

- وبمقتضى النظام رقم 92-08 المؤرخ في 22 جمادى الأولى عام 1413 الموافق 17 نوفمبر سنة 1992 والمتضمن مخطط الحسابات المصرفي والقواعد المحاسبية المطبقة على البنوك والمؤسسات المالية.

- وبمقتضى النظام رقم 97-01 المؤرخ في 28 رمضان عام 1417 الموافق 8 يناير سنة 1997 والمتضمن قيد العمليات الخاصة بالأوراق المالية.

- وبعد الاطلاع على آراء المجلس الوطني للمحاسبة المجتمع في جمعية عامة بتاريخ 23 نوفمبر سنة 1998،

يقرر ما يأتي :

**المادة الأولى :** يحدّد هذا القرار كيفيات توافق المخطط الوطني للمحاسبة مع نشاط الوساطة في البورصة.

**المادة 2 :** يتكون مخطط الحسابات لنشاط الوساطة في البورصة الملحق بهذا القرار، مما يأتي :

- قائمة الحسابات،

- مصطلحات تفسيرية وقواعد استعمال الحسابات،

- وثائق الملخصات.

**المادة 3 :** يجب على وسطاء عمليات البورصة الالتزام بأحكام هذا المخطط في مسک حساباتهم وتقديم وثائق الملخصات ابتداء من تاريخ نشره.

**المادة 4 :** يُلزم وسطاء عمليات البورصة بمسك محاسبة مادية للسنوات التي تحدّد كيفياتها لجنة تنظيم عمليات البورصة و مراقبتها.

**المادة 5 :** ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية. حرر بالجزائر في 13 صفر عام 1420 الموافق 29 مايو سنة 1999.

عبد الكريم حرشاوي

قرار مؤرخ في 13 صفر عام 1420 الموافق 29 مايو سنة 1999، يتضمن توافق المخطط الوطني للمحاسبة مع نشاط وسطاء عمليات البورصة.

إنَّ وزير المالية،

- بمقتضى الأمر رقم 75-35 المؤرخ في 17 ربيع الثاني عام 1395 الموافق 29 أبريل سنة 1975 والمتضمن المخطط الوطني للمحاسبة،

- وبمقتضى القانون رقم 90-10 المؤرخ في 18 رمضان عام 1410 الموافق 14 أبريل سنة 1990 والمتعلق بالنقد والقرض، المعدل،

- وبمقتضى القانون رقم 91-08 المؤرخ في 12 شوال عام 1411 الموافق 27 أبريل سنة 1991 والمتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد،

- وبمقتضى المرسوم التشريعي رقم 93-10 المؤرخ في 2 ذي الحجة عام 1413 الموافق 23 مايو سنة 1993 والمتعلق ببورصة القيم المنقولة، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 98-428 المؤرخ في أول رمضان عام 1419 الموافق 19 ديسمبر سنة 1998 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 96-318 المؤرخ في 12 جمادى الأولى عام 1417 الموافق 25 سبتمبر سنة 1996 والمتضمن إحداث المجلس الوطني للمحاسبة وتنظيمه،

- وبمقتضى القرار المؤرخ في 13 جمادى الثانية عام 1395 الموافق 23 يونيو سنة 1975 والمتعلق بكيفية تطبيق المخطط الوطني للمحاسبة،

- وبمقتضى القرار المؤرخ في 16 شعبان عام 1417 الموافق 28 ديسمبر سنة 1996 والمتضمن التصديق على نظام لجنة تنظيم عمليات البورصة و مراقبتها رقم 96-03 المؤرخ في 3 يوليو سنة 1996 والمتعلق بشروط اعتماد الوسطاء في عمليات البورصة وواجباتهم و مراقبتهم،

<p><b>15 - فرق إعادة التقييم</b></p> <p>150 - فرق معفى من الضريبة</p> <p>151 - فرق خاضع للضريبة</p> <p>152 - فرق مضاف إلى النتيجة</p> <p>17 - حسابات ما بين الوحدات</p> <p>18 - نتائج التخصيص</p> <p>19 - مؤونات للخسائر والتكاليف</p> <p>190 - مؤونات للخسائر المحتملة</p> <p>195 - مؤونات للتكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية</p> <p><b>الصنف 2 : الاستثمارات</b></p> <p>20 - مصاريف إعدادية</p> <p>200 - مصاريف متعلقة بعقد الشركة</p> <p>201 - مصاريف القروض</p> <p>202 - مصاريف الاستثمار</p> <p>203 - مصاريف التكوين المهني</p> <p>204 - مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل</p> <p>205 - مصاريف الدراسات والأبحاث</p> <p>208 - مصاريف استثنائية</p> <p>209 - استهلاك المصاريف الإعدادية</p> <p>21 - القيم المعنوية</p> <p>210 - المحل التجاري</p> <p>212 - حقوق الملكية الصناعية والتجارية</p> <p>22 - الأراضي</p> <p>220 - الأراضي المعدة للبناء</p> <p>226 - الأراضي الأخرى</p>	<p><b>الملحق</b></p> <p><b>الفهرس</b></p> <p><b>الملحق الأول</b></p> <p>قائمة الحسابات</p> <p><b>الملحق الثاني</b></p> <p>الممبلطات وقواعد استعمال الحسابات</p> <p><b>الملحق الثالث</b></p> <p>جداول الملخصات</p> <p><b>الملحق الأول</b></p> <p>قائمة الحسابات</p> <p><b>الصنف الأول : الأموال الخاصة</b></p> <p>10 - رأس المال الشركة</p> <p>102 - مساهمات المؤسسات العمومية</p> <p>103 - مساهمات الشركات الخاصة</p> <p>104 - مساهمات الأفراد</p> <p>11 - رأس المال شخصي</p> <p>110 - أموال الاستغلال</p> <p>119 - حسابات المستغل</p> <p>12 - علاوات المساهمات</p> <p>13 - الاحتياطيات</p> <p>130 - الاحتياطيات القانونية</p> <p>131 - الاحتياطيات المنظمة</p> <p>1310 - القيم الزائدة المتنازل عنها لإعادة استثمارها</p> <p>1311 - الربح الخاضع لرسم مخفض</p> <p>132 - احتياطات النظام الأساسي</p> <p>133 - احتياطات التعاقدية</p> <p>134 - احتياطات الاختيارية</p>
--	---

42 - محفظة السندات وحقوق الاستثمار 420 - سندات التداول 4201 - الأسهم 4202 - سندات الاستحقاق 4203 - سندات الخزينة 4209 - سندات التداول الأخرى 421 - سندات المساهمة 4211 - الأسهم 4219 - سندات المساهمة الأخرى 422 - سندات الاستثمار 4222 - سندات الاستحقاق 4223 - سندات الخزينة 4229 - سندات الاستثمار الأخرى 423 - سندات التوظيف 4231 - الأسهم 4232 - سندات الاستحقاق 4233 - سندات الخزينة 4239 - سندات التوظيف الأخرى 424 - القروض 425 - دفعات على الحساب وتسبيقات على الاستثمار 426 - كفالات مدفوعة 429 - حقوق استثمارات أخرى 4290 - سندات مالية قيد التحصيل	24 - تجهيزات الإنتاج 240 - المباني 2401 - المباني الإدارية والتجارية 2409 - المباني الأخرى 243 - معدات وأدوات 244 - معدات النقل 245 - تجهيزات المكاتب والاتصال 2450 - أثاث المكتب 2451 - معدات المكتب 2455 - أجهزة الإعلام الآلي 2456 - أجهزة الاتصال 247 - تهبيئات وتركيبات. 25 - تجهيزات اجتماعية 250 - مباني اجتماعية 2500 - مساكن المستخدمين 2502 - مباني خاصة بالخدمات الاجتماعية 251 - معدات 252 - أثاث وتجهيز منزلي 257 - تهبيئات 28 - استثمارات قيد التنفيذ 29 - استهلاك الاستثمارات الصنف 3 : المخزونات 31 - مواد ولوازم 37 - المخزونات الموجودة في الخارج 38 - المشتريات 39 - مؤونات تدني قيمة المخزونات الصنف 4 : حسابات دائنة 40 - حسابات الخصوم المدينة
43 - حقوق على المخزونات 430 - تسبيقات للموردين 435 - إيداعات مدفوعة 438 - تخفيضات منتظرة	44 - حقوق على الشركاء والشركات الحليفة 440 - شركاء (مساهمات) 448 - حقوق على الشركات الحليفة

<p>487 - صندوق</p> <p>488 - سلف مستديمة واعتمادات</p> <p>489 - تحويلات الأموال</p> <p>49 - مؤونات تدني قيم الحقوق</p> <p>الصنف 5 : الديون</p> <p>50 - حسابات الأصول الدائنة</p> <p>52 - ديون الاستثمار</p> <p>520 - قروض سندية</p> <p>521 - قروض بنكية</p> <p>522 - اعتمادات الاستثمار</p> <p>523 - قروض أخرى</p> <p>524 - ضمانات محوزة</p> <p>525 - كفالات مقبوضة</p> <p>529 - ديون أخرى للاستثمار</p> <p>5290 - سندات مالية للوفاء</p> <p>53 - ديون المخزونات</p> <p>530 - موردون</p> <p>538 - فواتير للاستلام</p> <p>54 - مبالغ محتفظ بها في الحساب</p> <p>543 - ضرائب على الرواتب والأجور</p> <p>545 - اقتطاع الاشتراكات في الضمان الاجتماعي</p> <p>546 - اعتراضات على الأجور</p> <p>547 - رسوم مستحقة على الخدمات</p> <p>548 - قسائم محصلة لحساب الغير</p> <p>55 - ديون تجاه الشركاء والشركات الحليفة</p> <p>551 - مساهمات للتسديد</p> <p>554 - حسابات مجمدة للشركاء</p>	<p>45 - تسبiqات على الحساب</p> <p>457 - رسوم قابلة للاسترداد واقتطاعات</p> <p>46 - تسبiqات الاستغلال</p> <p>462 - تسبiqات على الخدمات</p> <p>463 - تسبiqات للمستخدمين</p> <p>464 - تسبiqات على الضرائب والرسوم</p> <p>465 - تسبiqات على المصاريف المالية</p> <p>466 - تسبiqات على المصاريف المتنوعة</p> <p>468 - مصاريف مسجلة مسبقا</p> <p>469 - نفقات في انتظار الخصم</p> <p>47 - حقوق بورصية</p> <p>472 - حسابات التفاوض والتسييد في البورصة</p> <p>4721 - وسطاء عمليات البورصة</p> <p>4722 - المؤسسات المالية</p> <p>4723 - غرفة المقاومة</p> <p>4724 - هيئات التوظيف الجماعي في القيم المنقولة</p> <p>4729 - حسابات التفاوض والتسييد</p> <p>البورصي الأخرى</p> <p>473 - اكتتابات</p> <p>476 - مدینون آخرون</p> <p>477 - نواتج للتحصيل</p> <p>478 - فاتورات للتحرير</p> <p>479 - أوراق وقيم قيد التحصيل</p> <p>48 - أموال جاهزة</p> <p>483 - حسابات لدى الخزينة</p> <p>484 - حسابات لدى المؤسسات المالية</p> <p>485 - حسابات بنكية</p> <p>486 - حسابات بريدية</p>
---	--

