

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

فرع: علوم المالية والمحاسبة

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التخصص : محاسبة

إعداد الطالبين:

نور الدين حروز

أحمد بلقندوز

بعنوان

آليات التسجيل المحاسبي في الحسابات المجمعة

- دراسة حالة نפטال "مديرية الزفت" Direction Bitumes للسنة المالية 2018-

نوقشت وأجيزت علناً بتاريخ: 2019/06/15

أمام اللجنة المكونة من الأساتذة

الرتبة	الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
أ.د/	عبد الحميد بوخاري	جامعة غرداية	رئيسا
د. /	محمد السعيد سعيداني	جامعة غرداية	مشرفا ومقرراً
د/	بوحفص رواني	جامعة غرداية	مناقشا
أ/	مسعود كسكس	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2018 / 2019

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

فرع: علوم المالية والمحاسبة

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التخصص : محاسبة

إعداد الطالبين:

نور الدين حروز

أحمد بلقندوز

بعنوان

آليات التسجيل المحاسبي في الحسابات المجمعّة

- دراسة حالة نפטال "مديرية الزفت" Direction Bitumes للسنة المالية 2018-

نوقشت وأجيزت علناً بتاريخ: 2019/06/15

أمام اللجنة المكونة من الأساتذة

الرتبة	الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
أ.د/	عبد الحميد بوخاري	جامعة غرداية	رئيسا
د. /	محمد السعيد سعيداني	جامعة غرداية	مشرفا ومقرراً
د/	بوحفص رواني	جامعة غرداية	مناقشا
أ/	مسعود كسكس	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2018/2019

∞ إني رأيتُ أَنَّهُ لا يَكْتُوبُ إنسانٌ كتابًا في يومِهِ؛ إلا قالَ في غَدِهِ:
لو عُيِّرَ هذا لكانَ أحسنَ، ولو زيدَ كذا لكانَ يُستَحسَنُ، ولو قُدِّمَ
هذا لكانَ أفضلَ، ولو تُرِكَ هذا لكانَ أجملَ. هذا مِن أعظَمِ العِبَرِ،
وهو دليلٌ على استيلاءِ النِّقصِ على جُملةِ البَشَرِ ◌/

عماد الدين

الأصفهاني

الإهداء

أهدي هذا العمل الذي تم انجازه بعون الله تعالى

إلى والداي العزيزين الكريمين أطال الله عمرهما.

زوجتي العزيزة وأولادي: آلاء، الحاج علي، محمد إسلام، فاطمة الزهراء.

إخوتي و أخواتي الأعزاء عبد الله ،عبد السلام، عبد الحق، عائشة، أسماء ومريم .

معلمي وأستاذي القدير الشيخ بلعور - أطال الله في عمره-

الأهل و المقربين

من كانوا خير أصدقاء لي وخاصة : إبراهيم بيتور الصديق العزيز على قلبي والأخ الذي لم تلده
أمي.

كل من يحملهم قلبي و لا تنذكرهم كلماتي

نور الدين

الإهداء

أهدي هذا العمل الذي تم انجازه بعون الله تعالى وفضله
إلى الوالدين العزيزين الكريمين أطال الله عمرهما
إلى من شجعوني على مواصلة درب العلم والبحث و كانوا لي سنداً زوجتي العزيزة و
أولادي الأعزاء .
إلى صديقي وأخي لعور عبد الرزاق الذي مدا لي يد العون المادي و المعنوي .
إلى حبيباتي أخواتي البنات
إلى كل من يحملهم قلبي ولم يحضروني الساعة .

أحمد

شكر و عرفان

فلو كان يستغني عن الشكر سيدٌ *** لعزة ملكٍ أو علوِّ مكان

لما أمر الله الجليل بشكره *** فقال اشكروني أيها الثقلان

و نحن نحاول صياغة كلمات الشكر لا يسعنا إلا أن نتقدم بخالصه و وافر الامتنان إلى كل من لبي لمساعدتنا و لم ييخل بمد يد العون لنا من قريب و من بعيد لإنجاز عملنا هذا بما يرضي الله أولاً ، ونخص بالشكر الأستاذ الدكتور سعيداني محمد السعيد الذي اشرف علينا و لم يتأخر يوماً في توجيهنا لإتمام هذا البحث، كما ساهم بقدر كبير في إثراء الأطروحة و إغنائها بالملاحظات العلمية، كما لا ننسى الأستاذ الدكتور الرواني بوحفص ، الأستاذ الدكتور بن النوي مصطفى وكل الطاقم البيداغوجي لقسم المحاسبة والمالية لجامعة غارداية على ما قدموه لنا طيلة العامين السابقين من الدراسة.

كما نتقدم بالشكر و التقدير إلى الأساتذة الأفاضل أعضاء لجنة المناقشة.

نتوجه بالشكر و الامتنان إلى جميع الأساتذة، موظفين، زملاء و أصدقاء الذين كان لنا شرف التعرف عليهم في جامعة غارداية.

تقديرينا و امتناننا لكل من ساهم في انجاز هذا العمل من قريب أو من بعيد خاصة السيد قصة الحاج عيسى مدير مركز الزيت نفضال غارداية على التسهيلات المقدمة طيلة مدة الدراسة. و إننا إذ نسأل الله أن نكون على قدر ما حملنا من مسؤولية بما يكفل للعلم بالفكر الهادف

نور الدين . أحمد

لكجس ططتؤز ب :

مجمع الشركات هو عبارة عن مجموعة من الشركات المستقلة في شخصيتها المعنوية والموحدة فيما بينها من خلال روابط، ومؤهلة من قبل الشركة الأم والتي تطبق رقابة مستمرة محدثة وحدة في اتخاذ القرارات .

إن الطبيعة القانونية والإقتصادية لمجمع الشركات المختلفة عن باقي المؤسسات جعل من المحاسبة فيها تختلف عن غيرها في المؤسسات الأخرى ، الأمر الذي يجعل القوائم المالية المجمع الناتجة عن النظام المحاسبي المطبق في هذه المجمعات تكتسي أهمية كبيرة في إتخاذ القرارات في المجمع.

وباعتبار التجميع المحاسبي تقنية محاسبية حديثة ومعقدة ومن مخرجاتها الأساسية القوائم المالية المجمع يقدم البحث عرضا مفصلا لهذه التقنية وانواعها ومختلف الطرق المتبعة في تجميع المعطيات المحاسبية الخاصة بالمجمع.

إن مختلف الهيئات الدولية المصدرة للمعايير المحاسبية الدولية على غرار لجنة المعايير المحاسبية الدولية IASC ومجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB قامت بإصدار العديد من المعايير المحاسبية المنظمة لعمليات التجميع المحاسبي والقوائم المالية المجمع، كما أن النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF هو الآخر تطرق للطرق المحاسبية المتبعة في مجمعات الشركات .

تعتبر مؤسسة مجمع نفضال من المؤسسات الوطنية الكبيرة في الجزائر نظرا للأهمية الإستراتيجية التي تتمتع بها، حيث تولي هذه المؤسسة أهمية كبيرة لعملية التجميع من خلال إنشاء مصلحة خاصة تهتم بالتجميع المحاسبي على مستوى جميع فروعها وتوفير جميع الوسائل الضرورية من البرامج المحاسبية والأجهزة ومختلف شبكات الاتصال إضافة للعنصر البشري المؤهل .

لكجس ططتؤز ب :

التجميع المحاسبي ،مجمع الشركات ،التجميع المباشر،التجميع الغير مباشر،القوائم المالية المجمع،معايير التجميع ، النظام المحاسبي المالي.

Résumé :

Le groupe est un ensemble de sociétés juridiquement autonomes, mais soumises à une direction économique unitaire assumée par une ou plusieurs d'entre-elles.

La nature juridique et économique du groupe de sociétés est différente de celle du reste des sociétés, ce qui différencie la comptabilité de celle des autres sociétés. Ces états financiers consolidés est une résultant du système comptable appliqué dans ces groupe de sociétés ont une grande importance pour la prise de décision dans ces groupes.

La consolidation comptable présente une technique comptable moderne et complexe ainsi que ses principaux résultats les états financiers consolidés. La thèse fournit une présentation détaillée de cette technique ainsi que de ses différents types et méthodes de compilation des données comptables des groupes.

Les divers organismes internationaux de normalisation comptable tels que l'International Accounting Standards Board (IASB) et l'International Accounting Standards Board (IASB) ont publié plusieurs normes comptables pour la consolidation comptable et les états financiers consolidés. ainsi que Le système algérien de comptabilité financière (SCF) a également abordé les méthodes de comptabilité utilisées dans les groupes d'entreprises.

En raison de son importance stratégique, Naftal est une grande entreprise nationale en Algérie, qui attache une grande importance au processus de consolidation comptables, en mettant en place une service spécialisé dans le domaine de la consolidation comptable dans toutes les branches et en fournissant tous les moyens nécessaires en matière de programmes de comptabilité, de dispositifs et de réseaux de communication. Homme qualifié.

Mots clés:

Consolidation comptable, groupe de sociétés, Consolidation directe, consolidation indirecte, états financiers consolidés, Normes de consolidation, système de comptabilité financière.

غهد زطهد نثمائة

I	.....؟ لآهق؟
III	..... سكد هع نغم
IV	..... لكجس
V	..... فؤد بلك صمعة
IV	..... فؤد بلك شقك
VI	..... فؤد بى لاسكك
VII	..... فؤد بلك طلج
VIII	..... فؤد بى لإخ سئفة
أ-ه	..... ظهقت لب
ظف نفى لآهك بى لإخ انء قظطدا ب ولفئ قذب	
07	..... هسات
08	..... ظفئ ثبى لآهك : فلهظ آزنذب حكك ءهظئ
17	..... ظفئ ثبلك بئى بلك ءهظئ ظفئ نذبى عى ط لى نذبى بظك نذب ولسطش SCF ظفئ نذبى ظفئ
42	..... ظفئ ثبلك بلك بظك نذب قظك حئق ب
46	..... خ لإ ش بظف نف
ظف نف بظك بئى بظك نذب بظك نذب	
48	..... هسات
49	..... ظفئ ثبى لآهك بظك نذب فلفب ز دبفضك
57	..... ظفئ ثبلك بئى : لك نء قظك ءهظئ ظفئ نذبى عى لك ز دبفضك
62	..... ظفئ ثبلك بلك : وچعئ قظك ءهظئ ظفئ نذبى عى بلى دا بلك نغو
89	..... ظفئ ثبلك بظ : ق نط لفسئؤ ء
95	..... خ لإ ش بظف نف
97	..... خظف ب
101	..... فؤد بلك صمعة
104	..... ظف طلج
137	..... غهد زطهد نثمائة

فؤءء بؤءء آئىءهك

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
1-1	ملءص ءول أنواع الرقابة وطرق التجميع	13
2-1	أهم التعديلات الءاصلة من IAS 31 إلى IFRS 11	29
1-2	بؤءء مرسئ ءلاءء ءنءبء بلءسءىءا بؤءءءقؤ	92

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
12	شبكة توزيع النفط في الجزائر	1-1
13	شبكة توزيع الغاز في الجزائر	2-1
51	شبكة خطوط أنابيب النفط في الجزائر	1-2
56	شبكة خطوط أنابيب الغاز في الجزائر	2-2
59	هيكلية نفط الجزائر naft-compta	3-2
63	شبكة خطوط أنابيب النفط في الجزائر	4-2
67	شبكة خطوط الغاز في الجزائر	5-2

فهرس بطله بولج

نظلم بولج	صلم بولج
01	هكل الفرع البجر لمؤسسة نفضال
02	مراسلة ببع المعطيات المحاسبية الشهرية - افريل 2019 -
03	سند بين الأقسام BIS رقم 394RES بربل نبلجة السنة 2017- مركز غارداية -
04	سند بين الأقسام BIS رقم 391RES بربل نبلجة السنة 2017 - مركز عبن صالح
05	سند بين الأقسام BIS رقم 000L94 ببول شاحنات بعبدة- مركز غارداية
06	سند بين الأقسام BIS رقم 000LR6 ببول برفافة - مركز عبن صالح
07	سند بين الأقسام BIS رقم 000LC6 ببول مخزونات- مركز غارداية
08	سند بين الأقسام BIS رقم 000M12 ببول مخزون - مركز عبن صالح
09	سند بين الأقسام BIS رقم 3911247 ببول مخزونات الى مركز غارداية
10	سند بين الأقسام BIS رقم 394M12 ببول مخزونات الى مركز عبن صالح
11	سند بين الأقسام BIS رقم 000L15 ببابة شهر 2018/12 مركز غارداية
12	سند بين الأقسام BIS رقم 000L12 ببابة شهر 2018/12 مركز عبن صالح
13	سند بين الأقسام BIS رقم 394412 ببولات المقبوضات 2018/12 مركز غارداية
14	سند بين الأقسام BIS رقم 000L45 ببولات المدفوعات 2018/12 مركز غارداية
15	سند بين الأقسام BIS رقم 391036 ببولات المقبوضات 2018/12 مركز عبن صالح
16	سند بين الأقسام BIS رقم 000L42 ببولات المدفوعات 2018/12 مركز عبن صالح
17	سند بين الأقسام BIS رقم 000LE7 ببع فاتورة نقل لصالح مركز غارداية
18	سند بين الأقسام BIS رقم 000M80 ببع فاتورة نقل لصالح مركز عبن صالح
19	سند بين الأقسام BIS رقم 394613 ببع فواتير مختلفة لصالح مركز غارداية
20	سند بين الأقسام BIS رقم 000JA3 اصلاص معدات بربق نقل لصالح مركز غارداية
21	سند بين الأقسام BIS رقم 000KB3 اصلاص معدات بربق نقل لصالح مركز عبن صالح

22	دفتر الاستاذ لحساب 181853394 على مستوى مديرية الزفت 000
23	دفتر الاستاذ لحساب 181853391 على مستوى مديرية الزفت 000
24	دفتر الاستاذ لحساب 181853391 على مستوى مركز غارداية 394
25	دفتر الاستاذ لحساب 181853000 على مستوى مركز غارداية 394
26	دفتر الاستاذ لحساب 181853394 على مستوى مركز عين صالح 391
27	دفتر الاستاذ لحساب 181853000 على مستوى مركز عين صالح 391
28	مطابقة الارصدة بين الاقسام
29	جدول التدفقات النقدية بين الاقسام على مستوى مديرية الزفت 000
30	جدول التدفقات النقدية بين الاقسام على مستوى مركز غارداية 394
31	جدول التدفقات النقدية بين الاقسام على مستوى مركز عين صالح 391
32	ميزان المراجعة -مديرية الزفت - بعد التجميع -

المقدمة

فصل 1 :

آتمص د ب :

شهد الإقتصاد الجزائري نقلة نوعية من الإقتصاد الاشتراكي الموجه وإقتصاد القطاع العام إلى إقتصاد السوق من خلال الإصلاحات الهيكلية التي انتهجتها الدولة الجزائرية في منتصف التسعينات من القرن الماضي، والتي كان من أهم أهدافها إعادة هيكلة الإقتصاد الوطني والذي كان مشكلا في أغلبه من مؤسسات إقتصادية تتبع للقطاع العام وذلك من خلال تشجيع الإستثمار الخاص سواء المحلي أو الإستثمار الأجنبي المباشر .

هذا التوجه الإقتصادي الجديد حتم على الدولة الجزائرية تبني سياسة تشجع على خلق المؤسسات الاقتصادية وتسهيل إجراءات إنشائها من خلال وضع قوانين وتشريعات جديدة تصب في هذا الإطار، كما انتهجت أيضا الدولة سياسة التحفيزات المختلفة سواءا تعلق الأمر بالناحية الجبائية مثل الإعفاءات الضريبية أو من الناحية التنظيمية مثل منح الأراضي والأوعية العقارية للراغبين في الإستثمار وإنشاء مؤسسات إقتصادية وهذا كله من أجل جذب الإستثمارات المحلية والأجنبية في ظل المنافسة الكبيرة من دول الجوار على ذلك.

ونتيجة لذلك أدت هذه السياسة إلى ظهور العديد من المؤسسات الإقتصادية الجديدة والتي وجدت في السوق الوطنية فرصة لتحقيق وتعظيم أرباحها نتيجة لغياب المنافسة وكذلك التحفيزات الكبيرة التي وضعتها الدولة لهذه المؤسسات مما أدى لاحتدام المنافسة بين مختلف المؤسسات للسيطرة على السوق الوطنية وحتى المؤسسات العمومية و التي كانت إلى وقت قريب خارج المنافسة بالنظر للمشاكل التي عانت منها طول الفترة السابقة.

هذه المنافسة الشديدة أدت بالعديد من المؤسسات إلى التوجه إلى تشكيل مجتمعات اقتصادية من أجل التكيف مع الوضع الجديد ومن أجل تحقيق أكبر قدر من الأرباح وتقليل التكاليف، وحتى المؤسسات العمومية انتهجت أيضا هذه السياسة من خلال إعادة هيكلتها في شكل مؤسسات قابضة جديدة لمواجهة المنافسة من القطاع الخاص و الشركات الأجنبية .

و في سياق هذا التوجه الذي يرمي إلى تشجيع القطاع الخاص و جذب الاستثمار الأجنبي المباشر وظهور مجتمعات الشركات التي تقتضي تغييرات جذرية في الميدان المحاسبي في إطار المعايير المحاسبية الدولية، أصبح المخطط المحاسبي الوطني لا يتلاءم مع الطرف الجديد ولا يستجيب لاحتياجات

المستثمرين ، لذلك أصبح من الضروري تبني نظام محاسبي جديد يواكب تلك التطورات و قادر على تلبية مختلف احتياجات المستثمرين و هذا عن طريق إعادة هيكلة المخطط المحاسبي الوطني الذي يعاني من نقائص عديدة تمس كل جوانبه ابتداء من المبادئ العامة التي يقوم عليها إلى القوائم المالية المقدمة خاصة عند معالجته لمحاسبة مجمع الشركات مرورا بقواعد التقييم و تصنيف الحسابات ، مما أدى إلى عدم اعتماده من طرف الشركات الأجنبية لوجود مشاكل في التسيير وعدم توافق قوائمه المالية مع المعايير المحاسبية الدولية ،لذا أصبح من الضروري تبني نظام محاسبي ملائم مع احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية على المستويين الوطني و الدولي.

