

القواعد المحاسبفة الواجب على الأأار العمل بها

صفعة مأفنة بأارفأ 27 فبرافر 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 وليه)

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 بمداولة هذه الكلمة في قانون التجارة أن يمسك محاسبته وفق القواعد التي ينص عليها هذا القانون والبيانات الواردة في الجداول الملحقه 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 وتنجز 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 تلخيصية 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.

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 الإدارة وأقساما للحسابات الخاصة وفق ما هو محدد في الجداول الملحقه بهذا القانون.

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.

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 منشاتهم.

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.

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.

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.

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

غير أن الأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه غير ملزمين بترقيم 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 كلا 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. 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 تتفرع إلى فصول تتجزؤ 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 محدودة 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.

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.

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

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 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 كلياً أو جزئياً 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.

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.

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

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 ملحقه فيما يتعلق بمسك محاسبات المنشآت الموكول إليهم أمرها.

المادة 25

تنسخ عند دخول هذا القانون حيز التنفيذ الفصول 10 و 11 و 12 و 13 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	إجمالي	
				(أ) قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة
				• مصاريف تمهيدية
				• تكاليف للتوزيع على عدة دورات محاسبية
				• مكافآت تسديد سندات اقتراضية
				(ب) حقوق معنوية ملحقة بالأصول الثابتة
				• لبحث والتنمية
				• براءات ، علامات ، حقوق وقيم شبيهة بها
				• محل تجاري
				• حقوق معنوية أخرى ملحقة بالأصول الثابتة
				(ج) أصول ثابتة مادية
				• أراضي
				• مباني
				• منشآت تقنية ، عتاد وأدوات
				• 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
				• دائنات مالية أخرى
				• سندات المساهمة
				• سندات أخرى ملحقة بالأصول الثابتة
				(هـ) فوارق التحويل بالأصول
				• نقصان الدائنيات 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 ومخصصات	إجمالي	
				مطلوبات (د)
				● مخالفات
				● مواد وتلزم قابلة للاستهلاك
				● منجزات قيد الإنجاز
				● منجزات وسيطة ومنجزات متبقية
				● منجزات قابلة للصنع
				دائيات الأصول المتداولة (ز)
				● مرادون ملتزمون ، لمجتمعات ودعوات
				● زبائن وحسابات مرشحة
				● مستخدمون
				● الدولة
				● حسابات شركاء
				● دائيون آخرون
				● حسابات تسوية بالأصول
				مندات وقدم توكليف (ح)
				قوائم التحويل بالأصول (عناصر متداولة) (ط)
				مجموع II (د+ز+ح+ط)
				خزينة بالأصول
				● شيكات وقدم للتحويل
				● بنوك ، الخزينة العامة ، شيكات بريدية
				● صناديق ، خزائن لمجتمعات واعتمادات
				مجموع III
				مجموع عام I+II+III

الأصول المتداولة (أول الميزانية)

م

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية اختتمت في.....

[illegible]

(1) رأس مال شخصي مدّين (-)
(2) ربح (+) ، خسارة (-)

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي) - تابع

دورة محاسبية في اختتمت.....

الفترة المحاسبية السابقة	الفترة المحاسبية	الخصوم	
		أيون الخصوم المتداولة (أ)	الخصوم المتداولة (أيون الخصوم)
		● موردون وحسابات مرتبطة	
		● زبناء دائرون، شحيطات وأقفاط	
		● مستخدمون	
		● ميثاات اجتماعية	
		● القولة	
		● حسابات شركاء	
		● دائرون لغرون	
		● حسابات لسيوية بالخصوم	
		مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (ز)	
		لواوق للتحويل بالخصوم (أضاصر متداولة) (ح)	الخصوم المتداولة (أيون الخصوم)
		مجموع II (و+ز+ح)	
		الطراينة بالخصوم	
		● فروض الخصم	
		● فروض الطراينة	
		● بنوك (أرصدة دائنة)	
		مجموع III	
		مجموع عام (II+III)	

