

الصف الأول: حسابات رؤوس الأموال

- 10- رأس المال والاحتياطات وما يتألفها
101- رأس المال الصادر (رأس مال لشركة، الأموال المخصصة، أموال الاستغلال)
103- العلاقات المرتبطة برأس مال لشركة
104- فارق التقييم
105- فارق إعادة التقييم
106- الاحتياطات (لقانونية، لقانونية الأساسية، العادية، للقتنة)
107- فارق المعاملة
108- حساب للمستغل
109- رأس المال للكتيب غير المطلوب (غير للمستدعي)
- 11- الترحيل من جديد
12- نتيجة السنة المالية
13- المتوججات والأعباء المؤجلة - خارج دورة الاستغلال
131- إعانات تجهيز
132- إعانات أخرى للاستثمار
133- الضرائب للوحدة على الأصول
134- الضرائب للوحدة على الخصوم
138- المتوججات والأعباء الأخرى للوحدة
- 14- (مناح)
15- المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية
153- المؤونات للمعاشات والالتزامات للماتلة
155- للمؤونات للضرائب
156- المؤونات لتجديد التثبيتات (الامتياز)
158- للمؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية
16- الاقتراضات والديون للماتلة
161- لامتيازات تساهمية
162- الاقتراضات السنتية القابلة للتحويل
163- الاقتراضات السنتية الأخرى
164- الاقتراضات السنتية لدى مؤسسات القرض
165- المودائع والكفالات للمقبوضة
167- الديون المترتبة على عقد الإيجار - تمويلي
168- اقتراضات أخرى وديون بماتلة
169- علاوات تسديد السندات
- 17- الديون المرتبطة بالمساهمات
171- الديون المرتبطة بمساهمات المجمع
172- الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع
173- الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة
178- الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات
- 18- حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة
181- حسابات الارتباط بين مؤسسات
188- حسابات الارتباط بين شركات مساهمة
- 19- (مناح)

الصف الثاني: حسابات الأصول الثابتة (التثبيتات)

- 20- الأصول الثابتة المعنوية (غير المادية)
203- مصاريف تنمية القابلة للتثبيت
204- للبرمجيات المعلوماتية وما شابهها
205- الامتيازات والحقوق للماتلة، البراءات، الرخص والعلامات
207- فرق الاقتناء
208- الأصول الثابتة المعنوية الأخرى

جامعة جيجل

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية

وعلوم التسيير

النظام المحاسبي

المالي

S.C.F

"مدونة حسابات ذات الأرقام الثلاثية"

الصف الأول: حسابات رؤوس الأموال

الصف الثاني: حسابات الأصول الثابتة

الصف الثالث: حسابات المخزونات

الصف الرابع: حسابات الفير

الصف الخامس: الحسابات المالية

الصف السادس: حسابات الأعباء

الصف السابع: حسابات المنتوجات

- 2905- حساسر القيمة عن الامتيازات والحقوق للمالكة، البراءات،
الرخص والعلامات
2907- حساسر القيمة عن فرق الاقتناء
2908- حساسر القيمة عن الأصول الثابتة المعنوية الأخرى
291- حساسر القيمة عن الأصول الثابتة للمادية (العينية)
2912- حساسر القيمة عن عمليات ترتيب وتجهيز الأراضي
2913- حساسر القيمة عن البناءات
2915- حساسر القيمة عن المنشآت التقنية، للمعدات والأدوات لصناعية
2918- حساسر القيمة عن الأصول الثابتة للمادية الأخرى
292- حساسر القيمة عن الأصول الثابتة للموضوعة موضع امتياز
293- حساسر القيمة عن الأصول الثابتة الجاري إنجازها
296- حساسر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات
297- حساسر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة
298- حساسر القيمة عن الأصول للمالكة الأخرى المثبتة

الصف الثالث: حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ

- 30- البضائع
31- المواد الأولية واللوازم
32- التموينات الأخرى
321- المواد القابلة للاستهلاك
322- اللوازم القابلة للاستهلاك
326- انقليات
33- سلع قيد الإنجاز
331- للنتجات الجاري إنجازها
335- الأشغال الجاري إنجازها
34- خدمات قيد الإنجاز
341- الدراسات الجاري إنجازها
345- الخدمات الجاري تنفيذها
35- مخزونات المنتجات
351- للمنتجات الوسيطة
355- للمنتجات تامة الصنع
358- للمنتجات المثبتة أو للواد للسترجعة (النفائات، السقطات)
36- المخزونات المثبتة من الأصول الثابتة
37- مخزونات خارجية (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الإيداع)
38- المشتريات المخزنة
380- مشتريات لبضائع
381- مشتريات المواد الأولية واللوازم
382- مشتريات التموينات الأخرى المخزنة
39- حساسر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ
390- حساسر القيمة عن البضائع
391- حساسر القيمة عن المواد الأولية واللوازم
392- حساسر القيمة عن التموينات الأخرى
393- حساسر القيمة عن السلع قيد الإنجاز
394- حساسر القيمة عن الخدمات قيد الإنجاز
395- حساسر القيمة عن مخزونات المنتجات
397- حساسر القيمة عن للمخزونات الخارجية