اص دجى لأسكذب :

تهدف المحاسبة بشكل أساسي إلى تقديم معلومات كاملة، قانونية، موضوعية، شفافة، وأكثر صدق وهذا في شكل قوائم مالية وتقارير مفصلة تعطي صورة معبرة عن الوضع المالي للمؤسسة مما يسمح لمستعملي هذه القوائم المالية من المستثمرين وأصحاب المصالح و تضمن لهم متابعة جيدة لأموالهم .فهي المصدر الموثوق فيه بالنسبة للمعلومات الاقتصادية والمالية .وتقدم صورة صادقة عن المؤسسة وقياس كفاءتها ومردوديتها الاقتصادية .

إن تبني الجزائر النظام المحاسبي المالي الجديد الذي يعوض المخطط الوطني للمحاسبة، ويستلهم معظم مقوماته من المعايير الدولية للمحاسبة .وبذلك فإن قواعد إعداد وعرض القوائم المالية المعدة من قبل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية سوف تتخذ مسارا آخر يختلف كليا عما كان مطبقا من قبل .ولا تخرج المؤسسات المنظمة في شكل مجتمعات أو شركات قابضة عن هذا الإطار حيث خصص المشرع الجزائري جزءا مهما لها في التشريعات و القوانين التي تنظم إعداد القوائم المالية المجمع أو الفردية لفروع المجمع .

وعليه ومن خلال كل ما سبق نطرح الإشكالية الرئيسية التالية:

لدى أى كندة ~~المنفعة~~ ~~الصنع~~ لك ~~أج~~ ~~و~~ ~~حج~~ ~~المنفعة~~ ~~الصنع~~ ~~فى~~ ~~ط~~ ~~ك~~ ~~ث~~ ~~ح~~ ~~د~~ ~~ة~~ ~~الصنع~~ ~~ب~~ ؛

ومن أجل الإجابة عن هذه الإشكالية الرئيسية نطرح الإشكاليات الفرعية الآتية :

- ماهي التقنيات المستعملة في إعداد الميزانيات المالية المجمع ؟
- ما هي نظرة المعايير المحاسبية المختلفة (IAS/IFRS) لعمليات إعداد الميزانيات المجمع؟
- ما هي الإجراءات التي أقرها النظام المالي المحاسبي SCF لإعداد الميزانيات المجمع؟

- ماهي الإجراءات المتبعة في إعداد الميزانيات المجمع في المؤسسة الوطنية نفضال في فرعها مديرية الزيت BITUMES ؟

ة. أهداف الصندة :

- من أجل إبراز مشكلة الدراسة تم إعتداد الفرضيات الآتية :
- تستعمل تقنيات التجميع المحاسبي من أجل إعداد الحسابات المجمع
- خصصت الهيئات المصدرة للمعايير المحاسبية الدولية حيزا مهما للقوائم المالية والحسابات المجمع من خلال إصدار مجموعة من المعايير المحاسبية في هذا الشأن وتحديثها كلما دعت الضرورة لذلك
- تطرق النظام المحاسبي والمالي SCF لموضوع الحسابات المجمع من خلال سن القوانين المنظمة لها.
- تتبع مؤسسة نفضال الإجراءات المنصوص عليها في القوانين من أجل تقديم حساباتها المجمع.

ت. بل هيغ قوئ خئندوئك شب

- محاولة معرفة الخلفيات النظرية لكيفية إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عام والقوائم المالية المجمع بشكل خاص
- الإطلاع على مختلف المعايير المحاسبية الدولية في موضوع التجميع المحاسبي ومقارنتها مع النظام المحاسبي الجزائري
- موضوع الدراسة يدخل في صلب المحاسبة وهو مجال تخصصنا العلمي والمهني أيضا.
- الموضوع من المواضيع الحديثة في مجال تخصص المحاسبة
- قلة الدراسات السابقة في الموضوع
- إضافة لكل ذلك الطالبين من الممارسين لمهنة المحاسبة و الموضوع فرصة من أجل تنمية المعارف و المهارات المحاسبية

ث- آهي طاصدظ :

- الإحاطة بالنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.
- التعرف على كيفية إدماج الحسابات على ضوء النظام المحاسبي المالي .
- التعرف على أهم ما تضمنته المعايير المحاسبية والمتعلقة بتجميع الحسابات
- الوقوف على واقع الممارسة المحاسبية في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية حول كيفية إعداد القوائم المالية المدمجة .

ج- أهداف البحث :

إن سن القوانين والتشريعات المنظمة لإعداد القوائم المالية المجمعة ومطابقتها مع المعايير المحاسبية الدولية من شأنه أن يشجع الشركات العالمية من أجل الدخول و الإستثمار في الجزائر وهو المسعى الذي تريد السلطات العليا في البلاد بلوغه من أجل تنويع الإقتصاد الوطني و النهوض به.

ح- مخرجات البحث :

1- مخرجات البحث : السنة المحاسبية المالية 2018

2- مخرجات البحث : مؤسسة تسويق و توزيع المنتجات البترولية نفطال وفرعها لتسويق الزفت والذي يتكون من 15 مركز وقد اقتصرت الدراسة على ثلاثة مراكز - مديرية الزفت ،مركز غارداية،مركز عين صالح - نظرا لتشابه العمليات مع المراكز الأخرى ونظرا لحجم الدراسة الذي لا يمكن أن يستوعب كل المراكز الأخرى

خ- طه نتائج البحث :

قصد الإجابة عن الإشكالية المطروحة في هذه الدراسة، وكذا التساؤلات الفرعية تم اختيار المنهج الوصفي في الجزء النظري الذي يتناسب مع طبيعة، ونوع الموضوع من خلال إبرازه لوصف الظاهرة المراد دراستها، كما استخدم منهج دراسة الحالة في الجزء التطبيقي .

د- نتائج البحث :

تم تقسيم البحث إلى فصلين، تناول الفصل الأول الأدبيات النظرية للدراسة وكذلك الدراسات السابقة للموضوع حيث قسم إلى ثلاثة مطالب تناول المطلب الأول عموميات حول التجميع المحاسبي أما المطلب الثاني تطرق إلى مختلف المعايير المحاسبية المنظمة للتجميع المحاسبي وكذلك نظرة النظام المالي المحاسبي الجزائري للتجميع المحاسبي أما المبحث الثالث فخصص للدراسات السابقة ومساهمة الموضوع.

في الفصل الثاني تم التطرق إلى التجميع المحاسبي في مؤسسة نفطال من خلال ثلاثة مطالب،في المطلب الأول تم التعريف بالمؤسسة قيد الدراسة أما المطلب الثاني تم التطرق فيه للنظام المحاسبي المعتمد في المؤسسة وكذلك إجراءات وآليات إعداد الحسابات المجمعة أما المطلب الثالث تم تحليل النتائج المتوصل إليها في الدراسة التطبيقية .

ن - شعراء قلائد :

- قلة الدراسات السابقة في الموضوع؛
- قلة المراجع وخاصة باللغة العربية لغة البحث؛
- عدم توفر دراسات أجنبية في الموضوع .

طَفَّ بِفِيءِ لَاهِك

يَأْخَانَتْ قَطَّطِ دَابَّ وَطَّطِ قِزْب

تهدت :

إن المجمع كمجموعة من الشركات شركة أم و شركات أخرى تابعة، المستقلة فيما بينها من الناحية القانونية، والمرتبطة من الناحية الاقتصادية، وهذه الخاصية التي تميز مجمع الشركات، جعلت من القوائم المالية الفردية لكل شركة مكونة له لا تعطي الصورة الصادقة لكل المجمع، وهذا ما كان سببا في استخدام تقنية محاسبية تأخذ بعين الاعتبار كل النتائج المحققة بطريقة موحدة ، إذ تسعى القوائم المالية المجمعة إلى إعطاء صورة صادقة للبيانات المالية أمام المتعاملين الاقتصاديين الداخليين والخارجيين فهي تهدف إلى تقديم صورة صادقة ومعبرة للوضعية المالية و الاقتصادية للمجمع ككل .

هذه التقنية المحاسبية تسمى بعملية التجميع المحاسبي والتي ستكون محور الدراسة في الفصل الأول من هذا البحث، ومن اجل ذلك تم تقسيم الفصل إلى ثلاثة مباحث :

- طلب ثبى لأهك : مفاهيم أساسية حول التجميع
- طلب ثبى بئى : التجميع في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي
- طلب ثبى بأكب : الدراسات السابقة ومساهمة الدراسة

طلب نفى لأهك : فلهظ أزذذد حك طلب نفى

التجميع تقنية تساعد الشركات التي تملك عدة فروع على إعطاء صورة مالية موحدة و صادقة لكي تساعد مستعملي القوائم المالية في فهم الوضعية المالية للمجمع ، و ذلك من خلال إظهار الحالة المالية ونتائج المجمع المتكونة من الشركة الأم و كل الشركات التابعة لها كأنها تكون شركة واحدة، فعلى المجمع أن يتحلى بالصرامة و الدقة عند تطبيق هذه التقنية¹

طلب نفى لأهك: فلهظ لم أهئ طلب نفى

طلب نفى لأهك : فلهظ لم طلب نفى

إن تميز مجمع الشركات بوحدة اقتصادية تربط شركات تتمتع كل منها بشخصية مستقلة، كان سببا في استخدام تقنية محاسبية تترجم هذه الظاهرة، و هذا عن طريق تقديم قوائم مالية موحدة ومنه تم إنشاء الحسابات المجمعة. "فالتجميع المحاسبي هو عبارة عن وسيلة من وسائل التسيير الضرورية للمجمع وهو عنصر ذو فائدة كبيرة بالنسبة للمعلومة الخارجية"².

وقد عرفه Jean Corre بأن له هدف إعطاء المعلومات التي لها معنى معين و موضح للحقيقة المالية و الاقتصادية للوحدة المكونة من طرف شركة تدعى شركة الأم، و الشركات التي تراقبها و التي هي مستقلة عنه³.

وفي تعريف آخر: "التجميع المحاسبي له هدف القيام بعملية توضيح ووصف للوضعية ولعمليات مجمع الشركات بغرض إعطاء معلومات يشترط فيها أن تكون ذات معنى، ويجب أن تتجاوز الإطار المحدود للشركة كوحدة قانونية مستقلة بل تكون للمجمع ككل"⁴.

وحسب Tayeb Zitoune فإن : "التجميع المحاسبي يتمثل في تجميع الحسابات السنوية لعدة شركات لا تحمل نفس الشخصية المعنوية و لكنها تربط فيما بينها وحدة اقتصادية ومالية ويهدف إلى إعطاء الصورة الصادقة و الكاملة للوضعية المالية للمجمع"⁵.

وفي تعريف آخر : "تهدف عملية التجميع المحاسبي إلى إعطاء صورة محاسبية منطقية، المالية، كما لو أن مجموع هذه الشركات تكون شركة واحدة"⁶.

¹ - نيجي عبد الكريم، نظام متع بطسطط لأهك عو لذذذد بطلب نفى لسططط حذكة، أطروحة دكتوراه، جامعة تلمسان، 2017، ص147

² - José Destours et Thierry Cuyanbérén , **Comptabilité et gestion des sociétés**, édition Lacost , France 1998 , P240

³ - Jean Corre , **La consolidation** , Librairie Vuizort , France 1984 , P63

⁴ - Michel Builly et Philippe Goste et Perscol Simon ,**La consolidation des comptes** ,édition d'organisation ,France 1986 , P10

⁵ - Tayeb Zitoun , **Comptabilité des sociétés** , édition Berti , Alger 2003 , P61

⁶ - J.Y.Eglem et P.Gazil , op-cit , P63

كما تم تعريف الحسابات المجمع في القانون التجاري الجزائري لسنة 1996 في مادته 732 مكرر كما يلي : "يقصد بالحسابات المجمع تقديم الوضعية المالية و نتائج مجموعة الشركات كأنها تشكل نفس الوحدة....".

طلب نظر بئسئ : آهئ بولعئبئ

تهدف عملية تجميع الحسابات إلى إعطاء الصورة الحقيقية للوضعية المالية ، وهذا لما جاء في نص المادة 732 مكرر 04 من القانون التجاري و القرار الصادر في الجريدة الرسمية عدد 19 من سنة 2009 الذي ينظم المحاسبة حسب النظام المحاسبي المالي و التي تطرق إلى الحسابات المدمجة " تهدف الحسابات المدمجة إلى تقديم الممتلكات و الوضعية المالية و النتيجة الخاصة بمجموعة الكيانات كما لو تعلق الأمر بكيان واحد¹ .

تسعى الحسابات المجمع إلى تكملة النقائص الكائنة في التصريحات الدورية للشركة الأم وشركاتها التابعة، ولا يقتصر دورها على تحسين و التكملة وإنما يكمن أيضا في أنها تعتبر :

- كطريقة مثلى لتقدير المحفظة (Portefeuille) من وجهة نظر مالية؛
- تمثيل مطور للوحدة الاقتصادية؛
- وهي كالحسابات الفردية أداة معلوماتية للخارج و هي أداة للتسيير الداخلي².
- أ- أداة للمعلومات الخارجية :

- تعتبر الحسابات المجمع مصدر للمعلومات التكميلية و المصححة لمعرفة نسبة المجمع المالية و تسمح بالأخص :
- طرح تحليل مالي واقعي للمجمع (أموال الخاصة، ديون طويلة و متوسطة الأجل، ديون قصيرة الأجل)، وكذا إعطاء نظرة عن التطور العام لمجمع الشركات؛
- معرفة علاقة هذا التطور بنسبة الأصول (مدى تغطية الأصول الثابتة بالأموال الثابتة، بالأموال المتداولة،.....الخ)؛
- قياس العلاقة بين الأرباح ورقم الأعمال وفعالية الأموال الخاصة؛
- لإعطاء حكم صادق حول مردودية المجمع ككل (مقارنة مع الأرباح الموزعة).
- ب- أداة للتسيير (Instrument de gestion) : تعطى عملية التجميع المحاسبي أفضل معرفة للشركات التابعة وأحسن تحديد للروابط المتواجدة بين أعضاء المجمع، فباستخدام دليل التجميع و مخطط

¹ - نعيجي عبد الكريم، ليجظولعئبئ دكئ، ص150

²- J.Raffegaue , P. Surfis , J. Corre , D , de Ménonville , op-cit , P68

التجميع تحقق عملية التجميع تجانس طرف التقييم وتتناسق الحسابات السنوية للشركات المجموعة، وهذا ما يوفر لغة موحدة والتي تسمح بالحصول على معلومات موحدة وذات مصداقية، ومنه يمك مقارنة مردودية مختلف الشركات التابعة. كما تمكن هذه العملية بتشخيص وضعية كل شركة، مما يسهل لها عملية التسيير والمراقبة¹.

إذن فالحسابات المجموعة تقدم صورة كاملة للحسابات الدورية فيما يتعلق بـ:

1- الذمة*: توضع كل الذمة تحت تصرف و تسيير المجمع، و يمكن أن تحتوي هذه الذمة على الأملاك الدائمة و المعدات و من الأصول المالية، و ميزتها أنها توضح الوضعية الحقيقية لما تمثله السندات المساهمة المقيدة في الأصول الثابتة للشركة المجموعة.

2- الحالة المالية: توضح الحسابات المجموعة كل الحسابات الدائمة و الديون الموجودة، سواء كانت تتعلق بالمتعاملين الخارجيين أو بالمؤسسات المنتمية إلى نطاق التجميع، حيث نجد في الحسابات الفردية الخاصة بالشركة الأم، القروض أو الإقتراضات إتجاه مؤسسات المجمع، والتي يتم إقصائها من الحسابات المجموعة ولا تبقى الا الحسابات الدائمة و الديون الحقيقية اتجاه المتعاملين الخارجيين.

ولهذا تعتبر الحسابات المجموعة أكثر وضوحا من الحسابات الدورية الفردية ، لأنها تقدم لنا الوضعية الحقيقية للحالة المالية الخاصة بالمجمع.

3- النتائج والنشاط: تحدد الحسابات المجموعة رقم الأعمال الخاصة بالمجمع، وهذا بإقصاء كل المعاملات الداخلية سواء كانت نتائج موزعة أو محتفظ بها في الاحتياطات، حيث أن الحسابات السنوية الخاصة بالشركة المجموعة تظهر:

- النتيجة الصافية الخاصة بنشاطها؛
- أرباح أسهم الشركات التابعة؛
- مؤونات تدني الشريكات التابعة .

وبالإضافة إلى هذا، يمكن للمجمع أن يتحصل على أوراق المساهمة المالية الخاصة بشريكات تابعة بغرض تحقيق رقابة مطلقة عليها. فيمكن له في هذه الحالة الحصول عليها بسعر جد مرتفع، مما يجعل سعر الشراء يفوق حصة رؤوس الأموال المتوفرة، وهذا ما تبنيه الحسابات المجموعة حيث يمكن ملاحظة إذا كانت قيمة اكتساب أوراق المساهمة منسجمة مع الوسائل المالية ونتائج المجمع المتوفرة.

¹- Jean Corre , Les règles de la consolidation des comptes , édition Bodas , France 1985 , P15-16

*Le patrimoine.

وأخيرا، فإن قيم التنازلات الخاصة بالأصول الثابتة الداخلية تقود الى تحقيق نتائج إيجابية وهو مالا يمكن أن يمثل صورة صادقة عن النتيجة المحققة في نظر المتعاملين الخارجيين لأن مسؤولي المجمع يمكنهم التحكم فيها¹.

طلب نفى لأهك: تطسطدا ب هعئبق ندب

كما ذكرنا أن الغاية من عملية التجميع هو تقديم الذمة، الوضعية المالية و نتائج المجمع الذي يحتوي على الشركة الأم و الشركات المرتبطة بها كما لو أنها تشكل وحدة واحدة، و المعطيات المعتمدة للوصول إلى هذه الغاية هي الميزانية و الحسابات الفردية لكل شركة مجمعة.

ولهذا فمن المهم جدا معرفة:

- كيفية تجميع المعطيات المحاسبية؛
- أنواع التجميع.

طلب نفى لأهك: تطسطدا ب هعئبق ندب

إن عملية تجميع المعطيات المحاسبية تحدد المعطيات المحاسبية المستخدمة و محتوى الخطوات للحصول عليها ويتم استخدام :

أ- **ططسطدا ب هعئبق ندب** * : في هذه الطريقة يتم استعمال معطيات الميزانية أو الحسابات الفردية لكل شركة من شركات المجمع لنهاية الدورة (ميزانية و حسابات النتائج)، حيث يتم جمعها ثم إخضاعها لعدة تعديلات (ترتيب، معالجة و استبعاد)، وهذا مع الأخذ بعين الاعتبار لعناصر الدورات السابقة.

