

قرار من وزير المالية مؤرخ في 22 جانفي 1999 يتعلق بالمصادقة على معايير المحاسبة المتعلقة بمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية.

إن وزير المالية،

بعد الإطلاع على القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات وخاصة الفصل 7 منه،

وعلى الأمر عدد 2459 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بالمصادقة على الإطار المرجعي للمحاسبة،

قرر ما يأتي :

الفصل الأول - تمت المصادقة على معايير المحاسبة الملحقة بهذا والآتي ذكرها :

- معيار المحاسبة المتعلق بضبط القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية (م م 16)،

- معيار المحاسبة المتعلق بمحفظات السندات والعمليات الأخرى المنجزة من قبل مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية (م م 17).

- معيار المحاسبة المتعلق بالرقابة الداخلية والتنظيم المحاسبي في مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية (م م 18).

الفصل 2 - ينشر هذا القرار بالرائد الرسمي للجمهورية التونسية.

تونس في 22 جانفي 1999.

وزير المالية

محمد الجريء

اطلع عليه

الوزير الأول

حامد القروي

معيار المحاسبة المتعلق بضبط القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية (م م 16)

الهدف

- 01 - يحدّد المعيار العام للمحاسبة (م م 01) القواعد المتعلقة بضبط القوائم المالية للمؤسسات عموماً دون تمييز طبيعة نشاطها .
- 02 - وتطبق جل هذه القواعد كذلك على مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وخاصة منها الأحكام المشتركة وبعض عناصر القوائم المالية وهيكله الإيضاحات حول القوائم المالية .
- إلا أنّه وإنطلاقاً من إختلاف أنشطة مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية عن أنشطة المؤسسات الأخرى التجارية والصناعية إختلافاً ذا دلالة يصبح من الضروري تحديد قواعد خاصة بصورة توغّر لمستعملي القوائم المالية المعلومات التي تمكنهم من تقييم صحيح للوضع المالي لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وأدائها وكذلك تطورها .
- 03 - يهدف هذا المعيار إلى تحديد القواعد الخاصة المطبقة على القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية .

مجال التطبيق

- 04 - يطبق هذا المعيار على القوائم المالية السنوية والوضعيات الوسيطة التي تضبطها مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وخاصة شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير والصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق المالية كما تمّ تعريفها بالتشريع الجاري به العمل .

مفاهيم

- 05 - للمصطلحات الآتي ذكرها في هذا المعيار الدلالات التالية :

- (أ) الأصول الصافية : يستعمل هذا المصطلح الخاص بمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية للدلالة على الأموال الذاتية كما وقع تعريفها في الإطار المرجعي للمحاسبة .
- (ب) قيمة التصفية : وهي القيمة التي توافق في تاريخ معين حاصل قسمة الأصول الصافية على عدد الأسهم أو الحصص المتداولة في ذلك التاريخ .
- (ت) سند مدرج بالبورصة : يعتبر السند مدرجاً بالبورصة عندما يكون مدرجاً بأحد أسواق تسعيرة البورصة .
- (ث) النتيجة القابلة للتوزيع : توافق هاته النتيجة ، طبقاً للتشريع الجاري به العمل مبلغ الفوائد والمنح وحصص الأرباح والمتخلّلات ومكافآت الحضور وكل الإيرادات الأخرى المتعلقة بالسندات المكونة لحفظة مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية زائداً إيرادات المبالغ غير المستعملة مؤقتاً وناقصاً مبلغ نفقات التصرف .
- (ج) المبالغ القابلة للتوزيع : طبقاً للتشريع الجاري به العمل توافق هذه المبالغ نتيجة السنة المحاسبية القابلة للتوزيع مع إضافة النتائج المؤجلة وزائداً أو ناقصاً رصيد حساب التسوية لمداخيل السنة المحاسبية المختومة .

06 - يمثل الإطار المرجعي للمحاسبة الهيكل المرجعي النظري لإعداد القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية .

واعتبارا لخصوصيات نشاطها فإن قيمة التحقيق كما وقع التنصيص عليها بالإطار المرجعي للمحاسبة تمثل الطريقة الأساسية في قياس عناصر القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية .

القواعد العامة ومكونات القوائم المالية :

07 - تتكوّن القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية من الموازنة وقائمة النتائج وقائمة تغيير الأصول الصافية والإيضاحات حول القوائم المالية ويجب أن تضبط حسب الترتيب التالي :

- الموازنة

- قائمة النتائج

- قائمة تغيير الأصول الصافية

- الإيضاحات حول القوائم المالية .

08 - تضبط الأرقام في القوائم المالية بالدينار أو بآلاف الدينانير .

الموازنة :

09 - يجب أن تبرز الموازنة بوضوح الأركان التالية وكذلك المبلغ الجملي لكل ركن : الأصول والخصوم والأصول الصافية . وتضبط عناصر الأصول حسب طبيعتها وباعتبار أهميتها بالنسبة لنشاط مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية .

10 - يجب أن تفيد الموازنة على الأقل حول البنود التالية :

الأصول

أصل 1 - محفظة السندات

أ - الأسهم والقيم المماثلة والحقوق المتصلة بها

ب - الرقاع والقيم المماثلة

ج - القيم الأخرى

أصل 2 - التوظيفات النقدية والسيولة

أ - التوظيفات النقدية

ب - السيولة

أصل 3 - مستحقات الإستغلال

أ - حصص أرباح وفوائد للتحصيل

ب - سندات مستحقات حان أجلها

ج - مستحقات الإستغلال الأخرى

أصل 4 - الأصول الأخرى

أ - مدينون مختلفون

ب - الأعباء المسجلة مسبقا

ج - الأصول الثابتة الصافية

- خصم 1 - متعاملون دائنون
خصم 2 - دائنون آخرون مختلفون

الأصول الصافية

أصل صافي 1 - رأس المال

أصل صافي 2 - مبالغ قابلة للتوزيع

أ - مبالغ السنوات المحاسبية السابقة القابلة للتوزيع

ب - مبالغ السنة المحاسبية القابلة للتوزيع

- 11 - تضبط بنود الموازنة (المتبوعة برقم) وجوبا في الموازنة باستثناء الحالة التي يساوي فيها رصيدها صفرا بالنسبة للسنة المحاسبية الجارية والسنة المحاسبية السابقة . وتضبط البنود الفرعية للموازنة (المحددة بحروف الأبجدية) ذات الدلالة في الموازنة أو في الإيضاحات حول القوائم المالية . ويضبط نموذج للموازنة بالملاحق عدد 1 بهذا المعيار .
- 12 - تضبط عناصر محفظة السندات وعناصر التوظيفات النقدية حسب قيمة تحقيقها والتي تشمل فوارق التقديرات والفوائد المستحقة التي لم يحن أجلها .
- 13 - يحدد محتوى بنود الموازنة كما يلي :

بنود الأصول

البند أصل 1 : محفظة السندات

يحتوي هذا البند على :

- بند فرعي (أ) الأسهم والقيم المماثلة والحقوق المتصلة بها :

- الأسهم والسندات الأخرى المماثلة ذات الدخل المتغير المدرجة بالبورصة (وخاصة شهادات الإستثمار والأسهم ذات الأولوية في الربح) وكذلك حقوق الإكتتاب وحقوق الإسناد المتعلقة بأوراق مالية مدرجة بالبورصة والموجودة بحوزة مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية في إطار نشاطها .
- الأسهم والسندات الأخرى المماثلة ذات الدخل المتغير غير المدرجة بالبورصة (وخاصة شهادات الإستثمار والأسهم ذات الأولوية في الربح) وكذلك حقوق الإكتتاب وحقوق الإسناد المتعلقة بأوراق مالية غير مدرجة بالبورصة والموجودة بحوزة مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية في إطار نشاطها .

- بند فرعي (ب) الرقاع والقيم المماثلة

- رقاع الشركات

- سندات المستحقات المصدرة من قبل الخزينة والقابلة للتداول في السوق المالية وخاصة أذون الخزينة القابلة للتنظير وقروض الدولة الأخرى المصدرة في السوق المالية .
- بند فرعي (ت) القيم الأخرى : وهي القيم الأخرى لمحفظة السندات وخاصة السندات المساهمة

يحتوي هذا البند على :

- بند فرعي (أ) التوظيفات النقدية : وهي التوظيفات النقدية في شكل سندات ذات دخل ثابت وخاصة أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية وأوراق الخزينة وشهادات الإيداع.
- بند فرعي (ب) السيولة : وهي السيولة وأموال مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية لدى البنوك .

بند أصل 3 : مستحقات الإستغلال

يحتوي هذا البند على :

- بند فرعي (أ) حصص أرباح وفوائد للتحويل : وهي حصص الأرباح التي ستُحصل بعد فصل قسائنها وكذلك الفوائد التي حان أجلها ولم تحصل بعد .
- بند فرعي (ب) سندات المستحقات : وهو مبلغ سندات المستحقات التي حان أجلها ولم تحصل بعد .
- بند فرعي (ت) مستحقات الاستغلال الأخرى : وهي المستحقات الأخرى المتصلة بالإستغلال وخاصة التسبيقات المدفوعة بعنوان الإكتتاب القابل للتخفيض في انتظار التوزيع .

بند أصل 4 : الأصول الأخرى

يحتوي هذا البند على :

- بند فرعي (أ) مدينون مختلفون : ويضم هذا البند الفرعي المستحقات على المدينين المختلفين .
- بند فرعي (ب) أعباء مسجلة مسبقا : وهي عمليات تسوية الأعباء المسجلة مسبقا .
- بند فرعي (ت) الأصول الثابتة الصافية : وهي الأصول الثابتة المادية كما وقع تعريفها ببيان المحاسبة المتعلق بالأصول الثابتة المادية (م 05) بعد خصم الإستهلاكات .

بنود الخصوم

بند خصم 1 : متعاملون دائنون

يحتوي هذا البند على المبالغ المستحقة على مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية لمختلف المتدخلين في تصرفها وخاصة أجر المتصرف وأجر المودع لديه .

بند خصم 2 : دائنون آخرون مختلفون : يحتوي هذا البند على :

- المبالغ المستحقة من قبل مختلف الهياكل الإجتماعية بعنوان اشتراكات في الضمان الإجتماعي
- خصوم الضريبة لحساب الدولة على المبالغ المستحقة للغير
- الأجر المستحقة للأعوان
- الأعباء للدفع

بند أصل صافي 1 : رأس المال

- يوافق هذا البند حصّة رأس المال في قيمة التصفية للأسهم المتداولة في لحظة معينة . وهو يشمل قيم الأسهم الأصليّة عند بداية السنة المحاسبية وحصّة نتائج السنوات المحاسبية السابقة المرسّمة في قيمة التصفية ومبالغ السنة المحاسبية الحاليّة غير القابلة للتوزيع .
- توافق مبالغ السنة المحاسبية الحاليّة غير القابلة للتوزيع نتيجة السنة المحاسبية الحاليّة غير القابل للتوزيع زائدة أو ناقصة تسوية هذه النتيجة المسجّلة بمناسبة عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء ، تضمّ نتيجة السنة المحاسبية الحاليّة غير القابلة للتوزيع :
- تغيير زوائد (أو نواقص) القيمة المحتملة على السندات أي رصيد فوارق التقدير المسجلة طيلة السنة المحاسبية على الأسهم والقيم المماثلة والرقاع والقيم المماثلة والقيم الأخرى لحفظة السندات والتوظيفات النقدية
 - زوائد (أو نواقص) القيمة الناتجة عن التفويت في السندات أثناء السنة المحاسبية
 - حقوق الدخول وحقوق الخروج المكتسبة بمناسبة عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء ،
 - نفقات تداول السندات

بند أصل صافي 2 : المبالغ القابلة للتوزيع

يحتوي هذا البند على :

- بند فرعي (أ) مبالغ السنوات المحاسبية السابقة القابلة للتوزيع : هي مبالغ السنوات المحاسبية السابقة القابلة للتوزيع التي توافق نتائج السنوات المحاسبية السابقة القابلة للتوزيع والمبالغ المؤجلة مضافاً زائدة أو ناقصة التسويات المتعلقة بها والمسجلة بمناسبة عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء .
- بند فرعي (ب) مبالغ السنة المحاسبية الحاليّة القابلة للتوزيع : هي مبالغ السنة المحاسبية الحاليّة القابلة للتوزيع التي توافق نتيجة السنة المحاسبية الحاليّة القابلة للتوزيع زائدة أو ناقصة تسوية عند النتيجة المسجلة بمناسبة عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء .

قائمة النتائج

- 14 - يجب أن تبرز قائمة النتائج بوضوح الإيرادات والأعباء المساهمة في تحديد القيم والنتائج التالية :
- مداخيل التوظيفات
 - أعباء التصرف في التوظيفات
 - دخل التوظيفات الصافي
 - نتيجة الإستغلال
 - مبالغ السنة المحاسبية القابلة للتوزيع
 - النتيجة الصافية للسنة المحاسبية
- 15 - يوافق دخل التوظيفات الصافي الفارق بين مداخيل التوظيفات وأعباء التصرف فيها المتكوّنة من أجور المتصرف والمودع لديه .
- 16 - توافق نتيجة الإستغلال دخل التوظيفات الصافي زائداً إيرادات الإستغلال الأخرى وناقصاً أعباء الإستغلال الأخرى .

- 17 - توافق مبالغ السنة المحاسبية القابلة للتوزيع نتيجة الإستغلال زائدة تسوية هذه النتيجة المسجلة بمناسبة عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء .
- 18 - توافق النتيجة الصافية للسنة المحاسبية نتيجة الإستغلال زائدة أو ناقصة تغير زوائد أو نواقص القيمة المحتملة وزوائد أو نواقص القيمة المحققة عند التفويت في السندات وناقصة نفقات التداول .
- 19 - يجب أن تفيد قائمة النتائج على الأقل حول البنود التالية :

بنود الإيرادات

إيراد 1 - مداخيل محفظة السندات

أ - حصص الأرباح

ب - مداخيل الرقاع والقيم المماثلة

ت - مداخيل القيم الأخرى

إيراد 2 - مداخيل التوظيفات التقديرية

إيراد 3 - إيرادات أخرى

إيراد 4 - تسوية نتيجة الإستغلال

بنود الأعباء

عبء 1 - أعباء التصرف في التوظيفات

عبء 2 - أعباء أخرى

بنود أخرى

- تغير زوائد (أو نواقص) القيمة المحتملة

- زوائد (أو نواقص) القيمة المحققة عند التفويت في السندات

- نفقات تداول السندات

تضبط بنود قائمة النتائج (المتبوعة برقم) وجوبا بقائمة النتائج بإستثناء الحالة التي يساوي فيها رصيدها صفرا بالنسبة للسنة المحاسبية الجارية والسنة المحاسبية السابقة . وتضبط البنود الفرعية لقائمة النتائج (المحددة بحروف الأبجدية) ذات الدلالة في قائمة النتائج أو في الإيضاحات حول القوائم المالية . كما تحتوي قائمة النتائج تغير زوائد (أو نواقص) القيمة المحتملة خلال السنة المحاسبية وزوائد (أو نواقص) القيمة المحققة عند التفويت المسجلة خلال السنة المحاسبية ونفقات تداول السندات بالرغم من إدراجها ضمن الأموال الذاتية في شكل مبالغ السنة المحاسبية الحالية غير القابلة للتوزيع . وذلك لغاية التمكن من القياس الأمين للأداء المالي .

يضبط نموذج لقائمة النتائج بالملحق 2 لهذا المعيار .

20 - يحدد محتوى بنود قائمة النتائج كما يلي :

بنود الإيرادات

بند إيرادات 1 : مداخيل محفظة السندات

يحتوي هذا البند على :

- بند فرعي (أ) حصص الأرباح : وهي حصص الأرباح والمداخيل المماثلة على الأسهم والقيم المماثلة المدرجة بالبند أصل (أ)

- بند فرعي (ب) مداخيل الرقاع والقيم المماثلة : وهي الفوائد والمداخيل المماثلة على الأصول المدرجة بالبند أصل 1 (ب) وخاصة الرقاع وسندات المستحقات المصدرة من قبل الخزينة والقابلة للتداول في السوق المالية وخاصة أذون الخزينة القابلة للتنظير وقروض الدولة الأخرى المصدرة في السوق المالية .
- بند فرعي (ج) مداخيل القيم الأخرى : وهي المداخيل المتأتية من الأصول المدرجة بالبند أصل 1 (ج) وخاصة سندات المساهمة

بند إيرادات 2 : مداخيل التوظيفات التقدية

- يحتوي هذا البند على المداخيل المتأتية من الأصول المدرجة بالبند أصل 2 (أ) أو أصل 2 (ب) وخاصة :
 - الفوائد على أوراق الخزينة
 - الفوائد على شهادات الإيداع
 - الفوائد على أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية
 - الفوائد على الحقوق البنكية

بند إيرادات 3 : إيرادات أخرى

- يحتوي هذا البند على الإيرادات الراجعة لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية غير المتأتية من نشاط التوظيف .

بنود الأعباء

البند عبء 1 : أعباء التصرف في التوظيفات

- يحتوي هذا البند على الأعباء المتصلة مباشرة بنشاط التوظيف وخاصة الأجر الراجع للمتصرف في مؤسسة التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وكذلك الأجر الراجع للمودعة لديه سندات وحقوق هذه المؤسسة

البند عبء 2 : أعباء أخرى

- يحتوي هذا البند على :
 - أجور وأتعاب الخدمات الخارجية المتصلة بالإستغلال غير تلك المدرجة بالبند عبء 1 وخاصة أتعاب مراقب الحسابات والإتاوات المستحقة لهيئة السوق المالية .

