

القواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

صيغة محينة بتاريخ 27 فبراير 2006

القانون رقم 9.88 المتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

كما تم تعديله:

القانون رقم 44.03 الصادر بتنفيذه الظهير الشريف رقم 1.05.211 بتاريخ 15 من
محرم 1427 (14 فبراير 2006)؛ الجريدة الرسمية عدد 5399 بتاريخ 28 محرم
1427 (27 فبراير 2006)، ص 522.

**ظهير شريف رقم 1.92.138 صادر في 30 من جمادى
الآخرة 1413 (25 ديسمبر 1992) بتنفيذ القانون 9.88
المتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها¹**

الحمد لله وحده،

الطابع الشريف- بداخله :

(الحسن بن محمد بن يوسف بن الحسن الله وأبيه)

يعلم من ظهيرنا الشريف هذا أسماء الله وأعز أمره أننا،

بناء على الدستور ولا سيما الفصل 26 منه،

أصدرنا أمرنا الشريف بما يلي:

ينفذ وينشر بالجريدة الرسمية عقب ظهيرنا الشريف هذا القانون رقم 9.88 الصادر
عن مجلس النواب في 4 صفر 1413 (4 أغسطس 1992) المتعلق بالقواعد المحاسبية
الواجب على التجار العمل بها.

وحرر بفاس في 30 من جمادى الآخرة 1413 (25 ديسمبر 1992).

وقعه بالعطف:

الوزير الأول،

محمد كريم العمراني.

1- الجريدة الرسمية عدد 4183 بتاريخ 5 رجب 1413 (30 ديسمبر 1992)، ص 1867.

قانون رقم 9.88 يتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

المادة الأولى²

يجب على كل شخص طبيعي أو معنوي له صفة تاجر بمذلول هذه الكلمة في قانون التجارة أن يمسك محاسبته وفق القواعد التي ينص عليها هذا القانون والبيانات الواردة في الجداول الملحقة به.

وعليه لهذه الغاية أن يسجل في محاسبته جميع الحركات المتعلقة بأصول وخصوم منشأته، مرتبة تبعا لتسلسلها الزمني، عملية عملية ويوما بيوم.

يتضمن تسجيل الحركة في المحاسبة بيان مصدرها ومحتواها والحساب المتعلقة به ومراجع المستند الذي يثبتها.

يجوز أن تسجل بصورة مختصرة في مستند إثبات وحيد العمليات التي تكون متماثلة في طبيعتها وتجز في نفس المكان وخلال نفس اليوم.

غير أنه يمكن للأشخاص الطبيعيين الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مليوني درهم (2.000.000 درهم) باستثناء وكلاء التأمينات القيام بما يلي:

- تسجيل جميع العمليات يوما بيوم مرتبة تبعا لتسلسلها الزمني في تاريخ تحصيل العائدات أو تاريخ دفع التكاليف؛
- تسجيل جميع ما لهم أو ما عليهم من ديون في تاريخ اختتام الدورة المحاسبية في لائحة تليخيصية فيها هوية الزبناء والموردين ومبلغ الديون المتعلقة بهم؛
- تسجيل المصاريف الضئيلة كلما دعت الضرورة على أساس مستندات إثبات داخلية يوقعها التاجر المعني بالأمر.

المادة 3²

يكون كل تسجيل من التسجيلات المنصوص عليها في المادة الأولى أعلاه في صورة قيد يتضمنه سجل يسمى "دفتر اليومية".

يتعلق كل قيد كل الأقل بحسابين ويقيد في الجانب المدين لأحدهما نفس المبلغ الذي يقيد في الجانب الدائن من الحساب الآخر.

2- تم تغيير المادة الأولى أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03 الصادر بتنفيذه الظهير الشريف رقم 1.05.211 بتاريخ 15 من محرم 1427 (14 فبراير 2006)؛ الجريدة الرسمية عدد 5399 بتاريخ 28 محرم 1427 (27 فبراير 2006)، ص 522.

3- تم تغيير المادة 2 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

تنقل قيود دفتر اليومية إلى سجل يسمى " دفتر الأستاذ " وتسجل فيه وفق قائمة حسابات التاجر.

يجب أن تتضمن قائمة الحسابات أقساما لحسابات وضعية المنشأة وأقساما لحسابات الادارة وأقساما للحسابات الخاصة وفق ما هو محدد في الجداول الملحقة بهذا القانون.

غير أنه يعفى الأشخاص الطبيعيون المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه من مسك دفتر الأستاذ إذا كان بالإمكان إعداد الميزان التلخيصي للحسابات مباشرة من دفتر اليومية.

المادة 43

يجوز تفصيل دفتر اليومية ودفتر الأستاذ إلى عدة سجلات تابعة لهما تسمى "دفاتر يومية مساعدة " و"دفاتر مساعدة " وذلك بحسب ما تدعو إليه أهمية أو متطلبات المنشأة.

يجب تجميع القيود المسجلة في دفاتر اليومية المساعدة والدفاتر المساعدة مرة كل شهر في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ.

غير أنه يؤذن للأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه أن يقوموا بتجميع القيود المسجلة في دفاتر اليومية المساعدة مرة في كل دورة محاسبية عند اختتام هذه الدورة.

المادة 54

يجب على الأشخاص الخاضعين لهذا القانون الذين يتعدى رقم أعمالهم السنوي عشرة ملايين درهم (10.000.000 درهم) أن يضعوا دليلا يهدف إلى وصف التنظيم المحاسبي المعمول به في منشأتهم.

المادة 5

يجب وضع جرد يتضمن قيمة عناصر أصول المنشأة وخصومها على الأقل مرة في كل دورة محاسبية عند آخر هذه الدورة.

المادة 6

يجب مسك دفتر جرد تقيد فيه موازنة كل دورة محاسبية وحساب عائداتها وتكاليفها.

المادة 7

مدة الدورة المحاسبية اثنا عشر شهرا، ويجوز بصورة استثنائية أن تكون أقل من ذلك.

4- تم تغيير المادة 3 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.
5- تم تغيير المادة 4 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

المادة 8

يرقم ويوقع كاتب الضبط بالمحكمة الابتدائية التابع لها مقر المنشأة حسب الإجراءات العادية ومن غير مصاريف، دفتر اليومية ودفتر الجرد، ويخصص لكل دفتر رقم ينقله كاتب الضبط في سجل خاص.

غير أن الأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه غير ملزمين بتقييم وتوقيع دفتر اليومية ودفتر الجرد من طرف كاتب الضبط لدى المحكمة المختصة شريطة أن يتم الاحتفاظ بهذه الدفاتر وبالموازنة وحساب العائدات والتكاليف لمدة عشر سنوات.

المادة 9

مع مراعاة الأحكام المنصوص عليها في المواد 19 و20 و21 من هذا القانون، يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكامه إعداد قوائم تركيبية سنوية، عند اختتام الدورة المحاسبية، ويكون ذلك على أساس بيانات المحاسبة والجرد المقيدة في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ودفتر الجرد.

وتتضمن القوائم التركيبية المشار إليها أعلاه لموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل وقائمة المعلومات التكميلية، وتشكل هذه القوائم كلاً لا يتجزأ.