577 - تخفيضات للمنح	555 - حسابات جارية للشركاء
578 - نواتج مسجلة مسبقا	556 - قسائم وأرباح الأسهم الواجبة الدفع
579 - إيرادات قيد التحصيل	558 - ديون نحو الشركات الحليفية
58 - ديون مالية	56 - ديون الاستغلال
583 - أوراق للدفع	562 - دائنوا الخدمات
588 - تسببيقات بنكية	563 - المستخدمون
الصنف 6 : التكاليف	564 - ضرائب الاستغلال الواجبة الأداء
60 - تكاليف بورصية	565 - دائنوا المصارييف المالية
600 - خسائر على سندات التداول	566 - دائنوا المصارييف المتنوعة
602 - تكاليف على سندات الاستثمار	568 - الهيئات الاجتماعية
6021 - مصاريف الشراء	57 - ديون بورصية
6022 - تقسيط المكافأة	572 - حسابات التفاوض والتسديد البورصي
603 - تكاليف على سندات التوظيف	5721 - وسطاء عمليات البورصة
6031 - مصاريف الشراء	5722 - المؤسسات المالية
6032 - تقسيط المكافأة	5723 - غرفة المقاصة
6036 - القيمة الناقصة على التنازل	5724 - هيئات التوظيف الجماعي في
608 - عمولات مدفوعة	القيم المنقولة
6081 - عمولات التفاوض	5729 - حسابات التفاوض
6082 - عمولات المقاصة	والتسديد البورصي الأخرى
6089 - عمولات مدفوعة أخرى	574 - ودائع لعمليات على السندات
609 - تكاليف بورصية أخرى	5741 - وديعة مقابل أوامر الشراء في
61 - مواد ولوازم مستهلكة	البورصة
611 - مواد ولوازم مستهلكة	5742 - وديعة مقابل تسيير محفظة
62 - خدمات	سندات الزبون
620 - نقل	5743 - وديعة مقابل الاكتتاب
621 - إيجارات وتكاليف إيجارية	5744 - وديعة الضمان
622 - صيانة وإصلاحات	5749 - ودائع أخرى لعمليات على
624 - وثائق	السندات
	575 - دفعات باقية للتسديد على سندات
	غير محرّرة
	576 - دائنون آخرون

<p>646 - أداءات التسجيل</p> <p>6460 - أداءات التسجيل على العقود والصفقات</p> <p>6462 - أداءات الطابع</p> <p>647 - رسوم جمركية</p> <p>648 - أداءات الضرائب ورسوم أخرى</p> <p>6480 - رسم عقاري</p> <p>6489 - أداءات الضرائب ورسوم مختلفة</p> <p>65 - مصاريف مالية</p> <p>650 - فوائد القروض</p> <p>651 - فوائد الحسابات الجارية والودائع الدائنة</p> <p>653 - فوائد بنكية</p> <p>654 - خصومات ممنوعة</p> <p>655 - مصاريف البنك والتحصيل</p> <p>6550 - مصاريف السندات</p> <p>6551 - مصاريف الأوراق التجارية</p> <p>6555 - عمولات متنوعة</p> <p>656 - مصاريف شراء السندات</p> <p>657 - عمولة فتح الاعتمادات، الكفالات والضمادات</p> <p>66 - مصاريف متنوعة</p> <p>660 - تأمينات</p> <p>669 - مصاريف أخرى متنوعة</p> <p>6691 - اشتراكات ومساهمات وهبات</p> <p>6692 - مصاريف انعقاد المجلس والجمعيات</p> <p>68 - مخصصات الاستهلاكات والمؤونات</p> <p>682 - مخصصات الاستهلاكات</p> <p>685 - مخصصات المؤونات</p>	<p>625 - أجور لغير</p> <p>6250 - عمولات</p> <p>6251 - أتعاب</p> <p>6253 - أتاوى</p> <p>6255 - مصاريف العقود والمنازعات</p> <p>626 - الإشهر</p> <p>627 - تنقلات واستقبالات</p> <p>6270 - تنقلات : مصاريف سفر</p> <p>6271 - تنقلات : مصاريف الإقامة</p> <p>6275 - استقبالات : مصاريف الابواء</p> <p>6276 - استقبالات : مصاريف أخرى</p> <p>628 - بريد ومواصلات سلكية ولاسلكية</p> <p>63 - مصاريف المستخدمين</p> <p>630 - أجور المستخدمين</p> <p>6300 - رواتب وأجور</p> <p>6301 - ساعات إضافية</p> <p>6302 - مكافآت</p> <p>6303 - عطل مدفوعة الأجر</p> <p>632 - تعويضات وأداءات مباشرة</p> <p>6320 - تعويضات</p> <p>6322 - أداءات مباشرة</p> <p>634 - مساهمات في النشاطات الاجتماعية</p> <p>635 - اشتراكات اجتماعية</p> <p>6350 - اشتراكات في الضمان الاجتماعي</p> <p>6351 - اشتراكات في الصناديق التعاضدية</p> <p>6352 - اشتراكات في صناديق التقاعد</p> <p>64 - الضرائب والرسوم</p> <p>640 - دفع جزافي</p> <p>641 - رسوم على النشاط المهني</p>
---	---

<b>الصنف 7 : النواتج</b> 75 - تحويل التكاليف البورصية 77 - نواتج متنوعة 770 - نواتج مالية 779 - نواتج أخرى متنوعة 78 - تحويل التكاليف غير البورصية 79 - نواتج خارج الاستغلال 790 - إعانت مستلمة 792 - نواتج الاستثمارات المتنازل عنها 793 - نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها 794 - استرجاع الحقوق الملغاة 796 - استرجاع تكاليف السنوات السابقة 797 - نواتج السنوات المالية السابقة 798 - نواتج استثنائية	69 - تكاليف خارج الاستغلال 690 - إعانت ممنوعة 692 - القيمة الباقيّة للاستثمارات المتنازل عنها أو المخرّبة 693 - قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها 694 - حقوق معدومة غير قابلة للتحصيل 696 - تكاليف السنوات المالية السابقة 697 - استرجاعات من إيرادات السنوات المالية السابقة 698 - تكاليف استثنائية 699 - مخصصات استثنائية
<b>الصنف 8 : النتائج</b>	
80 - نواتج بورصية صافية 83 - نتيجة الاستغلال 84 - نتيجة خارج الاستغلال 88 - نتيجة السنة المالية 880 - النتيجة الإجمالية للسنة المالية 889 - ضرائب على الأرباح 89 - تنازلات بين الوحدات	70 - نواتج بورصية 700 - مكاسب عن سندات التداول 702 - نواتج عن سندات الاستثمار 7021 - الفوائد 7022 - تقسيط المكافأة 703 - نواتج عن سندات التوظيف 7031 - الفوائد 7032 - تقسيط المكافأة 7033 - حصص الأرباح 7036 - القيمة الزائدة على التنازل 708 - عمولات محصلة 7083 - عمولات الإصدار 7084 - عمولات الاكتتاب 7085 - عمولات الوساطة 7089 - عمولات محصلة أخرى
<b>الصنف 9 : خارج الميزانية</b>	
92 - التزامات على السندات 921 - سندات للاستلام 992 - سندات للتسليم 99 - التزامات أخرى 991 - التزامات مستلمة 992 - التزامات ممنوعة	709 - نواتج بورصية أخرى

**الملحق الثاني****مصطلحات وقواعد استعمال الحسابات****الصنف الأول : الأموال الخاصة**

1 - الصنف الأول "الأموال الخاصة" يشمل هذا الصنف وسائل التمويل التي أحضرها المالك أو الملك أو وضعها تحت تصرف المؤسسة بصفة دائمة.

2 - حساب 10 "رأس مال شركة" يمثل القيمة القانونية الأساسية للحصص التي ساهم بها الشركاء.

3 - حساب 11 "رأس مال شخصي" يمثل قيمة عناصر الديمة المالية التي وضعها المستغل في المؤسسة.

أ) حساب 110 "أموال الاستغلال" تسجل فيه قيمة العناصر التي وضعها المستغل تحت تصرف المؤسسة، وفي بداية كل سنة مالية يستقبل هذا الحساب أرصدة السنة المالية السابقة للحسابين رقم 119 "حساب المستغل" ورقم 88 "نتيجة السنة المالية".

ب) حساب 119 "حساب المستغل" تسجل في هذا الحساب المدفوعات والاقتطاعات من أي نوع قام بها المستغل وفي السنة المالية التالية، يدفع رصيد الحساب 119 يجعل الحساب 110 دائناً أو مديناً.

4 - حساب 12 "علاوات المساهمات" يمثل فائض مبلغ المساهمات عن القيمة الاسمية للأسهم أو الحصص في الشركات.

5 - حساب 13 "الاحتياطات" يمثل الأرباح التي أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة ولم تضم إلى حساب "رأس مال الشركة".

أ) حساب 130 "الاحتياطي القانوني" تسجل في هذا الحساب الاحتياطات الواجب تكوينها وفقاً للتشريع المعمول به.

ب) حساب 131 "الاحتياطات المنظمة" تسجل فيه الاحتياطات وفقاً للأحكام التنظيمية.

ج) حساب 132 "احتياطات القانون الأساسي" تسجل فيه الاحتياطات المكونة تطبيقاً للشروط القانونية الأساسية.

د) حساب 133 "الاحتياطات التعاقدية" تسجل فيه الاحتياطات المكونة وفقاً لبنود عقود أخرى غير المنصوص عليها في القانون الأساسي للمؤسسة.

ه) حساب 134 "الاحتياطات الاختيارية" تسجل فيه الاحتياطات المكونة وفقاً لاختيار المؤسسة.

6 - حساب 18 "نتائج قيد التخصيص" يمثل نتائج السنوات المالية السابقة التي لم يقرر تخصيصها بعد.

يستقبل هذا الحساب في بداية السنة المالية رصيد الحساب 88 "نتيجة السنة المالية" وبعد هذا تقيد العمليات طبقاً لقرارات تخصيص الأرباح أو الخسائر.

7 - المؤونات تمثل الأموال المكونة بقصد مواجهة حدث محتمل مرتبط بنشاط المؤسسة.

أ) المؤونات المكونة للخسائر المحتملة تتعلق بالتكاليف المنطقية على عنصر لشك بالنسبة لمبلغها أو تتحققها.

ب) المؤونات للتكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية، تخصص بقصد مواجهة التكاليف التي لا يمكن بحسب طبيعتها وأهميتها أن تتحملها سنة مالية واحدة وتكون هذه التكاليف قد نشأت خلالها.

8 - مؤونات للخسائر والتكاليف تكون محققة:

- بجعل الحساب 685 "مخصصات المؤونات" مديناً عندما تتعلق هذه المخصصات بالاستغلال.

