

# المعالجة المحاسبية لاستثمارات النوادي الرياضية المحترفة حسب النظام المحاسبي المالي 2010 (مع دراسة حالات كرة القدم)

بوشيكحي بوحوص

أستاذ مساعد

جامعة مستغانم

*bouchikhi.bouhaous@yahoo.fr*

## ملخص:

لقد شرعت الجزائر في تبني معايير محاسبية جديدة تماشيا مع أعمال التوحيد المحاسبية الدولية. حيث سنت العديد من القوانين المتعلقة بهذا المجال، من ضمنها قانون النظام المالي والمحاسبي 2010 وبالإضافة إلى ذلك أصدرت مدونة الحسابات التي شرع في تطبيقها ابتداءً من سنة 2010. بهدف تحسين مناخ الأعمال وجلب الاستثمار بما في ذلك المتعلق بالرياضة وخاصة كرة القدم الأكثر شعبية والتي تتطلب بناء الملاعب وتحقيق الفرجة والترفيه. مما استدعى الهيئة المنوط بها تطوير كرة القدم بدفع النوادي الرياضية إلى الاحتراف وتكوين الشركات التجارية مما يلزمها مسك الدفاتر وإعداد قوائم مالية والإفصاح عن الوضعية المالية.

الكلمات المفتاحية: المعايير المحاسبية الدولية، القوائم المالية (الميزانية، حساب النتيجة) المعالجة المحاسبية، التثبيتات المعنوية (عقود إجازة الرياضيون). الفيدرالية الجزائرية لكرة القدم

## Résumé

L'Algérie a commencé à adopter des nouvelles normes comptables en parallèle avec les travaux de l'unification comptable internationale, l'Algérie a promulgué plusieurs lois concernant ce domaine ; entre autres, le système financier comptable, De plus, elle a promulgué la nomenclature des comptes, Ce qui obligera ceux qui s'intéressent au domaine de la comptabilité en Algérie de suivre ces changements et les comprendre surtout les côtés technique et leurs significations.

Les clubs sportif professionnel est tenu D'avoir des ressources financières suffisantes et compatibles avec les exigences de la compétition et en rapport avec ses activités, et D'assurer la tenue d'une comptabilité, conformément aux lois et règlements adopté par l'assemblée générale de la FAF le 27 Mars 2011 et modifié le 03 juillet 2011.

## مقدمة:

باشرت الجزائر مطلع التسعينات على غرار العديد من دول العالم عملية إصلاح لنظامها المحاسبي الذي يتبنى معايير محاسبية جديدة تماشيا مع أعمال التوحيد المحاسبية الدولية، تكللت بصدور القانون رقم 11/07 بتاريخ 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي والذي تطبق أحكامه على كل الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري الجزائري حيث سنت العديد من المراسيم التنظيمية المتعلقة بهذا المجال، من ضمنها مدونة الحسابات التي شرع في تطبيقها ابتداءً من سنة 2010. ومن جهة أخرى النوادي الرياضية تنشط ضمن القانون 31/90 المؤرخ في 17 جمادى الأولى عام 1411 الموافق 4 ديسمبر سنة 1990 والمتعلق بكيفية تكوين الجمعيات والتي تهدف تحقيق المنفعة العمومية والصالح العام (رعاية الشباب، نشر الرياضة، الترفيه...) وتسير هذه النوادي الرياضية ضمن الاتحاديات الرياضية الوطنية المنظم بالمرسوم التنفيذي رقم 405/05 المؤرخ في 17 أكتوبر 2005 المحدد لكيفية تنظيم الاتحاديات الرياضية الوطنية وسيرها. والذي تم تعديله بمرسوم التنفيذي 22/11 المؤرخ في 21/صفر 1432 الموافق ل 26/1/2011 بما يستجيب للمتطلبات الدولية من حيث الاستقلالية وعدم تدخل الدولة. من بين هذه الاتحاديات، الاتحادية الرياضية الوطنية الجزائرية لكرة القدم الموكل له مهمة تسير وتنظيم وتطوير كرة القدم وكذا تنظيم بطولة وكأس الجزائر عن طريق إجراء مباريات بين النوادي الرياضية المحترفة لكرة القدم والتي تحولت إلى مؤسسات اقتصادية خاضعة للقانون التجاري الجزائري مما يلزمها قانون 11/7 على مسك محاسبة مالية وإعداد قوائم مالية وفق النظام الحاسبي المالي 2010 المعتمد على المعايير الدولية ias/ifers كما أنها ملزم بالاستثمار الرياضي وحسن التدبير والحكم الراشد.