- أعباء الإدارة وخاصة :

- نفقات الأعوان ومنها المرتبات والأعباء الإجتماعية والضرائب والأداءات المتصلة بها
- الأعباء العامة للإدارة وخاصة لوازم المكتب وأجور الخدمات الخارجية ذات الصيغة الإدارية
- مخصصات الإستهلاكات ونواقص القيمة المحققة على عمليات التفويت المتعلقة بالأصول الثابتة المقيدة بالبند أصل 4
- الأعباء الأخرى التي لا تدرج بالبنود الأخرى .

البند إيرادات 4 : تسوية نتيجة الإستغلال

- يحتوي هذا البند على تسوية نتيجة الإستغلال المسجلة بمناسبة عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء ، ويمكن أن يكون رصيد هذا البند سالبا .

- 21 - تبرز قائمة تغيرالأصول الصافية التغير في الأصول الصافية خلال السنة المحاسبية الناتج عن :
- عمليات الإستغلال
 - توزيع حصص الأرباح
 - معاملات على رأس المال
- 22 - يجب أن تفيد قائمة تغير الأصول الصافية على الأقل حول البنود التالية :

تغير أصول صافية 1 : تغير الأصول الصافية الناتج عن عمليات الإستغلال

- أ - نتيجة الإستغلال
- ب - تغير زوائد (أو نواقص) القيمة المحتملة
- ت - زوائد (أو نواقص) القيمة المحققة على التفويت في السندات
- ث - نفقات تداول السندات

تغير أصول صافية 2 : توزيع حصص الأرباح

تغير أصول صافية 3 : معاملات على رأس المال

- أ - إكتتابات
- رأس المال
- تسوية مبالغ السنة المحاسبية غير القابلة للتوزيع
- تسوية المبالغ القابلة للتوزيع
- حقوق الدخول
- ب - إعادة الشراء
- رأس المال
- تسوية مبالغ السنة المحاسبية غير القابلة للتوزيع
- تسوية المبالغ القابلة للتوزيع
- حقوق الخروج

تغير أصول صافية 4 : الأصول الصافية

- أ - في بداية السنة المحاسبية
- ب - في نهاية السنة المحاسبية

تغير أصول صافية 5 : عدد الأسهم (أو الحصص)

- أ - في بداية السنة المحاسبية
- ب - في نهاية السنة المحاسبية

تغير أصول صافية 6 : نسبة المردود السنوي

- 23 - تضبط بنود قائمة تغير الأصول الصافية (المتبوعة برقم) والبنود الفرعية (المحددة بحروف الأبيدية) وجوبا بقائمة تغير الأصول الصافية بإستثناء الحالة التي يساوي فيها رصيدها صفرا بالنسبة للسنة المحاسبية الجارية والسنة المحاسبية السابقة .
- يضبط نموذج قائمة تغير الأصول الصافية بالملحق 3 من هذا المعيار.

بند تغيير أصول صافية 1 : تغير الأصول الصافية الناتج عن عمليات الإستغلال

يحتوي هذا البند على :

- بند فرعي (أ) نتيجة الإستغلال : وهي النتيجة الصافية للإستغلال التي توافق الدخل الصافي للتوظيفات زائدا الإيرادات الأخرى وناقصا الأعباء الأخرى
- بند فرعي (ب) تغير زوائد (أو نواقص) القيمة المحتملة على السندات : وهو رصيد التغير في زوائد أو نواقص القيمة المحتملة خلال السنة المحاسبية
- بند فرعي (ت) زوائد (أو نواقص) القيمة المحققة عند التفويت في السندات ، وهي زوائد (أو نواقص) القيمة على السندات التي توافق النتيجة المحققة على عمليات التفويت في السندات المنجزة خلال السنة المحاسبية
- بند فرعي (ث) نفقات تداول السندات : وهي النفقات المنجزة عن عمليات شراء السندات وبيعها

بند تغيير أصول صافية 2 : توزيع حصص الأرباح

يحتوي هذا البند على عمليات توزيع حصص الأرباح المنجزة خلال السنة المحاسبية .

بند تغيير أصول صافية 3 : المعاملات على رأس المال

يحتوي هذا البند على

- بند فرعي (أ) الإكتتابات : وهي الإكتتابات المنجزة خلال السنة المحاسبية ويجب ان تكون موزعة بين - رأس المال - تسوية مبالغ السنة المحاسبية غير القابلة للتوزيع - تسوية المبالغ القابلة للتوزيع - حقوق الدخول
- بند فرعي (ب) عمليات إعادة الشراء : وهي عمليات إعادة الشراء المنجزة خلال السنة المحاسبية ويجب ان تكون موزعة بين : - رأس المال - تسوية مبالغ السنة المحاسبية غير القابلة للتوزيع - تسوية المبالغ القابلة للتوزيع - حقوق الخروج

بند تغيير أصول صافية 6 : نسبة المردود السنوي

توافق نسبة المردود السنوي حاصل قسمة تغير قيمة التصفية بين بداية السنة المحاسبية ونهايتها على قيمة التصفية في بداية السنة المحاسبية وذلك بإعتبار قسائم حصص الأرباح الموزعة عند الإقتضاء .

الإيضاحات حول القوائم المالية

1 - إيضاح يؤكد احترام معايير المحاسبة التونسية

2 - إيضاح حول أسس القيس ومبادئ المحاسبة المطبقة ذات الدلالة

3 - الإيضاحات حول عناصر الموازنة وقائمة النتائج ذات الدلالة

4 - المعلومات الأخرى المتعلقة بـ :

- الإحتمالات والتعهدات والإفصاحات المالية الأخرى

- الإفصاحات ذات الصبغة غير المالية

- 26 - يجب أن تحتوي الإفصاحات حول القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية المعلومات التي ينص المعيار العام للمحاسبة (م م 01) والمعايير المحاسبية التونسية الأخرى - إذا وجب تطبيقها - على تبليغها .
- 27 - تبلغ ضرورة مبادئ المحاسبة التالية لأنها تطبق عامة على الأنشطة الهامة لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وهي بالتالي ذات دلالة بالنسبة لمستعملي القوائم المالية :
- طرق تقييم بنود محفظة السندات والتوظيفات النقدية
- الطرق المتبعة في تقييد مداخيل التوظيفات
- 28 - يجب أن تحتوي الإفصاحات حول عناصر الموازنة وقائمة النتائج ذات الدلالة المعلومات التالية عندما تكون هامة :
- تفصيل بنود الموازنة وقائمة النتائج (المتبوعة برقم) إلى بنود فرعية (محددة بحروف الأبجدية) عندما لا تبرز الموازنة أو قائمة النتائج هذا التفصيل .
- تفصيل محفظة السندات حسب تجميع متجانس وذو دلالة يبرز مصدر السند وطبيعته وسيولته والضمانات المتصلة به .
- 29 - يجب أن تحتوي المعلومات الأخرى خاصة على :
- التعهدات خارج الموازنة وخاصة السندات للتسليم والسندات للإستلام والمساهمات غير المسددة
- المعطيات حول كل سهم (أو حصة) والكسور المقارنة ذات الدلالة على الثلاث إلى الخمس سنوات الأخيرة من النشاط
- طريقة وأساس احتساب أجور المتصرف والمودع لديه .
- يُضبط مثال للإيضاحات حول القوائم المالية بالملحق 4 من هذا المعيار .

القوائم المالية الوسيطة

- 30 - تطالب مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية طبقاً للأحكام القانونية بضبط قوائم مالية وسيطة لكل ثلاثة أشهر . وتعد هذه القوائم المالية طبقاً لمعيار المحاسبة المتعلق بضبط القوائم المالية الوسيطة ولهذا المعيار .
- 31 - يجب أن تعد القوائم المالية الوسيطة لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية بإعتماد نفس مبادئ المحاسبة المستعملة في إعداد القوائم المالية السنوية .
- تضبط نماذج للموازنة وقائمة النتائج وقائمة تغير الأصول الصافية المدرجة بالقوائم المالية لكل ثلاثة أشهر بالملحق 5 و6 و7 من هذا المعيار . ويضبط مثال للإيضاحات المتعلقة بالقوائم المالية لكل ثلاثة أشهر بالملحق 8 .

تاريخ التطبيق

- 32 - يطبق هذا المعيار على القوائم المالية المتعلقة بالسنوات المحاسبية المفتوحة ابتداء من غرة جانفي 1999 .

الموازنة
السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر س
(الوحدة : 1000 ديناراً)

31 ديسمبر (س - 1)	31 ديسمبر (س)	إيضاحات	الأصول
			أصل 1- محفظة السندات أ - الأسهم والقيم المماثلة والحقوق المتصلة بها ب - الرقاع والقيم المماثلة ج - قيم أخرى
			أصل 2- التوظيفات النقدية والسببولة أ - التوظيفات النقدية ب - السببولة
			أصل 3- مستحقات الإستغلال
			أصل 4- أصول أخرى
_____	_____	مجموع الأصول	
			الخصوم
			خصم 1- متعاملون دائنون
			خصم 2- دائنون مختلفون آخرون
_____	_____	مجموع الخصوم	
			الأصول الصافية
			أصل صافي 1- رأس المال
			أصل صافي 2- المبالغ القابلة للتوزيع أ - مبالغ السنوات المحاسبية السابقة القابلة للتوزيع ب - مبالغ السنة المحاسبية القابلة للتوزيع
_____	_____	الأصول الصافية	
_____	_____	مجموع الخصوم والأصول الصافية	

قائمة النتائج
السنة المحاسبية ب 12 شهرا المختومة في 31 ديسمبر س
(الوحدة : 1000 ديناراً)

السنة (س-1)	السنة (س)	إيضاحات
		إيراد 1- مداخيل محفظة السندات أ - حصص الأرباح ب - مداخيل الرقاع والقيم المماثلة ج - مداخيل القيم الأخرى
		إيراد 2- مداخيل التوظيفات النقدية
_____	_____	مجموع مداخيل التوظيفات
		أعباء 1- أعباء التصرف في التوظيفات
_____	_____	دخل التوظيفات الصافي
		إيراد 3- إيرادات أخرى
		أعباء 2- أعباء أخرى
_____	_____	نتيجة الإستغلال
		إيراد 4- تسوية نتيجة الإستغلال
_____	_____	مبالغ السنة المحاسبية القابلة للتوزيع

إيراد 4- تسوية نتيجة الإستغلال (إلغاء)

- تغير زوائد (أو نواقص) القيمة
المحتملة على السندات
- زوائد (أو نواقص) القيمة المحققة
على التفويت في السندات
- نفقات تداول السندات

النتيجة الصافية للسنة المحاسبية

قائمة تغيير الأصول الصافية
السنة المحاسبية بـ 12 شهرا المختومة في 31 ديسمبر س
(الوحدة : 1000 ديناراً)

السنة (س) السنة (س-1)

تغيير أصول صافية 1 - تغيير الأصول الصافية الناتج
عن عمليات الإستغلال

- أ - نتيجة الإستغلال
- ب - تغيير زوائد (أو نواقص)
- القيمة المحتملة على السندات
- ج - زوائد (أو نواقص) القيمة المحققة
- على التفويت في السندات
- د - نفقات تداول السندات

تغيير أصول صافية 2 - توزيع حصص الأرباح

تغيير أصول صافية 3 - معاملات على رأس المال

- أ - أكتابات
- رأس المال
- تسوية مبالغ السنة المحاسبية غير القابلة للتوزيع
- تسوية المبالغ القابلة للتوزيع
- حقوق الدخول
- ب - إعادة الشراء
- رأس المال
- تسوية مبالغ السنة المحاسبية غير القابلة للتوزيع
- تسوية المبالغ القابلة للتوزيع
- حقوق الخروج

تغيير الأصول الصافية

تغيير أصول صافية 4 - الأصول الصافية

- أ - في بداية السنة المحاسبية
- ب - في نهاية السنة المحاسبية

تغيير أصول صافية 5 - عدد الأسهم (أو الحصص)

- أ - في بداية السنة المحاسبية
- ب - في نهاية السنة المحاسبية

قيمة التصفية

تغيير أصول صافية 6 - نسبة المردود السنوي

ملحق 4 - مثال للإيضاحات حول القوائم المالية

الإيضاحات حول القوائم المالية السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر س (الوحدة : 1000 دينار)

- 1 - الأساس المرجعي لإعداد القوائم المالية
أعدت القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر - س طبقاً لمبادئ المحاسبة المتفق عليها عموماً بالبلاد التونسية.
- 2 - مبادئ المحاسبة المطبقة
أعدت القوائم المالية على أساس تقييم \ عناصر محفظة السندات حسب قيمة تحقيقها . وتلخص مبادئ المحاسبة الأكثر دلالة كالآتي :
 - 1-2 . الإقرار بالتوظيفات والداخليل المتعلقة بها
تقيّد التوظيفات في محفظة السندات والتوظيفات النقدية في لحظة انتقال الملكية بثمن الشراء . وتدرج النفقات الحاصلة بسبب الشراء برأس المال .
يتم الإقرار بحصص الأرباح المتعلقة بالأسهم والقيم المماثلة في النتيجة في تاريخ انفصال القسيمة بالنسبة للسندات المدرجة بالبورصة وفي لحظة نشوء الحق في حصص الأرباح بالنسبة للسندات غير المدرجة .
يتم الإقرار بالفوائد على التوظيفات من الرقاع وعلى التوظيفات النقدية في النتيجة حسب نسق استحقاقها .
 - 2-2 . تقييم التوظيفات من الأسهم والقيم المماثلة
تقيّم التوظيفات من الأسهم والقيم المماثلة في تاريخ الوقف بقيمة السوق بالنسبة للسندات المدرجة بالبورصة وبالقائمة الصحيحة بالنسبة للسندات غير المدرجة . ويكون الفارق بالنسبة لثمن الشراء أو بالنسبة للختم السابق حسب الحالة زائد أو ناقص القيمة المحتمل الذي يدرج مباشرة بالأموال الذاتية ك مبلغ غير قابل للتوزيع . ويبرز كذلك كمكوّن من مكونات النتيجة الصافية للسنة المحاسبية .
توافق قيمة السوق المطبقة بالنسبة لتقييم السندات المدرجة بالبورصة سعر البورصة في تاريخ 31 ديسمبر أو في أحدث تاريخ سابق .
يطبق تنزيل بنسبة 12 % على أحدث سعر بالبورصة بالنسبة للسندات المدرجة والتي لم تكن موضوع عرض أو طلب خلال العشر حصص الأخيرة للبورصة قبل تاريخ الختم . وتحدّد هاتاه السندات وقيمتها كما تم تخفيضها في الإيضاح حول محفظة السندات .
توافق القيمة الصحيحة المستعملة لتقييم السندات غير المدرجة القيمة الحسابية لسندات الشركة المصدرة .
 - 3-2 . تقييم التوظيفات الأخرى
تقيّم التوظيفات من الرقاع والقيم المماثلة المدرجة بالبورصة في تاريخ الإقفال بقيمتها في السوق أي متوسط السعر المرجح في تاريخ 31 ديسمبر أو في أحدث تاريخ سابق . ويكون الفارق بالنسبة لثمن الشراء أو بالنسبة للختم السابق حسب الحالة زائد أو ناقص القيمة المحتمل الذي يدرج مباشرة في الأموال الذاتية ك مبلغ غير قابل للتوزيع . ويبرز كذلك كمكوّن من مكونات النتيجة الصافية للسنة المحاسبية .

ويستمر تقييم التوظيفات من الرقاع والقيم المماثلة غير المدرجة بثمن اقتنائها .
تقيم التوظيفات النقدية بثمن اقتنائها .

4-2 . التفويت في التوظيفات

ينتج عن التفويت في التوظيفات إلغاؤها في حدود قيمتها المحاسبية . ويكون الفارق بين قيمة التفويت في السند المفوت فيه وثمن شرائه حسب الحالة زائد أو ناقص القيمة المحقق الذي يدرج مباشرة في الأموال الذاتية كمبلغ غير قابل للتوزيع . ويبرز كذلك كمكوّن من مكوّنات النتيجة الصافية للسنة المحاسبية . يحدد ثمن شراء التوظيفات بإعتماد طريقة معدل التكلفة المرجح .