- بجعل الحساب 699 "مخصصات استثنائية" مديناً عندما لا تتعلق هذه المخصصات بالاستغلال الجاري.

تعديل مؤونات الخسائر والتكاليف في نهاية كل سنة مالية :

- بجعل الحساب المعني 685 أو 699 مديناً عندما يتغير زيادة مبالغ المؤونات.

- 3 - الحسابات من 200 إلى 208 تكون مدينة بجعل الحساب 78 "تحويل التكاليف غير البورصية" دائناً بمبالغ المصارييف التي يجب توزيعها على عدة سنوات مالية والتي سبق تسجيلها كل بحسب طبيعتها في الحسابات من 61 إلى 66.
- 4 - لا يسمح بأي حال تسجيل المصارييف الإعدادية مباشرة في الحسابات من 200 إلى 208.
- 5 - تكون حسابات استهلاك المصارييف الإعدادية من (2090 إلى 2098) دائنة بجعل حساب 699 "مخصصات استثنائية" مدينة بمبالغ الاستهلاكات.
- 6 - تجرى مقاصة المبالغ التي سجلت في أحد الحسابات 200 إلى 208 بجعل حسابات الاستهلاكات مدينة وذلك عندما يتم استهلاك هذه المصارييف كلية.
- 7 - يجب استهلاك المصارييف الإعدادية في أسرع وقت ممكن، ومن حيث المبدأ في أجل أقصاه خمس (5) سنوات.
- 8 - حساب 21 "القيم المعنوية" : يمثل هذا الحساب قيمة شراء العناصر المعنوية للمحل التجاري أو قيمة المزايا التي تكون الحماية الممنوحة للمخترع أو المؤلف أو لصاحب الحق في استغلال الملكية الصناعية أو التجارية.
- 9 - تقييم الأراضي المبنية بصفة مستقلة عن المنشآت والمباني المقامة عليها.
- وفي حالة انعدام مستندات الإثبات التي تحدد قيمة الأرضي والبنيات المقامة عليها كل منها على حدة، يتم توزيع الثمن الإجمالي للحيازة باستعمال جميع الوسائل التي هي تحت تصرف المؤسسة.
- 10 - حساب 24 "تجهيزات الإنتاج" يشمل كل الأموال من أي طبيعة سواء أكانت منقولة أو غير منقولة باستثناء الأراضي التي اشتراها المؤسسة لاستعمال كائنة للعمل.
- 11 - تشمل "المباني" الأسس والأعمدة والحيطان والأرضيات والأسطح وكذلك كل التهيئات التي تتصل بها باستثناء تلك التي يمكن أن تنفصل عنها بسهولة. وكذلك تلك التي تتطلب طبيعتها أو أهميتها قيادة متميزة.

- بجعل الحساب 796 "استرجاع من تكاليف السنوات المالية السابقة" دائناً عندما يتغير تخفيف مبالغ المؤونات أو إلغاؤها (مؤونات أصبحت كلية أو جزئياً غير ذات موضوع).
- 9 - تقيد التكاليف التي سبق تكوين مؤونات لها حين تتحققها في الحسابات المختصة بالصنف 6، وبالمقابل يجعل الحساب 78 "تحويل تكاليف الاستغلال غير البورصية" دائناً بجعل حساب المؤونات مدينة، ذلك إما بنفس مبالغ المؤونات التي سبق تقديرها إذا كانت هذه المبالغ مساوية أو أقل من التكاليف الفعلية وإما بمبالغ مساوية لهذه التكاليف إذا زادت المؤونات التي سبق تقديرها عن هذه المبالغ.

## الصنف 2 : الاستثمارات

1 - الصنف 2 "الاستثمارات" يشتمل هذا الصنف على مجموعة من الأموال والقيم الدائمة التي اشتراها المؤسسة أو أحدها.

2 - حساب 20 "مصاريف إعدادية" يمثل المصاريف المرتبطة عند إنشاء المؤسسة، وعند شراء وسائل الاستغلال الدائمة، وكذلك المصاريف المتعلقة بتطوير المؤسسة أو إتقان نشاطها.

أ) "المصاريف المتعلقة بعقد الشركة" هي مصاريف خاصة بالتأسيس أو بزيادة أو بتخفيض رأس المال الشركة وكذلك مصاريف تمديد أو تعديل أو دمج المؤسسة وما شابها من عمليات.

ب) "مصاريف الاستثمار"، تشمل فقط مصاريف تسجيل ملكية هذه الاستثمارات وكذلك الأتعاب والعمولات ومصاريف العقود الخاصة بالاستثمارات.

ج) "مصاريف القروض" ، هي المصاريف المترتبة بمناسبة الحصول على القروض وكذلكفائدة المحشور.

د) "مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل" ، تشمل التكاليف التي ارتبطت بها المؤسسة قبل البدء بالاستغلال أو بنشاطاتها المستحدثة.

21 - تكون حسابات الاستهلاكات دائنة بمبلغ الاستهلاكات المحتسبة خلال كل سنة مالية، بجعل حساب 682 "مخصصات الاستهلاكات" مدينا.

22 - تظهر الاستهلاكات في أصول الميزانية السنوية، خصماً عن قيم الأصول حسب طبيعة كل استثمار وفقاً لشكل النموذج المنصوص عليه في الميزانية السنوية في الملحق.

23 - الاستثمارات التي من المفترض أنها لا تتدحر قيمتها، يمكن أن يتم استهلاكها بطريقة استثنائية. وتكون حسابات الاستهلاك الملائمة دائنة بمبلغ القيمة الناقصة، بجعل حساب 699 "مخصصات استثنائية" مدينا.

### الصنف 3 : المخزونات

1 - الصنف 3 "المخزونات" يشمل هذا الصنف مجموع الأموال التي اشتراها المؤسسة بهدف استهلاكها في عملية الاستغلال أو إنشائها.

2 - حساب 31 "مواد ولوازم" يمثل هذا الحساب المنتجات التي اشتراها المؤسسة من أجل استهلاكها.

3 - حساب 37 "المخزونات الموجودة في الخارج" يمثل المنتجات من أي طبيعة كانت، والتي هي ملك للمؤسسة إلا أنها ليست في حيازتها.

4 - حساب 37 "المخزونات الموجودة في الخارج" يكون هذا الحساب مدينا بجعل الحساب 38 "المشتريات" مدينا ويكون الحساب 37 دائنا بجعل حسابات المخزونات المعنية مدينة عند استلام المنتوجات أو إعادةتها إلى المؤسسة.

5 - حساب 38 "المشتريات" يمثل قيمة الأموال التي حازتها المؤسسة بهدف استهلاكها في عملية الاستغلال.

6 - حساب 38 "المشتريات" يكون هذا الحساب مدينا بمبلغ المشتريات والمصاريف الملحة بالمشتريات بجعل حساب الموردين دائنا، ويكون دائنا بجعل حسابات المخزونات المعنية مدينة.

12 - تتكون المعدات من مجموعة العدد التي تستعمل في تأدية الخدمات التي تدخل ضمن المهنة الممارسة.

13 - تشمل الأدوات كل أداة يكون استعمالها إلى جانب المعدات جاعلاً هذه المعدات مخصصة لعمل معين.

14 - "معدات النقل" تشمل هذه المعدات كل العربات والأجهزة التي تستخدم في نقل الأشخاص والأموال.

15 - "تجهيزات المكتب والاتصال" تشمل مجموعة الوسائل المكتبية أو الإعلام الآلي والتطبيقات المتعلقة بها والاتصال.

16 - "تهيئات وتركيبات" تشمل كل الأشياء والأعمال المخصصة لإقامة ارتباط بين مختلف أنواع الاستثمارات ليجعل هذه الاستثمارات صالحة للعمل.

17 - حساب 25 "تجهيزات اجتماعية" تشمل الأموال من كل نوع، منقولة أو غير منقولة، باستثناء الأرضي، والتي اكتسبتها أو إنشأتها المؤسسة والمخصصة للعمليات غير المهنية.

18 - حساب 28 "استثمارات قيد التنفيذ" يمثل قيمة الاستثمارات طور التنفيذ في نهاية السنة المالية.

19 - "الاستهلاكات" تمثل إثبات نقص قيمة الاستثمارات التي تسمح بإعادة تمويل الاستثمارات.

أ) - تحسب مبالغ الاستهلاكات من ناحية المبدأ بطريقة تسمح بإعادة الأموال الموظفة في كل فئة من هذه الاستثمارات وذلك خلال مدة زمنية محددة.

ب) تحسب الاستهلاكات من حيث المبدأ اعتباراً من تاريخ شراء الاستثمار أو عند انتهائه، ويجب تطبيق هذا المبدأ في كل سنة وحتى في حالة انعدام الأرباح.

20 - حساب 29 "استهلاك الاستثمارات" يقسم هذا الحساب إلى حسابات فرعية تتلاءم مع حسابات الاستثمارات المعنية.

3 - حساب 42 "محفظة السندات وحقوق الاستثمار". يسجل في هذا الحساب من جهة مجموع السندات المالية التي تمت حيازتها من طرف وسيط عمليات البورصة والتي هي موجهة سواء للاحتفاظ بها بصفة دائمة، سواء لبيعها في مجال المعاملات الخاصة أو لعمليات أخرى، ومن جهة أخرى يسجل مجموع حقوق الاستثمار.

4 - حساب 420 "سندات التداول" يمثل هذا الحساب السندات التي اشتريت أو بيعت أصلًا بقصد إعادة بيعها أو إعادة شرائها في أجل قصير والتي تتجاوب مع الخصائص التالية :

- تكون هذه السندات قابلة للتفاوض في السوق، ذات سيولة تعتبر مضمونة بحضور مدعمي السوق.

- أسعار سوق السندات المعنية تكون دائمًا متابعة للغير ومحفوظة من أجل الإثبات أثناء إغفال الحساب.

5 - يجب على وسطاء عمليات البورصة إعادة فحص ترتيب سندات التداول دوريا على الأقل متى كان إغفال الحساب.

تخرج السندات الممتلكة نهائياً من بين سندات التداول لتسجل ضمن سندات التوظيف أو الاستثمار إما على إثر إعادة دراسة أجل الحيازة على أبعد تقدير ستة (6) أشهر. وتعفى من هذا الالتزام سندات التداول التي هي في حيازة وسيط عمليات البورصة المستخدمة في إطار نشاطه كمدعم للسوق.

6 - تسجل سندات التداول عند تاريخ حيازتها بسعر شرائها وتكون المصاريف محسوبة بما فيها الفوائد الجارية إن وجدت.

7 - عند إغفال كل حساب، تقييم سندات التداول بسعر السوق في يوم قريب العهد، ويسجل الرصيد الجمالي للفوارق الناجمة عن تغير السعر في حساب التكاليف أو النواتج المعنية.

عندما يعاد ترتيب سندات التوظيف أو الاستثمار، تخرج من بين سندات التداول

7 - يقسم حساب "المشتريات" إلى حسابات فرعية تتلاءم مع عناصر المخزون.