سوف نحاول من خلال هذه الورقة استعراض مفهوم وأهداف القوائم المالية من حيث الشكل والمضمون وفقا لمعايير المحاسبية الدولية التي يعتمد عليها النظام المحاسبي المالي 2010 الجزائري. ثم بنود القوائم المالية للنوادي الرياضية المحترفة لكرة القدم ثم الهيئات المنظمة لممارسة كرة القدم ثم المعالجة المحاسبية للاستثمارات الرياضية بما في ذلك شراء عقود الرياضيين بالعملة الوطنية والعملة الصعبة مع القياس والاعتراف بالخسائر وتكوين المؤنات.

## أولا. مفهوم وأهداف القوائم المالية:

إن القوائم المالية هي العنصر الأساسي في أي تقرير مالي، والتي من خلالها يتم توصيل نتائج القياس المحاسبي في شكل معلومات أو بيانات مالية إلى مستخدميها، القوائم المالية تمثل الجزء المحوري للتقارير المالية، وتمثل القوائم المالية الوسائل الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية والتي يتم استخراجها من النظام المحاسبي، يشمل مستخدمي القوائم المالية المستثمرين الحاليين والمحتملين، والموظفين والمقرضين والموردين والدائنين التجاريين الآخرين، والعملاء والحكومات ووكالاتها والجمهور، يستخدم هؤلاء القوائم المالية لتلبية بعض احتياجاتهم المختلفة من المعلومات

كما تهدف القوائم المالية إلى توفير المعلومات حول الوضع المالي، والأداء والتغيرات في الوضع المالي المؤسسة، هذه المعلومات يجب أن تكون مفيدة لمجموعة واسعة من المستخدمين لغرض اتخاذ القرارات الاقتصادية. وتكمن فوائد القوائم المالية فيما يلي:<sup>1</sup>

❖ تتطلب عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية بمعرفة مستخدمي القوائم المالية تقييما مقدرة المؤسسة على توليد نقدية وما يعادلها وكذلك تقييما لتوقيت الحصول على تلك النقدية ودرجة التأكد المرتبطة بها. وتحدد تلك المقدرة في النهاية إمكانية قيام المؤسسة بدفع الرواتب للموظفين وسداد مستحقات الموردين وسداد مدفوعات الفوائد وتسديد القروض ودفع أرباح الأسهم إلى المساهمين. وتزداد مقدرة مستخدمي القوائم المالية في تقييم قدرة المؤسسة على توليد نقدية وما يعادلها إذا تم تزويدهم بمعلومات تركز بصفة أساسية على الوضع المالي ونتائج الأعمال والتغيرات في الوضع المالي للمؤسسة.

❖ يتأثر الوضع المالي للمؤسسة بمقدار الموارد الاقتصادية الخاضعة لسيطرتها وهيكلها التمويلي وما تتمتع به من سيولة ويسر مالي وبقدرتها على التكيف مع التغيرات في البيئة المحيطة بها.

❖ وتفيد المعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية الخاضعة لسيطرة المؤسسة ومدى قدرتها على تطوير تلك الموارد في التنبؤ بقدرة المؤسسة على توليد نقدية وما يعادلها في المستقبل.

❖ وتعتبر المعلومات المتعلقة بهيكل التمويل مفيدة في التنبؤ باحتياجات المؤسسة من القرض في معرفة كيف سيتم توزيع الأرباح والنفقات النقدية المستقبلية بين أصحاب المصلحة في المؤسسة، كما تفيد أيضا في التنبؤ بمدى نجاح المؤسسة في الحصول على التمويل اللازم في المستقبل.