3 - الإيضاحات حول عناصر الموازنة وقائمة النتائج

الإيضاح حول محفظة السندات

بلغ رصيد هذا البند في 12/31/ س 25 800 ألف د ت مقابل 22 000 ألف د ت في 12/31/ س - 1 ويفصل كما يلي :

تحديد السند	عدد السندات	تكلفة لإقتناء	القيمة في 12-31-س	% من الأصول الصافية	% من رأس مال المصدر
<p>أسهم - قيم مماثلة وحقوق متصلة بها أسهم - قيم مماثلة وحقوق متصلة بها مدرجة بالبورصة</p> <p><u>أسهم</u> أسهم الشركة (أ) أسهم الشركة (ب) أسهم الشركة (ح)</p> <p><u>حقوق</u> حقوق الإسناد - الشركة (ج) حقوق الأفضلية في الإكتتاب (د) حقوق الأفضلية في الإكتتاب (ح)</p>		9 000	12 000	41.6 %	
<p>أسهم - قيم مماثلة وحقوق متصلة بها غير مدرجة</p> <p><u>أسهم</u> أسهم الشركة (خ) أسهم الشركة (ل)</p> <p><u>حقوق</u> حقوق الإسناد - الشركة (ك) حقوق الأفضلية في الإكتتاب (ر)</p> <p><u>قيم أخرى</u> شهادات الإستثمار - الشركة (ز)</p>		960	1 000	3.5 %	
<p>سندات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية</p> <p><u>أسهم شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير</u> أسهم شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير (1) أسهم شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير (2)</p> <p><u>حصص الصناديق المشتركة للتوظيف</u> حصص الصندوق المشترك (1) حصص الصندوق المشترك (2)</p>		1 400	1 500	5.2 %	
<p>رقاع الشركات والقيم المماثلة رقاع الشركات <u>الرقاع المدرجة بالبورصة</u> رقاع الشركة (ص) رقاع الشركة (ض) رقاع الشركة (ط) <u>الرقاع غير المدرجة</u> رقاع الشركة (ظ) رقاع الشركة (ع)</p>		9 200	9 300	32.2 %	
<p>سندات المستحقات المصدرة من قبل الخزينة والقابلة للتداول بالسوق المالية</p> <p>أذون الخزينة القابلة للتداول بالبورصة (1) أذون الخزينة القابلة للتداول بالبورصة (2) قرض الدولة (1) قرض الدولة (2)</p>		1 950	2 000	6.9 %	
المجموع		22 510	25 800	89.4 %	

تفصل عمليات دخول محفظة السندات خلال السنة المحاسبية - س - كما يلي :

تكلفة الإقتناء

إقتناءات

- أسهم

- حقوق

- رفاع

القيمة النظرية

انفصال الحقوق

(جزء من محفظة السندات)

- حقوق الإسناد

- حقوق الأفضلية في الإكتتاب

تفصل عمليات الخروج من محفظة السندات خلال السنة المحاسبية - س - كما يلي :

تكلفة الإقتناء - ثمن التفويت - زائد أو ناقص

القيمة المحقق

- أسهم

- حقوق

- رفاع

تفصل الأسهم المدرجة بالبورصة والتي تم تقييمها على أساس أحدث سعر للبورصة مع خصم

تجزيل بنسبة 12 كالاتي

القيمة أساس تقييم	أحدث سعر للبورصة	تخصيص الأسهم
(بالدينار)	(بالدينار)	
26,40	30	- أسهم الشركة (أ)
42,24	48	- أسهم الشركة (ب)

الإيضاح حول مداخيل محفظة السندات

سجل مجموع مداخيل محفظة السندات 2.200 ألف دت في 12/31/ س - مقابل 1.950 ألف دت في 12/31 س - 1 وتفصل هذه المداخيل كما يلي

12/31 س - 1	12/31 س	حصيل الأرباح
580	700	- للأسهم والقيم المماثلة المدرجة بالبورصة
50	150	- للأسهم والقيم المماثلة غير المدرجة
50	50	- لسندات مؤسسات الترميم الجماعي في الأوراق المالية
		مداخيل الرفاع والقيم المماثلة
		مداخيل الرفاع
958	1.030	- الفوائد
12	20	- منح التسديد
		مداخيل سندات المستحقات المصدرة من قبل
		الخزينة القابلة للتداول بالسوق المالية
300	250	- الفوائد
1.950	2.200	المجموع

الإيضاح حول التوظيفات النقدية

بلغ رصيد هذا البند في 12/31/س 2 500 ألف د ت ويفصل كما يلي :

تحديد السند	العدد	تكلفة الإقتناء	القيمة الحالية	% من الأصول الصافية
توظيفات نقدية <u>المصدر (1)</u> أوراق الخزينة شهادات الإيداع		1 400	1 400	4,9 %
<u>المصدر (2)</u> أوراق الخزينة شهادات الإيداع		1 100	1 100	3,8 %
المجموع		2 500	2 500	8,7 %

الإيضاح حول مداخل التوظيفات النقدية :

بلغ رصيد هذا البند 100 ألف د ت في 12/31/س مقابل 75 ألف د ت في 12/31/س لسنة السابقة ويشمل الفوائد المستحقة بعنوان السنة المحاسبية (س) على أذون الخزينة وأوراق الخزينة وشهادات الإيداع ويفصل هذا الرصيد كما يلي

12-31-س	12-31-س	
14	25	- الفوائد على أذون الخزينة
36	40	- الفوائد على أوراق الخزينة
25	35	- الفوائد على شهادات الإيداع
75	100	المجموع

الإيضاح حول رأس المال

تفصل العمليات على رأس المال خلال السنة المحاسبية كما يلي :

رأس المال في 31-12-س

- المبلغ

- عدد السندات

- عدد المساهمين

إكتتابات محققة

- المبلغ

- عدد السندات المصدرة

- عدد المساهمين الجدد

عمليات إعادة الشراء المنجزة

- المبلغ

- عدد السندات التي أعيد شرائها

- عدد المساهمين المتخلفين

رأس المال في 31-12-س
 - المبلغ
 - عدد السندات
 - عدد المساهمين

الإيضاح حول المبالغ القابلة للتوزيع

توافق المبالغ القابلة للتوزيع نتائج السنة المحاسبية والسنوات المحاسبية السابقة القابلة للتوزيع زائدة أو ناقصة التسويات المتصلة بها المنجزة بمناسبة عمليات إكتتاب أو إعادة شراء الأسهم .
 يفصل رصيد هذا البند في 31 - 12 - س كما يلي :

المبالغ القابلة للتوزيع	التسويات	النتائج القابلة للتوزيع	السنة المحاسبية (س - 1) والسنوات السابقة السنة المحاسبية (س) المجموع
3 300	378	2 922	
2 060	90	1 970	
5 360	468	4 892	

4- معلومات أخرى

1-4. التعهدات خارج الموازنة

تفصل التعهدات خارج الموازنة للشركة (هـ) في 12- س كما يلي :

12-31-س	12-31-س	
5	13	- سندات للتسليم
-	3	- سندات للاستلام
14	21	- مساهمات للتسديد

2-4. المعطيات حول كل سهم والكسور ذات الدلالة

س	س-1	س-2	س-3	المعطيات لكل سهم
				مداخيل التوظيفات
				أعباء التصرف في التوظيفات
				دخل التوظيفات الصافي (1)
				إيرادات أخرى
				أعباء أخرى
				نتيجة الإستغلال
				تسوية نتيجة الإستغلال

مبالغ السنة المحاسبية القابلة للتوزيع
تغير زوائد (أو نواقص) القيمة المحتملة
زوائد (أو نواقص) القيمة المحققة على التفويت في السندات
نفقات التداول

زوائد (أو نواقص) القيمة على السندات
ونفقات التداول (2)
النتيجة الصافية للسنة المحاسبية (1) + (2)
حقوق الدخول وحقوق الخروج

نتيجة السنة المحاسبية غير القابلة للتوزيع
تسوية النتيجة غير القابلة للتوزيع

مبالغ السنة المحاسبية غير القابلة للتوزيع
توزيع حصص الأرباح
قيمة التصفية

كسور التصرف في التوظيفات
- أعباء / معدل الأصول الصافية
- الأعباء الأخرى / معدل الأصول الصافية
- نتيجة السنة المحاسبية القابلة للتوزيع / معدل الأصول الصافية

3-4. أجور المتصرف والمودع

أوكلت لمؤسسة التصرف (و) مهمة التصرف في الشركة (هـ) ، وقد كلفت بمختيار التوظيفات وبالتالي التصرف الإداري والمالي للشركة وهي تحصل مقابل خدماتها على أجور بنسبة 0,5 ٪ في السنة تحتسب على أساس الأصول الصافية لكل يوم .

يقوم البنك (ي) بمهام الودع لديه لفائدة الشركة (هـ) ، وهو مكلف تبعاً لذلك

- بحفظ سندات الشركة (هـ) وأموالها

- بتحصيل مبلغ إكتتابات المساهمين الداخليين وتسديد مبلغ عمليات إعادة الشراء لفائدة المساهمين المتخلّين .

يحصل البنك (ي) مقابل خدماته على أجور تساوي 0,25 ٪ في السنة تحتسب على أساس الأصول الصافية لكل يوم .

الموازنة
الفترة المحاسبية المختومة في 30 جوان س
(الوحدة : 1000 دت)

الأصول	إيضاحات	06.30، س	06.30، س	12.31، س
أصل 1 - محفظة السندات				
أ - الأسهم والقيم المماثلة				
والحقوق المتصلة بها				
ب - الرقاع والقيم المماثلة				
ج - قيم أخرى				
أصل 2 - التوظيفات النقدية والسببولة				
أ - التوظيفات النقدية				
ب - السببولة				
أصل 3 - مستحقات الإستغلال				
أصل 4 - أصول أخرى				
مجموع الأصول				
الخصوم				
خصم 1 - متعاملون دائنون				
خصم 2 - دائنون مختلفون آخرون				
مجموع الخصوم				
الأصول الصافية				
أصل صافي 1 - رأس المال				
أصل صافي 2 - المبالغ القابلة للتوزيع				
أ - مبالغ السنوات المحاسبية السابقة				
القابلة للتوزيع				
ب - مبالغ السنة المحاسبية القابلة للتوزيع				
الأصول الصافية				
مجموع الخصوم والأصول الصافية				

قائمة النتائج
الفترة المحاسبية بـ 3 أشهر المختومة في 30 جوان س
(الوحدة : 1000 دينار)

إيضاحات	الفترة من 01.01 إلى 06.30 س	الفترة من 01.01 إلى 06.30 س	الفترة من 01.01 إلى 06.30 س	الفترة من 01.01 إلى 06.30 س	السنة س-1
إي 1- مداخيل محفظة السندات					
أ - حصص الأرباح					
ب - مداخيل الرقاع والقيم المساثلة					
ج - مداخيل التقييم الأخرى					
إي 2- مداخيل التوظيفات النقدية					
مجموع مداخيل التوظيفات					
أع 1- أعباء التصرف في التوظيفات					
دخل التوظيفات الصافي					
إي 3- إيرادات أخرى					
أع 2- أعباء أخرى					
نتيجة الإستغلال					
إي 4- تسوية نتيجة الإستغلال					
مبالغ الفترة القابلة للتوزيع					
إي 4- تسوية نتيجة الإستغلال (إلغاء)					
- تغير زوائد (أو نواقص) القيمة المحتملة على السندات					
- زوائد (أو نواقص) القيمة المحققة على التفويت في السندات					
- نفقات التداول					
النتيجة الصافية للفترة					

قائمة التغيير في الأصول الصافية
(الوحدة : 1000 ديناراً)

الفترة من	الفترة من	الفترة من	الفترة من
01.01 إلى	01.01 إلى	01.01 إلى	01.01 إلى
06.30	06.30	06.30	06.30

تغيير أصول صافية 1 - التغيير في الأصول

الصافية الناتج عن عمليات الإستغلال

- أ - نتيجة الإستغلال
- ب - زوائد (أو نواقص)
- ج - القيمة المحتمة على السندات
- د - زوائد (أو نواقص) القيمة المحتمة
- هـ - على التغيرات في السندات
- و - نفقات تداول السندات

تغيير أصول صافية 2 - توزيع حصص الأرباح

تغيير أصول صافية 3 - معاملات على رأس المال

- أ - اكتتابات
- ب - رأس المال
- ج - تسوية المبالغ غير القابلة للتوزيع
- د - حقوق المخزون
- هـ - إعادة الشراء
- و - رأس المال
- ز - تسوية المبالغ غير القابلة للتوزيع
- ح - تسوية المبالغ القابلة للتوزيع
- ط - حقوق الخروج

تغيير الأصول الصافية

تغيير أصول صافية 4 - الأصول الصافية

- أ - في بداية الفترة
- ب - في نهاية الفترة

تغيير أصول صافية 5 - عدد الأسهم (أو الحصص)

- أ - في بداية الفترة
- ب - في نهاية الفترة

قيمة التصفية

تغيير أصول صافية 6 - نسبة المردود

الإيضاحات المتعلقة بقوائم مالية الثلاثة أشهر
الفترة المحاسبية المختومة في 30 جوان - س
(الوحدة: 1000 دينار)

- 1 - الأساس المرجعي لإعداد قوائم مالية الثلاثة أشهر
يتم إعداد قوائم مالية الثلاثة أشهر الموقفة في 06.30 س طبقاً لمبادئ المحاسبة المتفق عليها عموماً بالدولة التونسية .
- 2 - مبادئ المحاسبة المطبقة
يتم إعداد قوائم مالية الثلاثة أشهر على أساس تقييم عناصر محفظة السندات حسب قيمة تنفيذها .
وتلخص مبادئ المحاسبة الأكثر دلالة كما يلي :
 - 1.2. الإقرار بالتوظيفات والداخل المتعلقة بها
تقيّد التوظيفات في محفظة السندات والتوظيفات النقدية في لحظة انتقال الملكية بثمن شرائها . وتدرج النفقات الحاصلة بسبب الشراء براس المال .
يتم الإقرار بخصص الأرباح المتعلقة بالأسهم والقيم المماثلة في النتيجة في تاريخ انفصال القسيمة بالنسبة للسندات المدرجة بالبورصة وفي لحظة نشوء الحق في حصص الأرباح بالنسبة لسندات غير المدرجة
يتم الإقرار بالفوائد عنى التوظيفات من الرقاع وعلى التوظيفات النقدية في النتيجة حسب نسق استحقاقها
 - 2.2. تقييم التوظيفات من الأسهم والقيم المماثلة
تقيم التوظيفات من الأسهم والقيم المماثلة في تاريخ الإقفال بتقييم السروق بالنسبة لسندات المدرجة وبالقيمة الصحيحة بالنسبة لسندات غير مدرجة . ويكون الفارق بالنسبة لثمن الشراء أو بالنسبة للخصم السابق حسب الحالة زائد أو ناقص القيمة المحتمل الذي يدرج مباشرة في الأموال الذاتية كسلع غير قابل للتوزيع . ويبرز كذلك ككوتنات من مكونات النتيجة الصافية للسنة المحاسبية .
توافق قيمة السوق المطبقة بالنسبة لتقييم السندات المدرجة سعر البورصة في تاريخ 06-30- س أو في أحدث تاريخ سابق .
يطبق تنزيل بنسبة 12 % على أحدث سعر بالبورصة بالنسبة لسندات المدرجة والتي لم تكن موضوع عرض أو طلب خلال العشر حصص الأخيرة للبورصة قبل تاريخ 06.30- س . وتحدد هاته السندات وقيمتها كما تم تخفيضها في الإيضاح حول محفظة السندات .
توافق القيمة الصحيحة المستعملة لتقييم السندات غير المدرجة القيمة الحسابية لسندات الشركة المصدرة .
 - 3.2. تقييم التوظيفات الأخرى
تقيم التوظيفات من الرقاع والقيم المماثلة المدرجة بالبورصة في تاريخ الإقفال بقيمتها في السوق في تاريخ 06-30- س أو في أحدث تاريخ سابق . ويكون الفارق بالنسبة لثمن الشراء أو بالنسبة للخصم السابق حسب الحالة زائد أو ناقص القيمة المحتمل الذي يدرج مباشرة في الأموال الذاتية كسلع غير قابل للتوزيع . ويبرز كذلك ككوتنات النتيجة الصافية للفترة .

يستمر تقييم التوظيفات من الرقاع والقيم المماثلة غير المدرجة بثمن اقتنائها .

تقيم التوظيفات النقدية بثمن اقتنائها .

4.2. التفويت في التوظيفات

ينتج عن التفويت في التوظيفات إلغاؤها في حدود قيمتها المحاسبية . ويكون الفارق بين قيمة التفويت في السند المفوت فيه وثمن شرائه حسب الحالة زائد أو ناقص القيمة المحقق الذي يدرج مباشرة في الأموال الذاتية كمبلغ غير قابل للتوزيع . ويبرز كذلك كمكون من مكونات النتيجة الصافية للفترة . يحدد ثمن شراء التوظيفات بإعتماد طريقة متوسط التكلفة المرجح .