- 21- الأصول الثابتة للمادية (العينية)
211- الأراضي
212- عمليات ترتيب وتجهيز الأراضي
213- البناءات
215- للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
218- الأصول الثابتة للمادية الأخرى
22- الأصول الثابتة الموضوعة موضع امتياز
221- الأراضي الممنوح امتيازها
222- عمليات ترتيب وتجهيز الأراضي الممنوح امتيازها
223- لبناءات الممنوح امتيازها
225- للمنشآت (التركيبات) التقنية الممنوح امتيازها
228- الأصول الثابتة للمادية الأخرى الممنوح امتيازها
229- حقوق مانح الامتياز
23- الأصول الثابتة الجاري إنجازها
232- الأصول الثابتة للمادية الجاري إنجازها
237- الأصول الثابتة المعنوية الجاري إنجازها
238- اتسيقات والحسابات للدقوعة عن طلبات الأصول الثابتة

24- (مناح)

25- (مناح)

- 26- المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات
261- سندات الفروع للتسوية
262- سندات المساهمة الأخرى
265- سندات للمساهمة المقومة بواسطة المعادلة (للتوسسات للمشاركة)
266- الحسابات الدائنة للملحقة بحسابات المجمع
267- الحسابات الدائنة للملحقة بمساهمات خارج المجمع
268- الحسابات الدائنة للملحقة بشركات في حلة مساهمة
269- عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسندة
27- الأصول الثابتة المالية الأخرى
271- سندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط المحافظة
272- السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات وأقسائم)
273- السندات المثبتة التابعة لنشاط المحافظة
274- القروض والحسابات الدائنة المترتبة عن عقد إيجار - التمويل
275- الودائع والكفالات للدفوعة
276- الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة
279- ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن سندات المثبتة غير المسلحة
28- احتلاك الأصول الثابتة

- 280- احتلاك الأصول الثابتة المعنوية
2803- احتلاك مصاريف اتمية لقابلة للتثبيت
2804- احتلاك البرمجيات للمعلوماتية وما شابهها
2805- احتلاك الامتيازات والحقوق للمالكة، البراءات، الرخص والعلامات
2807- احتلاك فرق الاقتناء (Goodwill)
2808- احتلاك الأصول الثابتة المعنوية الأخرى
281- احتلاك الأصول الثابتة للمادية
2812- احتلاك عمليات ترتيب وتجهيز الأراضي
2813- احتلاك البناءات
2815- احتلاك للمنشآت التقنية، للمعدات والأدوات الصناعية
2818- احتلاك الأصول الثابتة للمادية الأخرى
282- احتلاك الأصول الثابتة للموضوعة موضع امتياز
29- حساسر القيمة عن الأصول الثابتة
290- حساسر القيمة عن الأصول الثابتة المعنوية
2903- حساسر القيمة عن مصاريف اتمية لقابلة للتثبيت
2904- حساسر القيمة عن البرمجيات للمعلوماتية وما شابهها



- 47- الحسابات الائتمانية أو الائتمانية
48- الأعباء أو المخرجات القليلة مسبقا والمؤنات
481- مؤنات الخصوم الجارية
486- الأعباء القليلة مسبقا
487- الإيرادات القليلة مسبقا
49- خسائر القيمة عن حسابات الغير
491- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن
495- خسائر القيمة عن حسابات المجمع أو الشركاء
496- خسائر القيمة عن حسابات المدينون الآخرون
498- خسائر القيمة عن حسابات أخرى للغير