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية من إلى إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة 4	مجموع الدورة المحاسبية 3=2+1	عمليات			
		متعلقة بالدورات المحاسبية السابقة 2	خاصة بالدورة المحاسبية 1		
				I	عائدات الاستغلال
					• مبيعات بضائع (على عائلتها)
					• مبيعات سلع وخدمات منتجة رقم الأجل
					• تغير مخزونات المنتجات (1) (±)
					• أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها
					• إيجارات الاستغلال
					• عائدات استغلال أخرى
					• استردادات الاستغلال - نفقات تكاليف
					مجموع (I)
				II	تكاليف الاستغلال
					• مشتريات بضائع معاد بيعها (2)
					• مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم (2)
					• تكاليف خارجية أخرى
					• شوائب ورشوم
					• تكاليف المستعملين
					• تكاليف استغلال أخرى
					• مخصصات الاستغلال
					مجموع (II)
				III	نتيجة الاستغلال (II-I)
				IV	عائدات مالية
					• عائدات سندات المصارعة وسندات أخرى مطابقة بالأسلوب التالية
					• مكاسب الصرف
					• فوائد وعائدات مالية أخرى
					• استردادات مالية نفقات تكاليف
					مجموع (IV)
				V	تكاليف مالية
					• تكاليف فوائد
					• خسائر الصرف
					• تكاليف مالية أخرى
					• مخصصات مالية
					مجموع (V)
				VI	نتيجة مالية V - IV
				VII	نتيجة جارية VI + III

(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			
		مطلقة بالدورة المحاسبية السابقة 2	خاصة بالدورة المحاسبية 1		
				VII	نتيجة جارية (مرحلات)
				VIII	عائدات غير جارية
					● عائدات التفرقات عن الأصول الثابتة
					● إعانات التوازن
					● استردادات من إعانات الاستثمار
					● عائدات غير جارية أخرى
					● استردادات غير جارية - تفرقات تكاليف
					مجموع VIII
				IX	تكاليف غير جارية
					● قيم صافية من استهلاك الأصول الثابتة المتنازل عنها
					● إعانات ممنوعة
					● تكاليف غير جارية أخرى
					● مخصصات غير جارية للاستهلاكات والمخصصات المدة لمواظبة مخاطر أو تكاليف
					مجموع (IX)
				X	نتيجة غير جارية (IX - VIII)
				XI	نتيجة قبل الضريبة (X + VII)
				XII	ضرائب على النتائج
				XIII	نتيجة صافية (XII - XI)
				XIV	مجموع العائدات (VIII + (V + I)
				XV	مجموع التكاليف (XII + IX + V + II)
				XVI	نتيجة صافية (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)

بيان أرصدة الإدارة

دورة محاسبية من إلى 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 (5+4+3)	+	II
		● مبيعات سلع وخدمات منتجة		3
		● تغير مخزونات المنتجات		4
		● أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها		5
		استهلاك الدورة المحاسبية : (7-6)	-	III
		● مشتريات مستهلكة من مواد وتوازم		6
		● تكاليف خارجية أخرى		7
		قيمة مضافة (I + II - III)	=	IV
		(ماتات الاستغلال	+	8
		ضرائب ورسوم	-	9
		تكاليف المستغنين	-	10
		فائض إجمالي للاستغلال أو نقص إجمالي للاستغلال	=	V
		ماتات استغلال أخرى	+	11
		تكاليف استغلال أخرى	-	12
		استرداد استغلال + تعويضات تكاليف	+	13
		مخصصات الاستغلال	-	14
		نتيجة الاستغلال (+ أو -)	=	VI
		نتيجة مالية	±	VII
		نتيجة جارية (+ أو -)	=	VIII
		نتيجة غير جارية	±	IX
		ضرائب على النتائج	-	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 -		
		مخصصات الاستغلال (1)	+	2
		مخصصات مالية (1)	+	3
		مخصصات غير جارية (1)	+	4
		استردادات الاستغلال (2)	-	5
		استردادات مالية (2)	-	6
		استردادات غير جارية (2) (3)	-	7
		علاقات متزايدة عن الأصول الثابتة	+	8
		فهم صافية من استهلاكات الأصول الثابتة المتنازل عنها	+	9
		قدرة التمويل الذاتي		I
		توزيعات الأرباح	-	10
		التمويل الذاتي		II

(1) باستثناء المخصصات المتعلقة بالأصول والمقصود المتداولة والخزينة

(2) باستثناء الاستردادات المتعلقة بالأصول والمقصود المتداولة والخزينة

(3) بما فيها الاستردادات من إعانات الاستثمار

جدول تمويل الدورة المحاسبية

(النظام العادي)

أولا - الجدول الملخص لكفل الحصيلة

كفل	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة	تغيرات (أ - ب)	
			استخدامات	موارد
1	التمويل الذاتي	x	x	x
2	نقص الأصول الثابتة	x	x	x
3	رأس المال الذاتي (1 - 2)	x	x	x
4	الأصول المتداولة	x	x	x
5	نقص المصروف المتداولة	x	x	x
6	حاجة التمويل الإجمالية (4 - 5)	x	x	x
7	خزينة صافية (أصول - مصروف)	x	x	x