❖ وتفيد المعلومات المتعلقة بالسيولة واليسر المالي في التنبؤ بمدى قدرة المؤسسة على الوفاء بتعهداتها عند استحقاقها ويشير لفظ السيولة إلى النقدية المتوافرة في المستقبل القريب بعد الأخذ في الاعتبار التعهدات المالية خلال نفس الفترة، ويشير اليسر المالي إلى توافر النقدية في الأجل الطويل لأجل الوفاء بالتعهدات المالية عند استحقاقها. تفيد المعلومات المتعلقة بأداء المؤسسة وبصفة خاصة المعلومات الخاصة بالربحية في تقييم التغيرات المحتملة في الموارد الاقتصادية التي يتوقع أن تسيطر عليها المؤسسة في المستقبل.<sup>2</sup> وتعتبر المعلومات حول تباين (تغايير) الأداء مفيدة في هذا الخصوص، فالمعلومات عن الأداء تفيد في التنبؤ بقدرة المؤسسة على توليد تدفقات نقدية من مواردها المتاحة حاليا، كما تفيد أيضا في الحكم على قدرة وفاعلية المؤسسة في توظيف موارد إضافية.

❖ تفيد المعلومات المتعلقة بالتغيرات في الوضع المالي للمؤسسة في تقييم الأنشطة الاستثمارية والتمويلية والتشغيلية خلال الفترة التي يتم عنها إعداد التقارير المالية، وتفيد هذه المعلومات في تزويد المستخدم بأساس مناسب لتقييم قدرة المؤسسة على توليد تدفقات نقدية وما يعادلها واحتياجات المؤسسة لتوظيف تلك التدفقات.

ثانيا. القوائم المالية للنادي الرياضي لكرة القدم:

على كل نادي رياضي الإفصاح عن قوائمه المالية في نهاية كل 6/30 من كل سنة حيث تعتبر السنة المالية الرياضية من 1-7/1 ن- ال 6/30 ن. ويجب تسليمها من جهة لمركز السجل التجاري الإقليمي وأيضا للفيدرالية الجزائرية لكرة القدم<sup>3</sup> من جهة أخرى

هذه القوائم تتمثل في ميزانية لسنتين متتاليتين وحساب النتائج وجدول للتدفقات النقدية وجدول لتغيرات رأسمال وملاحق. وكذلك إعداد ميزانية تقديرية للنفقات والإيرادات للسنة الموالية **budgets prévisionnels**. تبين الميزانية الوضع المالي للنادي من الأصول والخصوم:

1. أصول النادي الرياضي لكرة القدم:

أصول المبلغ الإجمالي/الاهتلاك/الصافي ن-1

أصول غير جارية

أصول ثابتة

تثبيتات معنوية

عقود الرياضيون **Contrats joueurs acquis**

تثبيتات مادية

**Gazons**

مباني

ملاعب

وسائل النقل

تثبيتات مالية

مجموع الأصول الغير جارية

أصول جارية **Stocks des fournitures sportives et autres approvisionnements**

مخزون المواد واللوازم الرياضية

حقوق وحسابات ملحقة

أصول جارية أخرى

توظيف وأدوات مالية

المتاح من النقد ومساهمته

مجموع الأصول الجارية

مجموع الأصول

2. خصوم النادي الرياضي لكرة القدم

الخصوم المبلغ ن / المبلغ ن-1

- المناصرين وأعضاء النادي Apports des adhérents  
إعانات الاستثمار Subventions d'investissement  
رأسمال الاجتماعي Autres fonds associatifs  
الاحتياط Réserves  
الأرباح أو الخسائر المرحلة Excédents ou déficits reportés  
حصة الأقلية  
نتيجة السنة Excédent ou Déficit de l'exercice  
مجموع الأموال الخاصة (رأسمال)  
الخصوم الغير جارية:  
القروض الطويلة  
خصوم أخرى غير جارية  
المؤونات  
مجموع الخصوم الغير جارية  
الخصوم الجارية:  
ديون اتجاه الرياضيون والعمال  
الموردون  
الحساب المكشوف لدى البنوك  
مجموع الخصوم  
3. إيرادات النادي الرياضي<sup>4</sup>:  
فتتمثل في
- الاشتراكات الدورية للمناصرين Cotisations des adhérents
  - حصة تذاكر الدخول للملاعب
  - إعانات تشغيل المصالح المستلمة من الدولة Subventions de fonctionnement
  - المداخيل من النشاطات الرياضية Revenus des activités et manifestations sportives
  - المداخيل المتأتية من استغلال اسم النادي
  - إيرادات التوظيف المالي
  - فوائض القيمة الناتجة عن التنازل على الاستثمارات (عقود الرياضيون)
  - Gains sur cession des contrats joueurs
  - إيرادات عقود الرعاية
  - إيرادات البث الإذاعي والتلفزي
  - الإعانات المستلمة من FAF ومن CAF ومن FIFA

- إيرادات إعاره الرياضيون
  - إيرادات تكوين الرياضيون
  - إيرادات الحق ألحصري
  - المداخيل الأخرى
  - 4. مصاريف النوادي الرياضية المحترفة  
فتتمثل في
  - المشتريات المستهلكة واللوازم الرياضية
  - مصاريف العمال والرياضيون.
  - الخدمات الخارجية (الكراء، التنقلات، الإطعام ...)
  - الضرائب والرسوم
  - الاهتلاكات وخسائر القيمة
  - خسائر التنازل عن عقود الرياضيون **Pertes sur cession des contrats joueur**
  - المصاريف المختلفة (التأمين، التأمين الاجتماعي...)
  - المصاريف المالية
  - الضرائب على الأرباح
- ثالثا. الهيئات المنظمة لممارسة كرة القدم في الجزائر:

#### 1. التعرف على الهيئة (الفيدرالية الجزائرية لكرة القدم):

تعتبر الفيدرالية الجزائرية FAF الهيئة ألحصري الوحيدة المنوط بها مهمة تسيير وتنظيم وتطوير كرة القدم وكذا تنظيم بطولة وكأس الجزائر عن طريق إجراء مباريات بين النوادي الرياضية المحترفة. وهي جمعية تتبع القانون الخاص الهادفة لتحقيق المنفعة العمومية والصالح العام<sup>5</sup>. تأسست منذ 1962 وهي عضو في الاتحاد الإفريقي CAF والاتحاد الدولي FIFA منذ 1963 يسري عليها القانون الجزائري 90/31 الصادر يوم 4 ديسمبر 1990.

affiliés conformément aux dispositions de la loi 90-31 du 04 décembre 1990 et la loi 04-10 du 14 août 2004 et leurs textes d'application et des propres statuts de la FAF.

المتعلقة بالتربية البدنية والرياضية وكذا المواثيق الدولية الصادر من FIFA وتتكون من مكتب فيدرالي وطني والرابطة الوطنية للأندية المحترفة 1 و2 والرابطة الوطنية للأندية الهاوية. وهي جمعية غير حكومية ولا تشتغل بالسياسة

**Langue officielle** La langue officielle de la FAF est l'arabe. Les documents et textes officiels de la FAF peuvent être rédigés en français

## 2. أهداف وصلاحيات الهيئة (الفيدرالية الجزائرية لكرة القدم)

- تسيير ومراقبة وتطوير كرة القدم عبر كامل التراب الوطني الجزائري.
- تنظيم وتنشيط وممارسة لعبة كرة القدم
- تنظيم البطولات الوطنية والجهوية وكأس الجمهورية
- تحضير المنتخبات الوطنية للاشتراك في مختلف المحافل الدولية
- مراقبة أعمال مختلف الهيئات التابع لها الوطنية والمحترفة والهواة
- مخول لها البث في مختلف الطعون
- إصدار التعليمات العامة بناء على توجيهات FIFA.
- إصدار الإجازات والشهادات للرياضيين والمهمن الأخرى
- الحرص على محاربة العنصرية بسبب الجنس أو الين أو اللغة
- محاربة العنف وتعاطي المنشطات والمخدرات ونشر السلم.
- إقامة علاقة وطيدة مع CAF و fifa
- وضع نظام يتعلق بالرعاية الصحية وفرض التأمين الرياضيون.

