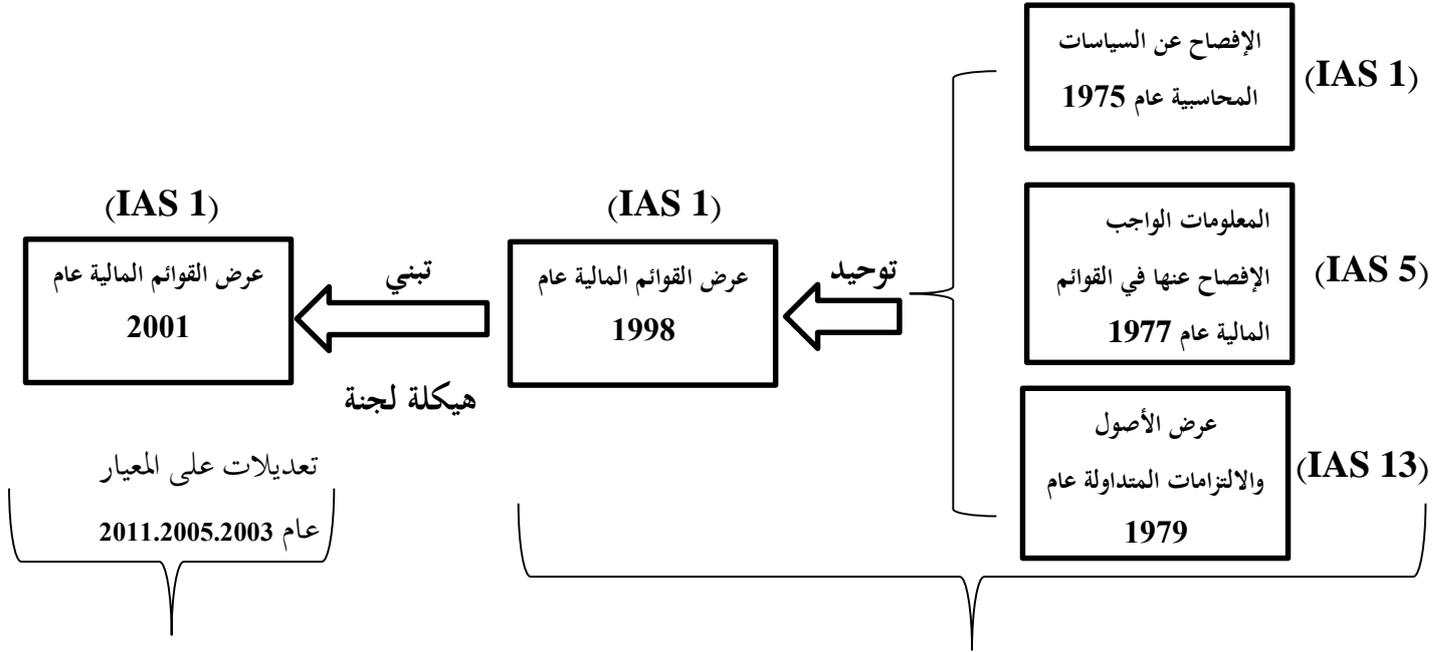


المحاضرة الثانية: المعيار المحاسبي الدولي (IAS 1)

(عرض القوائم المالية)

1- نبذة تاريخية عن المعيار



مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)

هذه المعايير صدرت من طرف لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASC)

2- هدف المعيار

يهدف هذا المعيار إلى تلبية احتياجات المستخدمين الذين هم ليسوا في موقع يسمح لهم بالحصول على المعلومات الذين يتخذون على أساسها قراراتهم المختلفة، فالقوائم المالية هي بمثابة المرآة التي تعكس مدى كفاءة الإدارة في استغلال الموارد الموضوعة تحت تصرفها.