ثانيا - الاستخدامات والموارد

الدورة المحاسبية السابقة		الدورة المحاسبية		
موارد	استخدامات	موارد	استخدامات	
. موارد فترة للدورة المحاسبية (تدفقات)				
x		x		I
• التمويل الذاتي				
• فترة التمويل الذاتي				
. توزيعات الأرباح				
x		x		II
• تأخرات والتقصات تتعلق بالأصول الثابتة				
• تأخرات عن أصول ثابتة محترقة				
• تأخرات عن أصول ثابتة مادية				
• تأخرات عن حقوق ملكية ملحقه بالأصول الثابتة				
• استرجاعات من دائيات ملحقه بالأصول الثابتة				
x		x		III
• زيادة رؤوس الأموال الثابتة والمائلة				
• زيادة رأس المال - اقتسامات				
• إيجات الاستثمار				
x		x		IV
• زيادة بيون التمويل				
• مضافة من مكلفات التجهيز				
مجموع أ . الموارد لفترة IV + III + II + I				
ب . استخدامات فترة للدورة المحاسبية (تدفقات)				
	x		x	V
• التقاطات وزيادات الأصول الثابتة				
• اقتبايات أصول ثابتة محترقة				
• اقتبايات أصول ثابتة مادية				
• اقتبايات حقوق ملكية ملحقه بالأصول الثابتة				
• زيادات دائيات ملحقه بالأصول الثابتة				
	x		x	VI
• تسديد رؤوس الأموال الثابتة				
	x		x	VII
• تسديد بيون التمويل				
	x		x	VIII
• استخدامات في قيم محترمة				
مجموع ب . الاستخدامات لفترة VIII + VII + VI + V				
أ		أ		ج . تغير حاجة التمويل الإجمالية
أ		أ		د . تغير الخزينة
المجموع العام				

زيادة

نقصان

قائمة المعلومات التكميلية

- (1) المبادئ والمناهج المحاسبية:
 - أ 1. مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة؛
 - أ 2. قائمة الاستثناءات ؛
 - أ 3. قائمة تغييرات المناهج.
- (2) معلومات تكميلية في الحصيلة وحساب العائدات والتكاليف:
 - ب 1. تفاصيل القيم المدومة؛
 - 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 المتعلقة 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.
- (3) 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)

1) 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 تهيئ 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).

2) معلومات تكميلية في الحصيلة وحساب العائدات والتكاليف

قوائم من ب 1 إلى ب 14

(3) 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
أولاً : الأصول الثابتة أ / التقويم عند الانخال 1. قيم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 2. حقوق معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 3. أصول ثابتة مادية 4. حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة ب / تصحيحات القيمة 1. مناهج الاستهلاكات 2. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تندي القيمة 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول ثانياً : الأصول المتداولة (دون الخزينة) أ / التقويم عند الانخال 1. مخزونات 2. دائنيات 3. سندات وقيم توظيف ب / تصحيحات القيمة 1. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تندي القيمة 2. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول ثالثاً : التمويل الدائم 1. مناهج إعادة التقويم 2. مناهج تقويم المخصصات المقفلة 3. ديون التمويل الدائم 4. مناهج تقويم المخصصات المستديمة لمواجهة مخاطر وتكاليف 5. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم رابعاً : الخصوم المتداولة (دون الخزينة) 1. ديون الخصوم المتداولة 2. مناهج تقويم المخصصات الأخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم خامساً : الخزينة 1. الخزينة بالأصول 2. الخزينة بالخصوم 3. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تندي القيمة

قائمة الاستثناءات

قائمة أ 2

في

بيان الاستثناءات	تبرير الاستثناءات	تأثير الاستثناءات في الذمة المالية والوضعية المالية والنتائج
أولاً : استثناءات من المبادئ 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 تطرأ على مناهج التقويم		
ثانياً : تغييرات تطرأ على قواعد التقويم		

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة ب 2

الدورة المحاسبية من إلى

نوع	مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية	زيادة			نقصان			مبلغ إجمالي للهبة الدورة المحاسبية
		اقتناء	التأجير المنشأ لنفسها	تحويل	تقاريل	محب	تحويل	
فهم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة ● مصاريف تمهيدية ● تكاليف التوزيع على عدة دورات محاسبية ● مكافآت تمديد سندات اقتراضية أصول ثابتة معنوية ● البحث والتنمية ● إراءات ، علامات مملوكة وقم تسمية بها ● محل تجاري ● أصول ثابتة معنوية أخرى أصول ثابتة مادية ● أراضي ● مباني ● إنشاءات تقنية عتاد وأدوات ● عتاد النقل ● أثاث عتاد المكتب وتجهيزات ● أصول ثابتة مادية أخرى ● أصول ثابتة مادية قيد الإنجاز								