والخطوات المتبعة هي كالتالي:

- جمع القيم (الأصول و الخصوم، التكاليف و الارادات) للشركات المجمعة بالتكامل؛
- تسجيل عمليات التجميع (التركيب، المعالجة و الاستبعاد) مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر الدورة و الدورات السابقة؛
- تقديم الحسابات المجمعة؛
- مركزية العمليات.

ب- **ططسطدا ب هعئبق ندب** * : هذه الطريقة مستوحات من مبادئ المحاسبة العامة التي تفرض أن إقفال الحسابات يكون في نهاية الدورة و الاستئناف من جديد يكون في بداية الدورة الموالية، وتسجيل عمليات المحاسبية هو بشكل يومي. والخطوات المتبعة هي كالتالي:

* La situation financière .

¹- Francois Colinet , **Pratique des comptes consolidés** édition dunod ,France, P5

- تسجيل التدفقات لقيم (الأصول، الخصوم، التكاليف و الإيرادات) مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر الدورة في النتيجة، وكذا عناصر الشركات المجموعة بتعديل السندات.
- مركزية العمليات
- تقديم الحسابات المجموعة

طلب نفى لأهك : آتطلب تطلبا

في المجمعات التي توجد بها مساهمات غير مباشرة، يوجد طريقتين للتجميع:

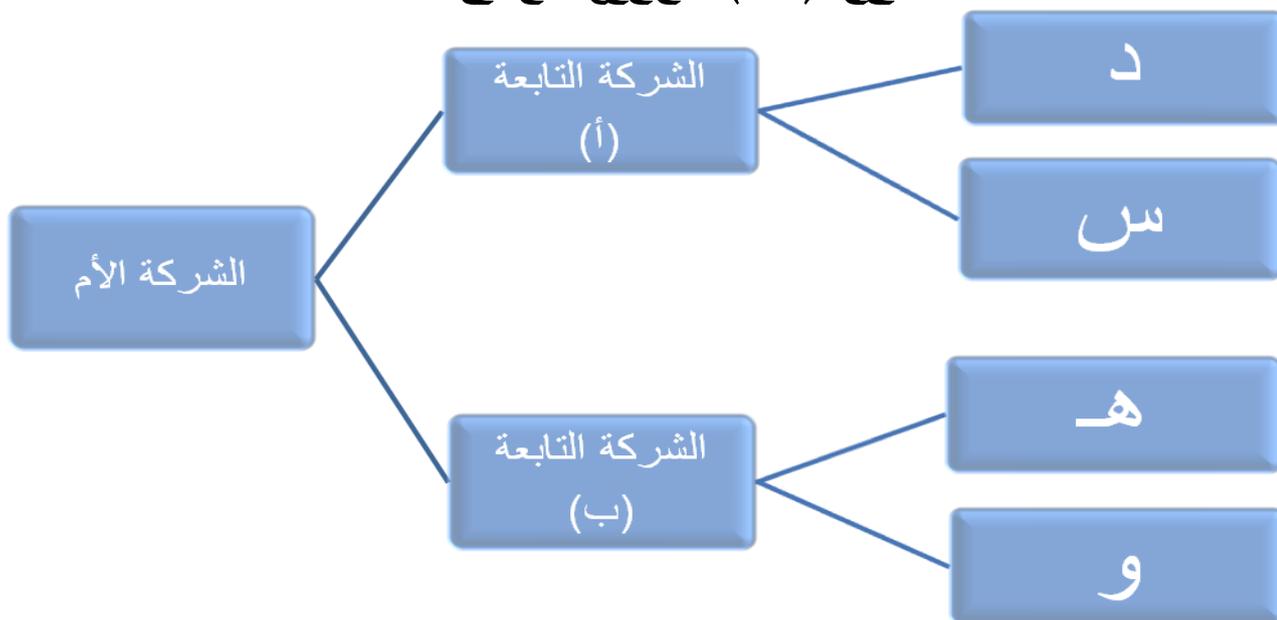
- التجميع المباشر (Consolidation Directs)
- التجميع الغير المباشر (Consolidation palier)

آ- تطلبا

تسعى طريقة التجميع المباشر الى تحديد كل شركة من شركات المجمع و الداخلة في نطاق التجميع، وهذا من خلال التحديد المباشر لحقوق المجمع في الأموال الخاصة لكل شركة منه، وكذا حصة كل شركة في الاحتياطات و نتيجة المجمع.

ترتكز تقنية التجميع المباشر على عملية تجميع كل شركة من شركات المجمع مباشرة في الشركة الأم وذلك في عملية واحدة، وتستعمل نسبة الفائدة التي تعود للشركة الأم، تسعى للشركة الأم، وتسعى إلى التحديد المباشر لحقوق المجمع في الشركات المجموعة و الحقوق الخارجة عن المجمع.

طلب (1-1) تطلبا



طلب مستذ : الطيب مداني، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية دراسة حالة

مجمع ENSP، مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة، 2015، ص 66

وعلى هذا الأساس ففي التجميع المحاسبي لشركات المجمع يوجد ثلاثة طرق أساسية¹:

- طريقة التجميع بالتكامل الكلي *
- طريقة التجميع بالتكامل النسبي أو الجزئي *
- طريقة التجميع بالوضع في التكافؤ *

بجهاك نفل (1-1): ملخص حول أنواع الرقابة وطرق التجميع

ص دئ بولعئبق نفل	طرق نفى الأهلاك
التكامل الكلي	طرق نفى الأهلاك بولعئبق نفل
التكامل النسبي	طرق نفى الأهلاك بولعئبق نفل
الوضع في تكافؤ	مآئند نفل

طلسئذ: شنوف حمزة، مرجع سبق ذكره، ص20

آ ص دئ بولعئبق نفل أئدئفل بولعئبق نفل: تهدف هاته الطريقة إلى تمثيل جميع أطراف المجمع التي لها شخصيات معنوية مختلفة وفق صورة اقتصادية موحدة. ولتجسيد هذا الهدف تجمع كل الحسابات الميزانية وحسابات النتائج في حسابات الشركة المجموعة وهي شركة الأم.

إن هذه الطريقة تمس جميع عناصر الأصول و الخصوم وكذا الإيرادات و النفقات للشركات التابعة*² ، وهذا لمعرفة درجة الأهمية الحقيقية لكل عنصر من عناصر حسابات النتائج و الميزانية لكل المجموعة الإقتصادية ، لهذا فهي طريقة شاملة .

ويمكن أن نختصر مراحل هاته الطريقة في النقاط التالية³:

- ضم في حسابات المؤسسة الجامعة، عناصر الميزانية و النتيجة للمؤسسة المجموعة بعد المعالجة المحتملة؛
- استبعاد العمليات و الحسابات المتبادلة؛
- اقتسام الأموال الخاصة والنتيجة بين فوائد المؤسسة الجامعة وفوائد الشركات الأخرى أو المساهمين (فوائد الأقلية)؛

¹- D.Lefèvre , T. Vachet , **Comptabilité des sociétés et fiscalité** , édition Hachette livre , France 1999 , P97

* Intégration globale

* Intégration proportionnelle.

* La mise en équivalence .

² *Art 248 du décret du 17 février 1986 : "Dans la méthode de l'intégration globale , bilan consolidé reprend les éléments du patrimoine de la société consolidante , a l'exception des titres de la société consolidée a la valeur lesquels est substitué l'ensemble des éléments d'actifs et passifs constitutifs des capitaux propres de ces sociétés déterminés d'après les règles de la consolidation ."

³- Jean Corré , Les règles de la consolidation des comptes , op-cit , p19

- استبدال القيمة المحاسبية لسندات المساهمة في الميزانية المجمعة من حصص الأموال الخاصة بما في ذلك نتائج السنة المالية
- استبعاد المعاملات و الحسابات بين الشركات التابعة للأسهم و الشركات المجمعة الأخرى وكملاخص لهذه الطريقة فتعتبر هذه الأخيرة على أنها تقنية تساعد على تجميع الشركات تحت التأثير البارز دون القيام بعملية الدمج . نظر لعدم سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة . ويمكن دورها في القيام بإعادة تقدير سندات المساهمة للشركات التابعة في شركة الأم.

طلب نب ظك بظمى: ظك دظنظظظظظ دظنظى ظى ظظ لعظ دظظظ دظنظ بظظظظظ بظظظظظ

SCF ظظظ دظنظى ظظظظظ

بعد التطرق إلى مفهوم التجميع المحاسبي و أهدافه وكذلك أنواعه وطرقه سنحاول من خلال هذا المبحث عرض وتحليل للمعايير المحاسبية الدولية والمتعلقة بالتجميع، سواءا تعلق الأمر بمعايير المحاسبة الدولية IAS أو معايير التقارير المالية IFRS وكذلك سنتطرق في الأخير إلى وجهة نظر النظام المالي المحاسبي الجزائري SCF للتجميع المحاسبي والقوائم المالية المجمعة.

ظظظظظى لأهك: ظك دظنظظظظظ دظنظى ظى ظظظظظظ دظنظظظظظ بظظظظظ بظظظظظ: IAS:

يتناول هذا المطلب من خلال فروعه الثلاث معايير المحاسبة الدولية الخاصة بالقوائم المالية المجمعة و المنفصلة و التي كانت موضوع التعديل في 12 ماي 2011 من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

الفرع الأول : المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS 27 القوائم المالية الموحدة والمنفردة :

يطبق هذا المعيار عند إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة لمجموعة من الشركات التي تكون تحت سيطرة الشركة الأم ،و المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة،الشركات ذات السيطرة المشتركة عليها ،والشركات الزميلة عندما تختار الشركة أو يتطلب منها بموجب قوانين محلية عرض قوائم مالية منفردة¹

إن المعيار المحاسبي الدولي رقم "27" الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية 18 في ديسمبر 2003 يسري على البيانات المالية للفتترات المفتوحة التي تبدأ من أو بعد 01 جانفي 2005²

1. هدف المعيار المحاسبي الدولي رقم 27

يهدف هذا المعيار إلى بيان كيفية إعداد وعرض القوائم المالية المدمجة لمجموعة من الكيانات تسيطر عليها الشركة الأم ، والبيانات المالية المنفصلة المحددة لمساهمات الشركات التابعة³، وحسب

2. ظظظظظظ دظنظظظظظ بظظظظظ:

- ظظظظظظ بظظظظظ بظظظظظ: تكون القوائم المالية لمجموعة تقوم بالعرض وكنها منشأة اقتصادية واحدة؛

¹ - خالد احمد الجعارات، لعظ دظظظظظ دظنظظظظظ بظظظظظ بظظظظظ 2007، دار إثراء للنشر والتوزيع عمان، الأردن، ط1، 2008، ص253

² Compilation des normes IAS / IFRS et des interprétation SIC/IFRIC, comprendre le nouveau monde de l'information financière IFCRS, p65. Disponible en ligne a l'adresse <http://www.focusifrs.com/content/view/full/202>.

³ J.F DES ROBERT Et AUTRES , Norme IFRS ET PME , Dunod,Paris,France,2004,p92

- **طخندك تطئئج ب:** وهي الشركات التي يتم السيطرة عليها من قبل شركة أخرى تعرف بالشركة الأم؛

- **طخندك بول:** هي التي يتبعها شركة تابعة أو أكثر، ويطلق عليها كذلك بالشركة القابضة؛

- **طخضرب:** (لأغراض هذا المعيار) تعني القدرة على السيطرة أو التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة ما من أجل تحقيق

- **طخدمع ب:** عبارة عن الشركة القابضة والشركات التابعة لها.

- **طخنفى لأئذ ب:** عبارة عن الجزء من صافي الربح أو الخسارة ومن صافي موجودات الشركة التابعة والتي تخص حقوق غير مملوكة مباشرة أو غير مباشرة من جانب الشركة القابضة في شركاتها التابعة.

هذا المعيار نقول عن كيان أنه يسيطر على كيان أو كيانات أخرى إذا توفرت الشروط الآتية¹:

- **طخكذب:** وهي حيازة الشركة الأم (بشكل مباشر أو غير مباشر) على أكثر من 50 % من حقوق التصويت استناداً إلى اتفاق مع مستثمرين آخرين .

- **طخشيت طخئئز ب:** هي القدرة على تحديد سياسيات مالية و تشغيلية للمجمع بموجب نظامها الداخلي .

- **طخرى لأئذ ب:** القدرة على تعيين أو صرف أغلبية أعضاء مجلس الإدارة

3- نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم 27²:

- يجب تطبيق هذا المعيار عند إعداد و عرض الكشوفات المالية المدمجة لمجموعة كيانات خاضعة لسيطرة شركة أم ؛

- يجب تطبيق هذا المعيار أيضا في المحاسبة على الاستثمارات في شركات تابعة لأغراض إعداد الكشوفات المالية الخاصة بالشركة الأم .

تعتبر الكشوفات المالية المدمجة جزءا من الكشوفات المالية التي ورد ذكرها في مقدمة المعايير المحاسبية الدولية .وعلى ذلك فإن الكشوفات المالية المدمجة يجب إعدادها وفق للمعايير المحاسبية الدولية.

¹ زرموت خالد ، مرجع سبق ذكره ، ص 53

² غانم شطا ، **طخسب نططئئز بولعئبق نذ** ، نوميديا للطباعة و النشر ، قسنطينة ، الجزائر ، 2009 ، ص 193

1. هدف المعيار طلب نفى لتلكى نظ 28 :

يطبق هذا المعيار عند المحاسبة من جانب المستثمر عند الإستثمارات في كيانات مشاركة ، ويهدف هذا المعيار إلى وصف محاسبة أحد المستثمرين الذين لديهم نفوذ ملحوظ في كيانات مشاركة . ونعني بالكيانات المشاركة هي التي يكون فيها للمستثمر نفوذ ملحوظ عليها ، ولا يمكن إعتبارها شركة تابعة للمستثمر أو مشروعاً مشتركاً .

غير أنه لا يدخل ضمن نطاق هذا المعيار تلك الإستثمارات في الكيانات المشاركة المملوكة لما

يلي¹:

- مؤسسات رأسمال المخاطر ؛

- صناديق الإستثمار أو المنشآت المماثلة بما في ذلك صناديق التأمين الإستثمارية.

2. طلبك تطسطدا بولعئبق لأغسئج ،ئئح تطسعنئذ نظ 28 :

- يفترض هذا المعيار نسبة 20 % كحد أدنى أو أكثر للاستحواذ بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة أي أنه إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة نسبة 20% أو أكثر من حقوق التصويت في الكيان المستثمر فيه ، فيفترض أن له نفوذا مؤثراً بها ، إلا إذا ثبت عدم وجود هذا التأثير . و بالعكس فإذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أقل من نسبة 20 % من حقوق التصويت في الكيان المستثمر فيه فيفترض أن ليس له نفوذا مؤثراً بها إلا إذا ثبت وجود العكس . ولا يمنع تملك مستثمر آخر على نسبة كبيرة من الشركة المستثمر فيها أن يكون لمستثمر نفوذ ملحوظ² .

- يمثل مستوى 20 % افتراض يمكن تأكيده أو نفيه من خلال الملاحظات في الواقع ، وفي العادة يمكن التحقق من وجود نفوذ ملحوظ للمستثمر بطريقة أو أكثر مما يلي³ :

أ. التمثيل في مجلس الإدارة أو أي جهة إدارية مكافئة في الشركة المستثمر فيها .

ب. المشاركة في عملية وضع السياسات بما في ذلك قرارات توزيع الأرباح أو التوزيعات الأخرى؛

¹ COLLECTION les codes RF , code IFRS Normes et interpretation , 5 éme édition, Groupe Revue Fiduciaire, paris , 2011 ,P265.

² غانم شطاط ، لدجولعئبق دكن ، ص 202

³ سلامي منير ، لدجولعئبق دكن ، ص 102

- ج. وجود معاملات هامة بين المستثمر والشركة المستثمر فيها؛
- د. تبادل أفراد الإدارة و الخبرة الإدارية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها ؛
- هـ. إعطاء معلومات فنية و أساسية عن الشركة المستثمر فيها .
- يجب المحاسبة على الإستثمار في كيانات مشاركة بالكشوفات المالية المدمجة بإستخدام طريقة المعادلة (mise en équivalence). إلا إذا كان شراء تلك الإستثمارات والإحتفاظ بها قد يتم بنية التخلص منها في المستقبل القريب وفي هذه الحالة يجب إستخدام طريقة التكلفة .
- تستخدم طريقة التكلفة عن المحاسبة في كيانات مشاركة إذا كانت تلك الشركة تمارس نشاطها في ظل قيود مشددة ومستمرة بحيث تعيق بشكل واضح قدرتها على تحويل أموال المستثمر . كما تستخدم أيضا إذا كان شراء الاستثمار قد تم بنية التخلص منه في الأجل القريب .
- يجب على المستثمر أن يتوقف عن إستخدام طريقة المعادلة إبتداء من¹ :
- تاريخ فقدان القدرة على نفوذ ملحوظ في كيانات مشاركة رغم الاحتفاظ بالاستثمارات كليا أو جزئيا؛
- التاريخ الذي يصبح فيه إستخدام الأموال الخاصة غير مناسب بسبب ممارسة الكيان المشارك أنشطته في ظل قيود طويلة الأمد مشددة ومستثمرة تعيق بشكل واضح قدرتها على تحويل أموال للمستثمر ؛
- يمكن القول أن كثيرا من الإجراءات المحاسبية المتعلقة بتطبيق طريقة المعادلة تشبه إجراءات إعداد الكشوف المالية المدمجة الموضحة بالمعيار المحاسبي الدولي السابع و العشرون (27)
- وبالإضافة إلى ذلك فإنه يتم تطبيق نفس المفاهيم الأساسية المحددة لإجراءات الإدماج في حالة شراء شركة تابعة وفي حالة تملك استثمارات في شركات تابعة².
- يجب الإفصاح عما يلي³:
- قائمة ملائمة بأسماء وتوصيف للشركات التابعة الهامة نسبيا وحصصه المستثمر في ملكية كل منها وكذلك حصته في أسهم التصويت إذا كانت غير مساوية لحصته في الملكية بأي تلك الشركات؛
- الطريقة المحاسبية المستخدمة في المحاسبة عن تلك الشركات.

