**الملحق رقم (01): نماذج الكشوف المالية في ظل النظام المحاسبي والمالي في الجزائر**

**نموذج ميزانية- الأصول-**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ميزانية السنة المالية المقفلة في :........................... | | | | | |
| **الأصل** | **ملاحظة** | **N**  **إجمالي** | **N**  **إهتلاك رصيد** | **N**  **صافي** | **N-1**  **صافي** |
| **أصول غير جارية:**  فارق بين الاقتناء- المنتوج الإيجابي او السلبي  تثبيتات معنوية  تثبيتات عينية  أراض  مبان  تثبيتات عينية أخرى  تثبيتات ممنوح امتيازها  تثبيتات يجرى انجازها  تثبيتات مالية  سندات موضوعة موضع معادلة  مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها  سندات أخرى مثبتة  قروض وأصول مالية أخرى غير جارية  ضرائب مؤجلة على الأصل |  |  |  |  |  |
| **مجموع الأصل غير الجاري** |  |  |  |  |  |
| **أصول جارية**  مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ  حسابات استخدامات مماثلة  الزبائن  المدينون الآخرون  الضرائب وما يشابهها  حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة  الموجودات وما شابهها  الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى  الخزينة |  |  |  |  |  |
| **مجموع الأصول الجارية**  **المجموع العام للأصول** |  |  |  |  |  |

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد19، 2009، ص28

**نموذج ميزانية-الخصوم-**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ميزانية السنة المالية المقفلة في :........................... | | | |
| الخصوم | ملاحظة | N | N-1 |
| **رؤوس الأموال الخاصة**  رأس مال تم إصداره  رأس مال غير مستعان به  علاوات واحتياطات- احتياطات مدمجة(1)  فوارق إعادة التقييم  فارق المعادلة(1)  نتيجة صافية/ نتيجة صافية حصة المجمع(1)  رؤوس أموال خاصة أخرى/ ترحيل من جديد  **حصة الشركة المدمجة (1)**  **حصة ذوي الأقلية (1)**  **المجموع 1**  **الخصوم غير الجارية**  قروض وديون مالية  ضرائب (مؤجلة ومرصود لها)  ديون أخرى غير جارية  مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا  **مجموع الخصوم غير الجارية 2**  الخصوم الجارية  موردون وحسابات ملحقة  ضرائب  ديون أخرى  خزينة سلبية  **مجموع الخصوم الجارية 3**  **مجموع عام للخصوم**   1. لاتستعمل إلا لتقديم الكشوف المجمعة |  |  |  |

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد19، 2009، ص29

**نموذج حساب النتائج حسب الطبيعة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| حساب النتائج حسب الطبيعة الفترة من ...................إلى....................... | | | |
| رقم الأعمال  تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع  الإنتاج المثبت  إعانات الاستغلال   1. 1- إنتاج السنة المالية   المشتريات المستهلكة  الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى   1. 2- استهلاك السنة المالية 2. القيمة المضافة للاستغلال (1- 2)   أعباء المستخدمين  الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة   1. 4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال   المنتجات العملياتية الأخرى  الأعباء العملياتية الأخرى  المخصصات للاهتلاكات والمؤونات  استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات   1. 5- النتيجة العملياتية   المنتوجات المالية  الأعباء المالية   1. 6- النتيجة المالية 2. 7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)   الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية  الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية  مجموع منتجات الأنشطة العادية   1. 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية   العناصر غير العادية- المنتوجات (يطلب بيانها)  العناصر غير العادية- الأعباء (يطلب بيانها)   1. 9- النتيجة غير العادية 2. النتيجة الصافية للسنة المالية   حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية   1. النتيجة الصافية للمجموع المدمج(1)   ومنها حصة ذو الأقلية(1)  حصة المجمع(1)   1. لاتستعمل إلا لتقديم الكشوف المجمعة | ملاحظة | N | N-1 |

