



محلّق (ج) معيار رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

تمهيد

فيما يلي نصوص الفقرات ٢٨، ٣٠، ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

٢٨. تعترف المنشأة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولى بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا تلك المبينة في الفقرة "٣٢".

٣٠. عندما يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة من بنود ذات طبيعة غير نقدية ضمن الدخل الشامل الآخر فينبغي أيضاً الاعتراف بأي مكون فروق عملة بذلك المكسب أو بتلك الخسارة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعلى العكس من ذلك، فعندما يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة من بنود ذات طبيعة غير نقدية في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) فينبغي أيضاً الاعتراف بأي مكون فروق عملة بذلك المكسب أو بتلك الخسارة في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل).

٣٢. يتم الاعتراف بفروق العملة - الناشئة عن ترجمة أي بند ذو طبيعة نقدية يشكل جزءاً من صافي استثمار المنشأة (التي تعرض قوائم مالية) في نشاط أجنبي - وذلك في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) بالقوائم المالية المستقلة للمنشأة التي تعرض قوائم مالية أو بالقوائم المالية المنفردة للنشاط الأجنبي حسب الأحوال. وفي القوائم المالية التي تضم كل من النشاط الأجنبي والمنشأة التي تعرض قوائم مالية (مثلما يحدث في حالة القوائم المالية المجمعة) عندما يكون النشاط الأجنبي شركة تابعة) فيتم الاعتراف الأولى بمثل تلك الفروق ضمن الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية على أن يتم تسويتها من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) عند التخلص من صافي الاستثمار.

الهدف

- يضاف خيار إضافي مؤقت للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبي رقم (١٣) يسمح الملحق للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و/أو إستثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق إنتفاع عن عقود إيجار قبل تاريخ تحريك سعر الصرف (مارس، أكتوبر ٢٠٢٢) ولازالت موجودة وتعمل بالمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من الإلتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الإلتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً ضمن تكلفة هذه الأصول.
- كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية إذا كان سابقاً لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.



تعريفات

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢.

سعر الصرف المستخدم: هو سعر الإقفال الرسمي المعلن من البنك المركزي المصري لسعر صرف العملة الأجنبية.
الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة: هي السنة أو الفترة المالية التي تبدأ قبل تاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ "تاريخ تحريك سعر الصرف" وتنتهي في أوبعد هذا التاريخ.

النطاق

لا يجوز إلا للمنشأة التي يكون عملة القيد لديها هو الجنية المصري أن تقوم بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق، فيما عدا الإستثناء الوارد بالفقرة (٩) من تطبيق هذا الملحق. ويمكن للمنشأة إختيار تطبيق أو عدم تطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

الأصول الممولة بالالتزامات بعملة أجنبية

- يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحركات سعر الصرف غير العادية بإقتناء أصول ثابتة و/أو إستثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق إنتفاع عن عقود إيجار ممولة بالالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية أن تقوم بالإعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الإلتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الإلتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً بإستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حده.
- عند تعديل تكلفة الإصل يجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإستردادية للأصل.

فروق العملة الأجنبية

- إستثناء من متطلبات الفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبي رقم (١٣) يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحركات سعر صرف العملات الأجنبية غير الإعتيادية سواء كانت عملة القيد لديها هو الجنية المصري أو أي عملة أخرى أن تقوم بالإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بصافي فروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية إذا كان سابقاً لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بإستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ، مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الإعتراف بها ضمن الأصول. وذلك بإعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب تحركات سعر الصرف للعملات الأجنبية غير العادية.
- يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية والتي تم عرضها ضمن الدخل الشامل الآخر في الأرباح والخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.