وحتى يتم تحقيق هذه الأهداف والمساعدى المرجوة من القوائم المالية المعدة وفق فلسفة مجلس معايير المحاسبة الدولية

(IASB) يجب التقيد ببعض الاعتبارات العامة منها:

▪ أولاً: العرض العادل (الصادق) والامتثال للمعايير المحاسبية الدولية

يجب أن تعرض القوائم المالية بصدق المركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة، والعرض العادل يتطلب التمثيل الصادق

لتأثير المعاملات والأحداث والظروف، كما يتطلب ما يلي:

✓ اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية كما ينص عليه المعيار المحاسبي الدولي (IAS 8).

✓ تقديم معلومات بما في ذلك السياسات المحاسبية بطريقة توفر معلومات ملاءمة وممثلة بصدق وقابلة للمقارنة والفهم؛

✓ تقديم افصاحات إضافية لتمكين المستخدمين من فهم تأثير عمليات أو أحداث معينة على المركز المالي والأداء المالي للمؤسسة.

■ ثانيا: استمرارية الشركة

عند إعداد القوائم المالية يجب على الإدارة إجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة إما في تصفية الشركة أو في التوقف عن مزاولة نشاطها.

■ ثالثا: المحاسبة على أساس الاسحقاق

يجب على الشركة المستمرة إعداد قوائمها المالية باستثناء (المعلومات الخاصة بالتدفق النقدي) بموجب المحاسبة على أساس الاسحقاق والذي يعني "أن الشركة تقوم بالاعتراف بالأحداث والعمليات عن حدوثها وليس عندما يتم استلام أو دفع النقد أو ما يعادله، ويتم تسجيلها في التسجيلات المحاسبية والابلاغ عنها في القوائم المالية للفترة التي تتعلق بها.

■ رابعا: ثبات العرض

إن أحد أهم أهداف (IAS 1) هو ضمان إمكانية مقارنة القوائم المالية مع تلك الخاصة بفترة سابقة وتحقيق هذه الهدف يتطلب ثبات أسلوب عرض وتصنيف العناصر المتضمنة في القوائم المالية من فترة إلى أخرى ما لم:

✓ يتبين وجود تغيير هام في طبيعة عمليات الشركة؛

✓ يتطلب معيار محاسبي دولي آخر أو تفسير للجنة التفسيرات إجراء تغيير في العرض.

■ خامسا: الأهمية النسبية

يجب عرض كل عنصر (بند) ذي أهمية نسبية بشكل مستقل في القوائم المالية، ويجب تجميع العناصر التي ليس لها أهمية نسبية.

■ سادسا: عدم المقاصة (عدم التعويض)

نص المعيار المحاسبي الدولي (IAS 1) على الشركة عدم إجراء تقاص بين الأصول والخصوم وبين الإيرادات والمصروفات إلا إذا كانت المقاصة مطلوبة أو مسموح بها من قبل معيار محاسبي دولي آخر أو أن العمليات أو أحداث متشابهة ليست ذات أهمية نسبية.

■ سابعا: التوقيت المناسب

تقل فائدة القوائم المالية إذا لم تتوفر لمستخدميها خلال فترة معقولة وعليه يجب على الشركة بإصدار قوائمها المالية خلال الستة أشهر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.

3- نطاق المعيار

يغطي هذا المعيار المحتويات والشكل الذي يتوجب أن تعرض به القوائم المالية ذات الغرض العام والتي يتم إعدادها

وعرضها طبقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)

ويقصد بالقوائم المالية ذات الغرض العام تلك القوائم التي تُخدم مستخدمو القوائم المالية الذين لا يملكون السلطة أو

التأثير في الحصول على معلومات أو قوائم تلي حاجاتهم الخاصة من المعلومات.

4- مكونات القوائم المالية

إن الفهم الضروري للقوائم المالية يقتضي النظر إليها كوحدة معلوماتية واحدة بحكم العلاقات المتبادلة بين القوائم

المالية، فقائمة الدخل الشامل تعتبر ضرورية لإعداد قائمة المركز المالي للتعرف على نتيجة لأعمال والتي يتم عكسها في قائمة

المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، ولا فائدة من الاقتصار على قائمة المركز المالي دون معرفة هيكل ونشاط الدخل

والتواعد التي على أساسها تم إعداد قائمة الدخل الشامل.