¹ غانم شطاط ، لدج حزنيم دكن ، ص 204 ،

² COLLECTION les codes RF ,op.cit , p 270

³ غانم شطاط ، لدج حزنيم دكن ، ص 208

آ. عكند قكض بولعئب سخذكذب : (Activités contrôlées conjointement)

وهو النشاط الذي يتطلب استخدام الأصول و الموارد الأخرى لأصحاب الحصص بدلا من تأسيس كيان مالي منفصل عن القائمين بالمشروع أنفسهم . ويستخدم كل طرف أصوله الثابتة الخاصة ومخزوناته ويتحمل مصروفاته والتزاماته ويدبر تمويله الخاص وتتص إتفاقية المشروع المشترك عادة على الأساليب التي يوزع بموجبها الإيراد الناتج من بيع سلع المشروع المشترك و المصروفات العامة . قد يتخذ هذا النوع من العمليات المشتركة شكل تجميع الموارد و الخبرة بغرض تصنيع وتسويق منتج مشترك مثل : الطائرات هذا النوع من العمليات لا يقتضي إمساك سجلات محاسبية منفصلة للمشروع المشترك وقد لا يكون مطلوباً إعداد قوائم مالية له ، ومع ذلك قد يقوم أصحاب الحصص بإعداد حسابات إدارية (comptes de gestions) بغرض تقييم أداء المشروع المشترك ، ولا يقتضي قيام وحدة جديدة وهو بذلك لا يحتاج لأية تسويات أو إجراءات تجميع أخرى لتلك البنود عندما يقوم صاحب الحصة بعرض القوائم المالية المدمجة . كما يجب على كل من القائمين بالمشروع الإعتراف في كشوفاته المالية المنفصلة¹

ب. الأصول الخاضعة للسيطرة المشتركة (Actifs contrôlés conjointement)

هذا النوع من الشركات المشتركة يستلزم ملكية مشتركة لأصحاب الحصص لأصل واحد أو أكثر تم تملكها أو شراؤها بغرض الحصول على منافع اقتصادية له .

يجب على كل طرف من الأطراف القائمة بالمشروع أن يعترف في قوائمه المالية المنفصلة بما يلي²:

- نصيبه في الأصول الخاضعة للرقابة المشتركة مبنوية حسب طبيعة تلك الأصول؛
- أي إلتزامات أستحققت عليه؛
- أي خصوم أستحققت عليه بشكل مشترك مع الأطراف الأخرى القائمة بالمشروع فيما يتعلق بالمشروع المشترك ؛
- أي إيراد من بيع أو إستخدام حصته من مخرجات المشروع المشترك إلى جانب حصته في المصاريف المشتركة .

ويلجأ إلى هذا النوع من التنظيم عادة في الأنشطة البترولية و الغازية والصناعات المعدنية مثل خط أنابيب نقل البترول و الغاز. إن معالجة الأصول الخاضعة للرقابة المشتركة تعكس الجوهر و الواقع الإقتصادي للمشروع المشترك وليس الشكل القانوني فحسب . وقد تقتصر السجلات المحاسبية للمشروع المشترك ذاته على المصروفات المشتركة التي تحملها عامة الأطراف المشاركة حسب حصة كل منهم

¹ المرجع السابق ، ص 220

² COLLECTION les codes RF ,op.cit , p 289 – 290

المتفق عليه . ويمكن ألا يعد كشوفات مالية للمشروع المشترك ، رغم أنه يمكن للقائمين بالمشروع من إعداد كشوفات المحاسبة الإدارية حتى يتمكنوا من تقييم أداء المشروع¹ .

وهو بذلك لا يتطلب أية تسويات أو إجراءات تجميع أخرى عندما يعرض صاحب الحصة قوائمه المالية المدمجة .

ج. الوحدات المشتركة الخاضعة للسيطرة : (coentreprises) هذا النوع من المشاريع المشتركة يستلزم تأسيس وحدة اقتصادية لها شخصيتها المعنوية المستقلة عن المشاركين ، ويكون لكل طرف من الأطراف القائمة بالمشروع حقوق فيها ، وتعمل الوحدة بنفس طريقة الكيانات الأخرى فيما عدا أن الترتيب التعاقدى بين الأطراف يرتب السيطرة المشتركة على النشاط الإقتصادي للوحدة . كما تراقب الأصول التابعة لها ، وتحمل الالتزامات و المصاريف وتحقق الإيرادات، ويمكنها الدخول في عقود بإسمها الخاص وتوفير التمويل لأغراض نشاط المشروع المشترك . ويكون لكل صاحب حصة الحق في المشاركة في النتائج الخاصة بأرباح الشركة المشتركة²

وكمثال عام يستخدم هذا الصنف من المشاريع عادة عندما يبدأ كيان ممارسة نشاط في دولة أجنبية بالاشتراك مع الحكومة أو أي وكيل آخر في هذا البلد بإنشاء شركة مستقلة والتي تراقب بصفة مشتركة

تقوم الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة بإمسك سجلاتها المحاسبية الخاصة وتعد و تعرض القوائم المالية بنفس أسلوب الشركات الأخرى بما يتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية .

أما التسجيل المحاسبي لنصيب كل شريك عند إعداد القوائم المالية المجمعة فيكون باستخدام طريقة التكامل النسبي وهي الطريقة المفضلة (intégration proportionnelle) أو باستخدام طريقة المعادلة (mise en équivalence) ، ومن الضروري أن يعكس التسجيل المحاسبي الحقيقة الاقتصادية و جوهر الترتيبات و ليس مجرد هيكل أو شكل المشروع المشترك³ .

يتميز هذا النوع من التنظيم عادة ما ب :⁴

- أصحاب الحصص في الشركة المشتركة عادة ما يملكون حصصا متساوية من رأس المال ، النصف لكل واحد من الشريكين أو الثلث إذا كانوا ثلاثة؛

¹ غانم شطا ، لدج طرندبم دكن ، ص 221

² COLLECTION les codes RF ,op.cit , p 290 – 291

³ سلامي منير ، لدج طرندبم دكن ، ص 105

⁴ ف رطسدجظ و الصفحة سابقا

- الأزمة المالية العالمية التي بدأت في 2007 ، والتي سلطت الضوء على انعدام الشفافية بشأن المخاطر التي تعرض لها المستثمرين.
2. تاريخ دخول المعيار حيز التنفيذ :

يبدأ تطبيق هذا المعيار من 01 جانفي 2013 حيث يهدف للمعالجة المحاسبية . كما لم يتطرق لإندماج الشركات و أثرها على التجميع و التي جاء بها المعيار المحاسبي الدولي IFRS 3 .
- تعريف الرقابة أو السيطرة : يسيطر المستثمر على الكيان إذا وفقط تم إستيفاء الشروط التالية¹ :
أ. السلطة على الكيان وعلى الأعمال المستثمر فيها كما جاء في الفقرة (14 - 10) .
ب. الحقوق على العوائد المتغيرة إبتداء من المشاركة مع الكيان و أعماله المستثمر فيها الفقرة (15 - 16)
ج. القدرة على إستعمال السلطة في التأثير على عوائد الكيان .

إن الإطار التصوري للسيطرة في هذا المعيار تبني على أساس قدرة المستثمر على التحديد الدقيق للسيطرة من خلال النظر لجميع الوقائع و الظروف لتقديم ما إذا كان يسيطر على الكيان .
3. لا تكطبق نم هي لأغراض تكمع نذظتكي لأغراض ذابطلك ذبلمصع ب (IFRS 10)

يطبق هذا المعيار على الكيانات بدون إستثناء . وتعفى المؤسسة الأم من إعداد قوائم مالية مدمجة عند توفر الشروط التالية² :

أ- كيان تابع كلياً أو جزئياً لكيان آخر مع شرط تبليغ أصحاب الأقلية؛
ب- لا يتم تداول أدوات الدين أو الأوراق المالية في الأسواق المالية؛
ت- لم يتم تقديم القوائم المالية للجنة الأوراق المالية؛
ث- في حالة قيام الشركة الأم والشركات الأم الوسيطة بإعداد قوائم مالية مدمجة متاحة للنشر ومطابقة لـ IFRS .

ويستثنى أيضا :

أ. يمكن الإستبعاد في حالة المساهمة غير مهمة؛
ب. التأخير في إعداد القوائم المالية و التكلفة المفرطة لإعدادها؛
ج. قيود صارمة و طويلة الأمد تمنع وتحذ بشكل كبير من قدرة الكيان على تحويل الأموال للشركة الأم؛

¹ http://www.cga-pdnet.org/Non_Verifiableproducts/Articlpublishation/IFRS_10_2011_F.pdf, p4

² OBRET ROBERT, Pratique Des Normes IAS/IFRS, OP Cit, p 127.

د. الكيانات المحازة من طرف الوكالات الإستثمارية؛
ن. الرقابة المؤقتة .

4. طوسنم طاصع نذ نط نطكي لأع ح ك ق ذ ذ ا ط ص ك ذ ب ط ص م ع ب (IFRS 10) :

الملحق B يحدد الخطوات الواجب إتخاذها لتحديد ما إذا كان المستثمر يسيطر على الكيان ويقدم العديد من الأمثلة¹ :

- الحق في تعيين أو إزالة أو تغيير المسيرين و الذين لهم السلطة على توجيه الأنشطة الهامة؛
- عندما يتعلق حق التصويت بالمهام الإدارية فقط في حين أن الأنشطة المهمة تخضع للترتيبات تعاقدية أخرى ، فإن حق التصويت ليس عاملا حاسما لتحديد الرقابة ومن الضروري النظر في العوامل الأخرى والتركيب بينها؛
- يمكن أن تنشأ السيطرة حتى مع أقل من نصف حقوق التصويت من خلال ترتيب تعاقد مع مستثمرين آخرين ويمكن أن تنشأ أيضا من خلال تشتت حقوق تصويت المستثمرين الآخرين.

5. و ج ع ئ ق ط ص م ع ن ط ن ط ك ي لأع ح ك ق ذ ذ ا ط ص ك ذ ب ط ص م ع ب (IFRS 10) :

1-5- أذ ا ذ ب ط ص م ع ن ط ن ط ك ي :

تبدأ عملية التجميع من التاريخ الذي يجوز فيه المستثمر على الرقابة وتنتهي في اليوم الذي يخسر فيه .

5-2- أ ج ع ئ ق ط ص م ع ن ط ن ط ك ي :

تصف الفقرة (B 86) من IFRS 10 إجراءات التجميع²:

- أ. الجمع بين عناصر الأصول والخصوم و رأس المال والإيرادات والأعباء وتدفقات الخزينة للمؤسسة الأم والفروع؛
- ب. إستبعاد الأسهم غير المسددة للمؤسسة الأم لكل كيان تابع والذي يمثل الجزء للمؤسسة الأم في رأس مال كل كيان؛
- ج. إستبعاد العمليات ما بين المجمع.

5-3- أ ج ع ن ذ غ ذ ع ي م ع ب ط ص م ع ن ط ن ط ك ي :

إن التغيير في نسبة المصلحة للمؤسسة الأم في الكيان و الذي لا ينتج عنه فقدان السيطرة يمثل في عمليات على رأس مال (لا تسجل أي نتيجة) . كما تعدل أصول الشركة الأم و حقوق الأقلية لتعكس

¹ [http:// www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf](http://www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf) p10

² OBRET ROBERT, Pratique Des Normes IAS/IFRS, OP Cit, p 135.

التغير في نسبة المصلحة في الكيانات . وتعديل بالفرق بين مبلغ حقوق الأقلية و مبلغ القيمة العادلة للمقابل المستلم و المدفوع المخصص للشركة الأم¹.

6. خحئبئبق نفدي غيئبق بنئم :

يجب على المؤسسة الأم التي فقدت السيطرة على الكيان التابع القيام ب² :

- أ. إلغاء الأصول و الخصوم للكيانات السابقة من القوائم المالية المدمجة؛
- ب. التسجيل المحاسبي للمساهمات المتبقية في الكيانات السابقة و المقيدة بالقيمة العادلة وفقا ل IFRS المناسب وتعتبر القيمة العادلة في هذه الحالة كقيمة عادلة ابتدائية بحسب (IFRS 9) أو يمكن إعتبارها كذلك تكلفة المساهمة للشركة التابعة أو الحليفة؛
- ج. التسجيل المحاسبي للربح أو الخسارة المرتبط بفقدان السيطرة على الكيان السابق؛
- تحدد الفقرات من (B 97) إلى (B99) من هذا المعيار عملية التسجيل المحاسبي لفقدان السيطرة ، ويمكن إعتبار فقدان السيطرة في عدة عمليات على أنه عملية واحدة وذلك وفق الشروط المذكورة في الفقرة (B 97).

طلب نطئبق بئسمى : تطسع نئذئبق تئكي لأئحئبق قئذئذئبق نئذئبق (IFRS 11) تطحئبقة :

بحسب المعيار المحاسبي الدولي 31 فإن التسجيل المحاسبي للكيان المشارك يكون بحسب طريقة التكامل النسبي أو عن طريق المعادلة . أما IFRS 11 فيضع المبادئ المتعلقة بالترتيبات عند المشاركة ويزيل الخيارات .

1. تطسع نئذئبق تئكي لأئحئبق قئذئذئبق نئذئبق (IFRS 11)

يحدد المبادئ عند إعداد التقرير المالي للكيانات التي لديها مشاركة في ظل الترتيبات عند السيطرة المشتركة . ولتحقيق هذا الهدف قدم المعيار تعريفا للسيطرة المشتركة وفرضها على الكيانات المشاركة كما حدد نموذج للترتيب التعاقدية الذي من خلاله تقيم الحقوق و الالتزامات ومن بين أهم النقاط التي أدت إلى ظهور IFRS 11 :

- بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 31 كانت المعالجة المحاسبية لترتيبات المشتركة تعتمد في المقام الأول على الهيكل أو الشكل القانوني للترتيب ، بدلا من جوهر الترتيبات . ولهذا كانت معاملة

¹ http://www.cga-pdnet.org/Non_Verifiableproducts/Articlpublishation/IFRS_10_2011_F.pdf, p6

² OBRET ROBERT, Pratique Des Normes IAS/IFRS, OP Cit, p 139.

³ http://corp.gov.deloitte.com/binary/com.epicentric.contentmanagement.servlet.ContentDeliveryServlet/CanFre Documents/Financial%20Reporting/IFRS/IFRS_InYourPocket_FR.PDF,P45

الترتيبات المشتركة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 31 مفتوحة لانتهاكات محتملة من خلال ترتيبات الهيكلية؛

- وبموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 31 ثم إعطاء المستثمرين في الشركات تحت السيطرة المشتركة الاختيار بين إثنين من المعالجات المحاسبية التالية : طريقة المعادلة؛ التكامل النسبي . وهذا يعني أن البيانات المالية للكيانات المماثلة اقتصاديا يمكن أن تكون مختلفة بشكل كبير .

والجدول التالي يوضح أهم التعديلات من 31 IAS إلى 11 IFRS :

الجدول رقم (1-2) : أهم التعديلات الحاصلة من 31 IAS إلى 11 IFRS

طلب نندظهد نذني طلبتي 31	طلب نندظهد نذني طلبتي لأحج حلق ونداد طلبك ندب 11
<p>السماح باستخدام طريقتين لمعالجة الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة: طلب نندظهد نذني طلبتي - ص نذني طلبتي</p> <p>المعالجة المحاسبية للعمليات المشتركة و الأصول الخاضعة للسيطرة المشتركة في 31 IAS يتطلب من الأطراف المشاركة التسجيل في : الأصول الخاضعة لسيطرتهم - الالتزامات و المصاريف المتكبدة حصصهم من الإيرادات</p>	<p>يعتمد تصنيف المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالي 11 أساسا على حقوق والالتزامات أطراف الاتفاقية المشتركة . كذلك إن المعيار الجديد قد ألغى استخدام أسلوب التكامل النسبي للمشاريع المشتركة لتحل محلها طريقة المعادلة ، فالشركات مطالبة بتسجيل حصتهم في القوائم المالية المجمعة كما هو مطبق في 31 IAS ، للأصول ، الخصوم ، الإيرادات و المصاريف في هذه الاتفاقيات المشتركة والتي ينطبق عليها تصنيف المشاريع المشتركة .</p>

طلبه ستذ : الطيب مداني ،مرجع سبق ذكره،ص34

2. لتك طلب نندظهد نذني طلبتي لأحج حلق ونداد طلبك ندب (IFRS 11)

يطبق المعيار على كل الكيانات التي لها ترتيبات تعاقدية مشاركة

تعدا فلك نذني طلبتي :

هو إتفاق أو ترتيب بين طرفين أو أكثر للسيطرة المشتركة ويتميز بالخصائص التالية¹:

أ . تلتزم الأطراف بالترتيب التعاقدية كما هو محدد في الفقرة (B 2 – B 4)

¹ [http:// www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf](http://www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf) ,op.cit,p.14-15.

ب. يعطي الترتيب التعاقدى لطرفين أو أكثر السيطرة المشتركة ضمن هذا الترتيب و يمثل الترتيب التعاقدى في العمليات المشاركة أو كيان مشارك

- كما يحدد الترتيب التعاقدى النقاط التالية :

أ. هدف النشاط ومدة المشاركة؛

ب. تعيين أعضاء الإدارة؛

ج. إجراءات إتخاذ القرار و المسائل التي تتطلب إتخاذ قرار من الطرفين و مستوى التوافق حول هذه المواضيع ؛

د. رأس المال و المساهمات الأخرى المطلوبة؛

ن. كيفية تقسيم الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر بحسب الترتيب التعاقدى .

4 . تمعدا فكل حن بولعئب قذب :

تكون هناك سيطرة مشتركة فقط عند وجود قرار بشأن الأنشطة المهمة وتتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف المراقبة ويعرف المعيار IFRS 11 الرقابة مثل المعيار ¹ IFRS 10 فالرقابة المشتركة لا يمكن لطرف وحيد أن يتحكم في الترتيب التعاقدى له .

5 . لمعظلك بولعئب قذب :

يجب على المؤسسة تحديد ما إذا كان طرفا في عملية مشتركة أو كيان مشارك للحكم و إختبار الحقوق و الإلتزامات وكذا الظروف الأخرى .

6 . بولعئب قذب بولعئب قذب :

ميز المعيار المحاسبي الدولي للشراكات (IFRS 11) ما بين الأطراف ذات سيطرة ترتيبية مشتركة وبين الأطراف المساهمة لكن ليس لديها سيطرة مشتركة .

أ. بولعئب قذب بولعئب قذب :

يتم التسجيل المحاسبي عند العمليات المشتركة عن طريق العلاقة مع المساهمين في العملية المشتركة² :
- الأصول متضمنة الحصة المحاز عليها بالتشارك؛

¹ THUELIN élisabeth,Analyse financière : groupes et ifrs, édition. Economica,paris 2014,p108.