3 - الإيضاحات حول عناصر الموازنة وقائمة النتائج

إيضاح حول محفظة السندات

بلغ رصيد هذا البند في 06/30/س 25 800 ألف د ت ويفصل كما يلي :

تحديد السند	عدد السندات	تكلفه الإقتناء	القيمة في 31/12/99	% من الأصول الصافية	% من رأس مال المصدر
<p>أسهم - قيم مماثلة وحقوق متصلة بها مدرجة بالبورصة</p> <p>أسهم - قيم مماثلة وحقوق متصلة بها مدرجة بالبورصة</p> <p><u>أسهم</u></p> <p>أسهم الشركة (أ) أسهم الشركة (ب) أسهم الشركة (ت)</p> <p><u>حقوق</u></p> <p>حقوق الإسناد - الشركة (ج) حقوق الأفضلية في الإكتتاب (د) حقوق الأفضلية في الإكتتاب (ح)</p>	9 000	12 000	41,6 %		
<p>أسهم - قيم مماثلة وحقوق متصلة بها غير مدرجة</p> <p><u>أسهم</u></p> <p>أسهم الشركة (خ) أسهم الشركة (ل)</p> <p><u>حقوق</u></p> <p>حقوق الإسناد - الشركة (ك) حقوق الأفضلية في الإكتتاب (ر)</p> <p><u>قيم أخرى</u></p> <p>شهادات الإستثمار - الشركة (ز)</p>	960	1 000	3,5 %		
<p>سندات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية</p> <p><u>أسهم شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير</u></p> <p>أسهم شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير (1) أسهم شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير (2)</p> <p><u>حصص الصناديق المشتركة للتوظيف</u></p> <p>حصص الصندوق المشترك (1) حصص الصناديق المشتركة (2)</p>	1 400	1 500	5,2 %		
<p>رقاع الشركات والقيم المماثلة</p> <p>رقاع الشركات</p> <p><u>الرقاع القابلة للتسيير</u></p> <p>رقاع الشركة (ص) رقاع الشركة (ض) رقاع الشركة (ط)</p> <p><u>الرقاع غير المدرجة</u></p> <p>رقاع الشركة (ظ) رقاع الشركة (ع)</p> <p>سندات المستحقات المصدرة من قبيل الخزينة والقابلة للتداول في السوق المالية</p> <p>أذون الخزينة القابلة للتداول بالبورصة (1) أذون الخزينة القابلة للتداول بالبورصة (2) قرض الدولة (1) قرض الدولة (2)</p>	9 200	9 300	32,2 %		
	1 950	2 000	6,9 %		
المجموع	22 510	25 800	89,4 %		

تفصل الأسهم المدرجة بالبورصة والتي تم تقييمها على أساس أحدث سعر للبورصة مع خصم تنزيل بنسب 12٪ كآتي :

القيمة أساس التقييم (بالدينار)	أحدث سعر للبورصة (بالدينار)	تحديد الأسهم
26,40	30	- أسهم الشركة (أ)
42,24	48	- أسهم الشركة (ب)

الإيضاح حول مداخل محفظة السندات

سجل مجموع مداخل محفظة السندات 2 200 ألف دت بالنسبة للفترة المتراوحة بين 01-01 إلى 30-06-06 س . مقابل 1 950 ألف دت في نفس الفترة من السنة السابقة . تفصل هذه المداخل كما يلي :

من 01-01 إلى 06-30 (س)	من 01-01 إلى 06-30 (س)	حصيل الأرباح
580	700	- للأسهم والقيم المماثلة المدرجة بالبورصة
50	150	- للأسهم والقيم المماثلة غير المدرجة
50	50	- لسندات مؤسسات التوظيف الجماعي ذي الأوراق المالية
		<u>مداخل الرقاع والقيم المماثلة</u>
		مداخل الرقاع
958	1 030	- الفوائد
12	20	- منح التسديد
		مداخل سندات المستحقات المدفوعة من قبل الخزينة والعايلة لتداول في السوق المالية
300	250	- الفوائد
1 950	2 200	- المجموع

الإيضاح حول التوظيفات النقدية

بلغ رصيد هذا البند في ي/ش/س 2 500 ألف دت ويفصل كما يلي :

تحديد السند	العدد	تكلفة الإقتناء	القيمة الحالية	٪ من الأصول الصافية
توظيفات نقدية				
المصدر (1)				
أوراق الخزينة		1 400	1 400	4,9
شهادات الإيداع				
المصدر (2)				
أوراق الخزينة		1 100	1 100	3,8
شهادات الإيداع				
المجموع		2 500	2 500	8,7

الإيضاح حول مداخيل التوظيفات النقدية :

بلغ رصيد هذا البند 100 ألف د ت في الفترة المتراوحة بين 01.01 و 06.30. س مقابل 75 ألف د ت في الفترة المتراوحة بين 01.01 و 06.30. من السنة السابقة ويمثل الفوائد المستحقة بعنوان الفترة (س) على أذون الخبز وأوراق الخزينة وشهادات الإيداع . ويفصل هذا الرصيد كما يلي :

الثلاثية 2 س سابقة	الثلاثية 2 س	
14	25	- الفوائد على أذون الخزينة
36	40	- الفوائد على أوراق الخزينة
25	35	- الفوائد على شهادات الإيداع
75	100	المجموع

الإيضاح حول رأس المال

تفصل العمليات على رأس المال خلال الفترة المحاسبية المتراوحة بين 01.01 و 06.30. س كما يلي :

رأس المال في 01 - 01 - س
- المبلغ
- عدد السندات
- عدد المساهمين
إقتنيات محققة
- المبلغ
- عدد السندات المصدرة
- عدد المساهمين الجدد
عمليات إعادة الشراء المنجزة
- المبلغ
- عدد السندات التي أعيد شرائها
- عدد المساهمين المتخلفين
رأس المال في 30 - 06 - س
- المبلغ
- عدد السندات
- عدد المساهمين

4 - التعهدات خارج الموازنة

تفصل التعهدات خارج الموازنة للشركة (هـ) في ي/ش/س كما يلي :

1 - 31 - 12 - س	1 - 30 - 06 - س	30 - 06 - س	
5	15	13	- سندات للتسليم
-	2	3	- سندات للإستلام
21	10	14	- مساهمات للتسديد

معيار المحاسبة المتعلق بمحفظة السندات والعمليات الأخرى المنجزة من قبل مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية (م م 17)

- يحدّد معيار المحاسبة المتعلّق بالتوظيفات (م م 07) قواعد الإقرار بالتوظيفات وتقييمها وضبطها في القوائم المالية من طرف مؤسسة ما .
- تتميز أحكام هذا المعيار بطابع عام ويجب أن تطبق على جميع المؤسسات التي تمسك وتتصرّف في محفظة سندات .
- يمثل مسك محفظة سندات والتصرّف فيها جوهر نشاط مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية عموماً وتختلف القواعد التي تنظّمها عن القواعد المطبقة على العمليات من نفس الطبيعة في المؤسسات الأخرى .
- يهدف هذا المعيار إلى تحديد قواعد الإقرار بالتوظيفات وتقييمها من قبل مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وكذلك قواعد معالجة العمليات الأخرى المنجزة في إطار نشاطها الجاري .

التطبيق

- يطبق هذا المعيار على مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وخاصة شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغيّر والصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق المالية كما تم تعريفها بالتشريع الجاري به العمل .

للمصطلحات الآتي ذكرها في هذا المعيار الدلالات التالية :

- (أ) تسعيرة البورصة : تشمل تسعيرة البورصة السوق الأولى والسوق الثانية والسوق الرقاعية وهي تضمن تسعير القيم المصدرة من قبل المؤسسات حسب الشروط الخاصة بكل سوق والتي تحددها هيئة السوق المالية .
- (ب) السوق خارج التسعيرة : ويقصد بها السّوق التي تتداول فيها سندات رأس المال وسندات المستحقات لكل شركة خفية الإسم تطرح أوراقها للإكتتاب العام وغير المدرجة بتسعيرة البورصة .
- (ت) السند المدرج بالتسعيرة : يقصد به السند المسجل بأحد أسواق التسعيرة بالبورصة .
- (ث) السند غير المدرج بالتسعيرة : يقصد به السند الممثل لسند رأس المال أو لسند مستحقات لكل شركة خفية الإسم تطرح أوراقها للإكتتاب العام وغير المدرج بالتسعيرة .
- (ج) متوسط السّعر المرجح : يوافق متوسط الأسعار التي تم بها تحقيق المعاملات على سند حدد خلال حصة من حصص البورصة مرجحة بالكميات المتعلقة بها .
- (ح) عتبة الحفاظ على الإرتفاع : يقصد بها سعر البورصة المرجعيّ زائداً حاصراً التغير القصوى المسموح بها بالنسبة لحصة من حصص البورصة .
- (خ) عتبة الحفاظ على الإنخفاض : يقصد بها سعر البورصة المرجعيّ ناقصاً حاصراً التغير الدنيا المسموح بها بالنسبة لحصة من حصص البورصة .
- (د) السّعر المرجعيّ : يقصد به آخر تسعيرة للبورصة أو آخر سعر مقترح منشور .

- 06 - يتم الإقرار بالتوظيفات في محفظة السندات والتوظيفات النقدية في المحاسبة في لحظة انتقال الملكية بثمن شرائها دون احتساب النفقات . وتدرج النفقات المنجزة عن الشراء في رأس المال .
- 07 - تقيّد الفوائد المستحقة عند الشراء على الرقاع والقيم الماثلة بالموازنة بالمبلغ الصافي من الخصوم من المورد بعنوان الضريبة إذا كان الإقتطاع نهائياً ومبرئاً .
- 08 - تقيّد بالموازنة الفوائد المحتسبة مسبقاً على التوظيفات في السوق المالية وخاصة أوراق الخزينة وشهادات الإيداع بالمبلغ الصافي من الخصوم من المورد بعنوان الضريبة إذا كان الإقتطاع نهائياً ومبرئاً .
- 09 - يتم الإقرار بحصص الأرباح المتعلقة بالأسهم والقيم الماثلة في النتيجة في تاريخ انفصال القسيمة .
- 10 - يتم الإقرار بالفوائد على التوظيفات في الرقاع والقيم الماثلة وعلى التوظيفات النقدية في النتيجة حسب نسق استحقاقها وذلك بـ :
 - مبلغها الصافي من الخصوم من المورد إذا ما كانت هذه الخصوم نهائية ومبرئة
 - مبلغها الخام ، بما أن الضريبة تعتبر ديناً على الدولة إذا كانت الخصوم من المورد تمثل تسبقة على الضريبة .

تقييم التوظيفات في الأسهم والقيم الماثلة :

تقييم الأسهم

- 11 - تقييم الأسهم في تاريخ الإقفال طبقاً لأحكام معيار المحاسبة (07 * 06) المتعلق بالتوظيفات وللغرض التالي :

الأسهم المدرجة بالبورصة

- 12 - تقييم الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية بتونس بقيمة السوق . وتوافق قيمة السوق متوسط السعر المرجح في يوم احتساب قيمة التصفية أو في أحدث تاريخ سابق .
- 13 - عندما يترتب عن ظروف السوق بالنسبة لسند معين اتجاه نحو الإنخفاض مرده الحفاظ على الإنخفاض أو اتجاه نحو الإرتفاع مرده الحفاظ على الإرتفاع يكون سعر التقييم المطبق عتبة الحفاظ على الإنخفاض في الحالة الأولى وعتبة الحفاظ على الإرتفاع في الحالة الثانية .
- 14 - إذا لم يشكل سند معين موضوع عرض وطلب طيلة عدد هام من الحصص المتتالية ، يجب النظر في الجدوى من إبقاء السند بآخر سعر للتقييم ، ويجب ذلك أيضاً عندما يتوقع أن يكون لعدد السندات المسوكة تأثير هام على التسعيرة بالنظر للكميات المتداولة عادة . وعندما تبرر مقاييس السوق الموضوعية التخلي عن هذا السعر كأساس للتقييم يوظف تنزيل على آخر سعر للبورصة للإقتراب أكثر فأكثر من القيمة المحتملة لتداول السند . ويمكن أن يعتمد هذا التنزيل في السعر على سبيل الذكر المقاييس التالية :
 - احتمالات الطلب و / أو العرض على السند
 - القيمة الحسابية للسند
 - مردود السند
 - نشاط الشركة المصدرة ومستوى توزيع الأرباح
 - درجة إنتشار السند
 - عدد السندات المسوكة وسوابق التحويلات على السند .

- 15 - تقييم الأسهم غير المدرجة بقيمتها الصحيحة . وتحدد القيمة الصحيحة للأسهم غير المدرجة بالرجوع لمقاييس موضوعية كالثمن المنصوص عليه في المعاملات الحديثة على السندات المذكورة والقيمة الحسابية للسندات .
تقييم الأسهم غير المدرجة والتي يتم تداولها بنفس شروط الأسهم المدرجة حسب نفس القواعد المطبقة على هذه الأخيرة .

تقييم الحقوق المتصلة بالأسهم

- 16 - تقييم الحقوق المتصلة بالأسهم المدرجة (حق الأفضلية في الإكتتاب وحق الإسناد) طبقا لقواعد تقييم الأسهم أي بقيمة السوق .
تقييم الحقوق المتصلة بالأسهم غير المدرجة بقيمتها الصحيحة . وتحدد القيمة الصحيحة للحقوق المتصلة بالأسهم غير المدرجة بالرجوع إلى مقاييس موضوعية كالثمن المنصوص عليه في المعاملات الحديثة على القيم المذكورة وتكلفتها الحسابية .

تقييم الرقاع والقيم المماثلة

- 17 - تقييم الرقاع والقيم المماثلة كسندات المستحقات المصدرة من قبل الخزينة والقابلة للتداول في السوق المالية :
- بقيمة السوق إذا كانت موضوع معاملات أو إذا سغرت بالبورصة في تاريخ حديث ،
- بثمن الإقتناء إذا لم تكن موضوع معاملات أو لم تسعّر بالبورصة بثمن مغاير منذ تاريخ اقتنائها ،
- بالقيمة الحالية إذا ما قُدّر أنه لا يمكن لقيمة السوق ولا لثمن الإقتناء أن تمثل أساسا معقولا لقيمة تحقيق السند وإذا بينت ظروف السوق أن التقييم بالقيمة الحالية حسب الطريقة التحيينية هو المناسب .
- 18 - من بين الأسباب التي يمكن أن تبرز تقييم الرقاع أو سندات المستحقات المصدرة من قبل الخزينة والقابلة للتداول في السوق المالية بالقيمة الحالية يمكن ذكر التغيير ذي الدلالة في نسبة عائد التوظيفات المشابهة المصدرة حديثا .
إن الإرتفاع في نسبة الفائدة يؤدي في الغالب إلى انخفاض في قيمة الرقاع أو سندات المستحقات المصدرة من قبل الخزينة والقابلة للتداول في السوق المالية المصدرة حسب نسبة الفائدة القديمة . في حين أن إنخفاض في نسبة الفائدة يؤدي في الغالب إلى ارتفاع في قيمة الرقاع أو سندات المستحقات المصدرة من قبل الخزينة والقابلة للتداول في السوق المالية المصدرة حسب نسبة الفائدة القديمة .
- 19 - يتمثل التقييم بالطريقة التحيينية في تحيين التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عن السند في تاريخ التقييم .
بصفة عامة يجب أن يركز التقييم حسب الطريقة التحيينية على الممارسات العملية وعرف المهنة بصورة تضمن تجانس القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وقابليتها للمقارنة .
توافق نسبة التحيين الواجب اعتمادها نسبة عائد التوظيفات المصدرة حديثا المماثلة من حيث المردود والمخاطرة .

تقييم سندات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية

- 20 - تقييم سندات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية باحدث قيمة تصفية .

21 - تقييم التوظيفات النقدية في تاريخ الإقفال بالقيمة الاسمية مع طرح الفوائد المحتسبة مسبقا وغير المستحقة .

تقييم الأصول الثابتة المادية

22 - تقييم الأصول الثابتة المادية طبقا لأحكام معيار المحاسبة (م م 05) المتعلق بالأصول الثابتة المادية .

تجزئة الأسهم

23 - تقيّد محاسبيا تجزئة الأسهم إلى حقوق الأفضلية في الإكتتاب وحقوق الإسناد تبعا لعمليّة زيادة في رأس المال في يوم بداية استعمال الحق أي في يوم انفصاله عن السهم بالبورصة .

يتم إخراج حقوق الأفضلية في الإكتتاب وحقوق الإسناد المتصلة بالأسهم من الحساب الأصلي بتكلفتها المحاسبية التي تحدّد بالرجوع إلى متوسط التكلفة المرجّح للسهم قبل الانفصال وطرق زيادة رأس المال .

24 - توافق القيمة النظرية لحق الإسناد القيمة التاريخية للسهم دون إعتبار الحق ناقصا فارق الإنتفاع عند الإقتضاء مضروبة في حاصل القسمة بين عدد الأسهم المصدرة حديثا وعدد الأسهم قبل الزيادة في رأس المال . وتساوي القيمة التاريخية للسهم دون إعتبار الحق القيمة التي إذا ما تمّ ضربها في عدد الأسهم بعد الزيادة في رأس المال تساوت مع معدّل التكلفة للأسهم القديمة زائدا فارق الإنتفاع عند الإقتضاء .

25 - توافق القيمة النظرية لحق الأفضلية في الإكتتاب القيمة التاريخية للسهم دون إعتبار الحق ناقصا ضمن الإصدار وعند الإقتضاء فارق الإنتفاع ، مضروبة في حاصل القسمة بين عدد الأسهم المصدرة حديثا وعدد الأسهم قبل الزيادة في رأس المال . وتساوي القيمة التاريخية للسهم دون إعتبار الحق القيمة التي إذا ما تمّ ضربها في عدد الأسهم بعد الترفيع في رأس المال تساوت مع معدّل التكلفة للأسهم زائدا ضمن إصدار الأسهم الجديدة التي هي من حق مؤسسة التوظيف الجماعي في الأوراق المالية وفارق الإنتفاع عند الإقتضاء

التفويت في التوظيفات

26 - يقيّد خروج التوظيفات في تاريخ القيام بالمعاملة . وتحدد قيمة الخروج بإعتماد طريقة معدّل التكلفة المرجح . ويمثل الفارق بين قيمة الخروج وضمن التفويت دون إعتبار الشفقات حسب الحالة زائد القيمة أو ناقص القيمة المحقق ويدرج مباشرة بالأموال الذاتية كمبلغ غير قابل للتوزيع .

يلغى زائد أو ناقص القيمة المحتمل المقيّد سابقا في حدود حصة التوظيفات المفوت فيها . وتلغى الفوائد المستحقة في تاريخ التفويت على الرقاع والقيم المماثلة المفوت فيها .

تسديد الرقاع وأذون الخزينة القابلة للتداول بالبورصة والقيم المماثلة

27 - يقيّد محاسبيا تسديد الرقاع والقيم المماثلة في يوم التسديد . ويحذف الجزء المسدد من الأصول بمعدّل تكلفته المرجح .