رابعاً. الجانب النظري:

### 1. المعالجة المحاسبية لعقود الرياضيين (الأصول المعنوية):

لقد تطرق المعيار رقم ias38 من المعايير المحاسبية الدولية إلى الأصول المعنوية، حيث ويتطلب هذا المعيار أن تعترف المنشأة أو الكيان بالأصل إذا توافرت مقاييس معينة، كما يحدد هذا المعيار كيفية قياس المبلغ المسجل للأصول المعنوية ويتطلب إفصاحات معينة بشأنها وتعتبر عقود الرياضيون استثمارات معنوية<sup>6</sup> actifs incorporels.

### 2. تعريف عقد الرياضي لكرة القدم actifs incorporels

هو أصل قابل للتحديد والتعيين وغير نقدي وغير ملموس يحتفظ به لاستفادة منه حيث يمارس الرياضي عمله من خلال إجراء المباريات وتحقيق الاستعراض وجلب المتفرجين وتسجيل الأهداف في المرمى مما يرفع قيمته في بوصة اللاعبين مما يتيح إعارته للنوادي لآخرين أو لأغراض إدارية كبراءة وإجازة تمنح في الجزائر من طرف الاتحادية والإجازة هي ملك للنادي طوال مدة العقد<sup>7</sup>.

### 3. أنواع عقود الإجازات الرياضية في كرة القدم:

حسب التنظيم المعمول بيه من الفيدرالية الجزائرية لكرة القدم هناك 15 نوع هي كالتالي:

1- professionnel Licence joueur إجازة ل لاعب محترف

2- Licence joueur U – 21 أقل من إجازة ل لاعب

3- Licence joueur U – 20 أقل من إجازة ل لاعب

4- Licence joueur U – 18 أقل من إجازة ل لاعب

5- Licence joueur U – 17 أقل من إجازة ل لاعب

6- Licence joueur U – 15 إجازة ل لاعب من أقل

7- Licence joueur U – 13 إجازة ل لاعب من أقل

8- Licence entraîneur إجازة ل مدرب

9- Licence dirigeant إجازة ل مسير

10- Licence manager général إجازة ل مينا جر عام

11- Licence directeur technique إجازة ل مدير تقني

12- Licence secrétaire du club إجازة ل أمين نادي

13- Licence médecin du club إجازة ل طبيب نادي

14- Licence kinésithérapeute إجازة ل مدلك

15- Licence chargé de sécurité مكلف بالأمن إجازة

4. الاعتراف واكتشاف الرياضي وقياس قيمته.

.التدريب اليومي وفي سنة مبكر 13 سنة.

.الدور المحوري للمدربين ومكتشفو النجوم.

.الثانويات الرياضية والرياضة المدرسية

- إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية.

- إذا كان بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق وصادق.

- تقييم احتمال المنافع الاقتصادية بناءً على افتراضات معقولة ومدعمة.

- يجب قياس قيمة الأصل مبدئياً بمقدار تكلفته التاريخية.

### 3... التسجيل المحاسبي:

- يتم تسجيل عقد الرياضي المحترف أو أي نوع من 15 المذكورين سابقاً بمبلغ الحيازة الذي يساوي العلاوة المسلمة له ولفريقه المتنازل عنه ومختلف المصاريف المتعلقة بعملية التحويل (أتعاب الوسطاء) وأيضاً النادي الأصلي المكون له ومبلغ رسوم تسجيل العقود.
- مبلغ عقود الرياضيون يجب أن تظهر في القائمة المالية ضمن بند "contrats joueurs acquis" حيازة عقود الرياضيون رقم الحساب:

#### 2051. Contrats joueurs acquis

20511. Contrats joueurs acquis - Section 1 professionnel

20512. Contrats joueurs acquis - Section 2(21/20/18)

20513. Contrats joueurs acquis - Section 3 (17/15/13)

20514 Contrats acquis - Section 4 (الأنواع الأخرى)

- عادة لا يتم إعادة تقييم عقود الرياضيون رغم ظهور بوادر الشهرة للرياضي، بينما يتم حساب قسط الإطفاء (الاهتلاك) بالطريقة الخطية أو طريقة مجموع سنوات softy
- في حالة وقوع إصابة يجب حساب خسارة القيمة<sup>8</sup>.
- في حالة الإعارة غالباً تكون 6 أشهر إذا كانت بمقابل تسجيل كإيراد للنادي مالك العقد وتسجل كمصروف للنادي المستفيد أما إذا كانت بدون مقابل فلا يتم تسجيل إي شيء في الناديين
- وفي كلتا الحالتين النادي مالك العقد مطالب بحساب قسط الاهتلاك الإطفاء
- مدة الإطفاء تساوي عادة مدة العقد.
- التنازل عن رياضي يحتمل دائم خسارة أو ربح يجب قياسه والاعتراف به

خامساً. الجانب التطبيقي (المعالجة المحاسبية للأصول المعنية):

حيازة عقد إجازة رياضي كرة القدم

ح/ 205 الامتيازات والحقوق المماثلة وبراءات عقود الرياضيون والرخص والعلامات

يسجل في هذا الحساب الامتيازات أو الرخص المقتناة بهدف امتلاك حق طوال مدة العقد مثل استخدام علامات تجارية، رخصة استغلال عقود الرياضيون  
ح/ 208 الأصول المعنوية الأخرى

	X	ح/ الامتيازات والحقوق المماثلة وال براءات عقود الرياضيون		
	X	Contrats joueurs acquis ح/ التثبيات المعنوية الأخرى		205
				208
X		إلى ح/ حسابات أطراف أخرى أو الحسابات المالية	5/4	

ويتم تسجيل الأصول المعنوية الأخرى في ح/208 التي لم يخصص لها النظام المحاسبي والمالي حسابا خاصا لها. ويكون القيد تسجيل عقود الرياضيون كما يلي:

- خروج أحد الأصول المعنوية

عند خروج أحد الأصول المعنوية من أصول الكيان يتم احتساب الفرق بين منتوجات الخروج الصافية المقدرة والقيمة المحاسبية للأصل وتدرج في الحسابات كمنتوجات أو كأعباء في الحسابين ح/65 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية أو ح/75 فوائض القيمة<sup>9</sup>.

- في حالة تحقيق خسارة:

من ح/ نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير المالية	
أو بنوك الحسابات الجارية	
أو صندوق	
أو الخزينة العمومية	
عقود الرياضيون	
Contrats joueurs acquis	

- في حالة تحقيق ربح:

	XXXX			
	XXXX	ح / بنوك الحسابات الجارية		512
	XXXX	ح / الخزينة العمومية		515
	XXXX	ح / الصندوق		53
		إلى ح/ عقود الرياضيون		
XXXX		Contrats joueurs acquis	205	
	XXXX	ح/ فوائض القيم عن خروج أصول مثبتة غير المالية		75

الخاتمة:

حاولنا من خلال هذا البحث استعراض مفهوم القوائم المالية ومعرفة الأهداف من إعدادها حسب المعايير المحاسبية الدولية ووفق النظام المحاسبي المالي 2010 وكذا استعراض والتعرف على مختلف البنود التي يجب أن تحتويها القوائم المالية للنوادي الرياضية المحترفة وأيضاً التعرف على إيرادات ومصاريف النوادي المحترفة وما هو معمول به دولياً لتمكين المهتمين بميدان المحاسبة المالية للنوادي الرياضية الاستفادة منه وكذلك المعالجة المحاسبية لعقود إجازات الرياضيين وإظهارها في القوائم المالية بعد حساب الاهتلاك وخسارة القيمة إن وجدت مما يتيح للنوادي الرياضية المحترفة على الإقبال إلى شراء عقود الرياضيين وبيعهم وطنياً ودولياً كلما كانت الأسباب الاكتساب الأرباح مواتية وأيضاً الاستفادة من اسم النادي في الحصول على الرعاية والحقوق الحصرية وتنمية أصول المؤسسة وممتلكاتها وزيادة استثماراتها وكسب الثقافة التجارية والاحترافية.