² Idem

- ويطبق هذا المعيار على جميع الكيانات التي تمتلك مساهمات في فروع أخرى سواء بصفة تشاركية أو شركة تابعة أو كيان ضمن الهيكل ولا يدخل ضمن محيط التجميع وذلك إبتداءا من 01 جانفي 2013؛

2. تطوع فلب تطسوع ب إصع نئطت على لأع عك ق ذذا تطسك ذك لأع سئج (IFRS 12) :

- المساهمة في كيانات أخرى : سواء مشاركة تعاقدية أو غير تعاقدية والذي يعرض الكيان إلى تغير في المردود و الاداء في الكيانات الأخرى فإنه يمكن إثبات هذه المساهمة انها غير محددة بحيارة جزء من رأس مال أو الديون أو إتفاق تمويل أو تقديم سيولة أو تعزيز الإئتمان و الضمان¹،
- الكيان المنظم: هو الكيان المصمم بصورة أن حقوق التصويت و الحقوق المشابهة ليست العامل الغالب و السائد لتحديد الرقابة على الكيان . وعليه فغن حقوق التصويت متعلقة فقط بالمهام الإدارية أما الأنشطة الهامة فتسير بالترتيب التعاقدى . ويتميز الكيان المهيكل بما يلي²:
 - أ. أنشطة محددة؛
 - ب. يكون الهدف مبين بدقة ونطاق ضيق مثل أنشطة البحث و التنمية؛
 - ج. رأس مال غير كافي والذي يسمح للكيان المهيكل بتمويل أنشطته بمصدر آخر؛

يتم التمويل بعدة أدوات والتي تسمح بتركيز المخاطر ومن أمثلة الشركات المهيكلة : هيئات التوريق؛ الأصول المدعمة بتمويل .

3. أظطصع كم لك تطسوى نت مخدم :

ومن أهم المعلومات التي يجب نشرها :

- أ. الأحكام الهامة والفرضيات: يجب على المؤسسة تقديم معلومات متعلقة بالأحكام الهامة و الفرضيات والتي تحدد :
- ماهي السيطرة على الكيانات الأخرى ؟
- ماهو الترتيب المشارك أو النفوذ الملحوظ على الكيانات الأخرى ؟
- نوع الترتيب المشارك عندما يكون هذا الترتيب في كيان منفصل . وأنه يستوفي تعريف شمالي شركة استثمارية ، عندما يكون منطبقا .
- ب. الإستثمارات في شركات تابعة : المعلومات التي تسمح لمستعملي القوائم المالية المجمع ب³:

الفهم : كيفية تكوين المجمع و المساهمة في حقوق الأقلية الهامة ضمن أنشطة المجمع وتدفق الخزينة

¹ [http:// www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf](http://www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf) ,op.cit,p,28.

² Idem

³ OBRET ROBERT, Pratique Des Normes IAS/IFRS, OP Cit, p 151.

التقييم :

- طبيعة و أهمية القيود الهامة ضمن قدرة إستعمال الأصول و الخصوم للمجمع ؛
- طبيعة المخاطر المرتبطة بالمساهمة ضمن الكيانات الداخلة في التجميع؛
- نتيجة متغير المساهمة في كيان بدون الخسارة في السيطرة ونتيجة خسارة السيطرة في كيان خلال الدورة (الفقرات 9 – 11 من المعيار 12 تفصل في النقاط السابقة)؛

ج. المساهمة في الترتيبات المشاركة و الشركات التابعة¹ :

- تسمح المعلومات المقدمة لمستخدمي القوائم المالية بتقييم :
- طبيعة و أهمية الاثر المالي للمساهمة؛
 - طبيعة المخاطر المرتبطة بالمساهمة.

د. المساهمة في كيان مهيكلا لا يدخل ضمن نطاق التجميع²:

يقدم الكيان معلومات تسمح لمستخدمي القوائم المالية ب :

- فهم طبيعة و أهمية المساهمات في الكيانات المهيكلة التي لا تدخل ضمن نطاق التجميع؛
- تقييم طبيعة المخاطر المرتبطة بالمساهمات الكيانات.

و. معلومات إضافية حول طبيعة المخطر لكيان مهيكلا لا يدخل ضمن التجميع³:

- المحددات الترتيبية و التي تحتاج إلى دعم مالي للكيان المنظم؛
- الخسائر التكبدة أثناء الدورة المحاسبية و المتعلق بالكيانات؛
- أنواع المداخل أثناء الدورة المحاسبية للكيانات؛
- الإلتزام بسد العجز للكيان وذلك للحد الأقصى ؛
- معلومات حول السيولة المستلمة و الإلتزامات الأخرى؛
- الصعوبات التي تواجهها الكيانات خلال الدورة المحاسبية ؛
- معلومات حول شكل التمويل .

¹ [http:// www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf](http://www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf) ,op.cit,p,p30.

² OBRET ROBERT, Pratique Des Normes IAS/IFRS, OP Cit, p 151.

³ [http:// www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf](http://www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf) ,op.cit,p,p30.

طلب نفى آهك: طلب نفى آهك تطلسطا بطلعتق ندب SCF

تم تقسيم هذا المبحث إلى جزأين الأول خاص بالإطار التشريعي للحسابات المجمععة وفق SCF ، و الثاني يعرض عناصر القوائم المالية المجمععة يتم سرد ذلك على النحو التالي :

طلب نفى آهك في طلب نفى آهك تطلسطا بطلعتق ندب SCF:

لقد تم التطرق إلى الحسابات المجمععة في ظل النظام المحاسبي المالي بشكل موسع ، و خصص له قسمين كاملين ، القسم الأول سمي **بطلب نفى آهك تطلسطا بطلعتق ندب** ، و يضم هذا القسم قسم فرعي خاص بالعمليات المشتركة تضم ثلاث مواد جاء سردها مرتبا على النحو التالي :

جاء في نص المادة 1.131 أن العمليات التي تتم بصورة بصورة مشتركة ، أو المصالح المشتركة هي إتفاق تعاقدية يتفق فيه طرفان ، أو أكثر على ممارسة نشاط اقتصادي تحت المراقبة المشتركة ، وتسجيل هذه العمليات لدى كل مساهم من المساهمين متوقف على الشروط التعاقدية ، و بالتنظيم المحاسبي الذي يقرره الشركاء المساهمين . أما نص المادة 2.131- ينص على أنه عندما تكون حسابات العمليات المنجزة بصورة مشتركة ممسوكة من طرف مسير هو وحده المعروف قانونيا من طرف الغير ، تكون أعباء و منتوجات العمليات المنجزة بصورة مشتركة مشمولة في أعباء و منتوجات هذا المسير و كل واحد من الشركاء المساهمين الآخرين يقتصر على تسجيل قسط النتيجة التي تعود إليه في شكل منتوجات ، أو أعباء وجاء في نص المادة 3.131- عندما تقتضي العمليات المنجزة بصورة مشتركة للمراقبة المشتركة ، والملكية المشتركة لأصل واحد ، أو أصول عديدة ، فإن كل واحد من الشركاء المساهمين يدرج في الحسابات قسطا من الأصول ، والخصوم زيادة على حصته من المنتوجات والأعباء . أما المادة 4.131- و الأخيرة تنص على أنه عندما تنجز العمليات بصورة مشتركة في إطار كيان منفصل يجوز فيه كل من المشاركين مساهمة ، فإن المشاركين يدرج كل واحد منهم في الحسابات القسط الذي يعود في الأوصول ، والخصوم، والنتيجة، والأعباء ، و المنتوجات ، وتدفقات الخزينة في الكيان المشترك .

أما بخصوص القسم الثاني سمي **بطلب نفى آهك تطلسطا بطلعتق ندب** و ينقسم بدوره إلى خمسة عناصر متمثلة في الحسابات المدمجة، إدماج الفروع، إدماج الكيانات المشاركة ، فارق الإدماج الأول ، والحسابات المركبة ، ونوجز كل ما سبق في مايلي :

1.1. طلب نفى آهك تطلسطا بطلعتق ندب: و ينقسم جزء الحسابات المدمجة إلى 1 :

¹ - وزارة المالية . تعليمة وزارية رقم 02 مؤرخة في 29 أكتوبر 2009 تتضمن أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010، نوفمبر 2009 ص 7. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، 25 مارس 2009 ، العدد 19 ، ص 15.

1.1.1 هـ . وعتب قذب تطسطدا ب وعتب قذب : من خلال نص المادة 2.132- و التي تنص على أنه " تهدف الحسابات المدمجة إلى تقديم الممتلكات ، والوضع المالية ، والنتيجة الخاصة بمجموعة الكيانات كما لو تعلق الأمر بكيان وحيد "

2.1.1 هـ . ته بطلب قذب وعتب قذب ثحذئ قسطب ب : من خلال المادة 2.132- و التي أقرت بأنه "كل كيان له مقره أو نشاطه الرئيسي في الإقليم الوطني ، ويراقب كيان ، أة عدة كيانات ، يعد وينشر كل سنة الكشوف المالية المدمجة للمجموع المتألف من جميع تلك الكيانات " . أما المادة 3.132- تنص على أنه " يكون إعداد، ونشر البيانات المدمجة على عاتق أجهزة إدارة الكيان المهيم على المجموع المدمج الذي يعرف بالكيان المدمج ، (أو الشركة الأم) أو على عاتق الهيئة التي تتولى قيادته و مراقبته "

3.1.1 هـ . ز حذة قسطب ب وعتب قذب ك وعتب قذب ب : فقد حددها المشرع الجزائري من خلال نص المادة 4.132 ع و لمد " يعفى كل كيان مهيم من إعداد كشوف مالية مدمجة ، إذا كان يحوزها بصورة شبه كلية كيان آخر ، وإذا حصل على موافقة أصحاب المصالح ذوي الأقلية . و الحيازة شبه الكلية تعني أن الشركة مهيمنة تحوز على الأقل على 90% من حقوق التصويت .

و قد أقر المشرع كذلك من خلال نص المادة 6.132 على أنه تبقى خارج مجال تطبيق عملية الدمج ، الكيانات التي تواجه قيود صارمة ، ودائمة تفرض إعادة النظر بصورة جوهرية في المراقبة ، أو النفوذ الذي يمارسه عليها الكيان المدمج ، و كذلك الأمر بالنسبة إلى الكيانات التي تملك الأسهم ، أو الحصص للغرض الوحيد المتمثل في التنازل عنها لاحقا في مستقبل قريب . مع التبرير في ملحق الحسابات المدمجة ، عن كل إقصاء لدمج الكيانات يندرج في الفئات المنصوص عليها في هذه الفقرة.

4.1.1 هـ . قسطب ب : وقد تم التطرق إلى تعريف قسطب ب من خلال نص المادة 5.132 على أنها "كما لو كانت سلطة توجيه السياسات المالية العملياتية لكيان ، بغية الحصول على منافع من أنشطته " و بإفترض وجود المراقبة في الحالات الآتية :

- الإمتلاك المباشر ، أو غير المباشر من طرف وسيط الفروع لأغلبية حقوق التصويت في كيان آخر؛
- السلطة على أكثر من 50% من حقوق التصويت محصل عليها في إطار إتفاق مع الشركاء الآخرين أو المساهمين؛
- سلطة تعيين ، أو إنهاء مهام أغلبية مسيري كيان آخر؛
- سلطة تحديد السياسات المالية العملياتية للكيان بموجب القانون الأساسي ، أو بموجب عقد؛
- سلطة جمع أغلبية حقوق التصويت في اجتماعات هيئات تسيير الكيان .

2.1 هـ . قسطب ب : ويتم حسب هذا الجزء أنه من خلال نص المادة 7.132- بأنه تدمج الكيانات المراقبة في إطار إعداد حساباتها المدمجة ، تبعا لطريقة التكامل الشامل . تتمثل هذه الطريقة في كل من ¹ :

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية و25 مارس 2009 ، العدد 19 ص 15-16

1.2.1 وئ لث طلب دهظ ع و لحدم تطسطدا ب و عئب ق ن ب: الأخذ بعناصر ممتلكات الكيان المدمج فيما عدا سندات الكيانات المدمجة ، وإحلال محل القيمة المحاسبية لتلك السندات غير المأخوذ بها مجموع عناصر الأصول و الخصوم المكونة لرؤوس الأموال الخاصة لهذه الكيانات محددة حسب قواعد الإدماج .

2.2.1 وئ لث طلب دهظ ع و لحدم تطسطدا ب و عئب ق ن ب: إحلال العمليات المنجزة من قبل المجموع المدمج محل عمليات الشركة ، مع استبعاد العمليات المعالجة فيما بينها من قبل الكيانات ، التي هي جزء من هذا المجموع .

هتأخذ الكشوف المالية في الحساب ، مصالح (مصالح ذات الأقلية)، ويورد ذكر هذه المصالح ذات الأقلية تحت عنوان خاص في رؤوس الأموال الخاصة ، وفي النتائج الصافية للمجموع المدمج .
أما حسب نص المادة 8.132- فإنه يتم تحويل الكشوف المالية للكيانات الأجنبية إلى العملة الوطنية حسب الطريقة الآتية :

- تحول الأصول ، و الخصوم على أساس سعر الإقفال؛
- تحول المنتوجات ، و الأعباء حسب سعر الصرف في تاريخ إجراء التحويلات ، غير أنه لأسباب عملية ، يرخص باستعمال سعر صرف متوسط ، أو مقرب¹.

تسجل فوارق الصرف التي تنتج عن هذه المعالجات في رؤوس الأموال الخاصة المدمجة الى حين خروج الاستثمار الصافي .

3.2.1 وئ لث طلب دهظ ع و لحدم تطسطدا ب و عئب ق ن ب: وحسب نص المادة 10.132- فإنه يشمل ملحق الكشوف المالية المدمجة على جميع المعلومات ذات الأهمية التي تسمح بالتقديم الصحيح لمحيط وممتلكات وممتلكات والوضعية المالية ونتيجة المجموعة المتكونة من الكيانات المندمجة في الإدماج يشمل كذلك جدولاً لتغير محيط الإدماج يبين جميع التعديلات التي أثرت في هذا المحيط يفعل النسبة المئوية لمراقبة الكيانات السابق إدماجها وبفعل عمليات اقتناء عمليات سندات والتنازل عنها .

3.1 وئ لث طلب دهظ ع و لحدم تطسطدا ب و عئب ق ن ب: وينقسم جزء الكيانات المشاركة إلى²:

1.3.1 تمعدا فطك بنئم تطسطدا ب و عئب ق ن ب: وقد عرف الكيان المشارك حسب نص المادة 11.132 - على أنه كيان يمارس فيه الكيان المدمج نفوذ ملحوظا .و هو ليس بكيان فرعي ، ولا كيان أنشئ في إطار عمليات تمت بصورة مشتركة وقد فرض وجود النفوذ الملحوظ في إحدى الحالات الآتية :

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، 25 مارس 2009 ، العدد 19 ، ص 16.

² فطك تدهب فطك نون بلكه م ذابك فطك داب ، 25 مارس 2009 ، العدد 19 ، ص 17.

- الحيازة (المباشرة أو غير مباشرة) ل 20- أو أكثر من حقوق التصويت.

- التمثيل في الأجهزة المسيرة؛

- المشاركة في إعداد السياسات الإستراتيجية ؛

- المعاملات التجارية ذات الأهمية البالغة ، وتبادل إعلام تقني أساسي أو تبادل إطارات ومسيرين .

2.3.1. **طهسحهةة غى طهبنئم طهسحقق** : وتطرق المشرع حسب نص المادة 12.132- إلى

المساهمات في تتمثل على مستوى كل من :

يأشكك فمهبهت لذب : التي تنقسم أساسا إلى :

- أحلال الحصة التي تمثلها السندات في رؤوس الأموال الخاصة ونتيجة الكيان المشارك محل القيمة

المحاسبة لتلك السندات؛

- احتساء حصة المجموعة هذه في نتيجة الكيان المشارك ضمن حسابات النتائج المدمجة؛

- **ححد طهسحقق طهسحقق** : والتي تتضمن كل من :

- يقدم تحت عنوان خاص حصة المجمع في نتيجة الكيان المشارك؛

- الأخذ في الحسابان النتيجة المجمع هذه الحصة للمجمع في حساب نتيجة الكيان المشارك؛

4.1 **غذققى لأخ لشى لأهك** : قام المشروع من خلال هذا العنصر بسرد ست مواد نوجزها فيما يلي ¹:

- تنص المادة 13.132- يتم تحديد فارق الإدماج الأول المثبت لدى دخول كيان ما في محيط

الإدماج بالفرق بين :

✓ تكلفة اقتناء سندات الكيان المعني ، كما تظهر في أصل التابع المالكة لهذه السندات؛

✓ والحصة غير المعادة تقييمها لرؤوس الأموال الخاصة التابعة لهذا الكيان والتي تعود إلى الشركة

المالكة بما في ذلك حصة نتيجة السنة المالية المكتسب عند تاريخ دخول الكيان في محيط

الإدماج .

- تنص المادة 14.132- يتركب فارق الإدماج الأول الايجابي على العموم من عنصرين

اثنين ، يكونان موضوع معالجة المحاسبية في إطار إعداد الحساب المدمجة . ويتمثلان في :

✓ فارق تقييم هو عبارة الفرق بين القيمة المحاسبية لبعض عناصر قابلة للتحديد في الأصل ،

والقيمة الحقيقية لنفس هذه العناصر في تاريخ اقتناء السندات؛

✓ **Good Will** وهو عبارة عن فائق فارق الإدماج الذي يمكن إلحاقه بعناصر الأصل القابلة

للتحديد ، والذي هو مدمج في فصل خاص من الأصل

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 25 مارس 2009، العدد 19 ص 17 ¹

وعندما لا يتأتى تقسيم فارق الإدماج الأول بين مختلف مكوناته ، يكون من القبول - على سبيل التبسيط - إدراجه بمبلغه الكامل في باب "GOOD WILL".

- تنص المادة 15.132- في إطار أي عملية إدماج :

✓ تنسب فوارق التقييم إلى عناصر الأصول المعنية القابلة للتحديد إلى غاية إرجاع هذه الأصول إلى قيمتها الحقيقية المحددة في تاريخ الاقتناء.

✓ يسجل GOOD WILL في الأصل غير الجاري للميزانية تحت عنوان منفصل في الشكل زيادة للأصل ، إذا كان الفارق ايجابيا وفي شكل تخفيف للأصل ، إذا كان الفارق سلبيا.

- تنص المادة 16.132- تتم في كل عملية جرد مقارنة مبلغ GOOD WILL الايجابي مع القيمة الاقتصادية (أو القيمة النفعية) للعناصر غير المادية التي يشكلها هذا الفارق ومن المحتمل إثبات أي خسارة في قيمة GOOD WILL عند الاقتضاء ، لإرجاع مبلغ هذا الفارق إلى قيمته الاقتصادية وهذه الخسارة في القيمة لا تنعكس.