المادة 10

تبين الموازنة بصورة منفصلة عناصر أصول المنشأة وخصومها. يتضمن حساب العائدات والتكاليف، بصورة إجمالية، عائدات وتكاليف الدورة المحاسبية دون مراعاة تاريخ تحصيل العائدات أو تاريخ دفع التكاليف. تتضمن قائمة أرصدة الإدارة مكونات النتيجة الصافية ومكونات التمويل الذاتي. يبرز جدول التمويل التطور المالي للمنشأة خلال الدورة المحاسبية، وذلك ببيان الموارد التي توفرت لها والاستخدامات التي خصصتها لها. تكمل وتشرح قائمة المعلومات التكميلية المعلومات الواردة في الموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل.

المادة 11

يجب أن تكون القوائم التركيبية صورة صادقة لأصول المنشأة وخصومها ولوضعيتها المالية ونتائجها.

ولهذه الغاية، يجب أن تتضمن كل المعلومات اللازمة التي تجعل منها صورة صادقة لأصول المنشأة وخصومها ووضعيتها المالية ونتائجها.

6- تم تغيير المادة 8 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

إذا كان تطبيق قاعدة محاسبية لا يكفي لتكوين صورة صادقة عن حالة المنشأة وفق ما تنص عليه هذه المادة، يجب استدراك ذلك عن طريق الإدلاء بمعلومات تكميلية.

المادة 12

تتضمن الموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل كتلا تنفرع إلى فصول تنجزو بدورها إلى بنود.

المادة 13

لا يجوز تغيير شكل تقديم القوائم التركيبية وطريقة التقويم المتبعة من دورة محاسبية إلى أخرى.
في حالة حدوث تغييرات، يجب وصفها وتبريرها في قائمة المعلومات التكميلية.

المادة 14⁷

تقيد السلع عند دخولها للمنشأة بكلفة تملكها إذا كان تملكها بعوض، وبقيمتها الحالية إذا كان تملكها بغير عوض، وبكلفة إنتاجها إذا كانت من إنتاج المنشأة.
السندات المملوكة بعوض تقيد في تاريخ دخولها للمنشأة بثمن شرائها.

الديون المطلوبة للمنشأة والمطلوبة منها والأموال الجاهزة تقيد بالمحاسبة في تاريخ دخولها للمنشأة، ويكون ذلك بمبلغها الإسمي، وتحول الديون المطلوبة للمنشأة والمطلوبة منها والأموال الجاهزة المحررة بعملة أجنبية إلى العملة الوطنية في تاريخ دخولها للمنشأة.

يجب أن تكون قيمة إدخال عناصر الأصول الثابتة التي يكون استخدامها محدودا في الزمن محل تصحيح يدخل عليها في صورة استهلاك.

ويتم الاستهلاك بتوزيع المبلغ القابل له من قيمة الأصول الثابتة على المدة التي تقدر المنشأة أنها تستطيع خلالها استخدام تلك الأصول بحسب تصميم الاستهلاك الذي تعده لذلك.

تستخلص القيمة الصافية من استهلاكات الأصول الثابتة بطرح مبلغ مجموع الاستهلاكات المتعلقة بها من قيمتها في تاريخ دخولها للمنشأة.

تقارن في تاريخ الجرد القيمة الحالية للعناصر بقيمتها في تاريخ دخولها للمنشأة إذا كانت غير قابلة للاستهلاك وبقيمتها صافية من الاستهلاكات بعد إجراء استهلاك الدورة المحاسبية إذا كانت من الأصول الثابتة القابلة للاستهلاك.

لا يقيد في المحاسبة إلا ناقص القيمة المستخلص من هذه المقارنة، وذلك إما في صورة استهلاكات استثنائية إذا كان نقصان القيمة نهائيا وإما في صورة مخصصات لمواجهة تدني القيمة إذا لم يكن نهائيا.

7- تم تغيير المادة 14 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

يقصد بالقيمة المحاسبية الصافية لعناصر الأصول إما قيمتها في تاريخ دخولها للمنشأة أو قيمتها صافية من الاستهلاكات إذا كانت قيمتها الحالية تفوقها أو تساويها وإما قيمتها الحالية إذا كانت هذه القيمة تقل عن قيمة دخولها للمنشأة أو قيمتها صافية من الاستهلاكات.

إذا أعيد تقويم جميع الأصول الثابتة المادية والمالية فإن الفرق الناتج عن ذلك بين القيمة الحالية والقيمة المحاسبية الصافية لا يجوز استخدامه لتعويض الخسائر، بل يجب قيده في خصوم الموازنة على حدة.

تقوم السلع المثلية إما بمتوسط تكلفة امتلاكها أو إنتاجها وإما باعتبار أن أول سلعة خارجة هي أول سلعة داخلية.

غير أنه يؤذن للأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه القيام بما يلي:

- إجراء تقييم مبسط للمخزونات التي تم شراؤها والسلع المنتجة بتقدير تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج أو على أساس ثمن البيع مع طرح مبلغ يعادل هامش الربح المعمول به؛
- حساب استهلاك الأصول الثابتة بطريقة خطية مبسطة.

المادة 15

يجب قيد الحركات والمعلومات في الحسابات أو البنود الملائمة، ويكون ذلك بأسمائها الصحيحة ودون إجراء مقاصة فيما بينها.

يجب أن يكون تقويم عناصر الأصول منفصلا عن تقويم عناصر الخصوم.

لا يجوز إجراء مقاصة بين بنود الأصول والخصوم في الموازنة أو بين بنود العائدات والتكاليف في حساب العائدات والتكاليف.

يجب أن تكون موازنة افتتاح الدورة المحاسبية مماثلة لموازنة اختتام الدورة المحاسبية السابقة.

المادة 16

لا تقيد العائدات في المحاسبة إلا بعد اكتساب المنشأة لها نهائيا، ويجب قيد التكاليف إذا كانت محتملة.

يجب القيام بالاستهلاكات وتوفير المخصصات الضرورية ولو في حالة عدم وجود أرباح أو قصور الموجود منها عن الوفاء بذلك.

يجب اعتبار المخاطر والتكاليف الناشئة خلال الدورة المحاسبية أو دورة محاسبية سابقة ولو علمت بين تاريخ اختتام الدورة المحاسبية وتاريخ إعداد القوائم التركيبية.

المادة 17

يقتصر القيد في القوائم التركيبية على الأرباح المحققة عند اختتام الدورة المحاسبية، ويجوز أيضا قيد الربح المحقق عن عملية أنجزت جزئيا إذا كانت مدتها تزيد على سنة وكان تحققها يقينيا وأمكن تقدير ربحها الإجمالي على وجه يؤمن معه الوقوع في الخطأ بصورة كافية.

المادة 18

يجب إعداد القوائم التركيبية خلال مدة أقصاها ثلاثة أشهر من تاريخ اختتام الدورة المحاسبية، اللهم إلا إذا حال دون ذلك طروء ظروف استثنائية يجب تبريرها في قائمة المعلومات التكميلية.

