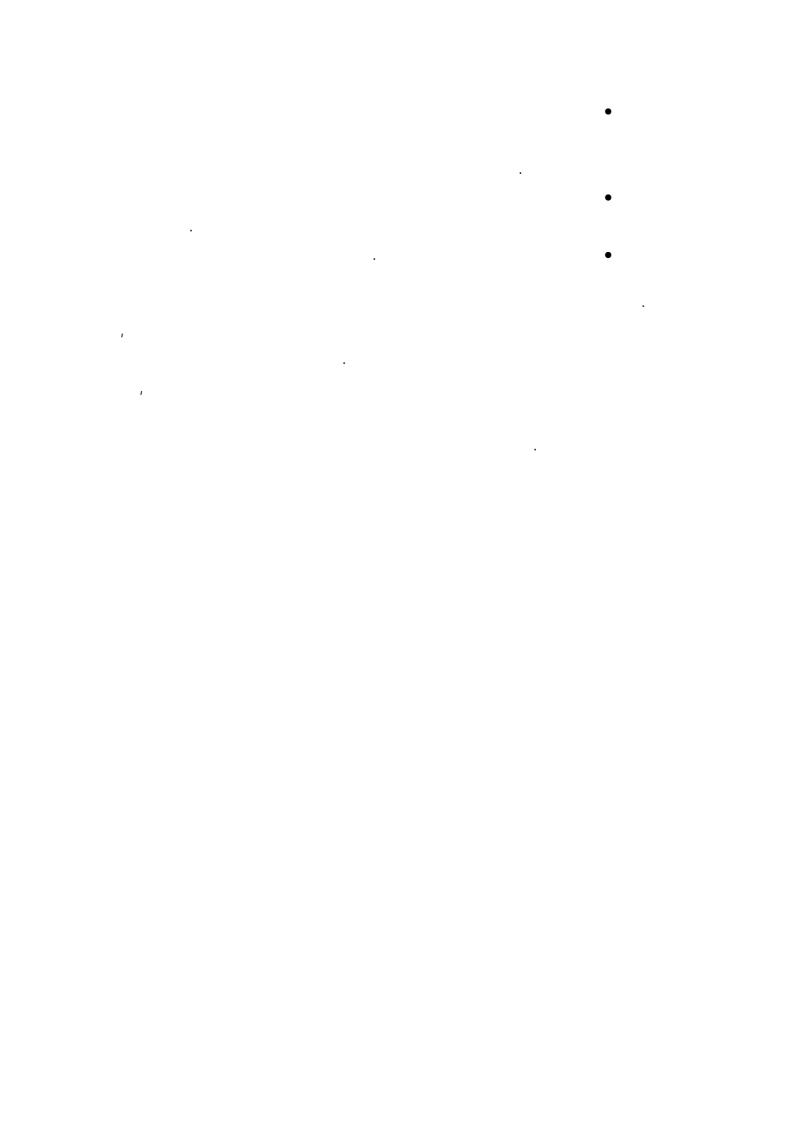
•

.

-: •

•

-: () () ()



-: (•

-: o o

•

· -:

()

. ()

)

.



-: . / -: -: 0

0

0



. .

. ı

.

-:

.

-: .

-

· ·

·

,

· ,

() () () ()

-:

-:()

()

.(

·

)

(.

() ()

-:

() () () () (

. •

•

•

.

. •

,) (

.

() ()

()

. ()

-: - ()

- ()

. -:

() ()

.

·

·)

. (

.

-: ()

() () () () (هـ))

. - , . -