جدول الاستهلاكات

قائمة ب 2 مكرر

الدورة المحاسبية من إلى

نوع	المجموع عند بداية الدورة المحاسبية	مخصص الدورة المحاسبية	استهلاكات أصول ثابتة مخرجة	مجموع الاستهلاكات عند نهاية الدورة المحاسبية
قيم معنوية مطبوعة بالأصول الثابتة مصاريف تهيئة تكاليف التوزيع على عدة دورات محاسبية مكافآت لتجديد سنوات الترقية أصول ثابتة معنوية البحث والتجربة براءات ، علامات ، حقوق وتم شبيهة بها محل تجاري أصول ثابتة معنوية أخرى أصول ثابتة معنوية أرض مبان إحتياجات تقنية ، عمالة وأدوات عجلة النقل آلات ، عمالة المكتب ، ومعدات أصول ثابتة معنوية أخرى أصول ثابتة معنوية قيد الإنجاز				

جدول سندات المساهمة

قائمة ب 4

في :

اسم الشركة المساهمة أسنادات المساهمة	قطاع النشاط	رأس مال الشركة	المساهمة في رأس المال	نسب الاكتفاء الإجمالي	القيمة المحاسبية المساهمة	خاتمة من البيانات القانونية الإخبارية للشركة المسجلة في سندات مساهمة			ملاحظات مفصلة في حساب البيانات والتكاليف للشركة المساهمة	9
						تاريخ الاختتام 6	الرقمية المساهمة 7	القيمة المساهمة 8		
	1	2	3	4	5					
المجموع										

جدول المخصصات

قائمة ب 5

الدورة المحاسبية من إلى

مبلغ بداية الدورة المحاسبية	استثمارات			مخصصات			مبلغ بداية الدورة المحاسبية	نوع
	غير جارية	جارية	الاستغلال	غير جارية	جارية	الاستغلال		
								1. مخصصات لمزاولة تسيير قوة الامور للولاية
								2. مخصصات مؤقتة
								3. مخصصات مستحقة لمزاولة تسيير قوة الامور للولاية
								مجموع (أ)
								4. مخصصات لمزاولة تسيير قوة الامور للولاية (للتربية)
								5. مخصصات أخرى لمزاولة تسيير قوة الامور للولاية
								6. مخصصات لمزاولة تسيير قوة الامور للولاية
								مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

جدول الديون المطلوبة للمنشأة

قائمة ب 6

.....في

البيانات	المصدر	تسجيل حسب تاريخ الاستحقاق				تسجيل أخرى			
		أكثر من سنة	أقل من سنة	مستعجلة وغير مستوفاة	مبالغ بالخصومات	مبالغ على القروض والديون المستحقة	مبالغ على المشتريات المستحقة	مبالغ مستحقة في أوراق تجارية	
البيانات	الاصول الثابتة ● سندات ملموسة بالاصول الثابتة ● ديون مالية أخرى مطلوبة للمستأجر الاصول المتداولة ● موردون مقبوضون ، استحقاقات وديون ● زبائن وحسابات مرابطة ● مستحقون ● القرض ● حسابات تمويلية ● مقبوضون آخرون ● حسابات للتسوية بالاصول								

قائمة ب 7

.....في

تفاصيل الخرج				تفاصيل بتاريخ الاستحقاق				المصدر	الملاحظات
مبلغ مستحق في تاريخ نهاية	مبلغ استحقاق الترخيص	مبلغ الدفعة والرسوم القانونية	مبلغ المصارف	مستحقة وغير مؤجلة	أقل من سنة	أكثر من سنة			
									التحويل ● بقى اقسام سنوية ● تحويل أموال الخزانة المصدر المتداول ● مؤجلات وحسابات مؤجلة ● زكاة وفوائد - استحقاقات وحسابات ● مستحقات ● مبالغ استحقاقية ● الترخيص ● حسابات شركات ● دائرن الخزانة ● حسابات الترخيص بالمصدر

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
		- ضمانات احتياطية وكفالات ؛ - تعهدات متعلقة بمعاشات التقاعد والتزامات شبيهة بها ؛ - تعهدات مقدمة أخرى. -
		المجموع (1)

(1) منها تعهدات إزاء المنشآت المرتبطة

● ضمانات احتياطية
● تعهدات متلقاة
-
-
-
-

جدول سلع انتمان الإيجار

قائمة ب 10

من إلى

ملاحظات (11)	نوع التزويد الممنوع (10)	أجور لم يوزع بعد		مبلغ أجور الأجرة المستحقة	تواريخ من أجور القرارات القضائية السابقة	العدد المرفوعة لاستيفاء الدفعة	القيمة المرفوعة للسلطة في تاريخ الطلب	مدة العقد بالمعبر	تاريخ الإحصاء الأول	المدين
		أكثر من سنة (9)	أقل من سنة (8)							

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

قائمة ب 11

من.....إلى.....