تطرق المعيار (IAS 1) الخاص بعرض القوائم المالية إلى وصف أسس عرض القوائم المالية للاستخدام العام وذلك بهدف ضمان قابلية القوائم المالية للمقارنة مع القوائم المالية لنفس الشركات أو مع القوائم المالية للشركات الأخرى المنافسة في نفس الصناعة، ولتلبية احتياجات المستخدمين الذين هم ليسوا في موقع يسمح لهم بالحصول على المعلومات التي يتخذون على أساسها قراراتهم المختلفة، فالقوائم المالية هي بمثابة مرآة تعكس مدى كفاءة الإدارة في استغلال الموارد الموضوعة تحت تصرفها.

صدر هذا المعيار بآخر التعديلات والتحسينات عام (2007) من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وتم تنقيحه عدة مرات منذ ذلك الحين، وكانت أهم التعديلات عليه عام (2007) و (2011) عندما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بتغيير بعض المصطلحات المستخدمة في عرض القوائم المالية، وتم تقديم مفهوم الدخل الشامل الآخر (OCI)، وينص المعيار على مجموعة كاملة من القوائم المالية تشمل ما يلي:

■ قائمة المركز المالي (الميزانية)

لا يصف المعيار المحاسبي الدولي (IAS 1) شكل قائمة المركز المالي، كما لم يحدد هذا المعيار الترتيب أو التنسيق الذي تعرض به الشركة عناصر قائمة المركز المالي، لكنه يحدد الحد الأدنى من متطلبات الإفصاح عن عناصر معينة، خاصة إذا كان حجم هذا العنصر وطبيعته ووظيفته مرتبطة بفهم المركز المالي، والأصل أن العنصر الذي يتمتع بالأهمية النسبية لا بد من الإفصاح عنه بشكل منفصل في القوائم المالية، كما يمكن للشركة من إعادة الوصف المستخدم وترتيب العناصر أو مجموعة من العناصر وفقا لطبيعة الشركة ومعاملاتها، بهدف توفير المعلومات ذات العلاقة بفهم المركز المالي للشركة، وفيما يلي الحد الأدنى من العناصر المطلوب الإفصاح عنها:

- الممتلكات والمصانع والمعدات؛
- الاستثمارات العقارية؛
- الأصول غير الملموسة؛
- الأصول المالية؛
- الاستثمارات التي تتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية؛
- الأصول البيولوجية؛
- المخزون؛
- العملاء والذمم المدينة الأخرى؛
- النقدية وما يعادلها؛
- الأصول المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع؛
- الموردون والدائنون الآخرون؛
- المنحصات؛
- الإلتزامات المالية؛
- الضريبة الحالية (أصول، التزامات)؛
- الضريبة المؤجلة (أصول، التزامات)؛
- الأصول المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع؛

- حصة الأقلية (عرضت ضمن حقوق الملكية)؛

- رأس المال الصادر والاحتياطات المنسوبة لملاك الشركة الأم.

لم يحدد المعيار المحاسبي الدولي (IAS 1) ترتيب عرض عناصر قائمة المركز المالي، ومع ذلك هناك حاجة للتمييز بين الأصول والالتزامات المتداولة وبين الأصول والالتزامات غير المتداولة، والقاعدة أنه يجب على الشركة تصنيف الأصول على أنها متداولة عندما يتوقع أن يحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استهلاكه أثناء الدورة التشغيلية العادية، وعندما يحتفظ بالأصل بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة كما يتوقع أن يتحقق الأصل خلال (12) شهراً من نهاية الفترة، وعندما يكون الأصل نقداً أو أصلاً معادلاً للنقد، أما تصنيف الإلتزامات على أنه متداول عندما يتوقع تسديد الإلتزام أثناء الدورة التشغيلية العادية للشركة، وعندما يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة، وعندما يستحق الإلتزام التسديد خلال (12) شهراً بعد نهاية الفترة، وعليه أن تعامل أي أصول أو التزامات أخرى غير المذكورة على أنها غير متداولة.