8 - "مؤونات تدني قيمة المخزونات" توافق النقص المتوقع لقيمة المنتوجات المخزونة.

9 - حساب 39 "مؤونات تدني قيمة المخزونات". يكون هذا الحساب دائمًا يجعل الحساب 699 "مخصصات استثنائية" مدیناً عند تكوين أو زيادة المخصص، يكون مدیناً بجعل الحساب 796 "استرجاع من تكاليف السنوات السابقة" دائمًا عندما يتوجب إنقاص أو إلغاء المبلغ المخصص.

10 - يحدد مبلغ المؤونات بالفرق بين :

- الكلفة الحقيقية للشراء من جهة،

- ومن جهة أخرى، القيمة لدى إغفال السنة المالية (ثمن الشراء مضافاً إليها المصاريف الملحة بالمشتريات في يوم الجرد بالنسبة للمواد واللوازم).

11 - تظهر مؤونات تدني قيمة المخزونات خصماً وفقاً لشكل النموذج المنصوص عليه في الميزانية السنوية.

12 - عندما لا تقييد مدخلات أو دعت فعلًا في المخزون خلال فترة حساب معينة، فإنه لمن الضروري إجراء قيود التسوية قبل قفل حسابات تلك الفترة.

#### الصنف 4 : حسابات دائنة

1 - يشمل الصنف 4 "حسابات دائنة" مجموع الحقوق التي اكتسبتها المؤسسة بمقتضى علاقتها مع الغير.

2 - حساب 40 "حسابات الخصوم المدينة" يستقبل هذا الحساب، إذا اقتضى الأمر، في نهاية السنة المالية الأرصدة المدينة لحسابات الصنف 5 عند افتتاح السنة المالية التالية، وتنقل القيود التي سجلت في الحساب 40 بقيد عكسي إلى الحسابات المعنية في الصنف 5.

عندما لا يملك وسيط عمليات البورصة وسائل للتمويل أو التغطية، يعاد ترتيب هذه السندات على أنها سندات توظيف.

13 - تسجل سندات الاستثمار عند تاريخ حيازتها بسعر الشراء، وتكون المصارييف غير محسوبة إذا كانت أنت من ضمن سندات التداول، وتسجل بسعر السوق ليوم التحويل إذا كانت أنت من ضمن سندات التوظيف، تسجل بسعر شرائها، والمؤونات المكونة سابقاً يعاد استرجاعها على مدى الفترة المتبقية من عمر السندات المعنية.  
الفوائد الجارية المحققة أثناء شراء السندات تسجل في حساب 477 "نواتج للتحصيل".

14 - يسجل الفارق المحتمل بين سعر شراء سندات الاستثمار وسعر تسديدها، في حساب التكاليف أو النواتج المعنية بطريقة موزعة على مدى الفترة المتبقية من عمر السندات.

15 - أثناء إقفال حساب، إذا كانت قيمة شراء سندات الاستثمار أعلى من قيمتها في السوق، ليس هناك أي تسجيل لمؤونة محققة إلا إذا كان هناك احتمال كبير على أن وسيط عمليات البورصة لا يحتفظ بهذه السندات إلى غاية حلول أجل الاستحقاق لأسباب ظرفية جديدة أو في حالة وجود خطر عجز المصدر.  
لا تقييد القيم الزائدة في دفتر الحسابات.

16 - حساب 423 "سندات التوظيف" يمثل هذا الحساب مجموع السندات التي اشتريت بقصد الاحتفاظ بها لمدة تفوق الستة (6) أشهر، باستثناء سندات ذات إيراد ثابت التي ينوي وسطاء عمليات البورصة الاحتفاظ بها إلى حلول أجل استحقاقها، والتي تستجيب للشروط لتسجيل ضمن سندات الاستثمار.

وتشمل سندات التوظيف كذلك السندات التي لا يمكن تسجيلها ضمن سندات التداول أو ضمن سندات الاستثمار، لا سيما:

- السندات المسجلة سابقاً من ضمن سندات التداول حيث تم التحويل بسبب الاحتفاظ بها لمدة تفوق ستة (6) أشهر.

وتدخل ضمن سندات التوظيف أو الاستثمار بسعر السوق ليوم التحويل، ويجب أن يقابل يوم التحويل يوم التسغيرة.

8 - حساب 421 "سندات المساهمة" يمثل هذا الحساب مجموع السندات التي تسمح حيازتها الدائمة استعمال نفوذ بارز أو ضمان مراقبة الشركة المصدرة.

9 - تسجل سندات المساهمة عند تاريخ حيازتها بسعر الشراء، وتكون المصارييف غير محسوبة.  
تسجل المصارييف المتعلقة بشراء هذه السندات بجعل حساب 656 "مصاريف شراء السندات" مدينا.

10 - تكون القيمة الأصولية للأسهم العينية مساوية لقيمة العناصر المساهم بها كما ظهرت في عقد المساهمة.

11 - في كل إقفال حساب، يجري تقدير سندات المساهمة:

- أ - يسجل الانخفاض المتوقع في الحساب 49،
- ب - أما زيادة القيمة المتوقعة فلا يجري تقييدها،
- ج - لا تجري المقاومة بين القيم الزائدة والقيم الناقصة لمختلف فئات السندات.

12 - حساب 422 "سندات الاستثمار" يمثل هذا الحساب مجموع السندات ذات الإيرادات الثابتة، المشتريات بقصد الاحتفاظ بصفة دائمة أي إلى غاية حلول أجل الاستحقاق.

يجب على الوسطاء الذين يسجلون سندات مشترات في صنف سندات الاستثمار أن يمتلكوا وسائل تسمح:

- إما الحصول على مصادر مسندة بصفة شاملة ومخصصة لتمويل هذه السندات.
- وإما وضع تغطية دائمة ضد تدني قيمة السندات لا سيما الناتجة عن تغير نسب الفائدة.

مدينا بمبالغ الدفعات المالية بجعل أحد حسابات "أموال جاهزة" دائنا، ويرصد بجعل حساب الاستثمار المعنى مدينا.

21 - حساب 426 "كفالت مدفوعة" يمثل هذا الحساب المبالغ المدفوعة للغير كسند ضمان يتذرع استرداده إلى غاية تحقيق شرط واقف.

22 - حساب 430 "تسبيقات للموردين" يسجل هذا الحساب الدفعات المالية المقدمة للغير كتسبيقات ودفعات على الحساب مقدمة بناء على طلب شراء المخزون.

23 - حساب 430 "تسبيقات للموردين" يكون هذا الحساب مدينا بمبالغ الدفعات المالية بجعل أحد حسابات "أموال جاهزة" دائنا ويرصد بجعل حساب المشتريات المعنى مدينا.

24 - حساب 435 "إيداعات مدفوعة" هي مبالغ ظهرت في فواتير الموردين بصفة ودائع لمعدات أو لمواد التعبئة والتغليف.

25 - يعد ضمن الشركاء، الأشخاص الذين يساهمون في رأس المال الشركة.

26 - "تسبيقات على الحساب" هي المبالغ التي دفعت لحساب الغير.

27 - الحسابات 462 و 466 تسجل الدفعات المالية المقدمة للغير كتسبيقات أو دفعات على الحساب على تكاليف الاستغلال.

28 - تكون الحسابات 462 و 466 مدينة بمبالغ الدفعات المالية بجعل أحد حسابات "أموال جاهزة" دائنا، ويرصد كل من الحسابات 462 إلى 466 بجعل حسابات التكاليف المعنية مدينة.

29 - "مصاريف مسجلة مسبقاً" هي تكاليف ارتبط بها أثناء سنة مالية، ولكنها تتعلق بسنوات مالية مقبلة.

30 - حساب 468 "مصاريف مسجلة مسبقاً" يكون هذا الحساب مدينا، في نهاية السنة المالية،

- السندات التي أشتريت بقصد الاحتفاظ بها لمدة أقل من ستة (6) أشهر ولكن سيولتها غير مضمونة.

- السندات ذات الإيراد الثابت التي أشتريت بقصد الاحتفاظ بها إلى غاية حلول أجل استحقاقها والتي من أجلها لا يملكون وسائل التمويل والتغطية.

17 - تسجل سندات التوظيف عند تاريخ حيازتها بسعر الشراء، وتكون المصاريف غير محاسبة إذا كانت ألت من ضمن سندات التداول وتسجل بسعر السوق في يوم التحويل.

تسجل الفوائد الجارية وغير المستحقة لسندات ذات إيراد ثابت، والمحققة عند الشراء في حساب 477 "نواتج للتحصيل" عندما يكون سعر شراء السندات ذات إيراد ثابت مختلف عن سعر تسديدها، يستهلك هذا الفارق أو يسجل ضمن النواتج، حسب الحالة، على مدى الفترة المتبقية من عمر السندات.

18 - عند إقفال كل حساب القيم الناقصة الآجلة والناجمة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية وقيمة السندات في السوق تكون محل التموين لمجموع متجانس للسندات ذات نفس الطبيعة دون المقاصة مع القيم الزائدة الآجلة والمحققة على الأنواع الأخرى من السندات. ولا تقيد القيم الزائدة الآجلة في الحسابات.

لكي تعتبر السندات التالية من طبيعة واحدة :

- يجب أن تمثل السندات ذات الإيرادات الثابتة خصائص متجانسة، من جهة تأثيرها بتغيرات نسبة الفوائد ومن جهة نوعية المصدر.

- يجب أن تخول السندات ذات الإيراد المتنوع نفس الحقوق.

19 - حساب 425 "دفعات على الحساب وتسبيقات على الاستثمارات" يسجل هذا الحساب الدفعات المالية المقدمة للغير كتسبيقات أو سلف مقدمة بناء على طلبات الاستثمار.

20 - حساب 425 "دفعات على الحساب وتسبيقات على الاستثمارات" يجعل هذا الحساب

37 - حساب 478 "فواتير للتحرير" يسجل مبلغ النواتج التي لم تحرر فواتيرها عند إقفال السنة المالية. أما عند افتتاح السنة المالية تعكس القيود المسجلة في حساب 478 إلى الحسابات المعنية من الصنف 7.

#### الصنف 5 : الديون

1 - الصنف 5 "الديون" يشمل هذا الصنف الالتزامات التي تعاقدت عليها المؤسسة بمقتضى علاقتها مع الغير.

2 - تمثل "القروض" وسائل التموين التي حصلت عليها المؤسسة بموجب عقد يوضح مقدارها وشروط سدادها.

3 - تمثل "كفالت مقبوضة" المبالغ التي استلمت من الغير بصفة ضمانات، ويجب تسديدها عندما يتحقق شرط واقف.

4 - "مبالغ محتفظ فيها في الحساب" هي مبالغ مقبوضة أو محفوظة لغير.

5 - حساب 548 "قسائم محصلة لحساب الغير" يسجل هذا الحساب مجموع أرباح الأسهم والفوائد المحصلة لحساب الزبون. ويكون دائنا بجعل أحد حسابات "أموال جاهزة" مدينا، ويكون مدينا أثناء دفع القسيمة للمستفيد.