بند	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
711	عائدات الاستغلال مبيعات البضائع ● مبيعات البضائع بالمغرب ● مبيعات البضائع بالخارج ● الباقي من بند مبيعات البضائع	
المجموع		
712	مبيعات سلع وخدمات منتجة ● مبيعات السلع بالمغرب ● مبيعات السلع بالخارج ● مبيعات الخدمات بالمغرب ● مبيعات الخدمات بالخارج ● إتاوات إبداعات وعلامات وحقوق وقيم شبيهة بذلك ● الباقي من بند مبيعات السلع والخدمات المنتجة	
المجموع		
713	تغير مخزونات المنتجات ● تغير مخزونات السلع المنتجة (±) ● تغير مخزونات الخدمات المنتجة (±) ● تغير مخزونات منتجات قيد الانجاز (±)	
المجموع		
718	عائدات استغلال أخرى ● مكافآت المضرمقبوضة ● الباقي من بند (عائدات مختلفة)	
المجموع		
719	استرداد استغلال ، تنقيلات تكاليف ● استردادات ● تنقيلات تكاليف	
المجموع		
738	عائدات مالية ● فوائد وعائدات مالية أخرى ● فوائد وعائدات مماثلة ● مداخيل الدائريات المرتبطة بالمعاملات ● عائدات صافية عن تنازلات عن السندات وقيم ● توظيف ● الباقي من بند فوائد وعائدات مالية أخرى	
المجموع		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 2)

قائمة ب 11

من إلى

بند	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
611	تكاليف الاستغلال	
	● مشتريات بضائع معاد بيعها	
	● مشتريات البضائع	
	● تغير مخزونات البضائع (+/-)	
	المجموع	
612	● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم	
	● مشتريات مواد أولية	
	● تغير مخزونات المواد الأولية (+/-)	
	● مشتريات مواد ولوازم قابلة للاستهلاك وتلفيات (+/-)	
	● تغير مخزونات مواد ولوازم وتلفيات (+/-)	
	● مشتريات غير مخزونة من مواد ولوازم	
	● شراءات أشغال ودراسات خدمات	
	المجموع	
613	تكاليف خارجية أخرى	
614	● إيجارات وتكاليف إيجارية	
	● أجور التعمان إيجار	
	● مسيانة وإصلاحات	
	● أقساط التأمينات	
	● أجور مستخدمين غير منتجين للمنشأة	
	● أجور الوسطاء وبدل أعاب	
	● إتاوات لبراءات وعلامات وحقوق ...	
	● النقل	
	● تنقلات ومأموريات واستقبالات	
	● الباقي من بند تكاليف خارجية أخرى	
	المجموع	
617	تكاليف المستخدمين	
	● أجور المستخدمين	
	● تكاليف اجتماعية	
	● الباقي من بند تكاليف المستخدمين	
	المجموع	
618	تكاليف استغلال أخرى	
	● مكافآت الحضور	
	● خسائر عن دائيات غير ممكنة الاستيفاء	
	● الباقي من بند تكاليف استغلال أخرى	
	المجموع	
618	تكاليف مالية أخرى	
	● تكاليف مالية أخرى	
	● تكاليف صافية عن تنازلات عن سندات وقيم توظيف	
	● الباقي من بند تكاليف مالية أخرى	
	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 صفقات وتعبضات عن عدم تنفيذ عقود ● استدراكات الضرائب (غير للضرائب على النتائج) ● جزاءات وغرامات ضريبية وجنائية ● دافتيات أصبحت غير ممكنة الإيدفاء ● الباقي من بند تكاليف غير جارية أخرى	
	المجموع	

الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية

قائمة ب 12

في

مبلغ	مبلغ	مناوون
x	x	أولا . نتيجة صافية محاسبية ● ربح صاف ● خسارة صافية
	x	ثانيا . اعادة لتماجات ضريبية 1 - جارية
	x	2 - غير جارية
x		ثالثا . الخصم الضريبي 1 - جار
x		2 - غير جار
م 2	م 1	المجموع
مبالغ		رابعا . نتيجة اجمالية ضريبية ● ربح اجمالي : إذا كان م 1 < م 2 (أ) أو ● عجز اجمالي ضريبي إذا كان م 2 < م 1 (ب) خامسا . مراحل خسارة مدرجة (ج) (1) ● الدورة المحاسبية ن . 4 ● الدورة المحاسبية ن . 3 ● الدورة المحاسبية ن . 2 ● الدورة المحاسبية ن . 1 سادسا . نتيجة صافية ضريبية ● ربح صاف ضريبي (أ - ج) ● عجز صاف ضريبي (ب)
x		
x		
x		
	x	
	x	
	x	
	x	
x		
x		
مبالغ		سابعا . تراكم الاستهلاكات المؤجلة ضريبيا ثامنا . تراكم العجز الضريبي المتبقي للترحيل ● الدورة المحاسبية ن . 4 ● الدورة المحاسبية ن . 3 ● الدورة المحاسبية ن . 2 ● الدورة المحاسبية ن . 1
x		
x		
	x	
	x	
	x	
	x	

(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 المائدات والتكاليف
(+)	● إعادة انعماجات 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 النظام الضريبي والامتيازات التي تمنحها القوانين الاستثمار أو أحكام قانونية خاصة .	
	• • • • • • •

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة ب 14

.....منإلى.....

رقم سؤال	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
1	1	2	3	4	5
2	1	2	3	4	5
3	1	2	3	4	5
4	1	2	3	4	5
5	1	2	3	4	5
6	1	2	3	4	5
7	1	2	3	4	5
8	1	2	3	4	5
9	1	2	3	4	5
10	1	2	3	4	5
11	1	2	3	4	5
12	1	2	3	4	5
13	1	2	3	4	5
14	1	2	3	4	5
15	1	2	3	4	5
16	1	2	3	4	5
17	1	2	3	4	5
18	1	2	3	4	5
19	1	2	3	4	5
20	1	2	3	4	5
21	1	2	3	4	5
22	1	2	3	4	5
23	1	2	3	4	5
24	1	2	3	4	5
25	1	2	3	4	5
26	1	2	3	4	5
27	1	2	3	4	5
28	1	2	3	4	5
29	1	2	3	4	5
30	1	2	3	4	5
31	1	2	3	4	5
32	1	2	3	4	5
33	1	2	3	4	5
34	1	2	3	4	5
35	1	2	3	4	5
36	1	2	3	4	5
37	1	2	3	4	5
38	1	2	3	4	5
39	1	2	3	4	5
40	1	2	3	4	5
41	1	2	3	4	5
42	1	2	3	4	5
43	1	2	3	4	5
44	1	2	3	4	5
45	1	2	3	4	5
46	1	2	3	4	5
47	1	2	3	4	5
48	1	2	3	4	5
49	1	2	3	4	5
50	1	2	3	4	5
51	1	2	3	4	5
52	1	2	3	4	5
53	1	2	3	4	5
54	1	2	3	4	5
55	1	2	3	4	5
56	1	2	3	4	5
57	1	2	3	4	5
58	1	2	3	4	5
59	1	2	3	4	5
60	1	2	3	4	5
61	1	2	3	4	5
62	1	2	3	4	5
63	1	2	3	4	5
64	1	2	3	4	5
65	1	2	3	4	5
66	1	2	3	4	5
67	1	2	3	4	5
68	1	2	3	4	5
69	1	2	3	4	5
70	1	2	3	4	5
71	1	2	3	4	5
72	1	2	3	4	5
73	1	2	3	4	5
74	1	2	3	4	5
75	1	2	3	4	5
76	1	2	3	4	5
77	1	2	3	4	5
78	1	2	3	4	5
79	1	2	3	4	5
80	1	2	3	4	5
81	1	2	3		

بيان توزيع رأسمال الشركة

قائمة ج 1

مبلغ رأس المال في.....

[illegible]

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.....

ملاحظات	مبلغ	مبلغ	ملاحظات
	ب. إرصاد النتائج		أ. مصدر النتائج للعمدة لإرصاد القرار
	• احتياطي قديم • احتياطات أخرى • مكافآت أعضاء مجلس الإدارة • ربح • رخصات أخرى • مخصص من جديد		• مخصص من جديد • نتائج العملية بعد الإرساء • نتيجة عملية الدورة المحاسبية • مكافآت من الإحتياطيات • احتياطات أخرى
	مجموع (ب)		مجموع (أ)

مجموع (أ) - مجموع (ب)