- تنص المادة 17.132 يدرج في الحسابات أي GOOD WIL سلبي ، في شكل منتج تبعا ، الوظيفة أصله . ذلك كما يلي¹:

✓ عندما يكون عبارة عن نفقات مستقبلية منتظرة ، يدرج في الحسابات في شكل منتج ، عند تاريخ حدوث تلك الخسائر أو النفقات .

✓ عندما يكون فارق بين القيمة الحقيقية للأصول غير النقدية المكتسبة ، وقيمة اقتنائها ، فإن يدرج في الحسابات كمنتجات على مدى المدة النفعية الباقية لهذه الأصول .

عندما لا يكون إلحافه لا بأعباء مستقبلية ، ولا بأصول غير نقدية ، فإنه مباشرة يدرج في الحسابات على شكل منتجات. أما المادة 18.132 تنص على أن أي تفسيرات عن معالجة الفارق المذكور أعلاه ، يجب أن تقدم في ملحق الحسابات المدمجة .

5.1. طلب تحذير تطسطدا ب : وينقسم جزء الحسابات المركبة إلى²:

1 طلب تطسطدا ب : دون ذلك كضمه مذابك تطسطدا ب ، 25 مارس 2009 ، العدد 19 ، ص 17 - 18 .¹

2 طلب تطسطدا ب : دون ذلك كضمه مذابك تطسطدا ب ، 25 مارس 2009 ، العدد 19 ، ص 18 .²

غى هفؤ لاشخ...¹. وأما صنف طلب صتعب بحسب "Castel Jacquet" ما هي إلا جدول يظهر على الأقل كل على حدة ما يلي² :

- غى جئى لأشك : الأصول غير الملموسة ، والأصول الملموسة الأصول المالية ، والمخزون ، والذمم المدينة ، المتاحات .

- غى جئى طلب جسلمي : الأموال الخاصة، مؤونات الخسائر والتكاليف ، الديوان بالإضافة إلى تقديم بوضوح جزء خاص بمساهمي الأقلية .

ومن خلال ما سبق يمكن تعريف على أنها جدول يضم عناصر الأصول ، والخصوم لفترة زمنية محددة في غالب التشريعات تقدر بنسبة ، بالإضافة إلى تقديم جزء خاص بمساهمي الأقلية في حالة الميزانية المجمعة .

2.2. جتهك ححدا مؤئؤ : وتعرف حسب ما جاء في الملحق الخاص بقائمة التعاريف التابع للمصطلحات الخاصة بنظام المحاسبي المالي الجزائري على أنه " كشف إجمالي الأعباء ، والمنتجات التي أنجزها الكيان أثناء المدة المعينة .وعلى سبيل الاختلاف تبرز النتيجة الصافية لهذه المدة³ ، أما الجدول حسابات النتائج المجمع يعرفه "Castel Jacquet" على أنه جدول يقدم على الأقل ما يلي⁴

- صافي رقم الأعمال المجمع؛
- النتيجة بعد الضريبة لجمع الشركات المجمعة بالكامل؛
- عموم نسب ونتائج الشركات المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية ؛
- يتم تصنيف الإيرادات والمصروفات وفقا لطبيعة أو الوظيفة؛
- حصة مساهمي الأقلية .وحصة الشركة المجمعة؛

¹Karine Cerrada ,Yves De Rongé,Michel De Wilf,Michel Gatz, **Comptabilité et analyse des états financiers** ,2^e édition ,Edition De Boeck,paris p20

² Castel Jacque, **100groupes industriels et commerciaux 90**,Edition CLET,1990,p48

طلب طلبك بوضوح كتهم ذابك قند بطلب ، 25 مارس 2009 ، العدد 19 ص 82³

⁴ Castel Jacquet ,op.cit,p 48

من خلال ما سبق يمكن تعريف جدول حسابات النتائج .على أنه جدول يضم فروق الإيرادات والتكاليف لمدة زمنية معينة في الغالب تكون سنة. وهذا قصد الحصول على نتيجة صافية للدورة متضمنة نتيجة الشركة المجمعة .وحصص الأقلية في حالة جدول الحسابات المجمعة .

3.2 **جتهك زلك بولعئب قذب**: حسب نص المادة 2.240 -يقدم جدول سيولة الخزينة مدا خيل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب منشئها (مصدرها) .والهدف منه إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساسا. لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال .ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية ¹.

وبالتالي فالخزينة أداة دقيقة مستخدمة للحكم على فاعلية تسيير الموارد المالية، واستخداماتها.

4.2 **جتهك أعزدي لألك بولعئب قذب**: هو عبارة كن قائمة مالية تقوم على تسوية الأموال الخاصة .بين بداية الفترة وآخر الفترة إضافة لبنود الأرباح .والخسائر التي تعتبر جزء من الأموال الخاصة المجتمع حسب " Chérif-Jacques Allali"² فهو يمثل التغيرات في حقوق المساهمين كشرط لا غنى عنه ، لترسيخ مجموعة من العمليات . ذلك بالتحقيق من صحة الاعتماد على الحسابات المجمعة ،وتحديد مختلف التغيرات في حقوق المساهمين ،بما فيها التغيرات المرتبطة إلى الشركة الأم، وغيرها من التغيرات في الأموال الخاصة

5.2 **بلاصلاجم**: هي عبارة عن مجموعة من النقاط تعمل على شرح الأعباء ، أو النواتج الخاصة بالقوائم المالية ، وتبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ، مع توفير معلومات مكملة للميزانية ولحساب النتائج و بالنسبة **بلاصلاجم بلاصلاجم** حسب " Chérif-Jacques Allali"³ يجب أن تتضمن جميع المعلومات ذات الطابع العم المهمة لتمكين المستخدمين من إجراء تقييم الأصول، ونتيجة الوضعية المالية المجمعة ، مع تقديم معلومات تتضمن على الأقل معلومات حول السنة الحالية وسابقتها.

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 25 مارس 2009، العدد 19 ص 29¹

² Chérif – Jacque Allali ,Consolidation des comptes – Comptes de groupe – Manuel et applications corrigées- DSCG UE 4 Comptabilité et audit :Comptes consolidés ,Règlementation française et normes IFRS – Septembre 2015,p381 .

³ Chérif – Jacque Allali,op.cit,p 381

المبحث الثالث : الدراسات السابقة

الفرع الأول : الدراسات المحلية والعربية :

1- خفز ب "فت لى آصت" 2006 ة ثؤ صم م : "النظام المحاسبي و الجبائي لمجمع الشركات"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على النظام المحاسبي و الجبائي لمجمع الشركات و هذا في ظل تطبيق المخطط المحاسبي الوطني، و سرد تجارب بعض الدول الأخرى، و تسليط الضوء على المعايير المحاسبية الدولية المطبقة على هذا الميدان، أجريت دراسة ميدانية في مجمع صيدال ، و أهم ما توصلت إليه الدراسة أن تقنية التجميع المحاسبي هي تقنية جديدة تشهد النقص الكبير في النصوص التشريعية و غياب معايير وطنية خاصة بتنظيمها، و تشهد عدة عوائق من الناحية الجبائية تمنع من تكوين مجمع الشركات في الجزائر، و أهم ما أوصت به هو تغيير الشروط الواجب توافرها في الشركات المندمجة و هذا لفتح المجال أمام تشكل مجمع الشركات في الجزائر .

2- خفز ب ضم . سونف 2007 ة ثؤ صم م : "الممارسات المحاسبية للشركات المتعددة الجنسيات و التوحيد المحاسبي العالمي"

هدفت هذه الدراسة إلى معالجة موضوع الممارسة المحاسبية في الشركات المتعددة الجنسيات و التوحيد المحاسبي العالمي، أي بمعرفة تلبية المحاسبة الكلاسيكية لحاجات الشركات المتعددة الجنسيات، و مدى أهمية التوافق و التوحيد المحاسبين الدوليين، و أجريت دراسة ميدانية على شركة بريتش بترليوم، و أهم ما توصلت إليه هو إعداد نظام محاسبي دولي موحد يكون فيه استعمال الحسابات الرئيسية إجبارية، بينما تكون الحسابات الفرعية و الجزئية اختيارية و ذلك حسب ظرف و حجم كل مؤسسة.

3- خفز ب قدنس طكحت 2012 ة صم م : "إدماج الحسابات في الجزائر وفق النظام المحاسبي المالي- دراسة حالة مجمع سودياف"-

ركزت هذه الدراسة على الإجراءات العملية لإعداد القوائم المالية المجمعة وفقا للنظام المحاسبي المالي ، و معرفة المزايا التي يتحصل عليها مجمع من تطبيق تقنية التجميع المحاسبي، و أجريت دراسة ميدانية في مجمع سودياف. و أهم ما توصلت إليه هو افتقار مجمع الشركات الجزائري بالكفاءات البشرية المؤهلة صاحبة الخبرة الكافية واللازمة لعملية التجميع المحاسبي، كما يمكن للخبير المحاسبي أن يلعب دور المرافق لمجمع الشركات عند إعداد القوائم المالية المجمعة لامتلاكه الخبرة و المعرفة في هذا الميدان، أيضا عدم مواكبة مجمع الشركات للتغيرات التي تطرأ على النظام المحاسبي المالي الأمر الذي يؤدي إلى وجود صعوبة في التجميع المحاسبي وفق المعايير المحاسبية الدولية.

و أهم ما أوصت به الدراسة ضرورة الارتقاء بالعنصر البشري من خلال التكوين المستمر للممارسين المحاسبين .

4- دراسة الطيب مداني 2015 تحت عنوان : القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية دراسة حالة مجمع ENSP

تعالج هذه الدراسة إشكالية مدى تحكم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في أسس و قواعد إعداد القوائم المالية المدمجة لما تكتسبه هذه القوائم من أهمية في إعطاء الصورة الصادقة بإعتبارها مخرجات النظام المحاسبي وعنصر فعال في إتخاذ القرار، و يهدف هذا الموضوع و من خلال المنهج الوصفي التحليلي إلى محاولة التعرف على كيفية إعداد القوائم المالية المدمجة و أهم المشاكل التي تواجه معدي هذه القوائم و الإحاطة بالمعايير المحاسبية الدولية و المتعلقة بالتجميع و أهم ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص التجميع.

وقد تطرق الباحث في هذا الموضوع الى كيفية وطرق اعداد مختلف القوائم المالية المجمعة في مؤسسة خدمات الآبار . ENSP .

وقد أوصت الدراسة ب :

- ضرورة إعادة النظر في الهيكل التنظيمي لمؤسسات تسيير مساهمات الدولة والتي أصبحت تشكل عبئاً من خلال إقامة مجتمعات بما يساهم في النهوض بالإقتصاد الوطني؛
- ضرورة إستكمال مراجعة النصوص التشريعية بما يتلاءم ويحقق التوافق ما بين النظام المحاسبي المالي والقانون التجاري والنظام الجبائي؛
- ضرورة تقديم إمتيازات جبائية وتحفيزات أكثر ومراجعة لنصوص النظام الجبائي والمتعلقة بالتجميع وذلك لجلب الشركات الأجنبية.

5- دراسة نعيجي عبد الكريم 2017 تحت عنوان : مدى نجاعة النظام المالي على محاسبة وجباية

مجمع الشركات - دراسة ميدانية - الهدف الرئيسي لهذه الدراسة هو التعرف على مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة وجباية مجمع الشركات في الجزائر و هذا من أجل الإلمام بمختلف المعطيات حول نجاح عملية إصلاح النظام المحاسبي الجزائري و إبراز العناصر التي تحد من نجاعته. و توصلت هذه الدراسة إلى أن القوائم المالية المجمعة وفقا للنظام المحاسبي المالي لا تقدم الوضعية المالية الصادقة والشفاف لمجمع الشركات كما لو تعلق الأمر بكيان واحد ، كما توصلت إلى وجود صعوبة في شروط تطبيق النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، و الذي يعتبر نظام جبائي محفز لكن بلا دراسة جدوى أو الآثار المرتقبة من تقديم هذه التحفيزات.

و قد أوصت الدراسة ضرورة إرساء بيئة تسمح بالتطبيق السليم والواقعي والعملي للنظام المحاسبي المالي المستمد فعليا من الإطار التصوري للمعايير المحاسبية الدولية، التي تظهر القوائم المالية المجمعة

صادقة و شفافة تقدم الوضعية الحقيقية لمجمع الشركات وتفيد مستخدميها خاصة المستثمرين الأجانب منهم قليلي الوجود أملا في اتخاذهم القرار الرشيد.

كما أوصت الدراسة إلى تبسيط المشرع الجبائي لشروط تطبيق النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي، مع جعله نظام محفز مدروس الأثر على جذب الاستثمارات التي تساهم في تكوين مجمع الشركات.

كما استعملت الدراسة استبيان صمم خصيصا لها .

6-خفزبضم . صيدال 2017ة ثؤ صم : قياس مدى استجابة القوائم المالية المجموعة المعدة وفق SCF للمعايير المحاسبية الدولية وانعكاسات تطبيقها على نتائج التحليل المالي -دراسة حالة مجمع صيدال -

تهدف هذه الدراسة إلى قياس مدى استجابة القوائم المالية المجموعة المعدة وفق النظام المحاسبي المالي للمعايير المحاسبية الدولية، ومدى انعكاس تطبيقها على نتائج التحليل المالي لمجمع صيدال خلال المرحلة الانتقالية 2009 .

خلصت الدراسة الى وجود اختلاف كبير في حسابات الميزانية لمجمع صيدال خلال سنة 2009 - سنة الإنتقال من PCN الى SCF - عند تطبيق النظام المالي المحاسبي الجديد . كما خلصت الدراسة ايضا إلى الاعتماد المعايير المحاسبية الدولية في القوائم المالية المجموعة يؤدي إلى ظهور آثار على نتائج التحليل المالي و النسب المالية بشكل عام .

ومن أهم ما أوصت به الدراسة

- ضرورة إعادة النظر في تبني قوانين وتعليمات الخاصة بت بالنظام المحاسبي داخل الشركة الأم مقارنة بشركاتها التابعة، خاصة مع تضارب نوع المعلومات المقدمة من شركة إلى أخرى وهذا ما ملاحظته من خلال التطبيق المتأخر للشركة الأم لحساب الضرائب المؤجلة بنوعيتها مقارنة بشركاتها التابعة.

- ضرورة اهتمام المشرع للقوانين المحاسبية في الجزائر بهذا النوع من الشركات " المجمعات " خاصة ما له أهمية في تطوير اقتصاد الدولة على المدى الطويل.

- ضرورة الإفصاح عن القوائم المالية بأنواعها على مستوى كل من موقعي البورصة، وموقع مجمع صيدال، وهذا مما يساهم في دعم الشفافية، والإفصاح لكل من مستخدمي القوائم المالية.

الفرع الثاني : مساهمة الدراسة

تهدف الدراسة موضوع البحث الى التطرق الى آليات وطرق إعداد القوائم المالية في ظل القوائم المالية المجمع وقد تم اختيار مجمع المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية ومشتقاتها - نفضال - كدراسة حالة .

تتفق الدراسة مع الكثير من الدراسات السابقة في الجانب النظري حيث تم التطرق إلى مفهوم عملية التجميع المحاسبي كتقنية من أجل إعداد القوائم المالية المجمع للمؤسسات التي تأخذ الشكل القانوني للمجمع وكذلك أنواع التجميع المحاسبي ومختلف الطرق المعتمدة في هذه العملية.

كما تتفق أيضا مع معظم الدراسات السابقة في التطرق لمختلف المعايير المحاسبية الدولية المنظمة للقوائم المالية المجمع و طرق التجميع سواء تعلق الأمر بمعايير IAS أو معايير IFRS .

وأيضا تم التطرق لنظرة النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF للقوائم المالية المجمع والقوانين المتعلقة بها على غرار الدراسات السابقة .

إلا انه في الجانب التطبيقي فقد تم التطرق إلى طرق و آليات إعداد القوائم المالية في المجمعات والمؤسسات التي لها فروع تابعة لها وغير مستقلة عن المقر الرئيسي للمؤسسة الأم باعتبار أن إعداد هذه القوائم المالية هو الحجر الأساس لإعداد القوائم المالية للمجمع ككل ،حيث تم التطرق إلى المعالجة المحاسبية للعمليات بين الوحدات وذلك في صورة الحساب رقم 18 في المخطط الوطني للمحاسبة والذي يهتم بالعمليات والارتباطات بين مختلف الوحدات المشكلة للمجمع ،حيث تم التعرض الى مختلف العمليات التي يعالجها هذا الحساب على المؤسسة قيد الدراسة وكيفية التأكد من رصيده في نهاية المدة والتي يجب أن يكون مرصدا من اجل إتمام عملية التجميع المحاسبي والذي يعد شرطا أساسيا لإتمام عملية التجميع المحاسبي .

كما تم التطرق أيضا إلى الحسابات خارج الميزانية - حسابات المجموعة 8 - وتم تقديم بعض الأمثلة لذلك من خلال الدراسة، حيث يعتبر التطابق في رصيد هذا الحساب بين الوحدات هو الآخر شرطا أساسيا لإتمام عملية التجميع المحاسبي.

وأيضا تعرضت الدراسة لجدول التدفقات النقدية ومختلف العمليات النقدية بين وحدات المجمع من خلال تقديم بعض الأمثلة ،حيث يعد تطابق الأرصدة هو الآخر شرطا أساسيا للتجميع.

خلا شطلب نف :

يعد التجميع المحاسبي تقنية محاسبية تستعمل في مجمع الشركات من أجل إعداد القوائم المالية المبيعة للمجمع ككل .حيث يهدف التجميع المحاسبي الى القيام بعملية توضيح ووصف للوضعية ولعمليات مجمع الشركات بغرض إعطاء معلومات يشترط فيها أن تكون ذات معنى، ويجب أن تتجاوز الاطار المحدود للشركة كوحدة قانونية مستقلة بل تكون للمجمع ككل .

ينقسم التجميع المحاسبي إلى نوعين أساسيين حسب تركيبة المجمع - مباشر وغير مباشر - كما ان هناك ثلاثة طرق للقيام بذلك حسب نوع الرقابة في المجمع - وهي :

- طريقة التجميع بالتكامل الكلي
- طريقة التجميع بالتكامل النسبي أو الجزئي
- طريقة التجميع بالوضع في التكافؤ

كما لم تغفل المعايير المحاسبية الدولية هذا الموضوع المهم من المحاسبة فقد أصدرت مجموعة من المعايير المحاسبية الدولية تتطرق إلى مختلف الجوانب و الإشكاليات في هذا الموضوع على غرار المعيار IAS27- IAS 28 - IAS 31 وكذلك المعايير IFRS 10 - IFRS 11 - IFRS 12 .