6 - حساب 554 "حسابات مجمدة للشركاء" يسجل هذا الحساب المساهمات التي قام بها الشركاء، وعلى هذا الأساس ترك الأموال بصفة تعاقدية تحت تصرف المؤسسة لفترة محددة.

7 - حساب 574 "ودائع لعمليات على السنديات" يسجل هذا الحساب في جانبه الدائن مبالغ الودائع التي وضعها الزبون في إطار عمليات البورصة، ويكون مدينا لكل عملية منجزة.

8 - حساب 575 "دفعات باقية للتسديد على سنديات غير محررة" يسجل هذا الحساب المبالغ

بمبالغ التكاليف المدفوعة أو المسجلة مسبقاً، والمتعلقة بالسنوات المالية التالية، بجعل حسابات التكاليف المعنية دائنة، أما عند افتتاح السنة المالية التالية، فتنقل القيود التي سجلت في الحساب 468 بقيد عكسي إلى الحسابات المعنية من الصنف 6.

31 - "نفقات في انتظار التحصيل" هي نفقات تمت، إلا أن طبيعتها لم تحدد بعد لتمكن من تحصيلها تحصيلاً حسابياً نهائياً.

32 - حساب 469 "نفقات في انتظار التحصيل" يسجل هذا الحساب مؤقتاً، النفقات التي لا يمكن تحصيلها حسابياً بصفة أكيدة في حساب محدد، يجب ألا يستعمل هذا الحساب إلا بصفة استثنائية ويجب تحصيل جميع المصارييف المقيدة في هذا الحساب في الحساب النهائي المعنى وبأسرع وقت ممكن.

يجب أن يرصد هذا الحساب في نهاية السنة المالية ما عدا في حالات الاستحالة.

33 - حساب 472 "حسابات التفاوض والتسديد البورصي" تسجل عمليات التفاوض وتسديد السنديات التي تمت في مجال النشاط البورصي لل وسيط.

34 - حساب 472 "حسابات التفاوض والتسديد البورصي" يكون مدينا بجعل حسابات السنديات أو الديون والنواتج المعنية دائنة.

35 - حساب 473 "اكتتابات" تسجل مجموع الاكتتابات التي تمت من طرف وسيط عمليات البورصة لحسابه الخاص. ويكون هذا الحساب مدينا بجعل أحد حسابات "أموال جاهزة" دائناً ويرصد بجعل حسابات السنديات مدينا.

36 - حساب 477 "نواتج للتحصيل" تسجل الفوائد الجارية وغير المستحقة بتاريخ شراء السنديات أو بتاريخ إقفال الحسابات. ويكون مدينا بجعل حساب النواتج دائناً ويرصد أثناء تحصيل الفوائد.

5 - حساب 608 "عمولات مدفوعة" يسجل العمولات المدفوعة للغير في إطار نشاط البورصة، فيكون هذا الحساب مدينا بجعل حساب الديون أو حساب "أموال جاهزة" حسب الحالة دائنا.

6 - حساب 61 "مواد ولوازم مستهلكة" يكون مدينا بجعل حساب 31 "مواد ولوازم" دائنا بالكلفة الحقيقية لشراء المواد واللوازم المستهلكة ويرصد هذا الحساب بجعل حساب 83 "نتيجة الاستغلال" مدينا.

7 - حساب 62 "خدمات" يكون مدينا بجعل أحد حسابات الديون أو أحد حسابات "أموال جاهزة" دائنا، ويرصد هذا الحساب بجعل حساب 83 "نتيجة الاستغلال" مدينا.

8 - حساب 620 "نقل" يسجل في هذا الحساب جميع مصاريف النقل المدفوعة للغير والتي يتحملها وسيط عمليات البورصة باستثناء مصاريف نقل مشتريات المواد واللوازم التي تحمل مباشرة للحساب 61 "مواد ولوازم مستهلكة".

9 - حساب 622 "صيانة وإصلاحات" يقسم هذا الحساب إلى حسابات فرعية تتفق مع مصاريف الصيانة من جهة، ومصاريف الإصلاحات من جهة أخرى وذلك إذا أمكن التمييز بينها.

10 - حساب 63 "مصاريف المستخدمين" يكون هذا الحساب مدينا بالفوائد والتكاليف المتعلقة بها، عدا الدفع الجزافي (حساب 640) بجعل حسابات الديون أو أموال جاهزة دائنا، ويرصد هذا الحساب بجعل حساب 83 "نتيجة الاستغلال" مدينا.

11 - إن المصاريف المدونة أو المسجلة في حساب 630 "أجور المستخدمين" هي تلك التي تتحملها المؤسسة مكافأة لجميع مستخدميها مهما كانت فئاتهم.

12 - حساب 6301 "ساعات إضافية" يسجل فيه كل المكافآت المدفوعة مقابل ساعات العمل الإضافية.

الباقي للدفع على سندات مشترأة وغير محررة. ويكون هذا الحساب دائنا بتقسيم قيمة السند غير المحرر بجعل حساب سند المعنى مدينا.

9 - "نواتج مسجلة مسبقاً" هي نواتج تحققت أثناء سنة مالية، إلا أنها تتعلق بالسنوات المالية المقبلة.

10 - "إيرادات قيد الاقتطاع" هي إيرادات لم تحدد طبيعتها بعد، بحيث تسمح اقتطاعاً حسابياً نهائياً.

11 - يجرى تطبيق قواعد الأداء ومبادئ التقييم الخاصة بحسابات الصنف 4 السابق ذكرها، على حسابات الصنف 5 مع مراعاة التعديلات والتبديلات اللازمة.

## الصنف 6 : التكاليف

1 - حساب 60 "تكاليف بورصية" يسجل هذا الحساب مجموع التكاليف التي يتحملها وسيط عمليات البورصة، في إطار نشاطه في البورصة، يرصد هذا الحساب بجعل حساب 80 "نواتج بورصية صافية" مدينا.

2 - حساب 600 "خسائر على سندات التداول" يسجل في هذا الحساب الخسائر التي تحققت على هذه السندات إما أثناء إعادة تقييمها بسعر السوق وإما أثناء التنازل عنها.

3 - حساب 602 "تكاليف على سندات الاستثمار" يسجل في هذا الحساب مصاريف شراء سندات الاستثمار ويسجل أيضاً التقسيط الخطي للمكافأة (سعر أعلى) على مدى الفترة المتبقية من عمر السندات.

4 - حساب 603 "تكاليف على سندات التوظيف" تسجل في هذا الحساب مصاريف شراء سندات التوظيف والتقسيط الخطي للمكافأة (سعر أعلى) على مدى الفترة المتبقية من عمر السندات ذات الإيراد الثابت وتسجل القيم الناقصة المحققة أثناء بيع هذه السندات.

- 20 - حساب 693 "قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها". يكون هذا الحساب مدينا بالقيمة الصافية لعناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها ما عدا الاستثمارات كسندات الفروع المستقلة، سندات المساهمة وسندات النشاط المتعلقة بمحفظة السندات المالية بجعل حساب العناصر المعنية دائنة.
- 21 - حساب 694 "حقوق معدومة غير قابلة للتحصيل". يكون هذا الحساب مدينا بالمبالغ الصافية للديون التي أصبحت غير قابلة للتحصيل، بجعل حساب "حسابات دائنة" المعني دائنة.
- 22 - حساب 696 "تكاليف السنوات المالية السابقة". يستقبل مبالغ التكاليف المتعلقة بالسنوات السابقة والمسجلة خلال السنة المالية الجارية في حسابات التكاليف حسب طبيعتها، ويكون هذا الحساب مدينا بجعل حساب 75 "تحويل التكاليف البورصية" أو حساب 78 "تحويل التكاليف غير البورصية دائنة".
- 23 - حساب 697 "استرجاعات من إيرادات السنوات المالية السابقة". يستقبل مبالغ النواتج المحققة خلال السنوات السابقة والتي أصبحت موضوع إلغاء خلال السنة الحالية، يكون هذا الحساب مدينا بجعل حسابات "حسابات دائنة" المعنية دائنة.
- 24 - حساب 698 "تكاليف استثنائية". يستقبل هذا الحساب مبالغ التكاليف غير المقيدة في الحسابات الأخرى.
- 25 - حساب 699 "مخصصات استثنائية". يكون هذا الحساب مدينا بجعل الحسابات التالية دائنة.
- 190 "مؤونات للخسائر المحتملة".
- 209 "استهلاك المصارييف الإعدادية".
- 29 "استهلاك الاستثمارات" بمبالغ التخصيصات الإضافية بنقص القيمة المحققة على المتجر وعلى الأراضي غير القابلة للاستهلاك.
- 49 "مؤونات تدني قيم الحقوق".

- 13 - حساب 64 "الضرائب والرسوم". يكون هذا الحساب مدينا بالضرائب والرسوم ما عدا الضرائب على الأرباح (حساب 889) بجعل حسابات الديون أو أموال جاهزة دائنة، يرصد هذا الحساب بجعل حساب 83 "نتيجة الاستغلال" مدينا.
- 14 - حساب 65 "مصاريف مالية". يكون هذا الحساب مدينا بجعل حسابات الديون أو "حسابات دائنة" دائنة، ويرصد هذا الحساب بجعل حساب 83 "نتيجة الاستغلال" مدينا.
- 15 - حساب 66 "مصاريف متعددة". يكون هذا الحساب مدينا بجعل حسابات الديون أو أموال جاهزة دائنة. ويرصد هذا الحساب بجعل حساب 83 «نتيجة الاستغلال» مدينا.
- 16 - حساب 68 "مخصصات الاستهلاكات والمؤونات". يكون هذا الحساب مدينا بمبالغ المخصصات الخاصة بالاستغلال خلال السنة المالية، بجعل حسابات 29 "استهلاك الاستثمارات" أو حساب 195 "مؤونات للتکاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية" دائنة، ويرصد هذا الحساب بجعل حساب 83 "نتيجة الاستغلال" مدينا.
- 17 - حساب 69 "تكاليف خارج الاستغلال". يخصص هذا الحساب لاستقبال المصارييف التي لا تتعلق بالاستغلال العادي أو بالسنة المالية الجارية، ويرصد هذا الحساب بجعل الحساب 84 "نتيجة خارج الاستغلال" مدينا.
- 18 - حساب 690 "إعانت ممنوعة". يكون هذا الحساب مدينا، بجعل حسابات الديون أو أموال جاهزة دائنة.
- 19 - حساب 692 "القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها أو المخربة". يكون هذا الحساب مدينا بالباقية الباقية من عناصر الاستثمار، بجعل حساب الاستثمار المعنى دائنة.

**المالية السابقة** بمبلغ التكاليف المسجلة حسب طبيعتها في الحسابات 61 إلى 68 والتي لا علاقة لها بالاستغلال أو التي تتعلق بالسنوات المالية السابقة، ويرصد بجعل حساب 83 «نتيجة الاستغلال» دائنا.