تجب الإشارة إلى تاريخ إعداد القوائم التركيبية في قائمة المعلومات التكميلية

المادة 19

يجوز العدول عن قاعدة من القواعد المحاسبية المنصوص عليها في هذا القانون إذا كان من شأن تطبيقها أن يحول بسبب وجود حالات خاصة بالمنشأة دون إعطاء صورة أمينة عن أصولها وخصومها أو عن وضعها المالي أو نتائجها، ويشار في قائمة المعلومات التكميلية إلى القاعدة المعدول عنها مع بيان الأسباب الداعية إلى ذلك ومدى تأثيره في أصول وخصوم المنشأة ووضعها المالي ونتائجها.

يجب أن تتضمن قائمة المعلومات التكميلية بيان الأسباب الداعية إلى تغيير تاريخ اختتام الدورة المحاسبية.

المادة 20

إذا توفرت شروط توقف المنشأة عن نشاطها كليا أو جزئيا يجوز للخاضعين لهذا القانون أن يضعوا قوائم تركيبية وفق مناهج مغايرة للمناهج المنصوص عليها فيه. وفي هذه الحالة، يجب عليهم أن يبينوا في قائمة المعلومات التكميلية المناهج التي اعتمدها.

المادة 21⁸

يعفى من إعداد قائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل وقائمة المعلومات التكميلية الخاضعون لهذا القانون الذين يكون رقم أعمالهم السنوي يساوي عشرة ملايين درهم (10.000.000 درهم) أو يقل عن ذلك.

يؤذن للأشخاص المشار إليهم في الفقرة أعلاه بإعداد الموازنة وحساب العائدات والتكاليف واعتماد إطار محاسبي وفق النموذج المبسط المرفق بهذا القانون.

8- تم تغيير المادة 21 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

المادة 22

تحرر الوثائق المحاسبية بالعملة الوطنية.
يحتفظ بالوثائق المحاسبية والمستندات الإثباتية طوال عشر سنوات.
يجب إعداد ومسك الوثائق المحاسبية المتعلقة بتسجيل العمليات والجرد دون بياض أو تحريف مهما كان نوعه.

المادة 23

لإدارة الضرائب أن ترفض قبول المحاسبات التي لا تكون ممسوكة وفق الأشكال المقررة في هذا القانون والجداول الملحقة به.

المادة 24

يجب على الخبراء المحاسبين والمحاسبين المعتمدين وغيرهم من الأشخاص الذين يحترفون مهنة مسك محاسبات الخاضعين لهذا القانون أن يتقيدوا بالأحكام الواردة فيه وفي ملحقة فيما يتعلق بمسك محاسبات المنشآت الموكول إليهم أمرها.

المادة 25

تنسخ عند دخول هذا القانون حيز التنفيذ الفصول 10 و11 و12 و13 من قانون التجارة الصادر بالظهير الشريف المؤرخ ب 9 رمضان 1331 (12 أغسطس 1913) وتنصرف بحكم القانون الإحالات إليها في النصوص التشريعية والتنظيمية الجاري بها العمل إلى الأحكام المقابلة لها في هذا القانون.

المادة 26

تدخل أحكام هذا القانون حيز التنفيذ ابتداء من الدورة المحاسبية الثانية بعد تاريخ نشره في الجريدة الرسمية.

البيانات الختامية

النظام العادي

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية		الأصول
	صافي	استهلاكات ومخصصات	
			(أ) قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة • مصاريف تمهيدية • تكاليف للتوزيع على عدة دورات محاسبية • مكافآت تسدود سندات القرضية
			(ب) حقوق معدومة ملحقة بالأصول الثابتة • للبحث والتنقيب • برادات ، علامات ، حقوق وقيم شبيهة بها • محل تجاري • حقوق معدومة أخرى ملحقة بالأصول الثابتة
			(ج) أصول ثابتة مادية • أراضي • مبان • منشآت تقنية ، عتاد وأثاث • عتاد نقل • أثاث ، عتاد المكتب وتجهيزات مختلفة • أصول ثابتة مادية أخرى • أصول ثابتة مادية قيد الانجاز
			(د) حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة • سندات ملحقة بالأصول الثابتة • دائيات مالية أخرى • سندات المساهمة • سندات أخرى ملحقة بالأصول الثابتة
			(هـ) فوارق التحويل بالأصول • نقصان الدائيات الملحقة بالأصول الثابتة • زيادة ديون التمويل
			مجموع (أ+ب+ج+د+هـ)

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

(تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			الأصول
	صافي	استهلاكات ومصصات	إجمالي	
				معلومات (د)
				● بخلاف
				● مواد ولوازم قابلة للاستهلاك
				● منجزات قيد الإنجاز
				● منجزات وسيطة ومنجزات منقبة
				● منجزات قائمة الصنع
				دائيات الأصول المتداولة (ز)
				● مرادون مليون ، شهيئات ودفعات
				● زبناء وحسابات مرتبطة
				● مستخدمون
				● التوتة
				● حصائل شركاء
				● دائيون آخرون
				● حسابات تسوية بالأصول
				مندات وقلم توظيف (ح)
				فوارق التمويل بالأصول (عناصر متداولة) (ط)
				مجموع II (د+ز+ح+ط)
				خزينة بالأصول
				● شيكات وقلم للتمويل
				● بنوك ، الخزينة العامة ، شيكات بريدية
				● صناديق ، خزانات تسيقات واعتمادات
				مجموع III
				مجموع عام 1-11-1111

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي) - تابع

دورة محاسبية في اختتمت.....

الفترة المحاسبية السابقة	الفترة المحاسبية	الخصوم	
		أيون الخصوم المتداولة (و)	الخصوم المتداولة (أيون الخصوم)
		• موردين وحسابات مرتبطة	
		• زبناء دائرون ، شقيقات ودفعات	
		• مستخدمون	
		• هيئات ائتمانية	
		• الدارة	
		• حسابات شركاء	
		• دائرون لفرون	
		• حسابات ليرة بالخصوم	
		مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (ز)	
		أوراق التحويل بالخصوم (عناصر متداولة) (ج)	
		مجموع II (و+ز+ج)	
		القائمة بالخصوم	الخصوم
		• فروض المصم	
		• فروض الخزينة	
		• ديون (أرصدة دائنة)	
		مجموع III	
		مجموع عام (III+II+I)	

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية من إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة 4	مجموع الدورة المحاسبية 3=2+1	عمليات			
		متعلقة بالدورات المحاسبية السابقة 2	خاصة بالدورة المحاسبية 1		
				عائدات الاستغلال	I
				• إيرادات مبيعات (على حالتها)	
				• إيرادات مبيعات ممتدة وخدمات متقدمة رقم الأجل	
				• تغير مخزونات المنتجات (±) (1)	
				• أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها	
				• إيرادات الاستغلال	
				• عائدات استغلال أخرى	
				• إيرادات الاستغلال - نفقات تكاليف	
				مجموع (I)	
				تكاليف الاستغلال	
				• مشتريات مبيعات معاد بيعها (2)	
				• مشتريات مستهلكة من مواد والمواد (2)	
				• تكاليف خارجية أخرى	
				• ضرائب ورسوم	
				• تكاليف المستخدمين	
				• تكاليف استغلال أخرى	
				• مخصصات الاستغلال	
				مجموع (II)	
				نتيجة الاستغلال (II-I)	III
				عائدات مالية	IV
				• عائدات سندات المساهمة وسندات أخرى مطبقة بالأسس الثابتة	
				• مكاسب الصرف	
				• فوائد وعائدات مالية أخرى	
				• إيرادات مالية نفقات تكاليف	
				مجموع (IV)	
				تكاليف مالية	V
				• تكاليف فوائد	
				• خسائر الصرف	
				• تكاليف مالية أخرى	
				• مخصصات مالية	
				مجموع (V)	
				نتيجة مالية IV - V	VI
				نتيجة جارية VI + III	VII

(1) تغير المخزونات : مخزون نهائي - مخزون أولي ، زيادة (+) نقصان (-)
(2) مشتريات معاد بيعها أو مستهلكة : مشتريات - تغير المخزونات

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي) - (تابع)

دورة محاسبية من إلى.....