الإفصاح

- على المنشأة التي إختارت تطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق (كلها أو بعضها) مراعاة متطلبات الإفصاح الواردة بالفقرة (٢٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وبيانها كالتالي:
عندما يكون للتغيير الاختياري في سياسة محاسبية تأثير على الفترة الحالية أو أى فترة سابقة، أو عندما يتعذر من الناحية العملية تحديد قيمة التسوية في حالة وجود مثل ذلك التأثير على تلك الفترة، أو عندما يكون لهذا التغيير تأثير على الفترات المستقبلية، عندئذ تقوم المنشأة بالإفصاح عما يلي:
 - طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية؛
 - الأسباب التي تدعو الإدارة للاعتقاد بأن تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة يقدم معلومات يعتمد عليها وأكثر ملاءمة؛
 - المدى الذي يمكن معه تحديد ذلك من الناحية العملية، قيمة التسوية عن الفترة الحالية وكل فترة سابقة معروضة على كل بند بالقوائم المالية تأثر بذلك التغيير، وعلى النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح إذا كان معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح" يسرى على المنشأة؛
 - قيمة التسوية التي تخص كل فترة سابقة على الفترات المالية المعروضة كلما كان ذلك ممكناً من الناحية العملية؛ و
 - الظروف التي أدت من الناحية العملية إلى تعذر التطبيق بأثر رجعي على فترة سابقة محددة أو على فترات تسبق الفترات المالية المعروضة ، مع بيان الكيفية التي تم بها تطبيق التغيير في السياسة المحاسبية والتوقيت الذي بدأ فيه ذلك التطبيق.
- ولا تحتاج القوائم المالية عن الفترات اللاحقة إلى تكرار هذه الإفصاحات.
- يجب على المنشأة الإفصاح عن ترجمة فرق العملة الذي تم إضافته إلى تكلفة الأصول.
- الإفصاح في قائمة الدخل الشامل بشكل منفصل عن مبالغ فروق العملة التي تم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر قبل تأثير ضريبة الدخل وتم ترحيله إلى الأرباح والخسائر المرحلة خلال نهاية نفس الفترة. هذا بالإضافة إلى الإفصاح عن مبلغ ضريبة الدخل المتعلقة بها.
- الإفصاح في قائمة الدخل أو في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن أثر تطبيق هذه المعالجة المحاسبية على النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح.

تاريخ السريان

- يتم تطبيق هذه المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق بصفتها معالجات محاسبية إستثنائية فقط على القوائم المالية التي تبدأ قبل تاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ
- لا يتم تعديل أرقام المقارنة للفترات المالية السابقة المعروضة وكذلك المعلومات التي تم الإفصاح عنها والمتعلقة بفترات سابقة بأثر تلك المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.



أمثلة تطبيقية على محلق (ج) معيار رقم (١٣)

مثال رقم (١)

تضمنت القوائم المالية لشركة الإسكندرية الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المفردات التالية:
أولاً: الأصول الثابتة عبارة عن مفردات بمبلغ مليون دولار أمريكي.
ثانياً: نقدية بالخرزينة والبنوك ويبلغ رصيدها ٤ مليون دولار أمريكي.
ثالثاً: المدينون ويبلغ رصيدهم ٥ مليون دولار أمريكي.
رابعاً: أوراق مالية تبلغ قيمتها السوقية في تاريخ الميزانية ١٠ مليون دولار أمريكي.
خامساً: الدائنون ويبلغ رصيدهم ٣ مليون دولار أمريكي.
سادساً: قروض يبلغ رصيدها ١٢ مليون دولار أمريكي.
فإذا علمت :

- أن عملة القيد في الشركة هي الجنيه المصري.
 - النقدية بالخرزينة والبنوك بعملات أجنبية يتم تحديث قيمتها بشكل يومي.
 - أن مفردات الأصول الثابتة بمبلغ مليون دولار أمريكي تم شرائها في أول سبتمبر ٢٠٢٢ ولم سداد أي من المبالغ المستحقة عليها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
 - أرصدة المدينون والدائنون تمت خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٢
 - أن الأوراق المالية لم يتم إجراء أي حركة عليها خلال عام ٢٠٢٢.
 - القروض تم الحصول عليها خلال عام ٢٠٢١
 - أن سعر الصرف للدولار الأمريكي كان علي النحو التالي:
١٥,٧٧ جنية مصرياً في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٩,٢٨ جنية مصري خلال شهر ٢٠٢٢/٩
٢٤,٧٩ جنية مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١
- والمطلوب:** بيان أثر التغيرات في أسعار الصرف، علماً بأن الشركة قد إختارت تطبيق الفقرات ٧ و ٩ من ملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

الحل

أرصدة بنود قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية علي أساس سعر الإقفال
النقدية بالخرزينة والبنوك = $4,000,000 \times \$ 24,79 = 99,160,000$ جنية
الأوراق المالية = $10,000,000 \times \$ 24,79 = 247,900,000$ جنية
المدينون = $5,000,000 \times \$ 24,79 = 123,950,000$ جنية
الدائنون = $3,000,000 \times \$ 24,79 = 74,370,000$ جنية
قروض = $12,000,000 \times \$ 24,79 = 299,480,000$ جنية

البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية

$$\text{الأصول الثابتة} = \$ 10,000,000 \times 24,79 = 24,790,000 \text{ جنيه}$$

فروق أسعار الصرف

| | | | | |
|-----------------|---|--|---|------------------|
| الأوراق المالية | = | $(15,77 - 24,79) \times \$ 10,000,000$ | = | 90,200,000 جنيه |
| المدينون | = | $(19,28 - 24,79) \times \$ 5,000,000$ | = | 27,550,000 جنيه |
| قروض | = | $(15,77 - 24,79) \times \$ 12,000,000$ | = | 108,240,000 جنيه |
| الدائنون | = | $(19,28 - 24,79) \times \$ 3,000,000$ | = | 16,530,000 جنيه |
| الأصول الثابتة | = | $(19,28 - 24,79) \times \$ 1,000,000$ | = | 5,510,000 جنيه |

المعالجة المحاسبية لفروق ترجمة أسعار الصرف

الفروق الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير النقدية (الأصول الثابتة):

تطبيقاً لما ورد بالفقرة رقم (٧) من ملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) يتم الاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من الإلتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الإلتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن تكلفة هذه الأصول.