9 - حساب 79 نواتج خارج الاستغلال يستقبل هذا الحساب النواتج التي لا علاقة لها بالاستغلال العادي أو السنة المالية الجارية، ويرصد في نهاية السنة المالية بجعل الحساب 84 «نتيجة خارج الاستغلال» دائنا.

10 - حساب 792 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها يكون دائنا بسعر البيع للاستثمار بجعل حسابات «حسابات دائنة» مدينة.

11 - حساب 793 نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها يكون دائنا بسعر البيع لعناصر الأصول المتنازل عنها، على خلاف الاستثمارات كسندات الفروع وسندات نشاط المحفظة بجعل «الحسابات دائنة».

12 - حساب 794 استرجاع الحقوق الملغاة يكون دائنا بمبالغ التحصيلات عن حقوق سبق إلغاؤها بجعل «الحسابات دائنة» مدينة.

13 - حساب 796 استرجاع من تكاليف السنوات السابقة يستقبل هذا الحساب مبلغ التكاليف التي حملت خلال السنوات المالية السابقة وأصبحت موضوع إلغاء خلال السنة المالية الجارية يكون هذا الحساب دائنا بجعل حسابات «الديون» المعنية مدينة.

14 - حساب 797 نواتج السنوات المالية السابقة يستقبل هذا الحساب مبلغ النواتج المحققة خلال السنة المالية الجارية والتي تتعلق بسنوات سابقة، ويكون هذا الحساب دائنا بجعل «الحسابات دائنة» مدينة.

15 - حساب 798 نواتج استثنائية يستقبل مبلغ النواتج التي لم تقييد في حسابات أخرى.

## الصنف 7 : النواتج

1 - حساب 70 النواتج البورصية تسجل في هذا الحساب المنتوجات المحققة من طرف وسيط عمليات البورصة، في إطار نشاطه في البورصة ويرصد هذا الحساب بجعل حساب 80 «نواتج بورصية صافية» دائنا.

2 - حساب 700 مكاسب عن سندات التداول تسجل في هذا الحساب المكاسب المحققة على هذه السندات إما أثناء إعادة تقييمها بسعر السوق وإما أثناء التنازل عنها.

3 - حساب 702 نواتج من سندات الاستثمار يسجل الفوائد وتقسيط المكافأة (سعر أقل) على مدى الفترة المتبقية من عمر هذه السندات.

4 - حساب 703 نواتج عن سندات التوظيف يسجل الفوائد وتقسيط المكافأة (سعر أقل) على مدى الفترة المتبقية من عمر السندات ذات الإيراد الثابت كذلك الأرباح بما فيها القيم الزائدة لسندات التوظيف المتنازل عنها.

5 - حساب 708 عمولات محصلة تسجل في هذا الحساب العمولات المحصلة في إطار النشاط البورصي لوسيط عمليات البورصة، ويكون هذا الحساب دائنا بجعل أحد حسابات «حسابات دائنة» مدينة.

6 - حساب 75 تحويل التكاليف البورصية يكون دائنا بجعل حساب 696 «تكاليف السنوات المالية السابقة» بمبلغ التكاليف المسجلة في حساب 60 «تكاليف بورصية» التي تتعلق بسنوات مالية سابقة.

7 - حساب 77 نواتج متعدمة يكون دائنا بمبلغ النواتج، بجعل حسابات «حسابات دائنة» مدينة، ويرصد بجعل حساب 83 «نتيجة الاستغلال» دائنا.

8 - حساب 78 تحويل التكاليف غير البورصية يكون دائنا بجعل حساب 696 «تكاليف السنوات

2 - تسجل عمليات خارج الميزانية حسب طريقة القيد المزدوج ولا تسجل إلا بمقابل حساب آخر خارج الميزانية من أجل ذلك يتم فتح حساب داخلي المقابل لكل صنف من الالتزامات.

3 - بمجرد أن تتحقق النفقه أو الإيراد كلياً أو جزئياً، تعكس قيود الالتزامات للمبلغ المعنى.

4 - حساب 92 "الالتزامات على السندات" يسجل التزامات شراء وبيع السندات للحساب الخاص.

5 - حساب 99 "الالتزامات أخرى" يسجل هذا الحساب الالتزامات التي لم تدرج في جهة أخرى.

### أحكام مختلفة

1 - يجب على وسطاء عمليات البورصة أن يحددوا في نظامهم لمعلومات المحاسبة، عند تحقيق العمليات على السندات، حسب ما يتعلق بسندات التداول، سندات التوظيف أو سندات الاستثمار وأيضاً حسب خصائص السندات المعنية.

2 - يحدد سعر السوق المشار إليه مسبقاً على النحو التالي :

- تقييم السندات المسعرة بأحدث سعر،

- تقدر السندات غير المسعرة بالقيمة المحتملة للتفاوض.

3 - تسجل السندات في ميزانية وسطاء عمليات البورصة أثناء تحويل الملكية.

بالنسبة للسندات ذات الإيراد الثابت، لا يمكن اعتبار تحويل الملكية قد تم قبل التاريخ المحدد لتحديد مبلغ الفوائد الجارية المستحقة للبائع.

عندما يكون تاريخ تحويل الملكية لاحقاً لتاريخ التفاوض تكون السندات في غضون ذلك مسجلة في حسابات خارج الميزانية وتكون محل تقييم حسب صنف السندات المعنية.

### الصنف 8 : النتائج

1 - حساب 80 "نواتج بورصية صافية" يستقبل في جانبه المدين رصيد الحساب 60 وفي جانبه الدائن رصيد حساب 70 و 75. ويحول رصيد 80 إلى الحساب 83 "نتيجة الاستغلال".

2 - حساب 83 "نتيجة الاستغلال" يستقبل في جانبه المدين أو الدائن رصيد الحساب 80.

يستقبل بجانبه المدين رصيد حسابات 61 إلى 68.

يستقبل بجانبه الدائن رصيد حسابات 77 و 78، ويحول رصيد حساب 83 إلى حساب 880 "النتيجة الإجمالية للسنة المالية".

3 - حساب 84 "نتيجة خارج الاستغلال" يستقبل بجانبه المدين حساب 69 ويستقبل بجانبه الدائن رصيد حساب 79. يحول رصيد حساب 84 إلى حساب 880 "النتيجة الإجمالية للسنة المالية".

4 - حساب 88 "نتيجة السنة المالية" يقسم إلى حسابين فرعرين :

- 880 "النتيجة الإجمالية للسنة المالية" والذي يستقبل رصيد حسابات 83 و 84.

- 889 "ضرائب على أرباح الشركات" الذي يكون مدينا بمبلغ الضرائب المستحقة والمتعلقة بأرباح السنة المالية أو السنوات المالية السابقة، يجعل حساب 564 "ضرائب الاستغلال الواجبة الأداء" دائناً. يجمع الحساب 88 "نتيجة السنة المالية" أرصدة الحسابين 880 و 889 ويعبر رصيد هذا الحساب عن النتيجة الصافية التي سيجري تخصيصها.

### الصنف 9 : خارج الميزانية

1 - الصنف 9 "خارج الميزانية" يتضمن الالتزامات المقدمة أو المستلمة من الغير.

## الملحق الثالث

### جدول الملخصات

- جدول 1 : الميزانية السنوية،**
- جدول 2 : حسابات النتائج،**
- جدول 3 : حركات الأموال،**
- جدول 4 : الاستثمارات،**
- جدول 5 : الاستهلاكات،**
- جدول 6 : المؤونات،**
- جدول 7 : الحسابات الدائنة**
- جدول 7 : أ - حركات محفظة السندات،**
- جدول 7 : ب - محفظة السندات المسورة / غير المسورة،**
- جدول 7 : ج - تحويلات داخلية للسندات،**
- جدول 7 : د - حركات سندات التداول،**
- جدول 8 : الأموال الخاصة،**
- جدول 9 : الديون،**
- جدول 10 : المخزونات،**
- جدول 11 : تجزئة التكاليف البورصية،**
- جدول 12 : تجزئة مصاريف التسيير،**
- جدول 13 : النواتج البورصية،**
- جدول 14 : النواتج الأخرى،**
- جدول 15 : نتائج على التنازل عن الاستثمار،**
- جدول 16 : الالتزامات،**
- جدول 17 : المعلومات المتنوعة.**

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

جدول رقم 1

ميزانية في

رقم الحساب	أصول	مبلغ	الاستثمارات	المجموع 2	المخزونات مواد و لوازم	المجموع 3	حسابات دائنة	المجموع 4	المجموع العام	رقم الحساب	مبلغ	مجموع جزئي	أصول	رقم الحساب
			<b>الأموال الخاصة</b>											
			رأسمال شركة أو رأس المال الشخصي	11 أو 10									مصاريف إعدادية	20
			علاوات المساهمات	12									القيم المعنوية	21
			الاحتياطيات	13									الأراضي	22
			فرق إعادة التقييم	15									تجهيزات الانتاج	24
			حسابات ما بين الوحدات المتعددة	17									تجهيزات إجتماعية	25
			نتائج قيد التخصيص	18									استثمارات قيد التنفيذ	28
			مؤونات الخسائر والتكليف	19									<b>المجموع 2</b>	
			<b>المجموع 1</b>										<b>المجموع 3</b>	
			<b>الديون</b>										<b>حسابات دائنة</b>	
			ديون الاستثمار	52									محفظة السندات و حقوق الاستثمار	42
			ديون المخزونات	53									حقوق على المخزونات	43
			مبالغ محتفظ بها في الحساب	54									حقوق على الشركاء والشركات الحليفة	44
			ديون تجاه شركاء وشركات حليفة	55									تسبيقات على الحساب	45
			ديون الاستغلال	56									تسبيقات الاستغلال	46
			ديون بورصية	57									حقوق بورصية	47
			ديون مالية	58									أموال جاهزة	48
			حسابات الأصول الدائنة	50									حسابات الخصوم المدينة	40
			<b>المجموع 5</b>										<b>المجموع 4</b>	
			<b>نتيجة السنة المالية</b>										<b>المجموع العام</b>	

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول حسابات النتائج

جدول رقم 2

دائن	مدین	اسم الحساب	رقم الحساب
		نواتج بورصية	70
		تحويل التكاليف البورصية	75
		تكاليف بورصية	60
		نواتج بورصية صافية	80
		نواتج بورصية صافية	80
		نواتج متنوعة	77
		تحويل التكاليف غير البورصية	78
		مواد ولوازم مستهلكة	61
		خدمات	62
		مصاريف المستخدمين	63
		الضرائب والرسوم	64
		مصاريف مالية	65
		مصاريف متنوعة	66
		مخصصات الاستهلاكات والمؤونات	68
		نتيجة الاستغلال	83
		نواتج خارج الاستغلال	79
		تكاليف خارج الاستغلال	69
		نتيجة خارج الاستغلال	84
		النتيجة الإجمالية للسنة المالية	880
		ضرائب الارباح	889
		نتيجة السنة المالية	88