الصف الخامس: الحسابات المائية

- 50- قيم التوظيف المنقولة
501- الحصص في المؤسسات المرتبطة
502- أسهم (أو حصص) خاصة
503- أسهم أو سنوات أخرى تمنح حق ملكية
506- السنوات، سنوات الخزينة وسندات الصندوق قصيرة الأجل
508- قيم التوظيف للمنقولة والديون المشابهة
509- الدفعات الباقية تسديدها من قيم التوظيف للمنقولة غير للسندات
51- البنك - المؤسسات المالية وما شابهها
511- قيم التحصيل
512- بنوك الحسابات الجارية
515- الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية
517- الهيئات المالية الأخرى
518- الفوائد المتوقعة (لم يجل أجل استحقاقها)
519- المساهمات البنكية الجارية
52- الأدوات المالية المشتقة
53- الصندوق
54- وكالات التسيقات والاعتمادات المالية
541- وكالات التسيقات المالية
542- الاعتمادات
58- التحويلات الداخلية
581- تحويلات الأموال
582- تحويلات طائفة أخرى
59- خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية
591- خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية
594- خسائر القيمة عن وكالات التسيقات المالية والاعتمادات

الصف السادس: حسابات الأعباء

- 60- المشتريات المستهلكة
600- البضائع المستهلكة
601- المواد الأولية للمستهلكة
602- التموينات الأخرى للمستهلكة
603- تغيرات المخزونات
604- مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة
605- مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال
607- المشتريات الغير مخزنة من المواد والتوريدات
608- مصاريف الشراء التابعة
609- التخفيضات، التبريلات والحسومات التحصل عليها عن المشتريات

الصف الرابع: حسابات الغير

- 40- الموردون والحسابات المرتبطة بهم
401- موردو المحروقات والخدمات
403- موردون- السنوات الواجب دفعها (أوراق الدفع)
404- موردو الأصول الثابتة
405- موردو تبيئات السنوات المطلوب دفعها
408- موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها
409- الموردون للمدينون: التسيقات والمفروقات على الحساب، RRR الواجب الحصول عليه والحسابات الدائنة الأخرى
41- الزبائن والحسابات المرتبطة بهم
411- الزبائن
413- الزبائن- السنوات المطلوب تحصيلها (أوراق القبض)
416- الزبائن المشكوك فيهم
417- الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها
418- الزبائن- الفواتير قيد الإعداد
419- الزبائن الدائنون: التسيقات المستلمة، RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها
42- المستخدمون (العاملون) والحسابات المرتبطة بهم
421- المستخدمون - الأجر المستحق
422- أموال الخدمات الاجتماعية
423- مساهمة الأجراء في التبعة
425- للمستخدمين- التسيقات والمفروقات على الحساب الممنوحة
426- للمستخدمين- الرقاع للمنظمة
427- للمستخدمين- الاعتراضات على الأجر
428- للمستخدمين- الأعباء الواجب دفعها وللمتوجات للقرر استلامها
43- الهيئات الاجتماعية والحسابات المرتبطة بها
431- الضمان الاجتماعي
432- الهيئات الاجتماعية الأخرى
438- الهيئات الاجتماعية- الأعباء الواجب دفعها وللمتوجات للقرر استلامها
44- الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات المرتبطة بها
441- الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المطلوب استلامها
442- الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى
443- العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية
444- الدولة- الضرائب على النتائج
445- الدولة- الرسوم على رقم الأعمال
4450 رسوم (TVA) على المشتريات
4451 رسوم (TVA) على المبيعات
446- المبيعات الدولية
447- الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات الماثلة
448- لدولة- الأعباء الواجب دفعها وللمتوجات للقرر استلامها (مخارج الضرائب)
45- المجمع والشركاء
451- عمليات المجمع
455- الشركاء- الحسابات الجارية
456- الشركاء- العمليات على رأس المال
457- الشركاء- الحصص الواجب دفعها
458- الشركاء- العمليات المنجزة بالاشتراك أو في مجمع
46- المدينون الآخرون والدائنون الآخرون
462- الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن أصول ثابتة
464- الديون المدينة عن عمليات شراء قيم منقولة للتوظيف، أو أدوات مالية مشتقة
465- الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن قيم منقولة للتوظيف، وأدوات مالية مشتقة
467- الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة
468- الأعباء الأخرى الواجب دفعها وللمتوجات للقرر استلامها



61- الخدمات الخارجية

- 611- تناول العام
- 613- الاجارات
- 614- الأعباء التجارية وأعباء الملكية المشتركة
- 615- الضيافة والإصلاحات والرعاية
- 616- أنساق التأمينات
- 617- الدراسات والأبحاث
- 618- اثوثيق والمستحدثات
- 619- تخفيضات، التريالات والحسومات للفصل عليها عن خدمات خارجية