٥,٥١٠,٠٠٠ من ح/ الأصول الثابتة

٥,٥١٠,٠٠٠ إلى ح/ الدائنون

الفروق الناتجة عن ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية:

تطبيقاً لما ورد بالفقرة رقم (٩) من ملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) يتم الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بصافي فروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ، مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن الأصول.

الفروق المدينة:

النقدية بالخزينة والبنوك بعملات أجنبية لم يتم إجراء أي تعديل عليها حيث يتم تحديث تقيمتها بشكل يومي.

الأوراق المالية = 90,200,000 جنيه

المدينون = 27,550,000 جنيه

الفروق الدائنة:

قروض = 108,240,000 جنيه

الدائنون = 16,530,000 - 5,510,000 = 11,020,000 جنيه



صافي فروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية = $90,200,000 + 27,550,000 - 108,240,000$
 $1,510,000$ = جنية دائن

يتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل حيث أن الشركة قررت تطبيق الفقرتين ٧ و ٩ من الملحق (ج) من معيار المحاسبة
المصري رقم (١٣)

القيود المحاسبية:

٩٠,٢٠٠,٠٠٠ من ح/ الأوراق المالية

٩٠,٢٠٠,٠٠٠ إلى ح/ فروق ترجمة أسعار الصرف (OCI)

٢٧,٥٥٠,٠٠٠ من ح/ المدينون

٢٧,٥٥٠,٠٠٠ إلى ح/ فروق ترجمة أسعار الصرف (OCI)

١٠٨,٢٤٠,٠٠٠ من ح/ فروق ترجمة أسعار الصرف (OCI)

١٠٨,٢٤٠,٠٠٠ إلى ح/ القروض

١١,٠٢٠,٠٠٠ من ح/ فروق ترجمة أسعار الصرف (OCI)

١١,٠٢٠,٠٠٠ إلى ح/ الدائنون

في حالة إختيار الشركة تطبيق الفقرة ٧ فقط من الملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)
القيود المحاسبية:

٥,٥١٠,٠٠٠ من ح/ الأصول الثابتة

٥,٥١٠,٠٠٠ إلى ح/ الدائنون

٩٠,٢٠٠,٠٠٠ من ح/ الأوراق المالية

٩٠,٢٠٠,٠٠٠ إلى ح/ فروق ترجمة أسعار الصرف (P&L)

٢٧,٥٥٠,٠٠٠ من ح/ المدينون

٢٧,٥٥٠,٠٠٠ إلى ح/ فروق ترجمة أسعار الصرف (P&L)

١٠٨,٢٤٠,٠٠٠ من ح/ فروق ترجمة أسعار الصرف (P&L)

١٠٨,٢٤٠,٠٠٠ إلى ح/ القروض

١١,٠٢٠,٠٠٠ من ح/ فروق ترجمة أسعار الصرف (P&L)

١١,٠٢٠,٠٠٠ إلى ح/ الدائنون



مثال رقم (٢)

قامت شركة الإسكندرية لإنتاج الملابس الجاهزة بالعمليات التالية خلال عام ٢٠٢٢:

- في أول يونيو ٢٠٢٢ تم تحصيل كامل الرصيد المستحق علي العملاء – والمدرج ضمن قائمة المركز المالي للشركة والبالغ قدره ٤ مليون دولار أمريكي.
 - في أول فبراير ٢٠٢٢ تم بيع صفقة منتجات من الملابس الجاهزة لأحد عملائها بالسعودية بالأجل وبلغت قيمة هذه الصفقة ٣ مليون دولار أمريكي. وتم تحصيل مبلغ مليون دولار من قيمة هذه الصفقة في شهر سبتمبر من نفس العام.
- فإذا علمت أن سعر الصرف الدولار الأمريكي كان علي النحو التالي:

١٥,٧٧ جنية مصرياً في ٢٠٢١/١٢/٣١

١٥,٧٩ جنية مصرياً خلال شهر فبراير ٢٠٢٢

١٨,٦٨ جنية مصري خلال شهر يونيو ٢٠٢٢

١٩,٢٨ جنية مصري خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤,٧٩ جنية مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١