▪ قائمة التغيرات في حقوق الملكية

يجب على الشركة عرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية التي تبين تسوية لعناصر حقوق الملكية (أول وآخر الفترة)، ويتضمن المعيار المحاسبي (IAS 1) في متطلباته الأساسية أن يتم فصل التغيرات في حقوق الملكية الناتجة عن الأرباح والخسائر أو الدخل الشاملة الأخرى وتلك الناتجة عن المعاملات مع الملاك، كما يجب أن تظهر هذه القائمة لكل عنصر من عناصر القائمة آثار التطبيق بأثر رجعي أو إعادة العرض بأثر رجعي المعترف به وفقاً للمعيار المحاسبي (IAS 8)، ويمكن أن تكون قائمة التغيرات في حقوق الملكية قائمة طويلة بسبب وجود عناصر كثيرة قد نحتاج إلى عرضها، كما أن الحاجة إلى المعلومات المقارنة تزيد بشكل واضح من حجم الإفصاحات الواجب تقديمها.

▪ قائمة التدفقات النقدية

تعتبر قائمة التدفقات النقدية جزء من مجموعة الكاملة للقوائم المالية المطلوبة من قبل المعيار المحاسبي (IAS 1)، فإن متطلبات إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية موجودة ضمن المعيار المحاسبي (IAS 7) "قائمة التدفقات النقدية، وتوفر هذه القائمة معلومات عن التدفقات النقدية لمستخدمي القوائم المالية لتقييم قدرة الشركة على توليد النقد ومعادلات النقد، وتصنف هذه القائمة النقدية إلى ثلاثة أنشطة: التدفقات النقدية المتأتية من النشاطات التشغيلية والتدفقات النقدية المتأتية من النشاطات الاستثمارية والتدفقات النقدية المتأتية من النشاطات التمويلية، فالتصنيف حسب النشاط يوفر معلومات تسمح للمستخدمين من تقدير أثر هذه النشاطات على المركز المالي ومبلغ النقدية وما يعادلها للشركة، كما يمكن استخدام هذه المعلومات لتقييم العلاقات بين تلك النشاطات.

▪ قائمة الربح أو الخسارة والدخول الشاملة الأخرى

تعرض قائمة الدخل نتائج أعمال الشركة من ربح أو خسارة عن فترة مالية محددة، وقد استخدم المعيار المحاسبي الدولي (IAS 1)، ضمن التعديل الذي تم ادخاله عام (2003) مصطلح الربح أو الخسارة بدلاً من صافي الربح أو الخسارة للدلالة عن الرقم الأخير الذي يظهر في قائمة الدخل.

وتمت مسألة أخرى يجب الإحاطة بها وهي أنه بعد التعديلات التي تم إدخالها على المعيار المحاسبي الدولي (IAS 1) في عام (2011)، فإنه مطلوب من الشركات أن تقوم بتجميع عناصر "الدخول الشاملة الأخرى" إلى تلك التي قد يعاد تصنيفها كأرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة، وتلك التي لن يتم إعادة تصنيفها، وقد تم ذلك استجابة لزيادة عدد العناصر المصنفة كدخول شاملة أخرى، والحاجة إلى توضيح مثل هذه العناصر.

ميزانية

السنة المالية المقفلة في

N - 1 صافي	N صافي	N اهتلاك رصيد	N إجمالي	ملاحظة	الأصل
					أصول غير جارية فارق بين الاقتناء - المنتوج الإيجابي أو السلبي تثبيبات معنوية تثبيبات عينية أراضي مبان تثبيبات عينية أخرى تثبيبات ممنوح امتيازها تثبيبات يجري إنجازها تثبيبات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض و أصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل
					مجموع الأصل غير الجاري
					أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة و استخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب و ماشابها حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة الموجودات و ماشابها الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