مجموع الدورة المحاسبية السابقة	مجموع الدورة المحاسبية 2=1	عمليات			
		مكلفة بالدورات المحاسبية السابقة 2	خاصة بالدورة المحاسبية 1		
				نتيجة جارية (مرحلات)	VII
				عائدات غير جارية	VIII
				• عائدات التنازل عن الأصول الثابتة	
				• إعانات التوازن	
				• استردادات من إعانات الاستثمار	
				• عائدات غير جارية أخرى	
				• استردادات غير جارية - تقييلات تكاليف	
				مجموع VIII	
				تكاليف غير جارية	IX
				• قيم صافية من استهلاك الأصول الثابتة المتنازل عنها	
				• إعانات ممتوحة	
				• تكاليف غير جارية أخرى	
				• مخصصات غير جارية للاستهلاكات والمخصصات المخصصة للمهام مخاطر أو تكاليف	
				مجموع (IX)	
				نتيجة غير جارية (IX - VIII)	X
				نتيجة قبل الضريبة (X + VII)	XI
				ضرائب على النتائج	XII
				نتيجة صافية (XII - XI)	XIII
				مجموع العائدات (VIII + (V + I)	XIV
				مجموع التكاليف (XII + IX + V + II)	XV
				نتيجة صافية (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)	XVI

بيان أرصدة الإدارة

دورة محاسبية من إلى

أولا - جدول تكوين النتائج

الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة			
		مبيعات بضائع (على حالتها)	1	
		مشتريات بضائع معاد بيعها	- 2	
		هامش إجمالي عن مبيعات بضائع على حالتها	=	I
		إنتاج الدورة المحاسبية (3+4+5)	+	II
		● مبيعات بلع وخدمات منتجة	3	
		● تغير مخزونات المنتجات	4	
		● أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها	5	
		استهلاك الدورة المحاسبية : (6-7)	-	III
		● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم	6	
		● تكاليف خارجية أخرى	7	
		قيمة مضافة (1 + II - III)	=	IV
		إمدادات الاستغلال	+ 8	
		حقوق ورسوم	- 9	
		تكاليف المستخدمين	- 10	
		فائض إجمالي للاستغلال أو نقص إجمالي للاستغلال	=	V
		عائدات استغلال أخرى	+ 11	
		تكاليف استغلال أخرى	- 12	
		استرداد استغلال + تقهلات تكاليف	+ 13	
		مخصصات الاستغلال	- 14	
		نتيجة الاستغلال (أو -)	=	VI
		نتيجة مالية	±	VII
		نتيجة حاربة (أو -)	=	VIII
		نتيجة غير حاربة	±	IX
		حقوق على التمتع	- 15	
		نتيجة صافية للدورة المحاسبية (أو -)	=	X

بيان أرصدة الإدارة

(تابع)

دورة محاسبية من.....إلى.....

ثانيا – قدرة التمويل الذاتي – التمويل الذاتي

الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة			
		نتيجة صافية للدورة المحاسبية	1	
		● ربح >		
		● خسارة -		
	(1)	مخصصات الاستغلال	+	2
	(1)	مخصصات مالية	+	3
	(1)	مخصصات غير جارية	+	4
	(2)	استردادات الاستغلال	-	5
	(2)	استردادات مالية	-	6
	(2) (3)	استردادات غير جارية	-	7
		علاقات تفرقات عن الأصول الثابتة	-	8
		فهم صافية من استهلاكات الأصول الثابتة المتنازل عنها	+	9
		فترة التمويل الذاتي		1
		توزيعات الأرباح	-	10
		التمويل الذاتي		11

(1) باستثناء المخصصات المتعلقة بالأصول والقصوم المتنازلة والمخزونة

(2) باستثناء الاستردادات المتعلقة بالأصول والقصوم المتنازلة والمخزونة

(3) بما فيها الاستردادات من إمدات الاستثمار

جدول تمويل الدورة المحاسبية

(النظام العادي)

أولا - الجدول الملخص لكفل الحصيلة

كفل	الدورة المحاسبية أ	الدورة المحاسبية السابقة ب	تغيرات (أ - ب)	
			استخدامات ج	موارد د
1 التمويل العام	x	x	x	x
2 نفس الأصول الثابتة	x	x	x	x
3 رأس المال العملي (1 - 2)	x	x	x	x
4 الأصول المتداولة	x	x	x	x
5 نفس المصنوع المتداولة	x	x	x	x
6 حاجة التمويل الإجمالية (4 - 5)	x	x	x	x
7 خزينة سابقة (أصول - مصروف)	x	x	x	x

ثانيا - الاستخدامات والموارد

الفترة المحاسبية	الدورة المحاسبية		التغيرات المحاسبية السابقة
	موارد	استخدامات	
أ - موارد فترة الدورة المحاسبية (تدفقات)			
● التمويل الذاتي	x		
● فترة التمويل الذاتي			
- توزيعات الأرباح			
● تارلات والتفصيصات لتعلق بالأصول الثابتة	x		
● تارلات عن أصول ثابتة معدومة			
● تارلات عن أصول ثابتة مادية			
● تارلات عن حقوق ملكية ملحقه بالأصول الثابتة			
● استرجاعات من دائيات ملحقه بالأصول الثابتة			
● زيادة رؤوس الأموال الثابتة والمعملة	x		
● زيادة رأس المال - نقصان			
● زيجات الاستثمار			
● زيادة نيون التمويل (مضافة من مكافآت الترخيد)	x		
مجموع أ - الموارد لفترة	IV + III + II + I		
ب - استخدامات فترة الدورة المحاسبية (تدفقات)			
● التغيرات وتغيرات الأصول الثابتة		x	
● اقتانات أصول ثابتة معدومة			
● اقتانات أصول ثابتة مادية			
● اقتانات حقوق ملكية ملحقه بالأصول الثابتة			
● زيجات دائيات ملحقه بالأصول الثابتة			
● سحب رؤوس الأموال الثابتة		x	
● سحب نيون التمويل		x	
● استخدامات في قيم محترمة		x	
مجموع ب - الاستخدامات لفترة	VIII + VII + VI + V		
ج - تغير حاجة التمويل الإجمالية			ل
د - تغير الخزينة			ل
المجموع العام			

← زيادة
← نقصان

قائمة المعلومات التكميلية

(أ) المبادئ والمناهج المحاسبية:

- أ 1. مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة؛
- أ 2. قائمة الاستثناءات ؛
- أ 3. قائمة تغييرات المناهج.