62- الخدمات الخارجية الأخرى

- 621- عاملون خارجيون عن المؤسسة
- 622- أحور الوسطاء والأتعاب
- 623- الإشهار والنشر والعلاقات العامة
- 624- نقل السلع ونقل الجماعي للعاملين
- 625- والتقلات والمهمات والاستقبالات
- 626- مصاريف البريد والاتصالات لسلكية واللاسلكية
- 627- الخدمات المصرفية وما شابهها
- 628- الاشتراكات والمستحدثات
- 629- تخفيضات، التريالات والحو... للفصل عليها عن خدمات خارجية أخرى

63- أعباء العاملين

- 631- أحور العاملين
- 634- أحور المستغل الفردي
- 635- الاشتراكات للمفوعة للهيئات الاجتماعية
- 637- الأعباء الاجتماعية للمستغل الفردي
- 638- أعباء العاملين الأخرى

64- الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة

- 641- لضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة عن الأحور
- 642- لضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الاعمال
- 645- لضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)

65- الأعباء العمالية الأخرى

- 651- الأثوى للثقة على الامتيازات والبريات ولرخص و... والحقوق وقيم المائلة
- 652- نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية
- 653- أتعاب الحضور
- 654- خسائر عن حسابات دائمة غير قابلة للتحويل
- 655- قسط النتائج عن العمليات المنجزة بصورة مشتركة
- 656- الفرقات والتقويات والإعانات الممنوحة للمبات والمبرات
- 657- أعباء التسيير الجاري الاستثنائية
- 658- أعباء التسيير الجاري الأخرى

66- الأعباء المالية

- 661- أعباء الفوائد
- 664- الخسائر عن الحسابات الدائمة المرتبطة بمساهمات
- 665- فارق التقييم عن أصول - نواقص القيمة
- 666- خسائر الصرف
- 667- الخسائر الصافية عن تنازل عن الأصول المالية
- 668- الأعباء المالية الأخرى

67- العناصر غير العادية - الأعباء

68- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

- 681- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير الجارية
- 682- للمخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة السلع م موضع امتياز
- 685- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول الجارية
- 686- للمخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية

- 69- الضرائب عن النتائج وما شابهها
- 692- فرض الضريبة الموجلة عن الأصول
- 693- فرض الضريبة الموجلة عن الخصوم
- 695- لضرائب عن الأرباح المبينة على نتائج الأنشطة العادية
- 698- لضرائب الأخرى عن النتائج

الصف السابع: حسابات المنتوجات (الإيرادات)

70- المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة ومبيعات الخدمات والمنتجات الملحقة

- 700- للمبيعات من البضائع
- 701- للمبيعات من المنتجات تامة لصنع
- 702- للمبيعات من المنتجات الوسيطة
- 703- للمبيعات من المنتجات المثبتة
- 704- مبيعات الأشغال
- 705- مبيعات الدراسات
- 706- تقدم الخدمات الأخرى
- 708- متوجات الأنشطة الملحقة
- 709- تخفيضات والتريالات والحسومات الممنوحة

72- الإنتاج المخزن أو للمسحوب من التخزين

- 723- تغيير المخزونات الجارية
- 724- تغيير المخزونات من المنتجات

73- الإنتاج الميث (الجماد)

- 731- الإنتاج للميث للأصول المعنوية
- 732- الإنتاج للميث للأصول المادية

74- إعانات الاستغلال

- 741- إعانة تميزان
- 748- إعانات الاستغلال الأخرى

75- للتوجات العمالية الأخرى

- 751- الأثوى للثقة على الامتيازات والبريات ولرخص والبرجمات وقيم المائلة
- 752- فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية
- 753- أتعاب الحضور وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة أو المسير
- 754- أقساط إعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية
- 755- قسط نتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة
- 756- للدخولات عن الحسابات الدائمة للهتلكة
- 757- متوجات استثنائية عن عمليات التسيير
- 758- متوجات التسيير الجاري الأخرى

76- المتوجات المالية

- 761- متوجات للمساهمات
- 762- عائدات الأصول المالية
- 763- عائدات الحسابات الدائمة
- 765- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
- 766- أرباح الصرف
- 767- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية
- 768- للمتوجات المالية الأخرى

77- العناصر غير العادية - المنتجات

78- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

- 781- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول غير الجارية
- 785- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية
- 786- الاسترجاعات المالية عن خسائر قيم والمؤونات

79- (مخار)

محتوى فصول حساب النتائج
حساب النتائج (حسب الطبيعة)
الفترة من إلى.....