يمثل الفارق بين ضمن التسديد ومعدّل التكلفة المرجح حسب الحالة زائد أو ناقص القيمة المحقق ويدرج مباشرة بالأموال الذاتية كمبلغ غير قابل للتوزيع .

يلغى زائد أو ناقص القيمة المحتمل المقيّد سابقا في حدود حصّة الرقاع والقيم المماثلة التي وقع تسديدها . وتلغى الفوائد المستحقة في تاريخ التسديد .

- 28 - يتم الإقرار بمقابلة التوظيفات النقدية في تاريخ إعادة الشراء وذلك بالقيمة الإسمية لتلك التوظيفات .
تلغى الفوائد المستحقة في تاريخ المقابلة وكذلك الفوائد المحتسبة مسبقا في لحظة الإكتتاب والمقيدة سابقا .

معالجة أعباء التصرف

- 29 - تحتوي الأعباء على الأعباء المتصلة بنشاط التوظيف والأعباء الأخرى وخاصة منها المتصلة بالإستغلال .
وحرصا على احترام مبدأ المساواة بين المساهمين وحاملي الحصص ، يجب أن تقيد أعباء التصرف طبقا لمبدأ مقابلة الأعباء المتحملة للفترة المعنية .
يتم الإقرار في النتيجة بنفقات التصرف المبرمجة بالميزانية حسب دورية احتساب قيمة التصفية .

معالجة عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء

- 30 - تنجز كل عملية إكتتاب (أو إعادة شراء) على أساس قيمة معروفة للتصفية زائدا عمولات الإكتتاب (أو إعادة الشراء) أو حق الدخول (أو حق الخروج) عند الإقتضاء .
يجب أن توزع قيمة التصفية في مرحلة أولى بين رأس المال والسخل . وتوزع حصة رأس المال بين حصة رأس المال كما هو في بداية السنة المحاسبية وحصة المبالغ غير القابلة للتوزيع والمتعلقة بالسنة المحاسبية الجارية .
توزع حصة الدخل بين حصة النتائج الموجلة وحصة نتيجة السنة المحاسبية المضمومة وحصة نتيجة السنة المحاسبية الجارية .

تحديد قيمة التصفية

- 31 - تستعمل قيمة التصفية بالنسبة لأسهم شركات الإستثمار ذات رأس مال متغير ولحصص الصندوق المشترك كأساس لدخول المساهمين وحاملي الحصص وخروجهم . وهي تساوي حاصل قسمة الأصول الصافية على عدد الأسهم أو الحصص المتداولة في لحظة احتسابها . وتأخذ هذه القيمة بعين الإعتبار في تاريخ احتسابها جملة زوائد أو نواقص القيمة المحققة وزوائد أو نواقص القيمة المحتملة على محافظة السندات وكذلك الإيرادات والأعباء المستحقة في ذلك التاريخ .

المعلومات المطلوبة

- 32 - عندما يقع تقييم سندات مدرجة بالبورصة على أساس مفاير لآخر تسعيرة ، وفقا لما تنص عليه الفقرات 14 و 17 من هذا المعيار ، يجب أن تبين الإيضاحات حول القوائم المالية ما يلي :
- تحديد السند المعني
- القيمة المحاسبية وأساس التقييم المعتمد
- القيمة الناتجة عن التقييم بأخر تسعيرة للبورصة

+تاريخ التطبيق

- 33 - يطبق هذا المعيار على القوائم المالية المتعلقة بالسنوات المالية التي تفتتح ابتداء من غرة جانفي 1999 .

معيار المحاسبة المتعلق بالرقابة الداخليّة والتنظيم المحاسبي في مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق الماليّة (م م 18)

الهدف

- 01 - يحدّد المعيار العام للمحاسبة (م م 01) قواعد الرقابة الداخليّة والتنظيم المحاسبي ويقدم تصنيفاً للحسابات وكذلك دليلاً للسير العام للحسابات .
- 02 - تكتسي أحكام هذا المعيار صبغة عامة حيث يمكن تطبيقها على جميع المؤسسات دون إعتبار طبيعة أنشطتها الخصوصيّة .
- ويحتّم الإطار التنظيمي الخاص بمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق الماليّة وطبيعة نشاطها تحديد قواعد خاصة بها لغاية وضع نظام رقابة داخليّة ناجع وإطار تنظيم محاسبي مناسب .
- 03 - يهدف هذا المعيار إلى تحديد قواعد الرقابة الداخليّة والتنظيم المحاسبي المطبقة على مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق الماليّة

مجال التطبيق

- 04 - يطبق هذا المعيار على مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق الماليّة وخاصة شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغيّر والصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق الماليّة كما تم تعريفها بالتشريع الجاري به العمل.

الرقابة الداخليّة

أهداف الرقابة الداخليّة

- 05 - تتطلب ممارسة نشاط شركة استثمار ذات رأس مال متغير أو نشاط الصناديق المشتركة لتوظيف عمومتها تدخل عدّة أطراف - المودع لديه والمصرف وعمون التداول - ويكون النجوى إلى هذه الأضراف إما إجبارياً (المودع لديه) أو اختياريًا (المصرف) .
- يمكن أن يؤمن المصرف في شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير من قبل الشركة نفسها أو يوكل إلى مؤسسة خارجية أخرى . أما المصرف في الصناديق المشتركة للتوظيف فيؤمّن إجبارياً من طرف مؤسسة خارجية .
- وفي كل الحالات تتطلب ممارسة نشاط شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير أو نشاط الصناديق المشتركة للتوظيف وضع نظام مسبق للرقابة الداخليّة مهيناً طبقاً للقواعد المنصوص عليها في المعيار العام للمحاسبة (م م 01) وقواعد هذا المعيار .
- 06 - لقد تم ضبط أهداف نظام الرقابة الداخليّة في المعيار العام للمحاسبة (م م 01) .
- ويرمى نظام الرقابة الداخليّة في مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق الماليّة بالخصوص إلى الأهداف التالية :
- (أ) ضمان تطابق العمليات المنجزة مع الأحكام القانونية والترتيبية والقوانين الأساسية .
- (ب) ضمان المساواة بين كل المساهمين وحاملي الحصص في كل المعاملات المنجزة .
- (ت) ضمان حماية أصول مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق الماليّة والمحافظة عليها ضد المخاطر المتعلقة بطبيعة نشاطها .

- (ث) ضمان حقوق المساهمين بشركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير وحقوق حاملي حصص المساهمة في الصناديق المشتركة للتوظيف ضد مخاطر تضارب المصالح .
- (ج) ضمان الحصول على المعلومة المالية الكاملة والأمينة ، طبقاً للقواعد المنصوص عليها وفي الأجال المحددة.

العناصر الأساسية للرقابة الداخليّة

- 07 - يرجع ضبط الإجراءات والوسائل الكفيلة ببلوغ أهداف الرقابة الداخلية إلى إدارة شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير والى المتصرف في صندوق التوظيف المشترك .
ويجب على الإدارة العامة لشركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير ومجلس إدارتها ، إذا ما عهد بالتصرف إلى مؤسسة خارجية ، أن تتأكد من وجود العناصر الأساسية لنظام رقابة داخلية ناجع لدى المؤسسة المتصرّفة .
وينبغي أن تحكم علاقات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية مع مختلف المتدخلين عقود مكتوبة .
- 08 - يعتمد نظام رقابة داخلية ناجع على العناصر التالية :
- (أ) وجود نظام مناسب لتحديد الصلّاحيات والإجراءات يمكن من متابعة ومراقبة الأخطار الخاصّة بإنجاز ومعالجة عمليات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية سواء كانت على مستواها أو على مستوى المؤسسة المتصرّفة .
وينبغي أن يسمح هذا النظام بما يلي :
- إحترام نسب استعمال الأصول المعرّفة بالقانون ،
 - التأكد من استعمال الأموال الذاتية دون سواها في التصرف في مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية ،
 - ضمان الإحترام الدائم للمساواة بين المساهمين أو حاملي حصص المساهمة ،
 - إجتناب كل مخاطر تضارب المصالح .
- (ب) وجود وثيقة تبين بشكل جليّ التنظيم والإجراءات المتبعة .
(ت) وجود إجراءات ناجعة تسمح بإحترام مسلك التدقيق .
- 09 - يفترض النظام المناسب لتحديد الصلّاحيات وجود ما يلي :
- (أ) هيكل تنظيمي وفصل مناسب بين المهام ،
(ب) القيام بتفويض حذر للصلّاحيات ،
(ت) إجراءات ناجعة لتجميع ومراقبة وتأليف المعلومة .
- 10 - يجب أن تتضمن القواعد التي تسمح بمتابعة ومراقبة الأخطار الخصوصية المتعلقة بإنجاز العمليات التي تقوم بها مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية ما يلي :
- (أ) الفصل بين مهام التصرف في محفظة السندات ومهام التداول في البورصة ،
(ب) الفصل العضوي بين مهام التصرف في محفظة سندات شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير أو في محفظة الصندوق المشترك للتوظيف من ناحية والتصرف للحساب الخاص من ناحية أخرى ،
(ت) الفصل بين مهام التصرف والمحاسبة ،
(ث) إجراء رقابة على عمليات إنشاء وصيانة البرامج الإعلامية تتضمن كيفية توثيق البرامج الجديدة أو التي وقعت مراجعتها وشروط الإطلاع على وثائق البرامج الإعلامية ،
(ج) إجراءات السّلامة المادية للمعدّات الإعلامية وللمعطيات الصادرة عن نظام معالجة المعلومات وخاصة إجراءات المحافظة على الملفات وإجراءات الإنقاذ في حالة تدهور أو ضياع المعطيات .

(ح) إجراءات لحماية منطقيه لإستعمال أنظمة معالجة المعلومات واستخدامها وخاصة منها إجراءات تحديد مختلف المستويات للإطلاع على المعطيات المخزنة في المنظومة الإعلامية ، واستعمالها وتغييرها وكذلك إجراءات إدراج المعلومات والمصادقة عليها.

11 - حتى تكون مفيدة ، يجب أن تتضمن الوثيقة التي تضبط التنظيم والإجراءات لدى شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير أو المؤسسة المتصرفة ما يلي :

(أ) الهيكل التنظيمي لشركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير أو للمؤسسة المتصرفة ومختلف هياكلها التسييرية والعمليّة وكذلك وصف الخطط وتحديد تفاويض الصلّاحيات والمسؤوليات .

(ب) الإجراءات المبينة لطريقة سير مختلف العمليات والمتضمنة لإجراءات المعالجة الإعلامية والمحددة في الآن نفسه للرقابة الضرورية لمراحل الترخيص والإنجاز والتسجيل وذلك طبقاً لأهداف الرقابة الداخلية المذكورة بالفقرة السادسة أعلاه .

(ت) الإجراءات والتنظيم المحاسبي وقواعد معالجة العمليات كما وقع التنصيص عليها في هذا المعيار .

12 - يعرف مسلك التدقيق بكونه مجموعة من الإجراءات التي تمكن من تحسين الميزات النوعية وتيسر مراقبة المعلومة المالية لدى شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير أو المؤسسة المتصرفة . وينبغي أن يمكن هذا المسلك من

(أ) إثبات كل معلومة بمستند أصليّ يمكن انطلاقاً منه الوصول بتسلسل غير منقطع إلى القوائم المالية والعكس بالعكس .

(ب) تفسير كلّ تطور لأرصدة الحسابات من فترة محاسبية إلى أخرى وذلك بحفظ كلّ الحركات التي وقعت على أرصدة كل بند من بنود القوائم المالية .

تنظيم المحاسبي

تصنيفة الحسابات

13 - ينبغي تهيئة التنظيم المحاسبي لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية طبقاً للقواعد المنصوص عليها في المعيار العام للمحاسبة (م م 01) ولقواعد هذا المعيار، بشكل يمكن من الإستجابة لحاجيات مختلف مستعملي المعلومة المالية في الأجل المحددة .

14 - من حيث المبدأ وللإستجابة لمختلف الحاجيات المتعلقة بالمعلومات المالية ومنها حاجيات مستعملي القوائم المالية وهياكل المراقبة ، من الضروري ربط الأحداث المحاسبية بعدة معرّفات .

وبصفة عامة يمكن التصرف في هذه المعرّفات أمّا في مستوى قاعدة المعلومات المرتبطة مباشرة بالمحاسبة ومنها المخطط المحاسبي أو في مستوى قواعد أخرى للمعلومات التي تضمّ خاصّة التطبيقات الخاصة بالتصرف .

15 - يمكن أن نذكر من بين المعرّفات المتعلقة بمحفظّة السندات ما يلي :

- نوع السند (سهم ، سند رقاعي ، إذن على الخزينة ...)

- الجهة المصدرة للسند

- التعريف المدقق للسند

- طبيعة السند : مدرج أو غير مدرج بالبورصة

- الضمان المتعلق بالسند

المتصرفة بطريقة تمكن من الحصول بأنجع السبل على المعلومة المالية الشاملة والأمينة والمستجيبة لرغبات مختلف المستعملين في الأجال المحددة .

17 - غير أنه ينبغي أن يحدّد مخطط الحسابات بشكل يجعل أرصدة الحسابات الواردة به تُزوّد على الأقل بصفة مباشرة أو بضمّ البنود والبنود الفرعية للموازنة وقائمة النتائج وقائمة تغيرالأصول الصافية كما نصّ عليها معيار ضبط القوائم المالية لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية .
ويبرز الملحق عدد 1 من هذا المعيار نموذجا لمخطط الحسابات مستجيبا لهذه الخصائص.

المراقبة الآلية لقيمة التصفية

18 - تعتمد قيمة التصفية لسهم شركة استثمار ذات رأس مال متغيّر أو حصة الصندوق المشترك للتوظيف كأساس لكل عملية إكتتاب أو إعادة شراء للأسهم أو للحصص .
ويجب أن يخضع احتساب قيمة التصفية إلى مراقبة محايدة وآلية .

19 - يجب أن تشمل مراقبة احتساب قيمة التصفية العناصر التالية :
- تقييم سليم لعناصر الأصول ،
- إحترام قاعدة التوزيع للأعباء والإيرادات ،
- أخذ كل العمليات والأحداث التي من شأنها أن تؤثر على قيمة التصفية بعين الإعتبار .
- التثبيت من عدد المساهمين وعدد حاملي الحصص عند احتساب قيمة التصفية .
ويجب أن تجرى مراقبة احتساب قيمة التصفية عند كل عملية احتساب لها وقيل نشرها .

جرد محفظة السندات

20 - يجب أن تودع القيم التي بحوزة شركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير أو بحوزة الصندوق المشترك للتوظيف لدى مودع لديه وذلك طبقا للأحكام القانونية
ويتحمل المودع لديه عبء الحفاظ على الحقوق والسندات المودعة لديه استنادا لنظام محاسبية مودع مناسب
يجب أن يتم جرد محفظة السندات مرّة كل ثلاثة أشهر على الأقل ، ويجب أن يفرض هذا الجرد إلى تثبيت قائمة محفظة السندات التي بحوزة المودع لديه .

توزيع الأعباء والإيرادات

21 - يتطلب التغيير المتواصل في رأس مال مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية احتساب قيمة التصفية . ولضمان مبدأ المساواة بين المساهمين أو حاملي الحصص الداخليين والخارجيين ينبغي أن تعكس قيمة التصفية في تاريخ معين الوضعية المالية الصافية الحقيقية لشركة الإستثمار ذات رأس المال المتغير أو الصندوق المشترك للتوظيف في ذلك التاريخ .
لذلك يجب أن يتم الإقرار في المحاسبة بمجموع الأعباء والإيرادات المستحقة في تاريخ احتساب قيمة التصفية .
يجب على شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير وعلى المؤسسة المتصرفة وضع نظام محاسبية يسمح بتوزيع الأعباء والإيرادات التي تحتسب في قيمة التصفية .

- 22 - إضافة إلى دفاتر المحاسبة الواجب مسكها عملاً بقواعد المعيار العام للمحاسبة (م م 01) ، يمك إجبارياً دفتر عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء وتسجل به يومياً عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء (عدد الأسهم / عدد الحصص المكتتية / أو التي أعيد شراؤها ، هوية المكتتب ، أو المنسحب / قيمة التصفية لليوم ... الخ) .
- 23 - ويمك أيضاً دفتر احتساب قيمة التصفية . ويسجل فيه قيم التصفية الدورية بالإستناد إلى ملخص الاحتساب المنجز .
- 24 - يمك أن يمك دفتر عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء ودفتر تحديد قيمة التصفية بالوسائل الإعلامية في إطار محاسبة ممسوكة بواسطة نظم إعلامية ومنظمة طبقاً للشروط المنصوص عليها بالمعيار العام للمحاسبة (م م 01) وبالفقرة العاشرة من هذا المعيار .

تاريخ التطبيق

- 25 - يطبق هذا المعيار على القوائم المالية المتعلقة بالسنوات المحاسبية المفتوحة إبتداء من غرة جانفي 1999 .