(ب) معلومات تكميلية في الحصيلة وحساب العائدات والتكاليف:

- ب 1. تفاصيل القيم المعدومة؛
- ب 2. جدول الأصول الثابتة ؛
- ب 2 مكرر. جدول الاستهلاكات ؛
- ب 3. جدول زائد أو ناقص القيم عن تنازلات أو سحب تتعلق بأصول ثابتة ؛
- ب 4. جدول سندات المساهمة ؛
- ب 5. جدول المخصصات ؛
- ب 6. جدول الدائنيات ؛
- ب 7. جدول الديون ؛
- ب 8. جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة ؛
- ب 9. تعهدات مالية متلقاة أو مقدمة خارج عمليات ائتمان الإيجار ؛
- ب 10. جدول السلع المتعلق بها ائتمان الإيجار ؛
- ب 11. تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف؛
- ب 12. الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية ؛
- ب 13. تحديد النتيجة الجارية بعد الضرائب ؛
- ب 14. تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة.

(ج) معلومات تكميلية أخرى:

- ج 1. بيان توزيع رأس مال الشركة؛
- ج 2. جدول أرصاد النتيجة الحاصل خلال الدورة المحاسبية؛
- ج 3. نتائج وعناصر أخرى مميزة للمنشأة خلال الدورات المحاسبية الثلاثة الأخيرة؛
- ج 4. جدول عمليات بالعملات أدرجت في المحاسبة خلال الدورة المحاسبية؛
- ج 5. التاريخ والأحداث اللاحقة.

قائمة المعلومات التكميلية

(النظام العادي)

(أ) المبادئ والمناهج المحاسبية:

1. مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة مع توضيح المنهج المعتمد إن اقتضى الحال ذلك عندما تنص القواعد المحاسبية على جواز الاختيار بين مناهج عديدة (قائمة أ 1)؛

2. الإشارة إلى استثناءات من : (قائمة أ 2) :

- المبادئ المحاسبية الأساسية؛

- مناهج التقويم ؛

- قواعد تهئى وتقديم البيانات الختامية.

يجب تبرير هذه الاستثناءات مع الإشارة إلى تأثيرها على أصول وخصوم المنشأة وعلى وضعيتها المالية وعلى نتائجها.

3. في حالة تغيير المناهج من دولة محاسبية لأخرى، يبرر التغيير مع الإشارة إلى تأثيره على أصول وخصوم المنشأة وعلى وضعيتها المالية وعلى نتائجها (قائمة أ 3).

ب) معلومات تكميلية في الحصيلة وحساب العائدات والتكاليف

قوائم من ب 1 إلى ب 14

ج) معلومات تكميلية أخرى

قوائم من ج 1 إلى ج 5

مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة

قائمة أ 1

في.....

الإشارة إلى مناهج التقويم المطبقة في المنشأة
<p>أولا : الأصول الثابتة</p> <p>أ / التقويم عند الإدخال</p> <p>1. قيم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 2. حقوق معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 3. أصول ثابتة مادية 4. حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة</p> <p>ب / تصحيحات القيمة</p> <p>1. مناهج الاستهلاكات 2. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول</p> <p>ثانيا : الأصول المتداولة (دون الخزينة)</p> <p>أ / التقويم عند الإدخال</p> <p>1. مخزونات 2. دائنيات 3. سندات وقيم توظيف</p> <p>ب / تصحيحات القيمة</p> <p>1. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 2. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول</p> <p>ثالثا : التمويل الدائم</p> <p>1. مناهج إعادة التقويم 2. مناهج تقويم المخصصات المعقنة 3. ديون التمويل الدائم 4. مناهج تقويم المخصصات المستتمة لمواجهة مخاطر وتكاليف 5. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم</p> <p>رابعا : الخصوم المتداولة (دون الخزينة)</p> <p>1. ديون الخصوم المتداولة 2. مناهج تقويم المخصصات الأخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم</p> <p>خامسا : الخزينة</p> <p>1. الخزينة بالأصول 2. الخزينة بالخصوم 3. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة</p>

قائمة الاستثناءات

قائمة أ 2

في

بيان الاستثناءات	تبرير الاستثناءات	تأثير الاستثناءات في الذمة المالية والوضعية المالية والنتائج
أولاً : استثناءات من العبادىء المحاسبية الأساسية		
ثانياً : استثناءات من مناهج التقويم		
ثالثاً : استثناءات من قواعد إعداد وتقديم البيانات الختامية		

قائمة تغييرات المناهج

قائمة أ 3

في

نوع التغييرات	تبرير التغيير	تأثير التغييرات على الذمة المالية والوضعية المالية وعلى النتائج
أولاً : تغييرات نظراً على مناهج التقويم		
ثانياً : تغييرات نظراً على قواعد التقديم		

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة ب 2

الدورة المحاسبية من إلى

نوع	مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية	زيادة			تقصان		مبلغ إجمالي للمدة الدورة المحاسبية
		افتاء	الاج المنتهية للمسح	تحويل	نقل	سحب	
فهم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة							
<ul style="list-style-type: none"> ● مصاريف مهنية ● تكاليف التوزيع على عدة دورات محاسبية ● مكافآت تمديد سنوات القرضية 							
أصول ثابتة معنوية							
<ul style="list-style-type: none"> ● البحث والتنمية ● برامات ، علامات مطروق رقم شبيهة بها ● محل تجاري ● أصول ثابتة معنوية أخرى 							
أصول ثابتة مادية							
<ul style="list-style-type: none"> ● أرض ● مباني ● إشارات تقنية عداد وأدوات ● عداد النقل ● أثاث عداد المكتب وتجهيزات ● أصول ثابتة مادية أخرى ● أصول ثابتة مادية قيد الانجاز 							

جدول الاستهلاكات

قائمة ب 2 مكرر

الدورة المحاسبية من إلى

المجموع على بداية الدورة المحاسبية	مخصص الدورة المحاسبية	المجموع على نهاية الدورة المحاسبية	تساع
1	2	3	<p>لم يتغير مبلغه من السنة السابقة</p> <p>مصاريف شخصية</p> <p>كثافة التوزيع على هذه دورات محاسبية</p> <p>مكافآت استحقاق سنوات الأثر المحاسبية</p> <p>أصول ثابتة محاسبية</p> <p>الضمان والقيمة</p> <p>براعات ، علاوات ، حقوق وتم شبيهة بها</p> <p>مخزن مخازن</p> <p>أصول ثابتة محاسبية أخرى</p> <p>أصول ثابتة محاسبية</p> <p>أرض</p> <p>مبان</p> <p>إقتضات تقنية ، عمال وأزيات</p> <p>عجلة الآلة</p> <p>آلات ، عمال المكاتب ، ومجهيزات</p> <p>أصول ثابتة محاسبية أخرى</p> <p>أصول ثابتة محاسبية قيد الأعمار</p>

جدول زائد أو ناقص القيمة عن تنازلات أو سحب الأصول الثابتة

قائمة ب 3

الدورة المحاسبية من إلى

ناقص القيم	زائد القيم	عائد التنازلات	قيمة صافية من الاستهلاكات	مجموع الاستهلاكات	مبلغ إجمالي	حساب رئيسي	تاريخ التنازل أو السحب
							المجموع

جدول سندات المساهمة

قائمة ب 4

في :