## اسم وسيط عمليات البورصة

## رقم التعريف

## جدول حركات الأموال

## جدول رقم 3

رصيد في بداية السنة المالية	حركات الفترة			رصيد في بداية السنة المالية	اسم الحسابات	رقم الحسابات	رصيد في بداية السنة المالية	حركات الفترة			رصيد في بداية السنة المالية	اسم الحساب	رقم الحساب
	رصيد	دين	دائن					رصيد	دين	دائن			
					الأموال الخاصة رأس المال شركة أو شخصي علاوات المساهمات احتياطات		10 أو 11					الاستثمارات مصاريف إعدادية القيم المعنوية	20 21
					المجموع أ		12						22
					المجموع و		13					المجموع ب	
					موارد التمويل الذاتي نتائج قيد التخصيص مؤونات الخسائر والتكاليف استهلاكات المصاريف الإعدادية استهلاك الاستثمارات مؤونات تدني قيمة المخزونات مؤونات تدني قيمة الحقوق		18					تجهيزات الإنتاج تجهيزات اجتماعية استثمارات قيد التنفيذ	24 25 28
					المجموع (أ+ب+ج)		29					المخزونات مواد ولوازم المخزونات الموجودة في الخارج	31 37
					المجموع ذ		39					المجموع د	
					المجموع (د+ز)		49					حسابات دائنة محفظة السندات وحقوق الاستثمارات	42
					الديون		52					حقوق على المخزونات حقوق على الشركاء والشركات الخليفة	43 44
					ديون الاستثمار ديون المخزونات مبالغ محفظ بها في الحساب		53					تسبيقات على الحساب تسبيقات الاستغلال	45 46
					ديون تجاه الشركاء والشركات الخليفة ديون الاستغلال ديون بورصية ديون مالية		54					حقوق بورصية أموال جاهزة	47 48
					حسابات الأصول الدائنة		55					حسابات الخصم المدينة	40
					المجموع ي		56					المجموع هـ	
					المجموع العام		57					المجموع العام	

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

## جدول الاستثمارات (1)

جدول رقم 4

القيمة في آخر السنة المالية	الحركة خلال الفترة			القيمة في أول السنة المالية	اسم الحساب
	تحويلات داخلية	أو إتلاف	شراء		
				(ا) مصاريف إعدادية	مصاريف متعلقة بعقد الشركة
					مصاريف القروض
					مصاريف الاستثمارات
					مصاريف التكوين المهني
					مصاريف سير العمل السابق
					لانطلاق العمل
					مصاريف الأبحاث والدراسات
					مصاريف استثنائية
					المجموع ا
					(ب) القيم المعنوية
					المحل التجاري
					حقوق الملكية الصناعية والتجارية
					المجموع ب
					(ج) الأراضي
					الأراضي المعدة للبناء والورش
					الأراضي الأخرى
					المجموع ج
					المجموع 1 (ا+ب+ج)

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول الاستثمارات (2)

جدول رقم 4

القيمة في آخر السنة المالية	الحركة خلال الفترة			القيمة في أول السنة المالية	اسم الحساب
	تحويلات داخلية	أو إتلاف	شراء		
					د) تجهيزات الإنتاج
					المباني
					معدات وأدوات
					معدات النقل
					تجهيزات المكتب والاتصال
					تهبيئات وتركيبات
					المجموع د
					هـ ) تجهيزات اجتماعية
					مباني اجتماعية
					معدات
					أثاث وتجهيز منزلي
					تهبيئات
					المجموع هـ
					و) استثمارات قيد التنفيذ
					المجموع و
					المجموع 2 (د+هـ+و)
					المجموع العام للاستثمارات
					المجموع (2 + 1)

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

## جدول الاستهلاكات (1)

جدول رقم 5

القيمة الصافية للاستثمارات	استهلاكات				القيمة الاجمالية للاستثمارات	اسم الحساب
	في نهاية السنة المالية	تسويات على الاستثمارات الخارجية	حصة السنة المالية	سابقة		
					(ا) مصاريف إعدادية	مصاريف متعلقة بعقد الشركة مصاريف القروض مصاريف الاستثمار مصاريف التكوين المهني مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل
					المجموع ا	
					ب) القيم المعنوية	المحل التجاري حقوق الملكية الصناعية والتجارية
					المجموع ب	
					ج) الأراضي	الأراضي المعدة للبناء والورش الأراضي الأخرى
					المجموع ج	
					المجموع 1 (أ+ب+ج)	

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول الاستهلاكات (2)

جدول رقم 5

القيمة الصافية للاستثمارات	استهلاكات				القيمة الإجمالية للاستثمارات	اسم الحساب
	في نهاية السنة المالية	تسويات على الاستثمارات الخارجية	حصة السنة المالية	سابقة		
					د) تجهيزات الانتاج	
					المباني	
					معدات وأدوات	
					معدات النقل	
					تجهيزات المكتب	
					والاتصال	
					تهبيئات وتركيبات	
					المجموع د	
					هـ) تجهيزات اجتماعية	
					مباني اجتماعية	
					معدات	
					أثاث وتجهيز منزلي	
					تهبيئات	
					المجموع هـ	
					المجموع 2 (د+هـ)	
					المجموع العام للاستهلاكات	
					(المجموع 2+1)	

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول المؤونات (1)

جدول رقم 6

القيمة الصافية للعناصر	في نهاية السنة المالية	مؤونات				القيمة الإجمالية للعناصر	اسم الحساب
		تسوية	المستعملة خلال السنة المالية	حصة السنة المالية	في أول السنة المالية		
						(أ) مؤونات الخسائر والتكليف	
						مؤونات الخسائر المحتملة (أ)	
						المجموع 1	
						مؤونات التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية (أ)	
						المجموع 2	
						المجموع 1 (2+1)	

(أ) بالتفصيل

## اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول المؤونات (2)

## جدول رقم 6

في نهاية السنة المالية القيمة الصافية للعناصر	مؤونات				القيمة الإجمالية للعناصر	اسم الحساب
	تسوية	المستعملة خلال السنة المالية	حصة السنة المالية	في أول السنة المالية		
						ب) مؤونات تدني قيمة المخزونات مواد ولوازم مخزونات موجودة في الخارج
						(ب) المجموع
						ج) مؤونات تدني قيم الحقوق محفظة السندات وحقوق الاستثمارات (أ) حقوق على المخزونات حقوق على الشركاء والشركات الحليفية تسبيقات على الحساب تسبيقات الاستغلال حقوق بورصة
						(ج) المجموع
						(ب + ج) المجموع
						(أ + ب + ج) المجموع العام

(أ) بالتفصيل

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

جدول الحسابات الدائنة (1)

جدول رقم 7

المجموع	مدة التسديد			اسم الحساب	رقم الحساب
	طويل الأجل (3)	متوسط الأجل (2)	قصير الأجل (1)		
				محفظة السندات وحقوق الاستثمار	42
				سندات التداول	420
				سندات المساهمة	421
				سندات الاستثمار	422
				سندات التوظيف	423
				القروض	424
				دفقات على الحساب وتسبيقات على الاستثمارات	425
				كافلات مدفوعة	426
				حقوق الاستثمار الأخرى	429
				المجموع	
				حقوق على المخزونات	43
				تسبيقات على الموردين	430
				إيداعات مدفوعة	435
				تخفيضات منتظرة	438
				المجموع	
				حقوق على الشركاء والشركات الحليفه	44
				شركاء (مساهمات)	440
				حقوق على الشركات الحليفه	448
				تسبيقات على الحساب	45
				رسوم قابلة للاسترداد واقتطاعات	457
				المجموع	
				المجموع المحول	

(1) أقل من سنة

(2) مابين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

## جدول الحسابات الدائنة (2)

جدول رقم 7

المجموع	مهمة التسديد			اسم الحساب	رقم الحساب
	طويل الأجل (3)	متوسط الأجل (2)	قصير الأجل (1)		
				المحول	46
				تسبيقات الاستغلال	462
				تسبيقات على الخدمات	463
				تسبيقات للمستخدمين	464
				تسبيقات على الضرائب والرسوم	465
				تسبيقات على المصارييف المالية	466
				تسبيقات على المصارييف المتنوعة	467
				مصاريف مسجلة مسبقا	468
				نفقات في انتظار الاقتطاع	469
				المجموع	
				حقوق بورصية	47
				حسابات التفاوض والتسديد البورصي	472
				اكتتابات	473
				مدينون آخرون	476
				نواتج للتحصيل	477
				فاتورات للتحرير	478
				سندات وقيم قيد التحصيل	479
				المجموع	
				أموال جاهزة	48
				حسابات لدى الخزينة	483
				حسابات لدى المؤسسات المالية	484
				حسابات بنكية	485
				حسابات بريدية	486
				صندوق	487
				سلف مستديمة واعتمادات	488
				تحويلات الأموال	489
				المجموع	
				حسابات الخصوم المدينة	40
				المجموع	
				المجموع العام	

(1) أقل من سنة

(2) مابين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

### جدول الحركات لمحفظة السندات

#### جدول رقم 7-أ

رصيد في نهاية السنة المالية	الحركة خلال الفترة			رصيد في بداية السنة المالية	اسم الحساب	رقم الحساب
	رصيد	مدین	دائن			
					سندات التداول	420
					الأسماء	4201
					سندات الاستحقاق	4202
					سندات الخزينة	4203
					سندات التداول الأخرى	4209
					سندات المساعدة	421
					الأسماء	4211
					سندات المساعدة الأخرى	4219
					سندات الاستثمار	422
					سندات الاستحقاق	4222
					سندات الخزينة	4223
					سندات الاستثمار الأخرى	4229
					سندات التوظيف	423
					الأسماء	4231
					سندات الاستحقاق	4232
					سندات الخزينة	4233
					سندات التوظيف الأخرى	4239
					المجموع	

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

### جدول السندات المسورة وغير المسورة

#### جدول رقم 7-ب

مبلغ السندات			اسم الحساب	رقم الحساب
المجموع	غير المسورة	المسورة		
			سندات التداول	420
			الأسماء	4201
			سندات الاستحقاق	4202
			سندات الخزينة	4203
			سندات التداول الأخرى	4209
			سندات المساهمة	421
			الأسماء	4211
			سندات المساهمة الأخرى	4219
			سندات الاستثمار	422
			سندات الاستحقاق	4222
			سندات الخزينة	4223
			سندات الاستثمار الأخرى	4229
			سندات التوظيف	423
			الأسماء	4231
			سندات الاستحقاق	4232
			سندات الخزينة	4233
			سندات التوظيف الأخرى	4239
			المجموع	

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

## جدول إعادة ترتيب السندات

## جدول رقم 7-ج

النوع	مبلغ السندات			اسم الحساب	رقم الحساب
	النوع	النوع	النوع		
سندات التداول					420
الأسهم					4201
سندات الاستحقاق					4202
سندات الخزينة					4203
سندات المعاملة الأخرى					4209
سندات الاستثمار					422
سندات الاستحقاق					4222
سندات الخزينة					4223
سندات الاستثمار الأخرى					4229
سندات التوظيف					423
الأسهم					4231
سندات الاستحقاق					4232
سندات الخزينة					4233
سندات التوظيف الأخرى					4239
			المجموع		