ملحق عدد 1 - مخطط الحسابات وتوافقه مع القوائم المالية

المطابقة مع عناوين
الموازنة قائمة النتائج قائمة تغيير
الأصول الصافية

قسم عدد 1 : حسابات الأموال الذاتية أو الأصول الصافية

10 رأس المال

أ. صافي 1	101 رأس مال الشركة
أ. صافي 1	102 إكتتاب وإعادة الشراء
ت.أ. ص 3 (أ)	1021 إكتتاب
ت.أ. ص 3 (ب)	1022 إعادة الشراء
أ. صافي 1	103 عمولات الإكتتاب وإعادة الشراء
ت.أ. ص 3 (أ)	1031 عمولات الإكتتاب
ت.أ. ص 3 (ب)	1032 عمولات إعادة الشراء
ت.أ. ص 3 (أ)	1039 مقابلة عمولات الإكتتاب وإعادة الشراء
ت.أ. ص 3 (ب)	10391 مقابلة عمولات الإكتتاب
ت.أ. ص 3 (ب)	10392 مقابلة عمولات إعادة الشراء
أ. صافي 1	104 نفقات التداول
ت.أ. ص 1 (ث)	105 تغير فارق تقدير القيمة
ت.أ. ص 1 (ب)	1051 تغير فارق تقدير قيمة محفظة السندات
	10511 تغير فارق تقدير قيمة الأسهم والقيم المماثلة
	والحقوق المتعلقة بها
	10512 تغير فارق تقدير قيمة الرقاع والقيم المماثلة
	10513 تغير فارق تقدير قيمة الأوراق المالية المصدرة من
	قبل مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية
ت.أ. ص 1 (ت)	106 زائد أو ناقص القيمة
أ. صافي 1	1061 زائد أو ناقص القيمة المحقق على محفظة السندات
	10611 زائد أو ناقص القيمة المحقق على الأسهم والقيم
	المماثلة والحقوق المتعلقة بها
	10612 زائد أو ناقص قيمة الرقاع والقيم المماثلة
	10613 زائد أو ناقص قيمة الأوراق المالية المصدرة من
	قبل مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية

12 النتائج المؤجلة

أ. صافي 2 (أ)	121 نتائج مؤجلة مجددًا على جبر القصاصات
	129 نتائج أخرى مؤجلة

13 نتيجة السنة المالية

أ. صافي 2 (ب)

14 نتائج السنة المالية المختومة

أ. صافي 2 (أ)

	141 نتائج السنة المالية المختومة في إنتظار التخصيص
	142 نتائج السنة المالية المختومة في إنتظار التوزيع

15 حسابات التسوية

ت.أ. ص 3	ص 1	151 تسوية المبالغ غير القابلة للتوزيع للسنة المالية الجارية
ت.أ. ص 3	ص 2 (أ)	152 تسوية النتائج المؤجلة
		1521 تسوية نتائج مؤجلة مجددًا على جبر القصاصات
		1522 تسوية نتائج أخرى مؤجلة

ت.أ.ص. 3	أ. صافي 2 (أ)	153 تسوية نتائج السنة المالية الختومة
		1531 تسوية نتائج السنة المالية الختومة في إنتظار التخصيص
		1532 تسوية نتائج السنة المالية الختومة في إنتظار التوزيع

قسم عدد 2 : حسابات الأصول الثابتة

أصل 4	22 أصول ثابتة مادية
	221 أراضي
	222 بنايات
	228 أصول مادية أخرى
أصل 4	26 أصول ثابتة مالية
	265 ودائع وكفالات مدفوعة
	268 أصول ثابتة مالية أخرى
أصل 4	28 إستهلاكات الأصول الثابتة
	282 إستهلاكات الأصول الثابتة المادية
	2822 إستهلاكات البناءات
	2828 إستهلاكات الأصول الثابتة المادية الأخرى

قسم عدد 3 : محفظة السندات والتوظيفات النقدية

	31 محفظة السندات
أصل (أ)	311 أسهم وقيم مماثلة والحقوق المتعلقة بها
	3111 أسهم وقيم مماثلة والحقوق المتعلقة بها
	3112 فارق تقدير قيمة الأسهم والقيم المماثلة والحقوق المتعلقة بها
أصل (ب)	312 الرقاع والقيم المماثلة
	3121 الرقاع والقيم المماثلة
	3125 الفوائد المستحقة على الرقاع والقيم المماثلة
	3129 فارق تقدير قيمة الرقاع والقيم المماثلة
أصل (أ)	313 السندات المصدرة من قبل مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية
	3131 أسهم شركات الإستثمار
	ذات رأس المال المتغير
	3132 حصص صناديق التوظيف الجماعي في الأوراق المالية
	3139 فارق تقدير قيمة السندات المصدرة من قبل مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية
أصل (ت)	319 قيم محفظة السندات الأخرى
	3191 قيم محفظة السندات الأخرى
	3197 الفوائد المستحقة على القيم الأخرى
	3199 فارق تقدير القيمة على القيم الأخرى

أصل 2 (i)

32 توظيفات نقدية

أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية	321
أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية	3211
فوائد محتسبة مسبقا على أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية	3214
فوائد مستحقة على أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية	3215
أوراق الخزينة	322
أوراق الخزينة	3221
فوائد محتسبة مسبقا على أوراق الخزينة	3224
فوائد مستحقة على أوراق الخزينة	3225
شهادات الإيداع	323
شهادات الإيداع	3213
فوائد محتسبة مسبقا على شهادات الإيداع	3234
فوائد مستحقة على شهادات الإيداع	3235
توظيفات نقدية أخرى	324
توظيفات نقدية أخرى	3241
فوائد محتسبة مسبقا على توظيفات نقدية أخرى	3244
فوائد مستحقة على توظيفات نقدية أخرى	3245

قسم عدد 4 : حسابات الغير

40 متعاملون دائنون	40
المتصرف	401
المودع لديه	402
متعاملون دائنون آخرون	403
حساب التخصيص الدوري للأعباء	404
41 متعاملون مدينون	41
حصص الأرباح للتحصيل	411
فوائد للتحصيل	412
رقاع مستهلكة	413
توظيفات نقدية حان أجلها	414
إكتتاب بصفة قابلة للتخفيض	415
44 مساهمون وحاملو حصص المساهمة	44
45 مدينون ودائنون مختلفون	45
الأعوان	451
الدولة	452
مدينون آخرون	457
دائنون آخرون	458
47 حسابات التسوية	47
حسابات التسوية في الأصول	471
حسابات التسوية في الخصوم	472

قسم عدد 5 : حسابات مالية

أصل 2 (ب)

53 البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها

- 531 ودائع لأجل
532 ودائع بدون أجل بفوائد
533 بنوك
5331 الرصيد بالبنك
5332 مبالغ للتحويل
5333 مبالغ للدفع

قسم عدد 6 : حسابات الأعباء

عبء 1

60 خدمات خارجية متعلقة بالتصرف في التوظيفات

- 601 أجر المتصرف
602 أجر المودع لديه

عبء 2

61 خدمات خارجية متعلقة بالإستغلال

- 611 أجور الوسطاء وأتعاب أخرى
612 إتاوات هيئة السوق المالية
613 إشهار ونشريات
614 خدمات بنكية وما يماثلها
615 كراء وأعباء كراء
616 صيانة وإصلاحات
617 أقساط تأمين
619 خدمات خارجية أخرى متعلقة بالإستغلال

عبء 2

64 أعباء الأعباء

- 641 مرتبات الأعباء
642 أعباء اجتماعية
645 أعباء الأعباء الأخرى وأعباء اجتماعية أخرى

عبء 2

65 أعباء مختلفة للإستغلال

- 653 مكافآت حضور
654 أدوات مكتبية

عبء 2

66 ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة

- 661 ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة على الأجر
665 ضرائب وأداءات ودفوعات مماثلة أخرى

عبء 2

67 مخصصات لنفقات التصرف المبرمجة في الميزانية

عبء 2

68 مخصصات للإستهلاك ولناقص وزائد القيمة
الناجم عن التفويت في الأصول

- 681 مخصصات للإستهلاك
687 ناقص وزائد القيمة المحقق على التفويت في الأصول

قسم 7 : حسابات الإيرادات

70 مداخل التوظيفات	
إيراد 1 (أ)	701 مداخل الأسهم والقيم المماثلة والحقوق المتعلقة بها
إيراد 1 (ب)	702 مداخل الرقاع والقيم المماثلة
إيراد 1 (أ)	703 مداخل سندات مؤسسات
إيراد 1 (ت)	التوظيف الجماعي في الأوراق المالية
	705 مداخل قيم أخرى
إيراد 2	706 مداخل التوظيفات النقدية
	7061 مداخل أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية
	7062 مداخل أوراق الخزينة
	7063 مداخل شهادات الإيداع
	7069 مداخل التوظيفات النقدية الأخرى
	71 إيرادات مختلفة
إيراد 2	711 فوائد حسابات الإيداع
	73 إيرادات أخرى
إيراد 4	
إيراد 5	77 تسوية نتيجة السنة المالية الجارية
إيراد 2	إيراد 5

القسم عدد 1 : حسابات الأموال الذاتية أو الأموال الصافية

جزء القسم 10 - رأس المال :

يساري رأس مال شركة الاستثمار ذات رأس مال متغير في كل وقت قيمة الأصول الصافية مطروحة منها المبالغ القابلة للتوزيع كما حددها القانون لذلك يضم رأس مال مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية رأس المال (في بداية السنة المالية) يضاف إليه أو يخصم منه إصدارات وعمليات إعادة شراء الأسهم أو الحصص والعمولات المتدفقة بها وكذلك زائد أو ناقص القيمة المحتمل أو المحقق .

الحساب 101 - رأس مال الشركة

يقيد بالجانب المدين أو الدائن لهذا الحساب في نهاية كل سنة مالية في حدود رصيد كل الحسابات المسجلة للمبالغ غير المعدة للتوزيع التالية

- الحساب 102 إكتتاب وإعادة شراء

- الحساب 103 عمولات الإكتتاب وإعادة الشراء

- الحساب 104 نفقات التداول

- الحساب 105 تغيير فارق تقدير القيمة

- الحساب 106 زائد أو ناقص القيمة المتحقق

- الحساب 151 تسوية مبالغ غير القابلة للتوزيع كنسبة أدوية لجزئية

كما يقيد من ناحية أخرى بالجانب المدين أو الدائن لهذا الحساب ، وذلك بقرارات عمدة توزيع النتائج المنقطة بعنوان سنة مالية معينة وفي حدود رصيد الحسابات التالية :

- الحساب 101 نتائج السنة المالية المتوقعة في انتظار التخصيص

- الحساب 151 تسوية نتائج السنة المالية المتوقعة في انتظار التخصيص

الحساب 102 - إكتتاب وإعادة شراء

يقيد بالجانب الدائن لهذا الحساب (إكتتاب) أو بالجانب المدين له (إعادة شراء) نصيب الأسهم أو الحصص المكتسبة أو التي أعيد شراؤها في رأس مال الشركة في بداية الفترة .

وتقع تصفية هذا الحساب بتحويل رصيده إلى الحساب 101 رأس مال الشركة في نهاية السنة المالية .

103 - عمولات الإكتتاب وإعادة الشراء

يقيد بالجانب الدائن لهذا الحساب المبلغ الجملي لعمولات الإكتتاب أو إعادة الشراء المنصوص عنها في القوانين الأساسية أو تراخيص مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية .

وفي حالة وجود جزء من عمولات الإكتتاب أو إعادة الشراء المستخلصة راجع إلى الغير يقيد هذا الجزء بالجانب المدين للحساب 1039 وبالجانب الدائن للحساب 403 متعاملون آخرون .

وتقع تصفية هذا الحساب بتحويل رصيده في نهاية السنة المالية إلى الحساب 101 - رأس مال الشركة .

الحساب 104 - نفقات التداول

وسجل بهذا الحساب النفقات الناجمة عن عمليات شراء أو بيع الأوراق المالية (من أتعاب وسطاء البورصة ، وعمولة التعاملات في البورصة ... الخ) .

تقع تصفية هذا الحساب 104 بتقييد رصيده في نهاية السنة ، وذلك حسب طبيعة هذا الرصيد ، بالجانب الدائن للحساب 101 - رأس مال الشركة أو بالجانب المدين منه .

الحساب 105 - تغيير فارق تقدير القيمة

يجب أن تقدر قيمة عناصر محفظة الأوراق المالية في كل احتساب لقيمة التصفية ، بقيمة السوق وذلك طبقاً لمبادئ تقدير القيمة الخاصة بمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية . وتقيد الأرباح أو الخسائر المحتملة دون إعتبار نفقات التداول وقصاصات الفوائد أو الإكتتاب الجارية بالجانب الدائن (أو المدين) للحساب تغيير فارق تقدير القيمة وفي مقابل ما يلزم من تقييد بالحساب 3109 .

تقع تصفية الحساب 105 بتقييد رصيده في نهاية السنة المالية وذلك حسب طبيعة هذا الرصيد بالجانب المدين أو الدائن للحساب 101 "رأس مال الشركة" .

الحساب 106 - زائد أو ناقص القيمة المحقق

يسجل بهذا الحساب زائد أو ناقص القيمة المحقق على المبيعات أو الدفعات المتعلقة بمختلف عناصر محفظة السندات (أسهم ، رفاع ... الخ) .

وتقع تصفية الحساب 106 بتقييد رصيده في نهاية السنة المالية وذلك حسب طبيعة هذا الرصيد ، الجانب المدين أو الدائن للحساب 101 "رأس مال الشركة" .

جزء القسم 12 - النتائج المؤجلة

الحساب 121 - نتائج مؤجلة مجدداً على جبر القصاصات

خلال تسجيل عملية تخصيص النتائج لسنة مالية س ، يسجل لهذا الحساب مبلغ جبر الدينار التحتي للقصاصات المعدة للدفع . وخلال السنة المالية الموالية يقيد بالجانب المدين لهذا الحساب وتقع تصفيته مؤقتاً عند تسجيل عملية تخصيص نتائج السنة المالية - س + 1 .

الحساب 129 - نتائج مؤجلة أخرى

يفتح هذا الحساب حتى يمكن من متابعة تأجيل نتائج أخرى تبعا لقرار خاص من مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية أو آلية معالجة أخرى .

يقيد بالجانب الدائن لهذا الحساب المبلغ غير الموزع وذلك عند تسجيل عملية تخصيص نتائج السنة المالية س . ويقيد بالجانب المدين لهذا الحساب خلال السنة المالية الموالية عند تسجيل عملية تخصيص نتائج السنة المالية س + 1 وهكذا تقع تصفيته مؤقتاً .

جزء القسم 13

الحساب 131 - نتيجة السنة المالية

يمكن الحصول على نتيجة السنة المالية بالفرق بين حسابات الأعباء وحسابات الإيرادات بإعتبار الحساب 77 "تسوية نتيجة السنة المالية الجارية" .

وتقع تصفية هذا الحساب منذ إفتتاح السنة المالية الموالية ، بتحويل رصيده إلى الحساب 141 "نتيجة السنة المالية المختومة في إنتظار التخصيص" .

جزء القسم 14 - نتائج السنة المالية المختومة في إنتظار التخصيص

الحساب 141 - نتيجة السنة المالية المختومة في إنتظار التخصيص

يتقبل هذا الحساب منذ افتتاح السنة المالية - س نتيجة السنة المالية س - 1 مقابل الحساب 131 نتيجة السنة المالية .

ويستعمل الجانب المدين لهذا الحساب في مقابل الحساب 142 نتيجة السنة المالية المختومة في إنتظار التوزيع إذا صدر قرار بالتوزيع أو الحساب 101 "رأس مال الشركة" إذا صدر قرار بعدم التوزيع .

الحساب 142 - نتيجة السنة المالية المختومة في إنتظار التوزيع

يقيد بالجانب الدائن لهذا الحساب مبلغ النتيجة القابلة للتوزيع وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة وفي المقابل يقيد بالجانب المدين للحساب 141 نتيجة السنة المالية المختومة في إنتظار التخصيص .

الجزء 15 - حسابات التسوية

نظراً للتغير الدائم لرأس مال مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية ، وضع القانون آليات تسوية تسمح بتأمين توزيع عادل للنتيجة القابلة للتوزيع بين المساهمين . ويقع إدراج جزء سعر الإصدار أو الإشتراء الذي يمثل حصة السهم من الأرباح المنقولة من جديد والجزء الذي يمثل حصة السهم من المداخل المتحصل عليها منذ بداية السنة المالية في حساب تسوية مداخل السنة المالية الجارية والجزء الذي يمثل حصة السهم من أرباح السنة المنتهية يدرج في حساب تسوية مداخل السنة المالية المنتهية متى وقعت عملية الإصدار أو الإشتراء قبل توزيع هذه الأرباح .

ينتج عن حسابات التسوية إبطال مفعول دخول أو خروج المساهمين أو حاملي الحصص على المبلغ الموحد من الأموال القابلة للتوزيع .

وهكذا يجب أن يتحصل كل مساهم أو حامل لحصص الأرباح نفسها مهما كان تاريخ الإكتتاب . تستعمل الحسابات اللاحقة للسماح بتحليل أفضل لقيمة التصفية للسهم أو حصة صندوق التوظيف الجماعي بين حصة المداخل (وهو الجزء القابل للتوزيع) وحصة رأس المال (وهو الجزء غير القابل للتوزيع) .

الحساب 151 - تسوية المبالغ غير القابلة للتوزيع للسنة المالية الجارية

يقيد في الجانب الدائن (أو المدين) لهذا الحساب عند الإكتتاب (أو إعادة الشراء) حصة قيمة التصفية المتأتية من المبالغ غير القابلة للتوزيع والمتعلقة بالسنة المالية الجارية أو رصيد الحسابات 130 و 104 و 105 و 106 و 151 .

الحساب 152 - تسوية النتائج المؤجلة

يقيد بالجانب الدائن (أو المدين) لهذا الحساب خلال عمليات الإكتتاب (أو إعادة الشراء) حصة قيمة التصفية المتأتية من النتائج المؤجلة مجدداً أو رصيد الحسابات 12 و 152 .