ميزانية

السنة المالية المقفلة في

N -1	N	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
			رأس مال تم إصداره
			رأس مال غير مستعان به
			علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1)
			فوارق إعادة التقييم
			فارق المعادلة (1)
			نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1))
			رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الأقلية (1)
			المجموع 1
			الخصوم غير الجارية
			قروض و ديون مالية
			ضرائب (مؤجلة و مرصود لها)
			ديون أخرى غير جارية
			مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
			مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية
			موردون و حسابات ملحقة
			ضرائب
			ديون أخرى
			خزينة سلبية
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			مجموع عام للخصوم

حساب النتائج
حسب الطبيعة
الفترة من إلى

N - 1	N	ملاحظة
		رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
		1 - إنتاج السنة المالية المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
		2 - استهلاك السنة المالية
		3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2) أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة
		4 - الفائض الإجمالي من الاستغلال المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهلاكات و المؤونات استثناء عن خسائر القيمة و المؤونات
		5 - النتيجة العملياتية المنتوجات المالية الأعباء المالية
		6 - النتيجة المالية
		7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6) الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتوجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
		8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية العناصر غير العادية - المنتوجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
		9 - النتيجة غير العادية
		10 - النتيجة الصافية للسنة المالية حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية
		11 - النتيجة الصافية للمجموع الدمج (1) و منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)

حساب النتائج (حسب الوظيفة)
الفترة من إلى.....

مثلا

N - 1	N	ملاحظة	
			<p>رقم الأعمال كلفة المبيعات</p> <p>هامش الربح الإجمالي</p> <p>منتجات أخرى عملياتية التكاليف التجارية الأعباء الإدارية أعباء أخرى عملياتية</p> <p>النتيجة العملياتية</p> <p>تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات) منتجات مالية الأعباء المالية</p> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة</p> <p>الضرائب الواجبة على النتائج العادية الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</p> <p>الأعباء غير العادية المنتجات غير عادية</p> <p>النتيجة الصافية للسنة المالية</p> <p>حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتائج الصافية (1) النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1) منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)</p>

محتوى فصول الميزانية
ميزانية الأصول
السنة المالية المقفلة في

الأصول المالية	N إجمالي	N اهتلاكات / أرصدة
الأصول المثبتة (غير الجارية)		
فارق الشراء (ou goodwill)	207	2807 و 2907
التثبيات المعنوية	20 (خارج 207)	280 (خارج 2807)
التثبيات العينية	21 و 22 (خارج 229)	281 و 282 و 291 و 292
التثبيات الجاري إنجازها	23	293 (خارج 2907)
التثبيات المالية	265	
السندات الموضوعة موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة	26 (خارج 265 و 269)	
المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقه	271 و 272 و 273	
السندات الأخرى المثبتة	274 و 275 و 276	
القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية		
مجموع الأصول غير الجارية		
الأصول الجارية		
المخزونات و المنتجات قيد الصنع	30 إلى 38	39
الحسابات الدائنة - الاستخدامات المماثلة	41 (خارج 419)	491
الزبائن	409 مدين [42 و 43 و 44	495 و 496
المدينون الآخرون	(خارج 444 إلى 448) 45 و 46 و 486 و 489	
الضرائب	444 و 445 و 447	
الأصول الأخرى الجارية	مدين 48	
الموجودات وما يماثلها		
توظيفات و أصول مالية جارية	50 (خارج 509)	
أموال الخزينة	519 و غيرها من المدينين (51 و 52 و 53 و 54)	59
مجموع الأصول الجارية		
المجموع العام للأصول		

محتوى فصول الميزانية
ميزانية الخصوم
السنة المالية المقفلة في

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

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

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

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة المباشرة)
الفترة من إلى

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

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة غير المباشرة)
الفترة من إلى

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

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

جدول تغير الأموال الخاصة

ملاحظة	رأسمال الشركة	ملاوة الإصدار	فارق التقييم	فارق إعادة التقييم	الاحتياطات و النتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر N - 2					
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية					
الرصيد في 31 ديسمبر N - 1					
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية					
الرصيد في 31 ديسمبر N					