نتائج وعناصر أخرى مميزة للمنشأة خلال الدورات المحاسبية الثلاثة الأخيرة

قائمة ج 3

.....في

نوع البيانات	الفترة المحاسبية 2000	الفترة المحاسبية 1999	الفترة المحاسبية 2000
● القروض المتداولة للمساهمة ● تدروس أموال تابعة مملوكة بالبنك فهم مضمونة بضعة بالأصول الدائنة ● صلاحيات وتنتج القروض المحاسبية 1 - رقم الأعمال خارج المردود 2 - نتيجة قبل الضرائب 3 - مخرقات على النتائج 4 - الإرباح للوردة 5 - ينتج غير موزعة (أرحت في الاحتياطات أو هي قيد الإرساء) ● نتيجة عن كل سنة (بالنسبة للشركات المساهمة والشركات ذات المسؤولية المحدودة) ● نتيجة مملوكة عن كل سهم أو حصة في الشركة ● (إرباح موزعة عن كل سهم أو حصة في الشركة) ● مستثمرين ● صالح الأمور الإضافية عن القروض المساهمة ● أخذ المتوسط من الأجزاء المتخصصين خلال الفترة المحاسبية			

جدول عمليات بالعملات مدرجة في المحاسبة خلال الدورة المحاسبية

قائمة ج 4

في.....

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

التأريخ والأحداث اللاحقة

قائمة ج 5

أولا : التأريخ

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

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
	- في مصلحة المنشأة
	- ليست في مصلحة المنشأة

البيانات الختامية

النظام المبسط

الحصيلة (النظام المبسط)

دورة محاسبية اختتمت في

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			الأصول	
	صافي	استهلاكات ومخصصات	إجمالي		
				قيم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة (أ)	الأصول الثابتة
				أصول ثابتة معنوية (ب)	
				● محل تجاري	
				● أصول ثابتة معنوية مختلفة	
				أصول ثابتة ماثية (ج)	
				● أراضي	
				● مبان	
				● منشآت تقنية ، عتاد وأدوات	
				● عتاد نقل	
				● أصول ثابتة ماثية مختلفة	
				أصول ثابتة ماثية (د)	الأصول المتداولة (أصول الخزينة)
				مجموع I (أ+ب+ج+د)	
				مفروقات (هـ)	
				● بضائع	
				● مفروقات مختلفة	
				دائيات الأصول المتداولة (و)	
				● زبائن وحسابات مرتبطة	
				● حسابات شركاء	
				● مديون مختلفون	
				● حسابات تسوية بالأصول	
				سندات وقيم التوظيف (ز)	الخزينة
				مجموع II (هـ+و+ز)	
				خزينة بالأصول	
				● شبكات وقيم للحصول	
				● بنوك ، الخزينة العامة وشبكات بريدية	
				● صناديق ، خواتم التسييلات واعتمادات	
				مجموع III	
				مجموع عام I + II + III	

الحصيلة (النظام المبسط) – (تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	الخصوم	
		رؤوس أموال ذاتية	التطوير الذاتي
		- رأس مال الشركة أو رأس مال شخصي (أ) - ذاتس : مبالغون ، رأس مال مكتتب به وغير مطلب به ، رأس مال مطلب به ، دفع منه	
		• علاوات إصدار وفتح وتلعة	
		• فوارق إعداد القوائم	
		• احتياطات مختلفة	
		• مراحل من جديد ونتائج صافية قيد الإصدار (2)	
		• نتيجة صافية الدورة المحاسبية (2)	
		مجموع رؤوس الأموال الذاتية (أ)	
		رؤوس أموال ذاتية مملوكة (ب)	
		ديون التمويل (ج)	
		مخصصات مستبعدة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د)	الخصوم المتداولة (ديون الخزينة)
		مجموع I (أ+ب+ج+د)	
		ديون الخصوم المتداولة (هـ)	
		• موردين وحسابات مرتبطة	
		• حسابات شركاء	
		• دائرون مختلفون	
		• حسابات تسوية بالاسطول	
		مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (و)	
		مجموع II (هـ + و)	
		خزينة بالخصوم	الخزينة
		- فروض الخصم وفروض 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 إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة	مجموع الدورة المحاسبية	عمليات			
		مطلقة بالدورات المحاسبية السابقة	خاصة بالدورة المحاسبية		
4	2+1=3	2	1		
				عائدات جارية	I
				• مبيعات إنتاج	1
				• مبيعات سلع وخدمات منتجة	2
				• رقم الأعمال	
				• تغير مخزونيات المنتجات $\pm$ (1)	3
				• أصول ثابتة منتجة من المنشأة لنفسها	4
				• إمدادات الاستغلال	5
				• عائدات استغلال أخرى	
				• استثمارات الاستغلال - نفقات تكاليف	6
				• عائدات مالية	7
				مجموع I	
				تكاليف جارية	II
				• مشتريات إنتاج معاد بيعها (2)	8
				• مشتريات مستهلكة من مواد وثلازم (2)	9
				• تكاليف خارجية أخرى	10
				• ضرائب ورسوم	11
				• تكاليف التشغيل	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 الناتج	VII
				نتيجة صافية	VIII
				مجموع العائدات	IX
				مجموع التكاليف	X
				نتيجة صافية (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)	XI

(1) تغير المخزونيات : مخزون نهائي - مخزون أولي : زيادة (+) نقصان (-)

(2) مشتريات معاد بيعها أو مستهلكة : مشتريات تغير المخزونيات

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

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

جدول التمويل للدورة المحاسبية

(النظام المبسط)

.....إلى.....دورة محاسبية.....