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 2009، ص30

**نموذج حساب النتائج حسب الوظيفة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| حساب النتائج حسب الوظيفة الفترة من ....................إلى ....................... | | | |
|  | ملاحظة | N | N-1 |
| رقم الأعمال  كلفة المبيعات  **هامش الربح الإجمالي**  منتجات أخرى عملياتية  التكاليف التجارية  الأعباء الإدارية  أعباء أخرى عملياتية  **النتيجة العملياتية**  تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة  (مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات)  منتجات مالية  الأعباء المالية  **النتيجة العادية قبل الضريبة**  الضرائب الواجبة على النتائج العادية  الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)  **النتيجة الصافية للأنشطة العادية**  الأعباء غير العادية  المنتوجات غير العادية  **النتيجة الصافية للسنة المالية**  حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتائج الصافية(1)  النتيجة الصافية للمجموع المدمج(1)  منها حصة ذوي الأقلية(1)  حصة المجمع(1)   1. لاتستعمل إلا لتقديم الكشوف المجمعة |  |  |  |

**المصدر:** الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد19، 2009، ص31

**نموذج جدول سيولة الخزينة وفق الطريقة المباشرة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| جدول سيولة الخزينة الطريقة المباشرة الفترة من ........ إلى .................... | | | |
|  | ملاحظة | السنة المالية N | السنة المالية N-1 |
| **تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية**  التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن  المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين  الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة  الضرائب عن النتائج المدفوعة  **تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية**  تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)  **صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية (أ)**  **تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار**  المسحوبات عن اقتناء تثبيتات عينية أو معنوية  التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات عينية أو معنوية  المسحوبات عن اقتناء تثبيتات مالية  التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات مالية  الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية  الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة.  **صافي تدفقات اموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار(ب)**  تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل  التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم  الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها  التحصيلات المتأتية من القروض  تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة.  **صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل(جـ)**  تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات  تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+جـ)  أموال الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية  أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية  تغير أموال الخزينة خلال الفترة  المقاربة مع النتيجة المحاسبية |  |  |  |

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد19، 2009، ص35

**نموذج جدول سيولة الخزينة وفق الطريقة غير المباشرة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| جدول سيولة الخزينة (الطريقة غير مباشرة) الفترة من .................إلى ................. | | | |
|  | ملاحظة | السنة الماليةN | السنة الماليةN-1 |
| **تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية**  صافي نتيجة السنة المالية  تصحيحات من أجل:  - الاهتلاكات والأرصدة  - تغير الضرائب المؤجلة  - تغير المخزونات  - تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى  - تغير الموردين والديون الأخرى  - نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب  تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط(أ)  **تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار**  مسحوبات عن اقتناء تثبيتات  تحصيلات التنازل عن تثبيتات  تأثير تغيرات محيط الإدماج  تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار(ب)  **تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل**  الحصص المدفوعة للمساهمين  زيادة رأس المال النقدي (المنقودات)  إصدار قروض  تسديد قروض  تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل(جـ)  **تغير أموال الخزينة للفترة (أ+ب+ج)**  أموال الخزينة عند الافتتاح  أموال الخزينة عند الإقفال  تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية(1)  تغير أموال الخزينة.   1. لاتستعمل إلا لتقديم الكشوف المجمعة |  |  |  |

**المصدر:** الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19، 2009، ص36

**نموذج جدول تغير الأموال الخاصة**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| جدول تغير الأموال الخاصة | | | | | | |
|  | ملاحظة | رأسمال الشركة | علاوة الإصدار | فارق التقييم | فرق إعادة التقييم | الاحتياطات والنتيجة |
| **الرصيد في 31 ديسمبر N-2** |  |  |  |  |  |  |
| تغيير الطريقة المحاسبية  تصحيح الأخطاء الهامة  إعادة تقييم التثبيتات  الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج  الحصص المدفوعة  زيادة رأس المال  صافي نتيجة السنة المالية |  |  |  |  |  |  |
| **الرصيد في 31 ديسمبر N-1** |  |  |  |  |  |  |
| تغيير الطريقة المحاسبية  تصحيح الأخطاء الهامة  إعادة تقييم التثبيتات  الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج  الحصص المدفوعة  زيادة رأس المال  صافي نتيجة السنة المالية |  |  |  |  |  |  |
| **الرصيد في 31 ديسمبرN** |  |  |  |  |  |  |

**المصدر:** الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 2009، ص37