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

## جدول حركات سندات التداول

## جدول رقم 7-د

رصيد في نهاية السنة المالية	الحركة خلال الفترة					اسم الحساب	رقم الحساب		
	данн		мдин						
	إعادة ترتيب	إعادة تقييم	تنازلات	إعادة تقييم	شراء				
						سندات التداول	420		
						الأسهم	4201		
						سندات الاستحقاق	4202		
						سندات الخزينة	4203		
						سندات التداول الأخرى	4209		
					المجموع				

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

**جدول الأموال الخاصة**

**جدول رقم 8**

المجموع	المبلغ	اسم الحساب	رقم الحساب
		رأسمال شركة	10
		مساهمات المؤسسات العمومية	102
		مساهمات الشركات الخاصة	103
		مساهمات الأفراد	104
		رأسمال شخصي	11
		أموال الاستغلال	110
		حساب المستغل	119
		علاوات المساهمات	12
		الاحتياطات	13
		الاحتياطي القانوني	130
		الاحتياطات المنظمة	131
		القيم الزائدة المتنازل عنها لإعادة استثمارها	1310
		الربع الخاضع لرسم مخفض	1311
		السنة المالية ..... (السنة)	
		السنة المالية ..... (السنة)	
		السنة المالية ..... (السنة)	
		السنة المالية ..... (السنة)	
		احتياطات النظام الأساسي	132
		الاحتياطات التعاقدية	133
		الاحتياطات الاختيارية	134
		فرق إعادة التقييم	15
		نتائج قيد التخصيص	18
		السنة المالية ..... (السنة)	
		السنة المالية ..... (السنة)	
		السنة المالية ..... (السنة)	
		السنة المالية ..... (السنة)	
		مؤونات الخسائر والتكاليف	19
		مؤونات الخسائر المحتملة	190
		مؤونات للتكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات	195
		المجموع	

اسم وسيط عمليات البورصة  
رقم التعريف

### جدول الديون رقم (1)

جدول رقم 9

المجموع	مهمة الاستحقاق				اسم الحساب	رقم الحساب
	قصير الأجل (1)	متوسط الأجل (2)	طويل الأجل (3)	المجموع		
				ديون الاستثمار	52	
				قرصان سندية	520	
				قرصان بنكية	521	
				قرصان الاستثمار	522	
				قرصان أخرى	523	
				الموردون - ضمانات مقطعة	524	
				كافالات مقبوسة	525	
				ديون أخرى للاستثمار	529	
				المجموع		
				ديون المخزونات	53	
				موردون	530	
				فواتير للاستلام	538	
				المجموع		
				مبالغ محتفظ بها في الحساب	54	
				ضرائب على الدخل	543	
				اقتطاع المشاركات في الضمان الاجتماعي	545	
				اعتراضات على الأجور	546	
				رسوم مستحقة على المبيعات	547	
				قسائم محصلة لحساب الغير	548	
				المجموع		
				ديون تجاه شركاء والشركات الحليفة	55	
				مساهمات للتسديد	551	
				حسابات مجدة للشركاء	554	
				حسابات جارية للشركاء	555	
				أرباح الأسهم الواجبة الدفع	556	
				ديون نحو شركات حلية	558	
				المجموع		
				المجموع المحول		

(1) أقل من سنة

(2) بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول الديون رقم (2)

جدول رقم 9

المجموع	مهلة الاستحقاق			اسم الحساب	رقم الحساب
	طويل ال أجل (3)	متوسط ال أجل (2)	قصير ال أجل (1)		
				ديون الاستغلال	56
				دائنون الخدمات	562
				المستخدمون	563
				ضرائب الاستغلال الواجبة الأداء	564
				دائنون المصارييف المالية	565
				دائنون المصارييف المتنوعة	566
				الهيئات الاجتماعية	568
				المجموع	
				ديون بورصية	57
				حسابات التفاوض والتسديد البورصي	572
				ودائع لعمليات على السنادات	574
				دفعات الباقية لتسديد على سنادات غير محررة	575
				دائنون آخرون	576
				تخفيضات للمنح	577
				نواتج مسجلة مسبقا	578
				إيرادات قيد التحميل	579
				المجموع	
				ديون مالية	58
				سنادات للدفع	583
				تسبيقات بنكية	588
				المجموع	
				حسابات أصول الدائنة	50
				المجموع العام	

(1) أقل من سنة

(2) بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

سم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول المخزونات

جدول رقم 10

الرصيد في نهاية السنة المالية	الحركة خلال الفترة			الرصيد في بداية السنة المالية	اسم الحساب	رقم الحساب
	رصيد	دائن	مدين			
					مواد ولوازم	31
					مخزونات موجودة في الخارج	37
			المجموع			

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول تجزئة التكاليف البورصية

جدول رقم 11

المجموع	خارج الاستغلال	استغلال	اسم الحساب	رقم الحساب
			تكاليف الاستغلال البورصي	60
			خسائر على سندات التداول	600
			تكاليف على سندات الاستثمار	602
			تكاليف على سندات التوظيف	603
			عمولات مدفوعة	608
			تكاليف بورصية أخرى	609
			المجموع	

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول تجزئة مصاريف التسيير (1)

جدول رقم 12

المجموع	خارج الاستغلال	استغلال	اسم الحساب	رقم الحساب
			مواد ولوازم مستهلكة	61
			المجموع	
			خدمات	62
			نقل	620
			إيجارات وتكليف إيجارية	621
			صيانة وإصلاحات	622
			وثائق	624
			أجور الغير	625
			عمولات	6250
			أتعاب	6251
			أتاوى	6253
			مصاريف العقود والمنازعات	6255
			الإشهار	626
			تنقلات واستقبالات	627
			تنقلات : مصاريف سفر	6270
			تنقلات : مصاريف إقامة	6271
			تنقلات : مصاريف مبيت	6275
			استقبالات : مصاريف أخرى	6276
			بريد ومواصلات سلكية ولاسلكية	628
			المجموع	
			مصاريف المستخدمين	63
			أجور المستخدمين	630
			رواتب وأجور	6300
			ساعات إضافية	6301
			مكافآت	6302
			عطل مدفوعة الأجر	6303
			تعويضات وأداءات مباشرة	632
			تعويضات	6320
			أداءات مباشرة	6322
			مساهمات في النشاطات الاجتماعية	634
			اشتراكات اجتماعية	635
			اشتراكات في الضمان الاجتماعي	6350
			اشتراكات في الصناديق التعاقدية	6351
			اشتراكات في صناديق التقاعد	6352
			المجموع	
			المجموع المحول	

## اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول تجزئة مصاريف التسيير (2)

جدول رقم 12

المجموع	خارج الاستغلال	استغلال	اسم الحساب	رقم الحساب
التحويل				
			الضرائب والرسوم	64
			دفع جزافي	640
			رسوم على النشاط المهني	641
			رسوم على النشاط الصناعي والتجاري	6410
			رسوم مفروضة على رقم الأعمال	642
			رسم على القيمة المضافة	6421
			أداءات التسجيل	646
			أداءات التسجيل على العقود والصفقات	6460
			أداءات الطابع	6462
			أداءات جمركية	647
			ضرائب ورسوم أخرى	648
			رسم عقاري	6480
			أداءات، ضرائب ورسوم مختلفة	6489
المجموع				
			مصاريف مالية	65
			فوائد القروض	650
			فوائد الحسابات الجارية والودائع الدائنة	651
			فوائد بنكية	653
			خصومات ممنوعة	654
			مصاريف البنك والتحصيل	655
			مصاريف السنديات	6550
			مصاريف الأوراق التجارية	6551
			عمولات متنوعة	6555
			مصاريف شراء السنديات	656
			عمولات فتح الاعتمادات، الكفالات والضمادات	657
المجموع				
			مصاريف متنوعة	66
			تأمينات	660
			مصاريف أخرى متنوعة	669
			اشتراكات وتبرعات	6691
			مصاريف انعقاد المجلس والجمعيات	6692
المجموع				
المجموع العام				

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول النواتج البورصية

جدول رقم 13

النحو	اسم الحساب	رقم الحساب
	نواتج بورصية	70
	مكاسب عن سندات التداول	700
	نواتج عن سندات الاستثمار	702
	نواتج عن سندات التوظيف	703
	عمولات محصلة	708
	نواتج بورصية أخرى	709
	المجموع	

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول النواتج الأخرى

جدول رقم 14

النحو	اسم الحساب	رقم الحساب
	نواتج متنوعة	77
	نواتج مالية	770
	نواتج متنوعة أخرى	779
	المجموع ١	
	نواتج خارج الاستغلال	79
	إعانت مستلمة	790
	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	792
	نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	793
	استرجاع الحقوق الملغاة	794
	استرجاع تكاليف السنوات المالية السابقة	796
	نواتج السنوات المالية السابقة	797
	نواتج استثنائية	798
	المجموع ب	
	المجموع عام	

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول النتائج على التنازل عن الاستثمارات

جدول رقم 15

الناتج	ثمن التنازل	القيمة الباقيه	الاستهلاكات	قيمة الأصول	اسم الحساب	رقم الحساب
القيم الناقصه	القيم الزائده					
					القيم المعنوية (بالتفصيل)	21
					المجموع أ	
					الأراضي (بالتفصيل)	22
					المجموع ب	
					تجهيزات الانتاج (بالتفصيل)	24
					المجموع ج	
					تجهيزات اجتماعية (بالتفصيل)	25
					المجموع د	
					استثمارات قيد التنفيذ (بالتفصيل)	28
					المجموع هـ	
					المجموع العام	

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول الالتزامات

جدول رقم 16

المبلغ	الالتزامات مقدمة	المبلغ	الالتزامات مقبولة
	<p>الالتزامات على السندات</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- سندات للتسليم</li> <li>- أنواع أخرى (بالتفصيل)</li> </ul> <p>الالتزامات أخرى ممنوعة</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- عن الاستثمارات</li> <li>- ضمانات وكفالات</li> <li>- أنواع أخرى (تبين بالتفصيل)</li> </ul>		<p>الالتزامات على السندات</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- سندات للاستلام</li> <li>- أنواع أخرى (بالتفصيل)</li> </ul> <p>الالتزامات أخرى مستلمة</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- عن الاستثمارات</li> <li>- ضمانات وكفالات</li> <li>- أنواع أخرى (تبين بالتفصيل)</li> </ul>
	المجموع		المجموع

اسم وسيط عمليات البورصة

رقم التعريف

## جدول المعلومات المتنوعة

جدول رقم 17

## 1 - رأس المال الشركة

(أ) طبيعة المساهمات

\* مساهمة نقدية

\* مساهمة عينية

المجموع

ب) مساهمون أجانب

قيمة المساهمة	الجنسية	الاسم

## 2 - أنواع أخرى

أ ) عدد المستخدمين :

\* الجزائريون

\* الأجانب

ب ) إجمالي الرواتب المدفوعة :

مستخدمون جزائريون

المجموع