اسم الشركة المسهدة سندات المساهمة	قطاع النشاط	رأس مال الشركة	المساهمة في رأس المال	بين الاقسام الاجمالي	القيمة المحاسبية المساهمة	ملاحظة في			
						تاريخ الانضمام	القيمة المساهمة	القيمة الساهية	حساب اللوات و التكاليف التي تدره المساهمة
الجميع	1	2	3	4	5	6	7	8	9

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة ب 8

أغيار دائنون أو أغيار مدينون	مبلغ مشمول بضمان عيني	نوع (1)	تاريخ ومكان القيد	موضوع (2)(3)	قيمة محاسبية صافية للضمان العيني المقدم عند تاريخ الاختتام
- ضمانات عينية مقدمة					
- ضمانات عينية متلقاة					

(1) رهن: 1، رهن رسمي؛ 2 - رهن الحيازة؛ 3 - سند الخزن؛ 4 - ضمانات عينية أخرى؛ 5 (مع توضيحها)

(2) ينبغي توضيح هل الضمان العيني قد تم لمنشآت أو لأشخاص آخرين (ضمانات عينية مقدمة)

(منشآت مرتبطة، شركاء، مستخدمون)

(3) ينبغي توضيح هل الضمان العيني المتلقى من المنشأة وارد من أشخاص آخرين غير الشخص المدين (ضمانات عينية متلقاة).

تعهدات مالية متلقاة أو مقدمة خارج عمليات انتمان الإيجار

قائمة ب 9 في.....

مبالغ الدورة المحاسبية السابقة	مبالغ الدورة المحاسبية	تعهدات مقدمة
		<ul style="list-style-type: none"> - ضمانات احتياطية وكفالات ؛ - تعهدات متعلقة بمعاشات التقاعد والتزامات شبيهة بها ؛ - تعهدات مقدمة أخرى.
		-
		المجموع (1)

(1) منها تعهدات إزاء المنشآت المرتبطة

مبالغ الدورة المحاسبية السابقة	مبالغ الدورة المحاسبية	تعهدات متلقاة
		<ul style="list-style-type: none"> ● ضمانات احتياطية وكفالات ● تعهدات متلقاة أخرى - - - -
		المجموع

جدول سلع انتمان الإيجار

قائمة ب 10

من إلى.....

المرتبة	تاريخ الأتمتة الأولى	مدة العقد بالسنين	القيمة المقررة للعقد في تاريخ العقد	الصفة المقررة للعقد	الصفة المقررة للعقد	الصفة المقررة للعقد	أجور لم يؤد بعد		ملاحظات
							أقل من سنة (8)	أكثر من سنة (9)	
(11)									
(10)									
(9)									
(8)									
(7)									
(6)									
(5)									
(4)									
(3)									
(2)									
(1)									

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

قائمة ب 11

من.....إلى.....

بند	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
711		
المجموع		
712		
المجموع		
713		
المجموع		
718		
المجموع		
719		
المجموع		
738		
المجموع		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 2)

قائمة ب 11

من إلى

بند	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
611		
المجموع		
612		
المجموع		
613		
614		
المجموع		
617		
المجموع		
618		
المجموع		
638		
المجموع		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 3)

قائمة ب 11

من.....إلى.....

بنود	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
658		
تكاليف غير جارية ● تكاليف غير جارية أخرى ● جزاءات على مدفقات وتعرضات عن عدم تنفيذ عقود ● استدراكات الضرائب (غير الضرائب على النتائج) ● جزاءات وغرامات ضريبية وجنائية ● دائيات أصبحت غير ممكنة الإطفاء ● الباقي من بند تكاليف غير جارية أخرى		
		المجموع

الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية

قائمة ب 12

في

مبلغ	مبلغ	مناوين
x	x	أولا . نتيجة صافية محاسبية ● ربح صاف ● خسارة صافية
	x	ثانيا . اعادة لتعديلات ضريبية
	x	1 - جارية
	x	2 - غير جارية
x		ثالثا . الخصم الضريبي
x		1 - جار
x		2 - غير جار
م 2	م 1	المجموع
مبالغ		رابعاً . نتيجة اجمالية ضريبية
x		● ربح اجمالي : إذا كان م 1 < م 2 (أ)
x		أو ● عجز اجمالي ضريبي إذا كان م 1 < م 2 (ب)
x		خامساً . مراحل خسارة مدرجة (ج) (1)
	x	● الدورة المحاسبية ن - 4
	x	● الدورة المحاسبية ن - 3
	x	● الدورة المحاسبية ن - 2
	x	● الدورة المحاسبية ن - 1
x		سادساً . نتيجة صافية ضريبية
x		● ربح صاف ضريبي (أ - ج)
x		● عجز صاف ضريبي (ب)
مبالغ		سابعاً . تراكم الاستهلاكات المؤجلة ضريبيا
x		ثامناً . تراكم العجز الضريبي المتبقى للتحويل
	x	● الدورة المحاسبية ن - 4
	x	● الدورة المحاسبية ن - 3
	x	● الدورة المحاسبية ن - 2
	x	● الدورة المحاسبية ن - 1

(1) في حدود مبلغ الربح الإجمالي الضريبي (أ)

قائمة ب 13

تحديد النتيجة الجارية بعد الضرائب

في.....

المبلغ	أولا : تحديد النتيجة
(±)	● نتيجة جارية بناء على حساب العائدات والتكاليف
(+)	● إعادة لتعويضات ضريبية عن عمليات جارية
(-)	● خصم ضريبي عن عمليات جارية
(-)	● نتيجة جارية خاضعة للضريبة نظريا
(-)	● ضريبة نظرية على نتيجة جارية
(-)	● نتيجة جارية بعد الضرائب
ثانيا : الإشارة إلى النظم الضريبي والامتيازات التي تمنحها قوانين الاستثمار أو أحكام قانونية خاصة .	
	<ul style="list-style-type: none"> • • • • • • •

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة ب 14

من إلى.....

رقم حد بداية الدورة المحاسبية	أوقات الضريبة على القيمة المضافة للدورة المحاسبية	صلاحيات محاسبة الدورة المحاسبية	رقم حد بداية الدورة المحاسبية	تسريح
2014-2013	3	2	1	أ- الضريبة على القيمة المضافة للدورة ب- الضريبة على القيمة المضافة للتجارة بالتجزئة ● من التكاليف ● من الأصول الثابتة ج- الضريبة على القيمة المضافة لأرباح التزود أو الناتجة عن تصديره على القيمة المضافة - (3 - 2)
*	*	*	*	
*	*	*	*	
*	*	*	*	
*	*	*	*	

1. عندما يساوي عدد الشركاء 10 أو يقل عن ذلك، يجب على المنشأة أن تصرح بجميع المساهمين في رأس المال، وفي الحالات الأخرى لا ينبغي الإشارة إلا للشركاء 10 الرئيسيين مرتين بحسب أهمية مساهمتهم في رأس المال.

جدول إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية

قائمة ج 2

في.....