الحساب 153 - تسوية نتيجة السنة المالية المختومة

الحساب 1531 - تسوية نتيجة السنة المالية المختومة في إنتظار التخصيص

يقيد في الجانب الدائن (أو المدين) لهذا الحساب خلال عمليات الإكتتاب (أو إعادة الشراء) حصة قيمة التصفية المتأتية من نتيجة السنة المالية المختومة والتي لم ترصد بعد أو من رصيد الحسابات 141 و 1531 .

الحساب 1532 - تسوية نتيجة السنة المالية المختومة في إنتظار التوزيع

يقيّد بالجانب الدائن (أو المدين) لهذا الحساب خلال عمليات الإكتتاب (أو إعادة الشراء) حصّة قيمة التصفية المتأتية من نتيجة السنة المالية المختومة والتي لا تزال في إنتظار التوزيع أو من رصيد الحسابات 142 و 1532 .

القسم عدد 2 - حسابات الأصول الثابتة

طبقاً للتشريع الجاري به العمل ، لا يجوز لشركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير إمتلاك العقارات عدا ما هو ضروري للقيام بنشاطها ،

ولا يجوز لصناديق التوظيف الجماعي في الأوراق المالية إمتلاك عقارات .

وتقيّد الأصول الثابتة التي بحوزة شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير في المحاسبة بتكلفتها التاريخية .

يكون سير مجموع هذه الحسابات طبقاً لنظام المحاسبة للمؤسسات (سعيار المحاسبة عدد 01) .

القسم عدد 3 - بحفظة السندات

جزء القسم 31 - بحفظة السندات

تسجل الحسابات الواردة بجزء القسم 31 حركة التيم المكونة لمحفظة السندات.

تسك هذه الحسابات بشكل يسمح بالتفرقة بين تكلفة الشراء والفوارق الناتجة عن التقييم بالقيمة الحالية .

الحساب 311 - أسهم وقيم مماثلة والحقوق المتعلقة بها

يسجل بالحساب 311 كل تزويد لمحفظة السندات بأسهم وقيم مماثلة وحقوق متعلقة بها (الحساب 311) وكذلك فوارق تقييم قيمة الأسهم والقيم المماثلة والحقوق المتعلقة بها (الحساب 311)

يقيّد تزويد محفظة الأوراق المالية الناجم عن اقتناءات بالحسابات 311 بسعر الشراء دون اعتبار النفقات الناجمة عن ربح أو خسارة ما يلزم من تقييد بحساب خزينة

يسجل الخسائر في أسسرات الواردة بمحفظة السندات في الحسابات نفسها بسعر يحدد بطريقة معيار التكلفة المرجح ويقيّد بالتقارير في حساب خزينة .

تقيّد نفقات التداول الناجمة عن بيع أو شراء السند بالجانب المدين للحساب 311 نفقات التداول

عندما ينتج عن البيع رائد أو ناقص القيمة ، يقيّد دون اعتبار النفقات في الحساب 106 رائد أو ناقص القيمة المحقق

يبيّن الحساب 311 أسهم وقيم مماثلة والحقوق المتعلقة بها أيضاً تزويد محفظة السندات بحقوق الاندلسية في الإكتتاب وحقوق الإسناد .

يمكن أن تنتج الحقوق المتعلقة بالأسهم إما عن شراء بالبورصة أو عن تجزئة الأسهم المدرجة بالمحفظة

تقيّد الحقوق المكتسبة بالبورصة بالجانب المدين للحساب 311 وذلك بسعر الشراء دون إعتبار النفقات . وفي حالة البيع تقيّد بالجانب الدائن للحساب نفسه بسعر يحدد حسب طريقة سعر التكلفة المرجح .

أما نفقات التداول فتقيّد بالحساب 104 نفقات التداول .

يقيّد رائد أو ناقص القيمة الناجم عن بيع الحقوق ، دون إعتبار المصاريف ، بالحساب 106 رائد أو ناقص القيمة المحقق .

تقيّد الحقوق المتأتية من تجزئة الأسهم المدرجة بالمحفظة عند الدخول في حساب فرعي من الحساب الرئيسي 311 أسهم وقيم مماثلة والحقوق المتعلقة بها . بغيرتها النظرية (قيمة الدخول النظرية) وتحتسب حسب قاعدة معدل التكلفة المرجح للسهم القديم . ويقيّد في المقابل بالجانب الدائن للحساب الموافق للسند المعني .

ويقيّد خروج الحقوق في الجانب الدائن للحساب المعني وفي المقابل في الجانب المدين لحساب فرعي وذلك في حساب المساهمة في ترفيع رأس المال أو بالجانب المدين لحساب خزينة في حالة التفويت في الحقوق .
ويقيّد زائد أو ناقص القيمة المحقق عند التفويت في الحقوق في حساب فرعي من الحساب 106 زائد أو ناقص القيمة المحقق .

الحساب 312 - الرقاع والقيم المماثلة

ينقسم الحساب 312 الرقاع والقيم المماثلة إلى حسابات فرعية موزعة حسب طبيعة الرقاع ونوعية الضمان المتعلقة بها .

يقيّد بالجانب المدين للحساب 312 إقتناءات الرقاع والقيم المماثلة ، إما عن طريق الشراء بالفرصة أو عن طريق الإكتتاب عند الإصدار . وذلك بتكلفة الإقتناء دون اعتبار المصاريف الناتجة عنه والفوائد المستحقة عند الشراء . ويقيّد بالجانب الدائن لهذا الحساب الخروج الناجم إما عن سداد الرقاع والقيم المماثلة أو عن التفويت فيها بحسب التكلفة المرجّح عند عملية الخروج .

ويقيّد بالحساب 3125 الفوائد المستحقة على الرقاع والقيم المماثلة الفوائد المستحقة عند الشراء والخروج المكتسبة بين تاريخ الإقتناء وتاريخ خروج الرقاع والقيم المماثلة .

يقيّد بالجانب الدائن للحساب 3125 مبلغ الفوائد المستحقة في تاريخ التفويت أو السداد . ويمكن فتح حسابات فرعية تحت الحساب 3125 لفوائد المستحقة عند الشراء والفوائد المستحقة خلال فترة سداد الأوراق المالية .

يسجل الحساب 3126 فارق تقدير قيمة الرقاع والقيم المماثلة بجانبه المدين زائد القيمة المستعمل بحساب الدائن الخاص بقيمة المحتسب ويقيّد في المتعين بالجانب الدائن أو مدين للحساب 10512 لتغيير تاريخ تحصيل القيمة أو في الخيم المماثلة . وتقيّد عند بيع أو سداد الرقاع والقيم المماثلة حصة الأوراق المالية التي يملكها أو في حساب الجانب الدائن لفارق تقدير القيمة .

الحساب 313 - سندات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية

يقيّد بهذا الحساب أسهم شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير (الحساب 315) وحسب اعتبارات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية (الحساب 314) ، ويقيّد بالحساب 3139 زائد أو ناقص القيمة المكتسب على أسهم شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير أو سندات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية .
وتعمل هذه الحسابات الثلاث بشكل مطبق لحسابات العناوين 311 و 312 .

319 - قيم محفظة السندات الأخرى

تقيّد بهذا الحساب العمليات المنجزة على القيم المدرجة بمحفظات السندات غير التي حصلت عليها المدينين وذلك في 313 ، تذكر عنها بالخصوص السندات المساهمة .

جزء القسم 32 - التوظيفات النقدية

الحساب 321 - اذون الخزينة المصدرة في السوق المالية

تُقيّد بالجانب المدين لهذا الحساب اذون الخزينة المصدرة في السوق المالية المكتتبة من قبل مؤسسات التوظيفات الجماعي في الأوراق المالية وذلك بقيمتها الاسمية . وتقيّد عمليات المقايلة بالجانب الدائن للحساب نفسه .

الحساب 322 - أوراق الخزينة

تُقيّد بالجانب المدين لهذا الحساب أوراق الخزينة المكتتبة بقيمتها الاسمية وتقيّد الفوائد المحتسبة مسبقا الموافقة لها بالجانب المدين للحساب 3224 فوائد محتسبة مسبقا على أوراق الخزينة . ويستعمل الجانب الدائن لهذا الحساب عند سداد أو مقايلة أوراق الخزينة مقابل ما يلزم من تقييد بأحد حسابات الخزينة .

الحساب 323 - شهادات الإيداع

تقيّد بالجانب المدين لهذا الحساب شهادات الإيداع المكتتبة بقيمتها الإسمية . وتقيّد الفوائد المحتسبة مسبقا الموافقة لها في الجانب المدين للحساب 3231 فوائد محتسبة مسبقا على شهادات الإيداع . ويستعمل الجانب الدائن لهذا الحساب عند سداد أو مقابلة شهادات الإيداع بما يقابل ذلك من تقييد في أحد حسابات الخزينة .

الحساب 3215 - فوائد مستحقّة على أذون الخزينة
الحساب 3225 - فوائد مستحقّة على أوراق الخزينة
الحساب 3235 - فوائد مستحقّة على شهادات الإيداع
الحساب 3245 - فوائد مستحقّة على توظيفات نقدية أخرى

تقيّد الفوائد بالجانب المدين لكل من هاته الحسابات وتقيّد في المقابل بالجانب الدائن لأحد حسابات الإيرادات (وهو حساب من الحسابات المتفرعة عن الحساب 706 "مداخيل التوظيفات النقدية") .

القسم 4 - حسابات الغير

جزء القسم 40 - متعاملون دائنون

تسجل حسابات هذا الجزء بالخصوص ديون مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية تجاه معاملين هاميين يتدخلان في سير نشاطها وهما : المتصرف والمودع لديه .

يمكن أن تكون أجور هذين المتدخلين إما محدّدة أو متغيرة وفق نسبة ماثوية من الأصول . فإن كانت هذه الأجور متغيرة ينبغي أن تقيّد دوريا (حسب دورة إحتساب قيمة التصفية) بالجانب الدائن للحساب 401 (المتصرف) أو للحساب 402 (المودع لديه) وفي المقابل تقيّد بالجانب المدين للحساب 601 أو 602 .

تقيّد عمولات الإكتتاب وإعادة الشراء التي قد تقع مقابلتها بالجانب الدائن للحساب 403 متعاملون دائنون آخرون .

عند الإيفاء يستعمل الجانب المدين للحسابات 401 و 402 و 403 في مقابل أحد حسابات الخزينة .

يقيّد بالجانب الدائن للحساب 404 حساب التخصيص الدوري للأعباء دوريا (عند كل إحتساب لقيمة التصفية) مبلغ النفقات المدرج بالميزانية الموافق لفترة معينة وفي المقابل بالجانب المدين للحساب 67 مخصصات نفقات التصرف المدرجة بالميزانية . ويقيّد بالجانب المدين للحساب 404 مقابل ما يلزم من تقييد بالجانب الدائن للحساب 67 عند الإيفاء . وتدوّن هذه الأخيرة في أحد حسابات الأعباء حسب طبيعتها في مقابل ما يلزم من تقييد في أحد حسابات الخزينة .

جزء القسم 41 - متعاملون مدينون

تدوّن بجزء القسم 41 متعاملون مدينون مستحققات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية المتأتية من نشاط التصرف في محفظة الأوراق المالية .

الحساب 411 - حصص أرباح للتحويل

يقيّد بالجانب المدين لهذا الحساب مبلغ حصص الأرباح التي لم يقع تحصيلها بعد على الأسهم الواردة بمحفظة الأوراق المالية بما يقابل ذلك من تقييد بالجانب الدائن لحساب فرعي من الحساب 70 .

ويقيّد في الجانب الدائن لحساب 411 عند تحصيل حصص الأرباح بما يقابل من تقييد في أحد حسابات الخزينة .

الحساب 412 - فوائد للتحصيل

يقيّد بالجانب المدين لهذا الحساب الفوائد التي حان أجلها ولم تحصّل بعد ، ويقيّد بالجانب الدائن له عند تحصيل الفوائد بما يقابل ذلك من تقييد في أحد حسابات الخزينة .

الحساب 413 - الرقاع المستهلكة

يقيّد بالجانب المدين لهذا الحساب القيمة الإسمية للرقاع المستهلكة والتي لم يقع سدادها بعد . وتقع تصفية هذا الحساب عند استخلاص قيمة الرقاع بما يقابل ذلك من تقييد بأحد حسابات الخزينة .

الحساب 414 - توظيفات نقدية حان أجلها

يقيّد بالجانب المدين لهذا الحساب قيمة التوظيفات النقدية التي حان أجلها ولم تستخلص بعد . وتقع تصفية هذا الحساب عند استخلاص قيمة التوظيفات بما يقابل ذلك من تقييد بأحد حسابات الخزينة .

الحساب 415 : إكتتاب بصفة قابلة للتخفيض

يقيّد بالجانب المدين لهذا الحساب مبلغ الأموال المسبقة بعنوان الإكتتاب بصفة قابلة للتخفيض . وتقع تصفية هذا الحساب بالحساب 311 في حالة الإكتتاب أو بالتقييد بالجانب المدين لأحد حسابات الخزينة إذا لم يتسن ذلك .

جزء القسم 44 - المساهمون وحاملو الحصص

جزء القسم 45 - دائنون ومدينون مختلفون

جزء القسم 47 - حسابات التسوية

يكون عمل الحسابات المتعلقة بأجزاء الأقسام المذكورة أعلاه مطابقا لنظام المحاسبة للمؤسسات (معيّار المحاسبة 01).

القسم 5 - الحسابات المالية

جزء القسم - بنوك ومؤسسات مالية

الحساب 531 - ودائع لأجل

الحساب 532 - ودائع بدون أجل بفوائد

الحساب 533 - بنوك

يكون سير الحسابات الثلاث مطابقا لنظيراتها المنصوص عليها بالمعيّار العام للمحاسبة 01 . عندما تتمّ التصفية المالية لعملية معيّنة بعد تاريخ إنجازها يمكن استعمال حسابات العبور 5331 أو 5333 .

القسم 6 - حسابات الأعباء

جزء القسم 60 - الخدمات الخارجية المتعلقة بالتصرف في التوظيفات

الحساب 601 - أجر المتصرف

الحساب 602 - أجر المودع لديه

يُقيد بالحساب 601 أجر المتصرف المتعهد بتأمين التصرف الإداري .
ويُقيد بالحساب 602 أجر المودع لديه .

جزء القسم 61 - خدمات خارجية متعلقة بالإستغلال

تُقيد بالحساب 612 "إتاوات هيئة السوق المالية" المعاليم التي ينبغي أن تدفعها شهريا مؤسسات التوظيف الجماعي للأوراق المالية إلى هيئة السوق المالية ، وتحتسب هذه المعاليم بنسبة مائوية من الأصول المتصرف فيها ، وتكرن موضوع توزيع دوري بتقييدها بالجانب المدين للحساب 612 بما يقابل ذلك من تقييد بالحساب 458 دائنون آخرون ،
ويكون عمل بقية حسابات جزء القسم 61 مطابقا لنظيراتها المنصوص عليها بالمعيار العام 01 .

جزء القسم 64 - اعباء الاعوان

يكون عمل الحسابات 641 "مرتبات الاعوان" و 642 "أعباء إجتماعية" و 643 "أعباء أخرى للاعوان وأعباء إجتماعية أخرى" مطابقا تماما لنظيراتها المنصوص عليها بالمعيار العام للمحاسبة (م م 01) .

جزء القسم 65 - اعباء مختلفة للإستغلال

يكون عمل الحسابات 653 "مكافآت الحضور" و 654 "أدوات مكتبية" مطابقا لنظيراتها المنصوص عليها بالمعيار العام للمحاسبة (م م 01) .

جزء القسم 66 - ضرائب واداءات ودفعوات معاملة

يكون سير الحسابات 661 "ضرائب واداءات ودفعوات معاملة على الأجور" و 665 "ضرائب واداءات ودفعوات معاملة أخرى" مطابقا لنظيراتها المنصوص عليها بالمعيار العام للمحاسبة (م م 01) .

جزء القسم 67 - مخصصات لنفقات التصرف المدرجة بالميزانية

يمكن تجزئة جزء القسم 67 إلى عدة حسابات بشكل يسمح بإستيعاب كل الأعباء الواجب إدراجها بالميزانية .
يقيد بكل حساب مخصصات نفقات التصرف المدرجة بالميزانية دوريا (شهريا أو يوميا) .
تقوم مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية بالتقييد المضاد للحساب 67 "مخصصات لـ ..." وللحساب 404 "حساب التخصيص الدوري للأعباء" حسب نسق الإيفاء . ويقع تقييد هاته الأخيرة بالجانب المدين لحسابات الأعباء المعنية وبالجانب الدائن لأحد حسابات الخزينة .
إلا أن مخصصات نفقات التصرف المدرجة بالميزانية تبقى في حدود مصاريف التصرف الواجب دفعها .

جزء القسم 68 - مخصصات الإستهلاك وزائد أو ناقص القيمة الناجم عن التفويت في الأصول الثابتة .

تقيّد بحسابات جزء القسم هذا المخصصات لإستهلاك الأصول الثابتة وكذلك زائد أو ناقص القيمة الناجم عن التفويت في الأصول الثابتة عند الإقتضاء .

