**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 السلبيتثبيتات معنويةتثبيتات عينيةأراضمبانتثبيتات عينية أخرىتثبيتات ممنوح امتيازهاتثبيتات يجرى انجازهاتثبيتات ماليةسندات موضوعة موضع معادلةمساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بهاسندات أخرى مثبتةقروض وأصول مالية أخرى غير جاريةضرائب مؤجلة على الأصل |  |  |  |  |  |
| **مجموع الأصل غير الجاري** |  |  |  |  |  |
| **أصول جارية**مخزونات ومنتجات قيد التنفيذحسابات استخدامات مماثلةالزبائنالمدينون الآخرونالضرائب وما يشابههاحسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلةالموجودات وما شابههاالأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرىالخزينة |  |  |  |  |  |
| **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 إصدارهرأس مال غير مستعان بهعلاوات واحتياطات- احتياطات مدمجة(1)فوارق إعادة التقييمفارق 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 ماليةضرائب (مؤجلة ومرصود لها)ديون أخرى غير جاريةمؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا**مجموع الخصوم غير الجارية 2**الخصوم الجاريةموردون وحسابات ملحقةضرائبديون أخرىخزينة 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 الأعمالتغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنعالإنتاج المثبتإعانات الاستغلال1. 1- إنتاج السنة المالية

المشتريات المستهلكةالخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى1. 2- استهلاك السنة المالية
2. القيمة المضافة للاستغلال (1- 2)

أعباء المستخدمينالضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة1. 4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال

المنتجات العملياتية الأخرىالأعباء العملياتية الأخرىالمخصصات للاهتلاكات والمؤوناتاستئناف عن خسائر القيمة والمؤونات1. 5- النتيجة العملياتية

المنتوجات الماليةالأعباء المالية1. 6- النتيجة المالية
2. 7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العاديةالضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العاديةمجموع منتجات الأنشطة العادية1. 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 الصافية1. 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 الأعمالكلفة المبيعات**هامش الربح الإجمالي**منتجات أخرى عملياتيةالتكاليف التجاريةالأعباء الإداريةأعباء أخرى عملياتية**النتيجة العملياتية**تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة(مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات)منتجات ماليةالأعباء المالية**النتيجة العادية قبل الضريبة**الضرائب الواجبة على النتائج العاديةالضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)**النتيجة الصافية للأنشطة العادية**الأعباء غير العاديةالمنتوجات 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 الزبائنالمبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمينالفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعةالضرائب 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 معنويةالتحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات عينية أو معنويةالمسحوبات عن اقتناء تثبيتات ماليةالتحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات ماليةالفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات الماليةالحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة.**صافي تدفقات اموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار(ب)**تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويلالتحصيلات في أعقاب إصدار أسهمالحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بهاالتحصيلات المتأتية من القروضتسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة.**صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل(جـ)**تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولاتتغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+جـ)أموال الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة الماليةأموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة الماليةتغير أموال الخزينة خلال الفترةالمقاربة 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 الماليةتصحيحات 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 تثبيتاتتحصيلات التنازل عن تثبيتاتتأثير تغيرات محيط الإدماجتدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار(ب)**تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل**الحصص المدفوعة للمساهمينزيادة رأس المال النقدي (المنقودات)إصدار قروضتسديد قروضتدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل(جـ)**تغير أموال الخزينة للفترة (أ+ب+ج)**أموال الخزينة عند الافتتاحأموال الخزينة عند الإقفالتأثير 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 المحاسبيةتصحيح الأخطاء الهامةإعادة تقييم التثبيتاتالأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائجالحصص المدفوعةزيادة رأس المالصافي نتيجة السنة المالية |  |  |  |  |  |  |
| **الرصيد في 31 ديسمبر N-1** |  |  |  |  |  |  |
| تغيير الطريقة المحاسبيةتصحيح الأخطاء الهامةإعادة تقييم التثبيتاتالأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائجالحصص المدفوعةزيادة رأس المالصافي نتيجة السنة المالية |  |  |  |  |  |  |
| **الرصيد في 31 ديسمبرN** |  |  |  |  |  |  |

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