N	
70	المبيعات و المنتوجات الملحقه
72	تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
73	الإنتاج المثبت
74	إعانات الاستغلال
	1 - إنتاج السنة المالية
60	المشتريات المستهلكة
61 و 62	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
	2 - استهلاك السنة المالية
	3 - القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
63	أعباء المستخدمين
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
	4 - إجمالي فائض الاستغلال
75	المنتجات العملياتية الأخرى
65	الأعباء العملياتية الأخرى
68	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
78	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
	5 - النتيجة العملياتية
76	المنتوجات المالية
66	الأعباء المالية
	6 - النتيجة المالية
	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
695 و 698	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
692 و 693	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77	عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)
67	عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)
	9 - النتيجة غير العادية
	10 - صافي نتيجة السنة المالية
	حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية (1)
	11 - صافي نتيجة المجموع المدمج (1)
	و منها حصة ذوي الأقلية (1)
	حصة المجمع (1)

محتوى فصول الميزانية
ميزانية الأصول
السنة المالية المغلقة في

N اهتلاكات / أرصدة	N إجمالي	الأصول المالية
		الأصول المثبتة (غير الجارية)
2807 و 2907	207	فارق الشراء (ou goodwill)
280 (خارج 2807)	20 (خارج 207)	التثبيتات المعنوية
290 (خارج 2907)		
281 و 282 و 291 و 292	21 و 22 (خارج 229)	التثبيتات العينية
293	23	التثبيتات الجارية إنجازها
		التثبيتات المالية
	265	السندات الموضوعية موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة
	26 (خارج 265 و 269)	المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقة
	271 و 272 و 273	السندات الأخرى المثبتة
	274 و 275 و 276	القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية
		مجموع الأصول غير الجارية
		الأصول الجارية
		المخزونات و المنتجات قيد الصنع
		الحسابات الدائنة - الاستخدامات المماثلة
		الزبائن
		المدينون الآخرون
39	30 إلى 38	
491	41 (خارج 419)	
495 و 496	409 مدينين [42 و 43 و 44	
	(خارج 444 إلى 448) 45 و 46 و	
	486 و 489]	
	444 و 445 و 447	
	مدين 48	الضرائب
		الأصول الأخرى الجارية
		الموجودات وما يماثلها
		توظيفات و أصول مالية جارية
		أموال الخزينة
59	519 وغيرها من المدينين (51)	
	و 52 و 53 و 54)	
		مجموع الأصول الجارية
		المجموع العام للأصول

محتوى فصول الميزانية
ميزانية الخصوم
السنة المالية المغلقة في

N	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
101 و 108	رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
109	رأس المال غير المطلوب
104 و 106	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة) (1)
105	فارق إعادة التقييم
107	فارق المعادلة (1)
12	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع) (1)
11	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى، ترحيل من جديد
	حصة الشركة المدمجة (1)
	حصة ذوي الأقلية (1)
	المجموع 1
	الخصوم غير الجارية
16 و 17	القروض و الديون المالية
134 و 155	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
229	الديون الأخرى غير الجارية
15 (خارج 155) و 131 و 132	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
	مجموع الخصوم غير الجارية (2)
	الخصوم الجارية
40 (خارج 409)	الموردون و الحسابات الملحقة
دائن 444 و 445 و 447	الضرائب
419 و 509 دائن [42 و 43	الديون الأخرى
و 44 (خارج 444 إلى 447) 45	
و 46 و 48]	
519 و غيرها من الديون 51	خزينة الخصوم
و 52	
	مجموع الخصوم الجارية (3)
	المجموع العام للخصوم

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة المباشرة)
الفترة من إلى

السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن اقتناء تسيّبات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيّبات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تسيّبات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيّبات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج) تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيّولات و شبه السيّولات تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)</p>
		<p>أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية</p>
		<p>أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية</p>
		<p>تغير أموال الخزينة خلال الفترة</p>
		<p>المقاربة مع النتيجة المحاسبية</p>

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة غير المباشرة)
الفترة من إلى

السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية</p> <p>صافي نتيجة السنة المالية تصحیحات من أجل :</p> <p>- الاهتلاكات و الأرصدة -تغير الضرائب المؤجلة -تغير المخزونات - تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى -تغير الموردين و الديون الأخرى -نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب</p>
		تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار</p> <p>مسحوبات عن اقتناء تثبيتات تحصيلات التنازل عن تثبيتات تأثير تغيرات محيط الإدماج (1)</p>
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل</p> <p>الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي (المنقودات) إصدار قروض تسديد قروض</p>
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
		<p>تغير أموال الخزينة للفترة (أ + ب + ج)</p> <p>أموال الخزينة عند الافتتاح أموال الخزينة عند الاقفال تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1) تغير أموال الخزينة</p>

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.