أولا	- قدرة التمويل الذاتي نتيجة صافية	دورة محاسبية	دورة محاسبية سابقة
	- عائلات تنازلات عن أصول ثابتة		
	+ قيم صافية من استهلاكات أصول ثابتة متنازل عنها		
	+ (مخصصات - استردادادات) مرتبطة بالأصول الثابتة والتمويل الدائم		

[illegible]

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 الأصول الثابتة غير المالية

قائمة م 1

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من إلى

رقم الصفحة	معلومات عامة						رقم الصفحة
	الاسم	اللقب	الجنس	الترتيب	الدرجة	الدرجة	
1							1
2							2
3							3
4							4
5							5
6							6
7							7
8							8
9							9
10							10
11							11
12							12
13							13
14							14
15							15
16							16
17							17
18							18
19							19
20							20
21							21
22							22
23							23
24							24
25							25
26							26
27							27
28							28
29							29
30							30
31							31
32							32
33							33
34							34
35							35
36							36
37							37
38							38
39							39
40							40
41							41
42							42
43							43
44							44
45							45
46							46
47							47
48							48
49							49
50							50
51							51
52							52
53							53
54							54
55							55
56							56
57							57
58							58
59							59
60							60
61							61
62							62
63							63
64							64
65							65
66							66
67							67
68							68
69							69
70							70
71							71
72							72
73							73
74							74
75							75
76							76
77							77
78							78
79							79
80							80
81							81
82							82
83							83
84							84
85							85
86							86
87							87
88							88
89							89
90							90
91							91
92							92
93							93
94							94
95							95
96							96
97							97
98							98
99							99
100							100

جدول الاستهلاكات

قائمة م 1 مكرر

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من إلى

مجموع الاستشارات عند بداية الدورة المحاسبية 3 - 2 - 1 - 0 - 4	استشارات أصول ثانية مطروحة (3)	مقدمات الدورة المحاسبية (2)	المجموع عند بداية الدورة المحاسبية (1)	لـ
				قيم معنوية متعلقة بالأصول الثابتة
				أصول ثابتة معنوية
				● الأصول المأجورة
				● أصول ثابتة معنوية أخرى
				أصول ثابتة مالية
				● أراضي
				● مباني
				● تجهيزات تقنية ، معدات وأثاث
				● حقل حقول
				● أصول ثابتة مالية مختلفة

جدول المخصصات

قائمة م 3

من إلى

مبلغ عند نهاية الفترة المحاسبية	استعدادات			مخصصات			مبلغ عند بداية الفترة المحاسبية	نوع
	غير جارية	مالية	الاستهلاك	غير جارية	مالية	الاستهلاك		
								1 - مخصصات لمرافقة تسيير الأمور المالية 2 - مخصصات مالية 3 - مخصصات مستحقة لمرافقة تسيير وتكاليف مجموع (أ)
								4 - مخصصات لمرافقة تسيير الأمور المالية (أول الترتيب) 5 - مخصصات أخرى لمرافقة تسيير وتكاليف 6 - مخصصات لمرافقة تسيير حسابات الترتيب مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة م 4

القيمة الحسابية صافية للضمان العيني المقدم عند تدبير الاقتسام	موضوع (2) (3)	تاريخ ومكان التقيد	نوع (1)	مبلغ مشمول بالضمان العيني	أظهر دلائل أو أظهر مستندات
					• 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 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 $1+2-3=4$
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 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 إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية

قائمة م 7

.....في

المنتج		المنتج
ب. - ارساد النتائج ● لملامح أخرى ● لملامح أخرى ● عكالات أخصاء معش الأرز ● رابح ● أرصادات أخرى ● مرط من جند		أ. - معش النتائج لملامح الأرساد (الأرز) ● مرط من جند ● النتائج لملامح في الأرساد ● نتيجة معش الأرساد لملامح ● لملامح من الأخصاء ● لملامح أخرى

مجموع - أ - مجموع - ب - 1100816116