الملاحق:

## MODELE D'ETATS FINANCIERS

Ces modèles d'états financiers constituent des modèles de base qui doivent être adaptés à chaque entité afin de fournir des informations financières répondant à la réglementation

### BILAN ACTIF

Exercice clos le

ACTIF	Note	N Brut	N Amort./Prov.	N Net	N - 1 Net
<b>ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)</b>					
Ecarts d'acquisition (goodwill positif ou négatif)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courant					
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>					
<b>ACTIF COURANT</b>					
Stocks et en cours					
Créances et emplois assimilés					
Clients					
Autres débiteurs					
Impôts					
Autres actifs courants					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courant					
Trésorerie					
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>					
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>					

### BILAN

Exercice clos le

PASSIF	Note	N	N - 1
--------	------	---	-------

<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital émis			
Primes et réserves /(Réserves consolidées (1))			
Ecarts de réévaluation			
Ecarts d'équivalence (1)			
Résultat net / (Résultat net part du groupe (1))			
Autres capitaux propres – Report à nouveau			
<b>Part de la société consolidante (1)</b>			
<b>Part des minoritaires (1)</b>			
<b>TOTAL I</b>			
<b>PASSIFS NON-COURANTS</b>			
Emprunts et dettes financières			
Impôts			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
<b>TOTAL PASSIFS NON-COURANTS II</b>			
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés			
Impôts			
Autres dettes			
Trésorerie Passif			
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>			
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>			

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

## COMPTE DE RESULTAT

(Par nature)

Période du au

	Note	N	N - 1
Chiffre d'affaires			
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			

Subventions d'exploitation			
<b>I – Production de l'exercice</b>			
Achats consommés			
Services extérieurs et autres consommations			
<b>II – Consommation de l'exercice</b>			
<b>III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)</b>			
Charges de personnel			
Impôts, taxes et versements assimilés			
<b>IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>			
Autres produits opérationnels (			
Autres charges opérationnelles			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
<b>V RESULTAT OPERATIONNEL</b>			
Produits financiers			
Charges financières			
<b>VI RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>VII RESULTAT AVANT IMPOTS (V + VI)</b>			
Impôts exigibles			
Impôts différés (Variations)			
<b>VII RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>			
<b>Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)</b>			
<b>VIII RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)</b>			
<b>Dont part des minoritaires (1)</b>			
<b>Part du groupe (1)</b>			

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers con

الإحالات والمراجع:

1. المعايير المحاسبية الدولية، الإطار الفكري لإعداد وعرض البيانات المالية (على الخط). INFORMATION TECHNOLOGY. ACCOUNTANTS، متاح على <www.infotechaccountants.com> (8/3/2013)، فقرات 15-18.

2. طارق عبد العال حماد، موسوعة شرح معايير التقارير المالية الدولية ومقارنتها مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية والخليجية والمصرية، الإسكندرية: الدار الجامعية، 2006، الجزء الأول، ص5.

3. **La Commission de Contrôle des Clubs Professionnels**il peut être envisagé, après autorisation par qui de droit, de clôturer l'exercice sportif au 30 juin (exercice sportif allant du 1er juillet de l'année N au 30 juin de l'année N+1) tel que le prévoit l'article 30 de la loi 07/11 du 25 novembre 2007 portant système Comptable financier (SCF).

4. Robert Obert. **Pratique des normes IAS/IFRS, Comparaison avec les règles Françaises et les US GAAP**. Paris: Dunod, 2003, p251.

5. الموقع الالكتروني للفيدرالية الجزائرية لكرة القدم.

6. International Accounting Standards Board, **International Financial Reporting Standards (IFRSs)**(on line). London: International Accounting Standards Board, 2008, Available on: <www. cma-1. blogspot. com>(83/2013). P109.

7. الفيدرالية الجزائرية لكرة القدم، القانون الداخلي (on line)=(الجزائر): متاح على: الموقع الالكتروني (2013/3/8) ص 13.

8. Robert Obert. Op. cit. p 216.

9. Robert Obert. Op. cit. p 58.