كما لم يغفل المشرع الجزائري في مجال المحاسبة التطرق لهذا الموضوع فقد سن مجموعة من القوانين التي تنظم كيفية إعداد و عرض القوائم المالية المبيعة.

وعليه سنحاول من خلال الفصل التطبيقي التطرق إلى مختلف الطرق المتبعة في اعداد القوائم المالية المبيعة في المؤسسة الوطنية مجمع نفعال.

طاف بفاطمة بنتي: طاعتها في بيتها من ذب

مقدمة:

لقد تطرقنا في الجانب النظري إلى مفاهيم عامة حول التجميع المحاسبي و القوائم المالية المجمعة وذلك في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المالي المحاسبي الجزائري SCF وكتكملة للجانب النظري للدراسة سوف نحاول من خلال الدراسة الميدانية الوقوف على الآليات والطرق المعتمدة في التجميع المحاسبي وإعداد القوائم المالية المجمعة المتبعة في مجمع الشركة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية و مشتقاتها -نפטال- وذلك في فرع الزيت BITUMES و الذي يعتبر فرعا من أهم فروع الفرع التجاري التابع للمؤسسة حيث يساهم بشكل كبير في الأرباح التي تحققها وذلك نظرا لهامش الربح الكبير الذي يحققه في ظل محدودية هامش الربح بالنسبة لمنتجات الوقود التي تسوقها المؤسسة والمحددة من طرف الدولة .

ومن أجل ذلك قسم الفصل إلى ثلاثة مباحث :

- المبحث الأول : التعريف بمؤسسة نفطال؛
- المبحث الثاني : آليات التجميع المحاسبي في مؤسسة نفطال؛
- المبحث الثالث : تحليل النتائج.

طيف نفطك بئمي: طيف نفطك بئمي: طيف نفطك بئمي.

طيف نفطك بئمي: طيف نفطك بئمي: طيف نفطك بئمي.

تأسست شركة سوناطراك وفقا لمرسوم 63-491 المؤرخ في 1963/12/31 بمهمة نقل وتسويق المحروقات وتم بعد ذلك توسيع نطاق صلاحياتها و ذلك في مجال البحث والتحويل المحروقات بمقتضى المرسوم رقم 66-296 المؤرخ في 1966/09/22 و في سنة 1980.

أنشأت المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع المنتجات البترولية ERDP بمقتضى المرسوم المؤرخ في 1980/04/06 تم إنشاء عدة و وحدات توزيع متعددة المنتجات VED ومحطات للوقود وللتشحيم والمطاط CLP و مقاطعات الصيانة VEM و جمع و تنظيم العبور في وحدات الموائى VEP و تم كذلك اندماج شركة AGRID ضمن المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع المنتجات ERDP و في نفس السنة انحلت هذه الأخيرة لتتشا بمرسوم رقم 87-189 شركتان وطنيتان و هما:

- نفتك: لتكرير المواد البترولية؛

- نفظال: لتسويق و توزيع المواد البترولية؛

و يرجع أصل كلمة نفطال إلى:

- NAFT: مصطلح عالمي يعني " النفط ".

- AL: حرفان يشيران إلى كلمة " الجزائر ".

شركة نفطال هي الشركة الوحيدة التي تضمن تسويق و توزيع الموارد البترولية و مشتقات البترول عبر كافة التراب الوطني فمن تاريخ إنشائها ليومنا الحالي طرأت عليها تغييرات نذكر الأهم منها:

- في سنة 1989 تم إلغاء مركزية أشغال نفطال الاجتماعية و الثقافية و في سنة 1990 تم إلغاء مركزية النشاط و إدخال نظام المعلومات؛

- في سنة 1992 تم الربط بين بعض الوحدات لشركة نفطال وفي سنة 1997 إنشاء مديرية حماية الأملاك (APP) مع إنشاء هيكل الأمن الداخلي وحل الوحدات؛

- سنة 1998 نشأت خلية الأمن الصناعي ومديرية مراقبة ومراجعة الحسابات وتنظيمها ومديرية الوقود زيوت التشحيم المطاط و الزفت (LPC).

سنة 1999 تم إنشاء مركز ميثاق المديرية المكلف بالاتصال وكذلك تم إنشاء مديريات للمراقبة ومراجعة الحسابات و المطاط (GPL) وإعادة تنظيم مديريةية الشؤون الاجتماعية والثقافية (DASC) مع إنشاء

الزفت وإعداد المخطط التنظيمي الخاص به وإعداد المخطط التنظيمي العام لقسم الطيران و الملاحة (AVM).

- سنة 2011 نظمت المناطق التابعة لقسم غاز البترول المميع (GPL) وتنظيم المناطق التابعة لقسم الوقود وزيوت التشحيم و المطاط (CLP) بصفة عامة خلال بضعة سنوات تم إعادة تنظيم شركة نפטال.

طيف نفطك بئمي: أختط نفطك.

- شركة نفطك: الشركة الوطنية لتسويق و توزيع المنتجات البترولية.

- شركة نفطك: شركة أسهم تابعة 100% لسوناطراك.

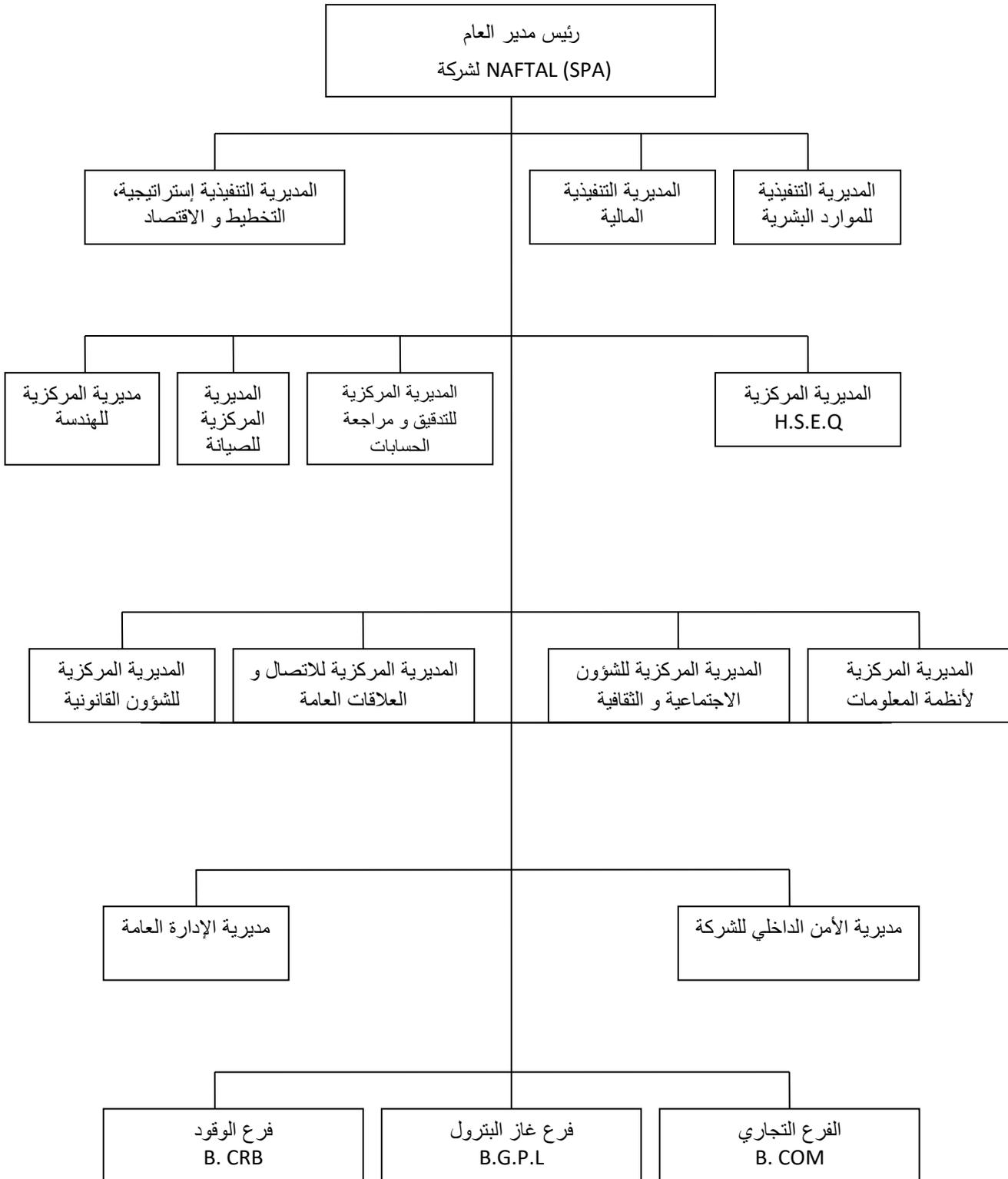
- شركة نفطك: 40.000.000.00 د.ج.

- شركة نفطك: طريق الكثبان، ص ب 73 الشارقة الجزائر.

- شركة نفطك: 32.000 عامل سنة 2018.

يمثل الشكل رقم (1-2) التالي الهيكل التنظيمي لمؤسسة نפטال:

طيف نفط بيمى (1-2) : طيف نفط بيمى ك خذك بفضك .



طيف نفط بيمى : وثائق داخلية للمؤسسة ... ملحق رقم 01

نجد في قمة الهيكل التنظيمي للشركة نفضال رئيس المدير العام الذي يعتبر عنصر أساسي وجوهري في الشركة لأنه مخول بأوسع الصلاحيات للتصرف و اتخاذ القرارات في جميع الظروف باسم ولحساب شركة نفضال كما يمكن التفريق بين ثلاث وحدات رئيسية و هي :

1 في الأخر نفضال بئمة:

ممثلة بالرئيس العام و هي مكلفة بالسياسة والتوجيهات العامة للشركة إضافة إلى التنسيق والتخطيط الاستراتيجي.

2 طلب نفسك بئمة: تتكون من:

أ- الإدارات التنفيذية: يقوم من خلالها تحديد السياسة و الإستراتيجية للشركة و هي كما يلي:

- توقع التغييرات و اتجاهات السوق؛

- تصميم ووضع أدوات القيادة و المراقبة اللازمة؛

- ضمان التسيير الاستراتيجي؛

- مساعدة الهياكل العملية للمؤسسة.

ب- الإدارات المركزية: هي مراكز الخبرة للأنشطة التسويقية والبحث وتطوير التدقيق وحماية التراث والبيئة؛

ج- الإدارات المساعدة و الدائمة: تسهر على ضمان التسيير الإداري الأمثل لمؤسسة نفضال.

3. طلب نفسك بئمة: طلب نفسك بئمة:

هي مقسمة حسب أنواع المنتجات حيث نجد أربع منتجات تكون فرع تجاري إضافة إلى كل فرع غاز البترول المميع و فرع الوقود كل فرع يزاول نشاطاته الأساسية، و يطور وظائفه.

تعريف مختلف الإدارات و الفروع لمؤسسة نفضال:

أ طلب نفسك بئمة:

يعتبر هذا الفرع من أهم الفروع بشركة نفضال لماله من دور كبير في تسويق المنتجات البترولية وتحقيق الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة ويتكون هذا الفرع:

- إدارات تنفيذية: خلية الصحة، الأمن، البيئة، الجودة، فريق الإعلام الآلي، خلية المنازعات، إدارة

الدراسات والتخطيط، إدارة الموارد البشرية والوسائل، الإدارة المالية والمحاسبة، إدارة النقل الصيانة.

- الإدارة العملية: يتكون من قسم الزيوت و العجلات، قسم الشبكات، قسم الزفت.

هذا النوع يتكون من 21 إدارة تشغيلية تسمى مقاطعات تجارية مقسمة على التراب الوطني كما يلي:

- 08 مقاطعات للتوزيع في شرق البلاد في كل من قسنطينة، بجاية، سكيكدة، عنابة، سطيف، باتنة، تبسة، بسكرة؛

- 05 مقاطعات للتوزيع في الوسط في كل من الجزائر العاصمة، البليدة، المدية، تيزي وزو، الشلف؛

- 05 مقاطعات للتوزيع في الغرب الجزائري في كل من وهران، سيدي بلعباس، تلمسان، سعيدة، تيارت؛

- 03 مقاطعات للتوزيع في الجنوب في كل من ورقلة، غرداية، بشار.

أ- غظ نفك نفك: يلعب هذا الفرع دور أساسي في ضمان التموين المنتظم و الإمداد و ذلك من المنابع (محطات التكرير والتصفية) إلى المخازن الرئيسية.

تسيير وسائل ومعدات التخزين والنقل (الأنابيب، الشاحنات، السكك الحديدية) و كذا تطوير وتنمية و صيانة البنيات الأساسية للتوزيع، هذا الفرع يتكون من فريق الإعلام الآلي، خلية الصحة، الأمن، البيئة، إدارة الموارد البشرية والمادية، الإدارة المالية، قسم البحرية، قسم تجاري و قسم الطيران.

ج- غظ نفك نفك: يتكون هذا الفرع كذلك من فريق الإعلام الآلي، خلية الصحة، الأمن، البيئة و الجودة، إدارة الاستغلال والاستثمار، إدارة التسويق إدارة التقنية قسم خاص بالدراسات والتنبؤات. ومهمته تسويق غاز البترول المميع وقارورات الغاز بمختلف اشكالها واورانها .

د- طلف نفك نفك: في اطار سياسة المؤسسة لتنويع مصادر الدخل ومن أجل كذلك التقليل من التكاليف المرتبطة بنشاطها قامت بانشاء شركات فرعية والمساهمة في رأس مال شركات أخرى على النحو التالي :

خ- 1- سدك نفك نفك BAG : سنة 2011 الاستحواذ على شركة صناعة قارورات الغاز BAG برأس مال قدره 3.550.200.000.00 دج وهي مؤسسة متخصصة في صناعة مختلف قارورات الغاز والتي تستعملها المؤسسة في تسويق غاز البترول المميع GPL و أيضا صناعة خزانات الوقود سيرغاز SIRGHAZ الخاصة بالسيارات و الخاصة ايضا بمحطات الوقود و التي تحتاجها المؤسسة في نشاطها الخاص بتركيب معدات السيرغاز للسيارات والمحطات كما تنتج هذه المؤسسة أيضا مطافئ الحريق بمخلف الأوزان والتي تحتاجها المؤسسة في تجهيز مختلف وحداتها بمعدات مكافحة الحريق .

تعتبر شركة BAG شركة مستقلة عن المؤسسة الأم نפטال وتعود ملكيتها 100 % لها وقد ساهم هذا الإستحواذ في رفع القدرة التنافسية للمؤسسة من خلال توفير مختلف احتياجاتها من القارورات سواءا المعدة لتسويق غاز البترول المميع او المعدة لتجهيز السيارات بمعدات الغاز بأسعار تنافسية وجودة عالية مكنتها من السيطرة على السوق الوطنية في هذا المجال

خ-2- سدك بئمي نفط بئمي : في فيفري 1999 انشأت نפטال مع الشركة الوطنية للنقل بالسكك الحديدية SNTF مؤسسة مستقلة متخصصة في النقل بالسكك الحديدية لمختلف المواد البترولية التي تسوقها نפטال (الوقود و الزيوت والعجلات والغاز.... الخ) .

تسمى هذه الشركة بمؤسسة نقل المواد الطاقوية STPE برأس مال قدره 290.600.000.00 دج تمتلك منها نפטال حصة 50 % .

ساهم هذا المشروع المشترك في تخفيض فاتورة نقل المواد الطاقوية والتي تمثل جزءا كبيرا من التكاليف التي تتحملها المؤسسة كما ساهم ايضا في تغطية اكبر قدر ممكن من التراب الوطني من حاجياته من مختلف المواد الطاقوية .

خ-3- سدك بئمي نفط بئمي : وهي شركة تأمينات في قطاع المحروقات تمتلك شركة نפטال منها حصة 11.11 % مهمتها القيام بمختلف عمليات التأمين وإعادة التأمين لمختلف الشركات العاملة في قطاع المحروقات

خ-4- سدك بئمي BAOSEM : وهي مؤسسة فرعية تابعة لمجمع سوناطراك وتأسست في 2002/11/12 مهمتها الأساسية هي إشهار ونشر مختلف العروض للمناقصات التي تتم في قطاع المحروقات و الطاقة في مجلة تصدرها بشكل دوري .
تمتلك مؤسسة نפטال نسبة 15 % من أسهم هذه الشركة .

ملف نفط بئمي:

تعتبر مديرية الزفت أحد الفروع التي تشكل الفرع التجاري للمؤسسة ومن أكثرها مردودية ومساهمة في الارباح التي تحققها المؤسسة ،وتختص بتسويق مختلف أنواع الزفت في السوق الوطنية و الموجهة أساسا لقطاع الأشغال العمومية .

يحتل فرع الزفت لمؤسسة نפטال الريادة في السوق الوطنية في مادة الزفت حيث يسيطر على 56 % من إجمالي المبيعات في سوق مفتوح يشهد منافسة شرسة من مؤسسات وطنية و أجنبية وهذا ما يعطي له الأهمية الكبيرة في استراتيجية المجمع ككل.

إضافة لذلك فإن اسعار الزفت حرة و غير محددة مثل مختلف انواع الوقود والتي هي محددة من طرف الدولة في إطار سياسة الدعم التي تنتهجها .

يسوق فرع الزفت لنفطال العديد من أنواع الزفت المستعملة في السوق الوطنية نذكر منها على سبيل المثال :

- الزفت الخام bitume pur

- الزفت المخفف 600/400 cut-buk400/600

-الزفت المخفف 0/1 cut-buk0/1

- المستحلب الحامضي émulsion

تقوم المؤسسة بالتمويل مباشرة من المؤسسة الأم سوناطراك بهذه المادة وذلك من مصفاتي ارزيو بوهران وسكيكدة ،ونظرا لعدم كفاية هذه الكمية لتغطية احتياجات المؤسسة تقوم باستيراد مادة الزفت الخام من الأسواق الدولية و بالخصوص من اسبانيا و ايطاليا حيث تمثل الكمية المستوردة ثلاثة ارباع الكمية المنتجة محليا وهذا راجع لمحدودية قدرات التكرير لدى المؤسسة الأم سوناطراك وكذلك نوعية البترول الجزائري الممتازة القليل من الشوائب والتي لا تنتج كميات كبيرة من الزفت إذ أن الزفت يمثل الشوائب التي يحويها البترول الخام .