تاريخ	تاريخ
<p>ب. إرصاد النتائج</p> <ul style="list-style-type: none"> • الأرباح الخيرية • الأرباح الخيرية • تكاليف أعضاء مجلس الإدارة • ربح • مصاريف أخرى • مخصص من خبير <p>مجموع (ب)</p>	<p>أ. إرصاد النتائج العامة للإرصاد الأخرى</p> <ul style="list-style-type: none"> • مخصص من خبير • الأرباح الخيرية غير الإرصاد • نتيجة حسابات الدورة المحاسبية • الأرباح من الأرباح • الأرباح الخيرية <p>مجموع (أ)</p>

مجموع (أ) - مجموع (ب)

نتائج وعناصر أخرى مميزة للمنشأة خلال الدورات المحاسبية الثلاثة الأخيرة

قائمة ج 3

في.....

الدورة المحاسبية 0	الدورة المحاسبية 1-0	الدورة المحاسبية 2-0	نوع البيانات
			<p>● توضيحية الصافي المنشأة</p> <p>● ردوس أموال دائية وقت ردوس أموال دائية سابقة بالتي لم مبرومة طبقا بالأسول القانوني</p> <p>● صلاحيات وتوقيع الدورات المحاسبية</p> <p>1- رقم الأضطر طرخ لرسود</p> <p>2- نتيجة كل السراقب</p> <p>3- حركات على النتائج</p> <p>4- الأرباح للبرودة</p> <p>5- نتائج غير موزعة (أرشدت في الاستبيانات أو هي في الإرساء)</p> <p>● نتيجة من كل سنة (بالنسبة لشركات تضامنية وشركات ذات المسؤولية المحدودة)</p> <p>● نتيجة سابقة عن كل سهم أو حصة في الشركة</p> <p>● أرباح موزعة عن كل سهم أو حصة في الشركة</p> <p>● مستعملون</p> <p>● مبلغ الأجرر الاضطر عن الدورة المحاسبية</p> <p>● القصد القنوسط من الأجررر المستعملين خلال الدورة المحاسبية</p>

جدول عمليات بالعملات مدرجة في المحاسبة خلال الدورة المحاسبية

قائمة ج 4

في.....

الخروج مقابل القيمة بالدرهم	الدخول مقابل القيمة بالدرهم	نوع
	×	- التمويل الدائم
×		- أصول ثابتة إجمالية
	×	- مداخيل من أصول ثابتة
×		- تسديد ديون التمويل
		-
		-
	×	- عائدات
×		- تكاليف
	×	مجموع الدخول
×		مجموع الخروج
×	أو ×	ميزان العملات
×	= ×	المجموع

التأريخ والأحداث اللاحقة

قائمة ج 5

أولا : التأريخ

<p>- تاريخ الاختتام (1)</p> <p>- تاريخ إعداد البيانات الختامية (2)</p> <p>(1) مع تبريره في حالة تغيير تاريخ اختتام الدورة المحاسبية.</p> <p>(2) مع تبريره في حالة تجاوز الأجل القانوني المنصوص عليه لإعداد البيانات الختامية والمحدد في ثلاثة أشهر.</p>

ثانيا : الأحداث التي قد تطرأ بعد اختتام الدورة المحاسبية ولا يمكن ربطها بهذه الدورة ويكون العلم بها قد تم قبل عملية النشر الأولى للبيانات الختامية خارج المنشأة.

التاريخ	بيان الأحداث
	<p>- في مصلحة المنشأة</p> <p>- ليست في مصلحة المنشأة</p>

البيانات الختامية

النظام المبسط

الحصيلة (النظام المبسط)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			الأصول			
	صافي	استهلاكات ومخصصات	إجمالي				
				(أ) قيم معومة مطقة بالأصول الثابتة	الأصول الثابتة		
				(ب) أصول ثابتة معنوية ● محل تجاري ● أصول ثابتة معنوية مختلفة			
				(ج) أصول ثابتة مالية ● أراضي ● مبان ● منشآت تقنية ، عتاد وأدوات ● عتاد نقل ● أصول ثابتة مالية مختلفة			
				(د) أصول ثابتة مالية مجموع I (أ+ب+ج+د)			
				(هـ) مخزونات ● بضائع ● مخزونات مختلفة		الأصول المتداولة (دون الخزينة)	
				(و) دلتيات الأصول المتداولة ● زبائن وحسابات مرتبطة ● حسابات شركاء ● معينون مظهرون ● حسابات تسوية بالأصول			
				(ز) سندات وقيم التوظيف مجموع II (هـ+و+ز)			
				خزينة بالأصول ● شركات وقيم التحصيل ● بنوك ، الخزينة العامة وشركات برودية ● سندات ، خواتم التسيقات واعطالات			الخزينة
				مجموع III مجموع عام I + II + III			

الحصيلة (النظام المبسط) – (تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	الخصوم	
		رؤوس أموال ذاتية	التعميم الكامل
		<ul style="list-style-type: none"> رأس مال الشركة أو رأس مال شخصي (1) القض : مباحون ، رأس مال مكتتب به وغير مطلب به ، رأس مال مطلب به ، دفع منه 	
		• علاوات إصدار والتمماج وتقدمة	
		• فوارق إطفاء التقييم	
		• احتياطات مختلفة	
		• مراحل من جديد ونتائج صافية قيد الإرسال (2)	
		• نتيجة صافية الدورة المحاسبية (2)	
		مجموع رؤوس الأموال الذاتية (أ)	
		رؤوس أموال ذاتية مماثلة (ب)	
		ديون التعميم (ج)	
		مخصصات مستحقة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د)	
		مجموع I (أ+ب+ج+د)	
		ديون الخصوم المتكافئة (هـ)	الخصوم المتكافئة (ديون الخزينة)
		• موردين وحسابات مرتبطة	
		• حسابات شركاء	
		• دائنون مختلفون	
		• حسابات تسوية بالأسول	
		مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (و)	
		مجموع II (هـ + و)	
		خزينة بالخصوم	الخزينة
		• فروع القسم وفروع الخزينة	
		• بنوك (أرصدة دائنة)	
		مجموع III	
		مجموع عام I+II+III	

(1) إذا كان رأس المال الشخصي مدينا (-)

(2) ربح (+)، خسارة (-)

حسابات العائدات و التكاليف (دون الرسوم)

(النظام المبسط)

دورة محاسبية من إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة	مجموع الدورة المحاسبية	عمليات			
		معلقة بالدورات المحاسبية السابقة	خاصة بالدورة المحاسبية		
4	2+1-3	2	1		
				عائدات جارية	I
				• مبيعات يتابع	1
				• مبيعات طبع وخدمات منتجة	2
				• رقم الأعمال	
				• تدوير مخزونات المنتجات \pm (1)	3
				• أصول ثابتة منتجة من المنشأة لنفسها	4
				• إعانات الاستغلال	5
				• عائدات استغلال أخرى	
				• خسائر استغلال الاستغلال - تكاليف تكاليف	6
				• عائدات مالية	7
				مجموع I	
				تكاليف جارية	II
				• مشتريات يتابع معاد بيها (2)	8
				• مشتريات مستهلكة من مواد وثلازم (2)	9
				• تكاليف خارجية أخرى	10
				• ضرائب ورسوم	11
				• تكاليف المستهلكين	12
				• تكاليف استغلال أخرى	13
				• مخصصات الاستغلال	14
				• تكاليف مالية	15
				مجموع II	
				نتيجة جارية (II-I)	III
				عائدات وتكاليف غير جارية	IV
				• عائدات غير جارية (+)	16
				• تكاليف غير جارية (-)	17
				نتيجة غير جارية	V
				نتيجة قبل الضرائب (V + III)	VI
				ضرائب على النتائج	VII
				نتيجة سالبة	VIII
				مجموع العائدات	IX
				مجموع التكاليف	X
				نتيجة سالبة (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)	XI

(1) تغيير المخزونات : مخزون نهائي - مخزون أولي : زيادة (+) نقصان (-)

(2) مشتريات معاد بيعها أو مستهلكة : مشتريات تغيير المخزونات

XII هامش إجمالي عن مبيعات على حالتها (8 - 1)

XIII قيمة مضافة $(10 + 9 + 8) - (4 + 3 + 2 + 1)$

جدول التمويل للدورة المحاسبية

(النظام المبسط)

دورة محاسبية..... إلى.....