القسم 7 - حسابات الإيرادات

جزء القسم 70 - مداخيل التوظيفات

الحساب 701 - مداخيل الاسهم والقيم المماثلة والحقوق المتعلقة بها

تقيّد حصص أرباح الأسهم بالحساب 701 وفي المقابل تقيّد بالجانب المدين للحساب 411 حصص أرباح للتحصيل وتقع تصفية هذا الحساب عند التحصيل وفي المقابل ما يلزم من تقييد الجانب المدين لأحد حسابات الخزينة .

الحساب 702 - مداخيل الرقاع والقيم المماثلة

تقيّد بالتقسيمات الفرعية لهذا الحساب بالجانب الدائن لها الفوائد المستحقة حسب نوعية الرقاع أو القيم المماثلة وفي المقابل ما يلزم من تقييد بالحساب 3125 فوائد مستحقة على الرقاع والقيم المماثلة . وتقع تصفية هذه الحسابات في اختتام السنة المالية بتقييدها بالجانب الدائن لحساب "نتيجة السنة المالية" .

الحساب 703 - مداخيل سندات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية

تدوّن بالحسابات الفرعية لهذا الحساب حصص أرباح أسهم شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير وحصص صناديق التوظيف الجماعي في الأوراق المالية . وتقع تصفية هذا الحساب في اختتام السنة المحاسبية بالحساب "نتيجة السنة المالية" .

الحساب 706 - مداخيل التوظيفات النقدية

الحساب 7061 - مداخيل أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية

الحساب 7062 - مداخيل أوراق الخزينة

الحساب 7063 - مداخيل شهادات الإيداع

الحساب 7069 - مداخيل توظيفات نقدية أخرى

تدوّن بهذه الحسابات إيرادات كل من الأصول المعنية بالأمر وفي المقابل ما يلزم من تقييد بحساب الفوائد المستحقة الموافق (جزء القسم 32) . وتقع تصفية الحسابات السالفة الذكر في اختتام السنة المالية بحساب "نتيجة السنة المالية" .

جزء القسم 71 - إيرادات مختلفة

الحساب 711 - فوائد حسابات الإيداع

تدوّن بهذا الحساب الفوائد المستحقة والمداخيل الأخرى المتعلقة بحسابات الإيداع ذات الفوائد الراجعة لمؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية .

جزء القسم 77 - تسوية مداخيل السنة المالية الجارية

يدوّن بالحساب 77 حصّة قيمة التصفية المتأتية من نتيجة السنة المالية الجارية . وتقع تصفية هذا الحساب في إختتام السنة المالية وفي المقابل ما يلزم من تقييد بحساب "نتيجة السنة المالية" .

ملحق عدد 3 أمثلة لمعالجة العمليات

1 - العمليات المتعلقة بمحفظه السندات

1.1 - العمليات المتعلقة بالأسهم

شراء الأسهم

في تاريخ المعاملة

يقيّد بالجانب المدين للحساب 311 : سعر الإشتراء .
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 104 "نفقات التداول"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 5333 "المبلغ المعد للدفع" وهو المبلغ الجملي المعد للدفع .

في تاريخ الدفع

يقيّد بالجانب المدين للحساب 5333 "المبلغ المعد للدفع"
ويقيّد بالجانب الدائن 5331 "الرصيد البنكي"
ويكون التقييد بالمبلغ الجملي المدفوع فعلا .

تقدير القيمة في تاريخ الإقفال

زائد القيمة الكامل

يقيّد بالجانب المدين للحساب 3119 "فارق تقدير قيمة الأسهم والقيم المماثلة"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 10511 "تغيير تقدير قيمة الأسهم والقيم المماثلة والحقوق المنسقة بها الفرق بين
معدل التكلفة المرجح والمعدل بفارق تقدير القيمة المدون سابقا وسعر السوق أو القيمة الحقيقية للسند في تاريخ
تقدير القيمة .

ناقص القيمة الكامل

يقيّد الفرق بين معدل التكلفة المرجح والمعدل بفارق تقدير القيمة المدون سابقا وسعر السوق أو القيمة الحقيقية
للسند معينة في تاريخ تقدير القيمة :
- بالجانب المدين للحساب 10511 "تغيير تقدير قيمة الأسهم والقيم المماثلة والحقوق
المتعلقة بها"

- بالجانب الدائن للحساب 3199 "فارق تقدير قيمة الأسهم والقيم المماثلة"

تدوين حصص الأرباح

يقيّد بالجانب المدين للحساب 411 "حصص أرباح للتخصيل"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 701 "مداخليل الأسهم والقيم المماثلة والحقوق المتعلقة بها" بمبلغ حصص الأرباح التي
سيقع تخصيلها .

تجزئة الأسهم

يقيّد مبلغ سعر التكلفة المحاسبي لحقوق الإسناد أو حقوق الأفضلية في الإكتتاب :
- بالجانب المدين لحساب فرعي من الحساب 3111 (حقوق الإسناد أو حقوق الأفضلية في
الإكتتاب)

- بالجانب الدائن لحساب الأسهم المعنية بالأمر من الحساب 3111 .

*** الحالة الأولى : بيع مع زائد قيمة محقق**

في تاريخ المعاملة

يقيّد بالجانب المدين للحساب 5332 "مبالغ للتحصيل" المبلغ الذي سيقع تحصيله .
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 10511 "تغيير فارق تقدير قيمة الأسهم والقيم الماثلة والحقوق المتعلقة بها" مبلغ نصيب الأسهم التي بيعت من زائد القيمة (عند الإقتضاء) ،
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 104 "نفقات التداول" ،
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 3111 "مبلغ معدل التكلفة المرجّح للسند المباع" .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 3119 "فارق تقدير قيمة الأسهم والقيم الماثلة والحقوق المتعلقة بها" مبلغ نصيب السند المباع من زائد تقدير القيمة (عند الإقتضاء) .
ويقيّد بالحساب 10611 زائد تقدير القيمة المحقق على محفظة السندات الفرق بين سعر الشراء وسعر البيع دون اعتبار النفقات .

في تاريخ تحصيل المبالغ

يقيّد بالجانب المدين للحساب 5331 "الرصيد البنكي" .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 5332 "مبالغ للتحصيل" بالمبلغ الذي وقع تحصيله فعلاً

*** الحالة الثانية : بيع مع ناقص قيمة محقق**

في حالة البيع مع ناقص قيمة محقق يدون الفرق بين سعر الشراء وسعر البيع دون اعتبار النفقات بالجانب المدين للحساب 10612 "ناقص القيمة المحقق على محفظة السندات" .

2.1 - العمليات المتعلقة بالرقاع

الإكتتاب في الرقاع عند الإصدار

الإصدار بالقيمة الاسمية

يقيّد بالجانب المدين للحساب 312 "رقاع وقيم مماثلة"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 533 "بنوك" ثمن الإكتتاب (أي ثمن الإقتناء) .

الإصدار باقل من القيمة الاسمية

يقيّد بالجانب المدين للحساب 312 "رقاع وقيم مماثلة"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 533 "بنوك" ثمن الإصدار (ثمن الإقتناء)

شراء رقاع بالبورصة

تطبق هذه المعالجة على شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير من جهة والصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق المالية التي تختار نظام الخصم من المورد المبرئ من جهة أخرى في تاريخ المعاملة

يقيّد بالجانب المدين للحساب 3121 "رقاع وقيم مماثلة" سعر اقتناء الرقاع ويقيّد بالجانب المدين للحساب 3125 ،
فوائد مستحقّة على الرقاع ... مبلغ الفوائد المستحقّة في تاريخ الشراء صافي من الخصم .
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 5331 "مبالغ للدفع" مبلغ السعر المعد للدفع .

في تاريخ الدفع

يقيّد بالجانب المدين للحساب 5333 "مبالغ للدفع"
ويقيّد بالجانب الدائن 5331 "الرصيد البنكي".

تطبق هذه المعالجة على الصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق المالية التي تختار نظام الخصم من المورد غير المبرئ

في تاريخ المعاملة

يقيّد بالجانب المدين للحساب 3121 "رقاع وقيم مماثلة" سعر إقتناء الرقاع .
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 3125 "فوائد مستحقة على الرقاع" مبلغ الفوائد المستحقة في تاريخ الشراء صافي من الضرائب .
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 452 "الدولة" مبلغ الخصم من المورد على الفوائد المستحقة .
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 1041 "نفقات التداول" مبلغ النفقات المدفوعة .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 5333 "مبالغ للدفع" المبلغ المعدّ للدفع .

في تاريخ الدفع

يقيّد بالجانب المدين للحساب 5333 "مبالغ للدفع"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 5331 "الرصيد البنكي".

التدوين الدوري للفوائد المستحقة :

الحالة الأولى: شركات الإستثمار ذات رأس المال المتغير والصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق المالية التي تختار نظام الخصم من المورد المبرئ
يقيّد بالجانب المدين للحساب 3125 "فوائد مستحقة على الرقاع"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 702 "مداخيل الرقاع وقيم مماثلة" مبلغ الفوائد المستحقة صافي من الضرائب

الحالة الثانية: الصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق المالية التي تختار نظام الخصم من المورد غير المبرئ
يقيّد بالجانب المدين للحساب 3125 "فوائد مستحقة على الرقاع" مبلغ الفوائد صافي من الضرائب للفترة .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 452 "الدولة" مبلغ الخصم من المورد على الفوائد المدونة .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 702 "مداخيل الرقاع والقيم المماثلة" المبلغ الخام للفوائد المستحقة للفترة .

سداد الرقاع

في الأجل

يقيّد بالجانب المدين للحساب 5332 "مبالغ للتحصيل" القسط السنوي المتضمن لأصل الرقاع وللفوائد الصافية من الخصم .
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 10512 "تغيير فارق قيمة الرقاع والقيم المماثلة"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 3121 "الرقاع والقيم المماثلة" بمبلغ معدل التكلفة المرجح للأوراق المالية موضوع القسط المسدد .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 3125 "فوائد مستحقة على الرقاع" مبلغ الفوائد المستحقة في اليوم السابق ليوم السداد .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 3129 "فارق تقدير قيمة الرقاع والقيم المماثلة" بمبلغ حصة الرقاع موضوع السداد .

في تاريخ تحصيل القسط السنوي المسدّد
يقيّد بالجانب المدين للحساب 5331 "الرصيد البنكي"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 5332 "مبالغ للتحصيل"

التفويت في الرقاع

المرحلة الأولى

يقيّد الجانب المدين للحساب 10512 "تغيير فارق تقدير قيمة الرقاع والقيم المماثلة".
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 3129 "فارق تقدير قيمة الرقاع والقيم المماثلة" جزءاً زائداً للقيمة المحتمل المتعلق بالرقاع موضوع البيع .
أو
يقيّد بالجانب المدين للحساب 3129 "فارق تقدير قيمة الرقاع والقيم المماثلة"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 10512 "تغيير فارق تقدير قيمة الرقاع والقيم المماثلة" بجزء ناقص للقيمة المحتمل المتعلق بالرقاع موضوع البيع .

المرحلة الثانية

يقيّد بالجانب المدين للحساب 5332 "مبالغ للتحصيل" سعر البيع الذي سيقع تحصيله .
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 104 "نفقات التداول" مبلغ النفقات المدفوعة
ويقيّد بالجانب المدين للحساب 106112 "زائد القيمة المحقق على الرقاع والقيم المماثلة" (عند الإقتضاء) .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 312 "الرقاع والقيم المماثلة" المبلغ بمعدل التكلفة المرجح .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 3125 "فوائد مستحقّة على الرقاع" مبلغ حصة الرقاع موضوع البيع .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 106122 "ناقص القيمة المحقق على الرقاع والقيم المماثلة" (عند الإقتضاء)

2 - العمليات المتعلقة بسندات المستحقات القابلة للتداول

الإكتتاب في أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية

يقيّد بالجانب المدين للحساب 3211 "أذون الخزينة المصدرة في السوق المالية"
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 5331 "الرصيد البنكي"
وذلك بالقيمة الإسمية لأذون الخزينة المكتتبه .

إكتتاب في أوراق الخزينة أو شهادات الإيداع

يقيّد بالجانب المدين للحساب 3221 / 3231 أوراق الخزينة / شهادات الإيداع بقيمة أوراق الخزينة أو شهادات الإيداع المكتتبه
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 3224 أو 3234 "فوائد محتسبة مسبقاً على أوراق الخزينة أو شهادات الإيداع مبلغ الفوائد الصافية والمحتسبة عند الشراء .
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 5331 "الرصيد البنكي" المبلغ الصافي المدفوع .

تدوين الفوائد

يقيّد بالجانب المدين للحساب 32 "فوائد مستحقّة على ..."
ويقيّد بالجانب الدائن للحساب 706 "مداخيل ..." مبلغ الفوائد المستحقّة للفترة

يقيد بالجانب المدين للحساب 5331 "بنوك"
 ويقيد بالجانب الدائن للحساب 3211 "أذون الخزينة" مبلغ القيمة المكتتبه
 ويقيد بالجانب الدائن للحساب 3215 "فوائد مستحقة على أذون الخزينة" بجزء الفوائد المستحقة المتعلقة بأذون
 الخزينة التي وقعت مقابلتها .

مقابلة أوراق الخزينة أو شهادات الإيداع

يقيد بالجانب المدين للحساب 5331 "الرصيد البنكي" المبلغ بالقيمة الإسمية لأوراق الخزينة أو شهادات الإيداع التي
 وقعت مقابلتها .
 ويقيد بالجانب المدين للحساب 3222 أو 3232 فوائد محتسبة مسبقا على أوراق الخزينة أو شهادات الإيداع جزء
 السندات التي وقعت مقابلتها .
 ويقيد بالجانب الدائن للحساب 3221 أو 3231 أوراق الخزينة أو شهادات الإيداع مبلغ القيمة الإسمية للسندات
 التي وقعت مقابلتها .
 ويقيد بالجانب الدائن للحساب 3225 أو 3235 فوائد مستحقة على أوراق الخزينة أو شهادات الإيداع .

3 - معالجة نفقات التصرف

تدوّن نفقات التصرف المدرجة بالميزانية حسب دورية إحتساب قيمة التصفية .
 ويقيد دوريا :

بالجانب المدين للحساب 67 "مخصصات لنفقات التصرف المدرجة بالميزانية
 وبالجانب الدائن للحساب 404 "حساب التخصيص الدوري للأعباء"
 وعند الدفع

يقيد في مرحلة أولى

بالجانب المدين لأحد حسابات الأعباء 60 أو 61 أو 64 أو 65 أو 66
 وبالجانب الدائن للحساب 5331 "الرصيد البنكي"

ويقيد في مرحلة ثانية

بالجانب المدين للحساب 404 "حساب التخصيص الدوري للأعباء"
 وبالجانب الدائن للحساب 67 "مخصصات لنفقات التصرف المدرجة بالميزانية" مبلغ النفقات المدفوع .

4 - معالجة عمليات الإكتتاب وإعادة الشراء

الإكتتاب

تختلف الحسابات المستعملة عند عملية إكتتاب (أو إعادة شراء) حسب الوضعية المحاسبية إبان العملية الا أن تحليلها
 ومعالجتها تخضع دائما للمبادئ نفسها .
 حيث تنجز كل عملية إكتتاب (أو إعادة شراء) بناء على قيمة التصفية المعروفة ، تضاف إليها عند الإقتضاء
 عمولات الإكتتاب (أو إعادة شراء) أو حق الدخول أو الخروج .
 ويجب أن توزع قيمة التصفية في مرحلة أولى بين حصّة المداخليل وحصّة رأس المال ، وتوزع حصّة رأس المال على
 رأس المال في بداية السنة المالية وجزء المبالغ غير القابلة للتوزيع للسنة المالية الجارية (الحسابات من 103 إلى
 106) ويوزع أيضا جزء المداخليل بين نصيب نتائج السنوات المالية المنصرمة غير الموزعة ونصيب نتائج السنة
 المالية المختومة ونصيب نتيجة السنة المالية الجارية .

وعندما يتم هذا التحليل ، تعالج عملية الاككتاب كالتالي :

تدون حصة رأس المال في بداية السنة المالية بالجانب الدائن للحساب 1021 "إككتاب"
وتدون حصة المبالغ غير القابلة للتوزيع والراجعة للسنة المالية الجارية بالحساب 151 "تسوية المبالغ غير القابلة
للتوزيع والراجعة للسنة المالية الجارية"
وتدون حصة النتائج المؤجلة بالجانب الدائن للحساب 152 "تسوية النتائج المؤجلة"
وتدون حصة نتيجة السنة المالية المختومة بالجانب الدائن للحساب 153 "تسوية نتيجة السنة المالية المختومة" إذا
كان فاضل الحساب مستقرا على دين . وتدوّن بالجانب المدين للحساب نفسه إذا كان فاضله مستقرا على مدين .
وتدوّن حصة نتيجة السنة المالية الجارية بالجانب الدائن للحساب 77 "تسوية نتيجة السنة المالية الجارية" إذا
كانت النتيجة إيجابية وبالجانب المدين إذا كانت النتيجة سلبية .
ويسجل مبلغ قيمة التصفية بالجانب المدين لأحد حسابات الخزينة وتقيّد عمولات الإككتاب ، عند الإقتضاء ،
بالجانب الدائن للحساب 1031 "عمولات الإككتاب" .
وفي حالة وجود جزء من عمولات الإككتاب راجع إلى الغير فتقيّد بالجانب المدين للحساب 10391 "مقابلة عمولات
الإككتاب" وفي المقابل ما يلزم من تقييد بالحساب 403 "متعاملون آخرون" .

إعادة الشراء

تخضع المعالجة المحاسبية لعملية إعادة الشراء إلى القواعد نفسها المنصوص عليها لعملية الإككتاب .