المطلوب:

أولاً: إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة الإسكندرية لإنتاج الملابس الجاهزة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) عن آثار تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية.
ثانياً: بيان كيفية معالجة آثار تغيرات أسعار الصرف.
علماً بأن عملة العرض للشركة بالجنية المصري وأن الشركة قد إختارت تطبيق الفقرة ٩ من ملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

الحل

إثبات مبيعات الصفقة التي تمت في أول فبراير ٢٠٢٢:

٧٤,٧٢٠,٠٠٠ من ح/ العملاء (٣,٠٠٠,٠٠٠ × ١٥,٧٩)

٧٤,٧٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

إثبات عملية تحصيل رصيد العملاء المرحل من عام ٢٠٢١ في أول يونيو ٢٠٢٢:

٧٤,٧٢٠,٠٠٠ من ح/ البنك (٤,٠٠٠,٠٠٠ × ١٩,٢٨)

إلى مذكورين

٦٣,٠٨٠,٠٠٠ ح/ العملاء (٤,٠٠٠,٠٠٠ × ١٥,٧٧)

١١,٦٤٠,٠٠٠ ح/ فروق ترجمة أسعار صرف العملات الأجنبية (P&L) [٤,٠٠٠,٠٠٠ × (١٨,٦٨ - ١٥,٧٧)]



إثبات تحصيل جزء من رصيد العملاء (السعودية) في شهر سبتمبر ٢٠٢٢ من صفقة فبراير ٢٠٢٢:

١٩,٢٨٠,٠٠٠ من ح./ البنك (١٩,٢٨ × ١,٠٠٠,٠٠٠)

إلى مذكورين

١٥,٧٩٠,٠٠٠ ح./ العملاء (١٥,٧٩ × ١,٠٠٠,٠٠٠)

٣,٤٩٠,٠٠٠ ح./ فروق ترجمة أسعار صرف العملات الأجنبية (P&L) [(١٥,٧٩ - ١٩,٢٨) × ١,٠٠٠,٠٠٠]

التسويات في نهاية عام ٢٠٢٢ للرصيد المتبقي من صفقة فبراير ٢٠٢٢

إدراج فروق العملة ضمن بنود الدخل الشامل أن الشركة قد إختارت تطبيق الفقرة ٩ من ملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

١٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح./ العملاء - السعودية [٢,٠٠٠,٠٠٠ × (٢٤,٧٩ - ١٥,٧٩)]

١٨,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح./ فروق ترجمة أسعار الصرف (OCI)

وجهة نظري الشخصية أنه كان يجب على الشركة تطبيق الفقرة (٢٨) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) عن آثار تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية، نظراً لأن العملية تدخل ضمن سياق النشاط الطبيعي للشركة ولا يوجد لها أثر على الأصول طويلة الأجل من ناحية، ومن ناحية أخرى سوف يترتب عليها تخفيض أرباح العام وتضخيم الأرباح المرحلة بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية وبناء على ذلك تكون المعالجة المحاسبية لتسويات نهاية العام على النحو التالي:

١٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح./ العملاء - السعودية [٢,٠٠٠,٠٠٠ × (٢٤,٧٩ - ١٥,٧٩)]

١٨,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح./ فروق ترجمة أسعار الصرف (P&L)

الأثر الضريبي

تعترف مصلحة الضرائب بالمكاسب والخسائر المرحلة وبناء عليه فإن فروق ترجمة أسعار العملات الأجنبية يتم ردها للوعاء الضريبي على النحو التالي:

- يتم إدراج فروق العملة المدينة غير المحققة في الجدول رقم (٤٠٨) بالإقرار الضريبي وترحل إلى البند رقم ٢١٥ من قائمة الإقرار التفصيلية وتضاف للربح المحاسبي
- يتم إدراج فروق العملة الدائنة غير المحققة الجدول رقم (٤١٣) الوارد بالإقرار الضريبي وترحل إلى البند رقم ٣٠٨ من قائمة الإقرار التفصيلية وتخصم من الربح المحاسبي

ويتم اعتماد فروق ترجمة ضريبياً عند تحقق عمليات التسويات المتعلقة بالأرصدة بعملات أجنبية

- يتم إدراج فروق العملة المدينة المحققة السابق خصمها من الوعاء الجدول رقم (٤١٣) الوارد بالإقرار الضريبي وترحل إلى البند رقم ٣٠٨ من قائمة الإقرار التفصيلية وتخصم من الربح المحاسبي
- يتم إدراج فروق العملة الدائنة المحققة السابق خصمها من الوعاء في الجدول رقم (٤٠٨) بالإقرار الضريبي وترحل إلى البند رقم ٢١٥ من قائمة الإقرار التفصيلية وتضاف للربح المحاسبي