دورة محاسبية سابقة	دورة محاسبية	أولا
		- قدرة التمويل الذاتي نتيجة صافية
		- عائدات تنازلات عن أصول ثلثة
		+ فم صافية من استهلاكات أصول ثابتة متنازل عنها
		+ (مخصصات - استردادات) مرتبطة بالأصول للثابتة وبالتمويل الدائم

جدول التغيرات		ثانيا - الجدول الملخص لكتل الحصيلة		
تغيرات (أ - ب)		دورة محاسبية سابقة	دورة محاسبية	الكتل
موارد	استخدامات	ب	أ	
x	x	x	x	1 التمويل الدائم
x	x	x	x	2 ناقص الأصول للثابتة
x	x	x	x	3 رأس المال الجاري الوظيفي (1 - 2)
x	x	x	x	4 الأصول المتداولة
x	x	x	x	5 ناقص الخصوم المتداولة
x	x	x	x	6 حاجة التمويل الاجمالية (4 - 5)
x	x	x	x	7 الخزينة الصافية (أصول - خصوم)
		تغيرات الاستخدامات = تغيرات الموارد		

← زيادة

← نقصان

قائمة المعلومات التكميلية

(النظام المبسط)

- م1. جدول الأصول الثابتة ؛
- م1. مكرر جدول الاستهلاكات ؛
- م2. جدول زائد أو ناقص القيم عن تنازلات أو سحوب تتعلق بأصول ثابتة (مماثل ل ب 3) ؛
- م3 جدول المخصصات (مماثل ل ب 5)؛
- م4. جدول الضمانات العينية المقدمة أو الملقاة (مماثل ل ب 8)؛
- م5. تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة (مماثل ل ب 14) ؛
- م6. بيان توزيع رأس مال الشركة (مماثل ل ج 1) ؛
- م7. جدول إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية (مماثل ل ج 2).

جدول الاستهلاكات

قائمة م 1 مكرر

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من إلى

تاريخ	مجموع الاستهلاكات على بداية الدورة المحاسبية 3-2+1=4	الاستهلاكات أصول ثابتة مطروحة (3)	مخصصات الدورة المحاسبية (2)	المجموع على بداية الدورة المحاسبية (1)	تسوية
					<ul style="list-style-type: none"> ● أصل مطروحة مطروحة والأصول الثابتة ● أصول ثابتة مطروحة ● الأصل الثابت المطروحة أخرى ● أصول ثابتة مطروحة ● أصول ثابتة مطروحة ● أصول ● أصول ● تكاليف ثابتة ● تكاليف ثابتة ● أصول ثابتة مطروحة مطروحة

جدول المخصصات

قائمة م 3

من إلى

مبلغ على نهاية الدورة المحاسبية	استثمارات				مخصصات		مبلغ على بداية الدورة المحاسبية	نوع
	غير جارية	مالية	الاستغلال	غير جارية	مالية	الاستغلال		
								1 - مخصصات لمزايا تسيير المحاكم القضائية 2 - مخصصات مغلقة 3 - مخصصات مستحقة لمزايا تسيير المحاكم القضائية 4 - مخصصات لمزايا تسيير المحاكم القضائية (أجل الترتيب) 5 - مخصصات أخرى لمزايا تسيير المحاكم القضائية 6 - مخصصات لمزايا تسيير المحاكم القضائية
								مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة م 4

رقم حاشية صافية للضمان التي الحكم عند تاريخ الاقتسام	موضوع (2) (3)	تاريخ ومكان اللجوء	نوع (1)	مبلغ مشمول بالضمان العيني	أظهر دائنين أو أظهر دينيون ● ضمانات عينية مضمونة ● ضمانات عينية مطلقة

- (1) رهن: 1 - رهن رسمي؛ 2- رهن الحيازة؛ 3- سند الخزن؛ 4- ضمانات عينية أخرى؛ 5 (مع توضيحها)
- (2) ينبغي توضيح هل الضمان العيني قد تم لمنشآت أو لأشخاص آخرين (ضمانات عينية مقدمة). (منشآت مرتبطة، شركاء، مستخدمون)
- (3) ينبغي توضيح هل الضمان العيني الذي تلقته المنشأة وارد من أشخاص آخرين غير الشخص المدين (ضمانات عينية متلقاة)

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة م 5

من إلى

نوع	رصيد عند بداية الدورة المحاسبية (1)	عمليات محاسبية للدورة المحاسبية (2)	إقرارات الضريبة على القيمة المضافة للدورة المحاسبية (3)	رصيد عند نهاية الدورة المحاسبية 3-2+1=4
أ) الضريبة على القيمة المضافة المفوترة	×	×	×	×
	×	×	×	×
ب) الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد - عن التكاليف - عن الأصول الثابتة				
ج) الضريبة على القيمة المضافة الواجب أدائها أو دائنية الضريبة على القيمة المضافة = (أ - ب)	×	×	×	×

بيان توزيع رأس مال الشركة

قائمة م 6

مبلغ رأس المال

في

مبلغ رأس المال			القيمة الاسمية لكل سهم أو حصة في الشركة	عدد الأسهم أو الحصص		العنوان 2	الاسم العائلي، الاسم الشخصي أو اسم الشركة للشركاء الرئيسيين 1
مدفوع 8	مطالب به 7	مكتتب به 6		الدورة المحاسبية الحالية 4	الدورة المحاسبية السابقة 3		

(1) عندما يساوي عند الشركاء 10 أو يقل عن ذلك، يجب على المنشأة أن تصرح بجميع المساهمين في رأس المال، وفي الحالات الأخرى لا ينبغي الإشارة إلى الشركاء 10 الرئيسيين مرتين بحسب أهمية مساهمتهم في الشركة.

جدول إرساد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية

قائمة م 7

في.....

النتائج	النتائج
<p>ب - إرساد النتائج</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تنفيذ قسري ● استئنافات أخرى ● طلبات إعطاء حكم الإزالة ● طلبات ● إرسادات أخرى ● مرسل من جديد <p>ب - مجموع</p>	<p>أ - إرساد النتائج</p> <ul style="list-style-type: none"> ● مرسل من جديد ● النتائج السالبة بعد الإرساد ● نتيجة سلبية الدورة المحاسبية ● إرسادات من الاستئنافات ● الاستئنافات الأخرى <p>أ - مجموع</p>

مجموع - أ - مجموع - ب -

1100816116