تشرف مديرية الزفت على 15 مركزا للزفت منتشرة عبر التراب الوطني و هي :

- مركز الزفت الجزائر 416^E

- مركز الزفت وهران 430 E

- مركز الزفت مستغانم 427^E

- مركز الزفت سكيكدة 421^E

- مركز الزفت عنابة 423^E

- مركز الزفت بجاية 406^E

- مركز الزفت أم البواقي 404B

- مركز الزفت العلمة-سطيف - 419F

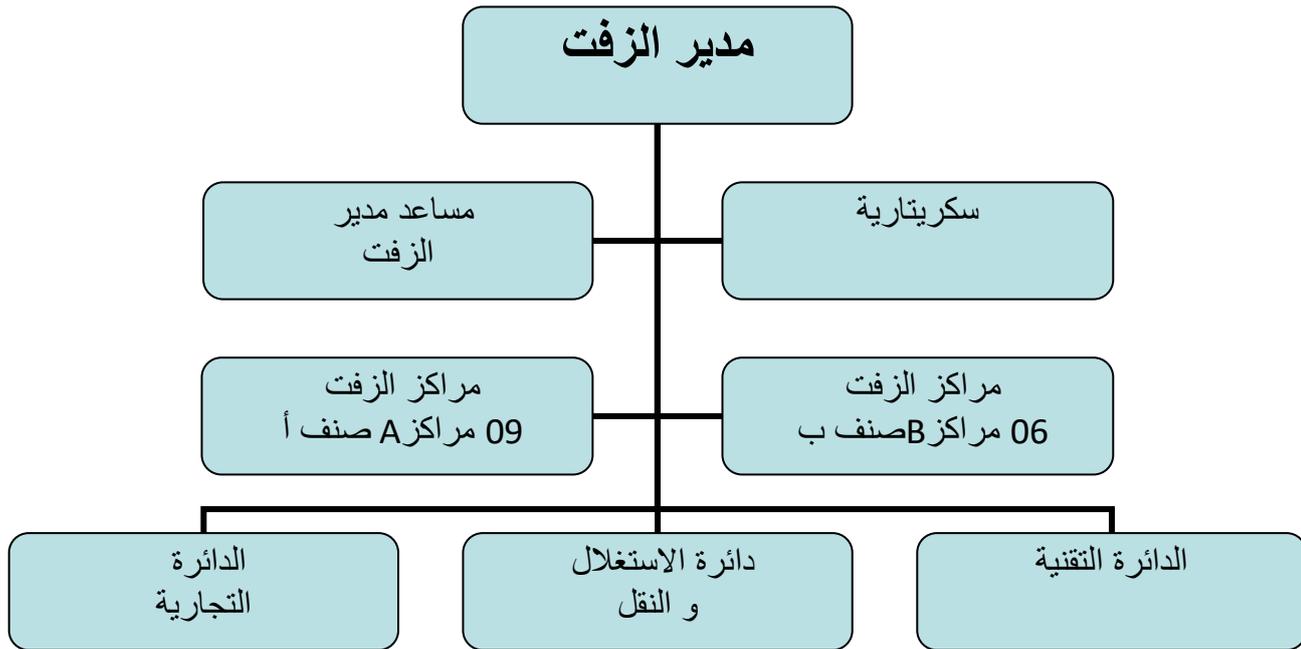
- مركز الزفت باتنة 405 E

- مركز الزيت عين الدفلة 444B
- مركز الزيت عين الصفراء 206B
- مركز الزيت غارداية 447^E
- مركز الزيت تقرت 30F
- مركز الزيت عين صالح 30H
- مركز الزيت تمنراست 30B

تتقسم هذه المراكز إلى صنفين أ و ب بحسب القدرة التخزينية ورقم الأعمال وعدد العمال حيث كل مركز يحتوي على مصلحة تجارية ومصلحة الإستغلال ومصلحة المحاسبة والإدارة .

وفيما يلي الهيكل التنظيمي لمديرية الزيت

ملف نفط بومي (2-2) ملف نفط بومي



ملف نفط بومي : من إعداد الطلبة

- ملف نفط بومي : الجزائر - غارداية - وهران - مستغانم - بجاية - العلمة - سكيكدة - عنابة - تقرت
 - ملف نفط بومي : ا: أم البواقي - عين الدفلة - عين الصفراء - تمنراست - عين صالح - باتنة
- يبلغ عدد العمال في مديرية الزيت 1080 عامل.

بلغ رقم أعمال المديرية لسنة 2018 : 24.058.933.289.59 دج

طيف نفطك بئمي : كند قك، نضظظظ نذني غي كلز د بفضك

من خلال عرض الهيكل التنظيمي لمجمع نفضال وكذلك الشركات التابعة والصديقة نلاحظ مدى ضخامة وكبر هذه المؤسسة والتي تعتبر من أكبر المؤسسات في الجزائر وأكثرها انتشارا في القطر الوطني فلا تخلو أي ولاية أو دائرة إلا وكان هناك فرع للشركة وعليه ومن أجل التحكم الجيد في الجانب المحاسبي للشركة وجب عليها تبني نظام محاسبي فعال يغطي هذا الانتشار الكبير للمؤسسة من أجل الحصول على قوائم مالية دقيقة وصادقة وكذلك من أجل سرعة معالجة المعلومات المحاسبية.

طيف نفطك بئمي : نضظظظ نذني بغي كلز د بفضك

إعتمدت مؤسسة نفضال نظاما محاسبيا لا مركزيا حيث أن لكل وحدة من وحداتها محاسبة خاصة بها يتم فيما بعد تجميع المعطيات المحاسبية شهريا على مستوى المديرية الأعلى منها وهكذا وصولا الى الفروع الرئيسية وبعد ذلك يتم تجميع المعلومات المحاسبية الكلية على مستوى مديرية التجميع المحاسبي التابعة للمديرية التنفيذية للمحاسبة و المالية وكذلك الشأن بالنسبة لمؤسسة BAG التابعة لنفضال .

يتم تجميع المعطيات المحاسبية بشكل شهري حيث يقوم كل فرع او وحدة محاسبية بإرسال كل المعطيات المحاسبية الخاصة بالشهر إلى الوحدة المحاسبية الأعلى منه والتي يقع تحت إشرافها مباشرة وهكذا وصولا الى أعلى مديرية تشرف على تنظيم المحاسبة في الشركة ممثلة في المديرية التنفيذية للمحاسبة و المالية والتي من جوهر مهامها السهر على السير الحسن لعمليات التجميع المحاسبي وكذلك السهر على تطبيق القواعد المحاسبية التي نص عليها المشرع الجزائري في المؤسسة من أجل الحصول على قوائم مالية سليمة وصادقة للمجمع ككل.

تستعمل مؤسسة نفضال برنامجا محاسبيا خاص بالمحاسبة العامة تم تطويره من طرف اطاراتها في المحاسبة بالتعاون مع مهندسي الإعلام الآلي في مديرية الإعلام الآلي يسمى البرنامج ب -naft-compta وهو أختصار لكلمة *naftal comptabilité* حيث يتيح هذا البرنامج القيام بعمليات التسجيل المحاسبي لجميع القيود المحاسبية لمختلف عمليات المؤسسة وهذا من خلال ما يسمى باليوميات المساعدة وهي :

- يومية المبيعات؛
- يومية المشتريات؛
- يومية الاستثمارات؛
- يومية العمليات المختلفة ؛
- يومية الترحيل من جديد؛

-يومية الخزينة؛

-يومية الأجور.

وكل يومية مساعدة تنقسم إلى يوميا مساعدة أخرى حسب حاجة كل وحدة محاسبية مثلا يومية الخزينة تنقسم إلى مقبوضات ،مدفوعات، صندوق...إلخ

كما يمكن للمحاسب استعمال العديد من الوثائق المحاسبية التي يدعمها البرنامج من أجل القيام بعملية التسجيل المحاسبي نذكر منها :

- **نظام نفقات بيمى BT** : تستعمل هذه الوثيقة بصفة خاصة في العمليات المتعلقة بالخزينة سواء المقبوضات أو المدفوعات أو الصندوق؛

- **نظام نفقات بيمى BIU** : يستعمل هذا المستند في التسجيل المحاسبي بمختلف العمليات المحاسبية التي تنشأ بين الوحدات المحاسبية مثل تحويل مخزون من وحدة الى أخرى أو دفع فاتورة تتعلق بوحدة أخرى أو تحويل استثمار من وحدة إلى وحدة أخرى وغيرها، حيث يجدر الإشارة هنا إلى ضرورة استعمال الحساب 181xxx للوحدة المستقبلة وهناك نوعين من هذا المستند مرسل و مستقبل؛

- **نظام نفقات بيمى BOD** : تسجل فيه جميع العمليات الخاصة بالأجور والمخزونات والمبيعات والاستثمارات ؛

- **نظام نفقات بيمى BIG** : تسجل فيه العمليات المحاسبية بين شركة نفضال و مختلف المؤسسات التابعة لمجمع سوناطراك وهناك نوعين من هذا المستند مرسل و مستقبل؛

- **نظام نفقات بيمى BIS** : تسجل فيه العمليات المحاسبية بين مختلف الهيئات التي تتشكل منها الوحدة المحاسبية الواحدة وهناك نوعين من هذا المستند مرسل و مستقبل؛

- **نظام نفقات بيمى FE** : تسجل فيه فواتير الموردين وجميع المشتريات .

طيف نفط بيطيمى (2-3): هج به اهدا ناft-compta



لجدج ة مطلى **naft-compta**: تتمثل مخرجات البرنامج المحاسبي NAFT-COMPTA في مختلف القوائم المالية و ملحقاتها و العديد من الوثائق التي تساعد المحاسب في أداء أعماله ومنها :

- الميزانية؛
- جدول حساب النتائج؛
- جدول تدفقات الخزينة؛
- جدول التغيرات في حقوق الملكية؛
- ميزان المراجعة؛
- دفتر الاستاذ؛
- جدول الإهلاكات؛
- مختلف الوثائق الخاصة بالضرائب والرسوم والتصريحات الضريبية؛

-تفاصيل التدفقات النقدية؛

-تفاصيل الذمم المالية ؛

-وغيرها

يقوم البرنامج كذلك بمختلف عمليات التجميع المحاسبي بين الفروع وكذلك يقوم بإستخراج اتوماتيكي للتسجيلات المحاسبية من البرامج المساعدة الأخرى مثل برنامج الاجور ICP و برنامج المبيعات والمخزونات SDCOM .

ملف نفق بئى :ملف نفق بئى نفق بئى

تتكون مديرية الزفت من 15 مركزا للزفت حيث أن كل مركز يمسك المحاسبة الخاصة به وذلك لتوفر مصلحة للمحاسبة على كل مركز تهتم بتسجيل جميع العمليات المحاسبية الخاصة بالمركز اضافة الى مركز المديرية مما يجعل المديرية تتكون من 16 وحدة محاسبية تسمى كل وحدة محاسبية بالهيئة - structure - حيث يتم تجميع جميع العمليات المحاسبية لمديرية الزفت في قاعدة بيانات واحدة تحت اسم مديرية الزفت DIRECTION BITUMES و التي تتبع الفرع التجاري BRANCHE .COMMERCIALISATION

كل وحدة محاسبية يعطى لها رقم حساب فرعي من الحساب الرئيسي رقم 18 - حسابات الإرتباط- حيث :

الفرع التجاري رقم الحساب 181800

مديرية الزفت 181853 ويتفرع هذا الحساب إلى 16 حساب فرعي بعدد الوحدات المحاسبية لمديرية الزفت كما يلي :

چھك نطق (1-2) بئمی مچئ قلم نثرب بئمی دا بئمی نغو

طيف نطق	نطق مچب	نطق نثرب
181853000	000	بئمی دا بئمی نغو
181853380	380	لكنظ نغو وئ طيف بئمی
181853381	381	لكنظ نغو بئمی
181853382	382	لكنظ نغو بئمی
181853383	383	لكنظ نغو وئ طيف بئمی
181853384	384	لكنظ نغو وئ طيف بئمی
181853385	385	لكنظ نغو عنكظ بئمی؟
181853386	386	لكنظ نغو زنگب
181853387	387	لكنظ نغو وئ طيف بئمی
181853388	388	لكنظ نغو لحنظ
181853389	389	لكنظ نغو وئ طيف بئمی
181853390	390	لكنظ نغو وئ طيف بئمی
181853391	391	لكنظ نغو عنكظ بئمی
181853392	392	لكنظ نغو وئ طيف بئمی
181853393	393	لكنظ نغو عنكظ بئمی
181853394	394	لكنظ نغو وئ طيف بئمی

طيف نطق : من إعداد الطلبة

طلب نفطك بئمي: وُجِئَ قَبْلَ مُصَنَّفِ نَفْطِي فِي بَلِي دَا بِلْ نَعْوُ

كل مركز من مراكز النفط يعتبر وحدة محاسبية قائمة بذاتها حيث يتم تسجيل كل العمليات المحاسبية الخاصة بهذا المركز عن طريق برنامج NAFT-COMPTA للمحاسبة العامة ويتم شهريا ارسال كل القيود المحاسبية التي تم تسجيلها الى المسؤول عن التجميع المحاسبي فيها والذي بدوره يقوم بتجميعها في قاعدة بيانات واحدة مع المراكز الأخرى .

كما يتم كل 06 أشهر تقديم ميزانية مفصلة لكل مركز على حدى، حيث انه في شهر جويلية من كل سنة يستدعى المسؤولون عن المحاسبة لتقديم حصيلة السداسي الأول من كل سنة و التدقيق من جميع حسابات الميزانية مع تقديم جميع الوثائق و المستندات الضرورية و المطلوبة لذلك.

تقوم مديرية المالية والمحاسبة للفرع التجاري بعملية التجميع المحاسبي و المراقبة والتدقيق في جميع المعطيات المحاسبية والوثائق المحاسبية للفروع التابعة لها ومنها فرع مديرية النفط و كذلك مقاطعات التسويق التابعة المنشرة عل التراب الوطني وعددها 12 .

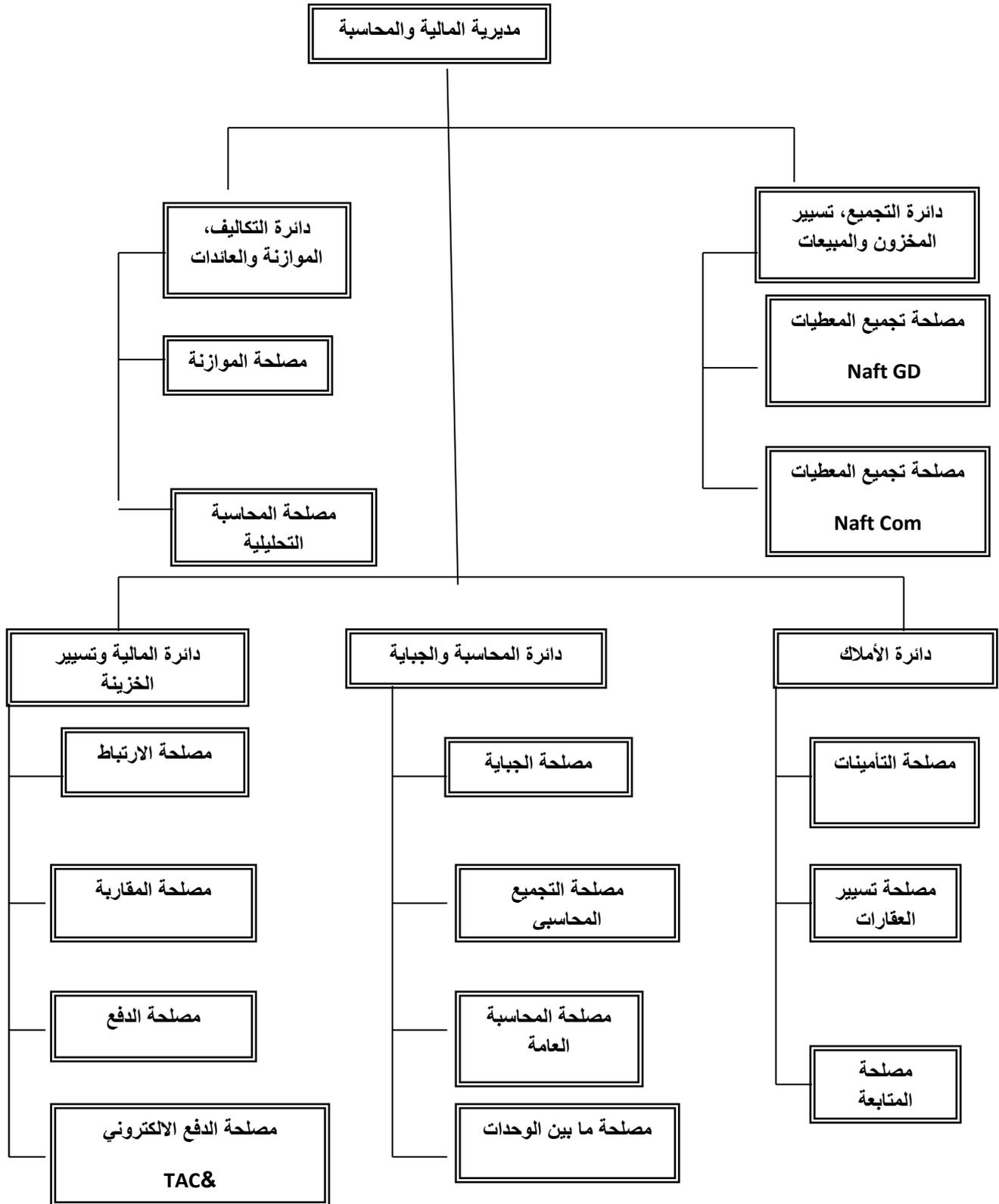
طلب نفطك بئمي: قَبْلَ بَلِي دَا بِلْ نَعْوُ بِهَطْلِكْ نَبْطِكْ نَفْطِي نَعْوُ

تحتل مديرية المالية والمحاسبة مكانة هامة داخل الفرع التجاري المؤسسة كونها تقوم بمهام مختلفة، والمهمة الرئيسية تكمن في تتبع الحالة المالية للمؤسسة وإعداد القوائم المالية.

1- لعل بلي دَا بِلْ نَعْوُ نَفْطِي نَعْوُ:

- تطبيق السياسة المالية والمحاسبية للمؤسسة؛
- السهر والمحافظة على التوازن المالي داخل المؤسسة؛
- الحرص على تطبيق المحاسبة العامة طبقا للمخطط المحاسبي الوطني وهذا بالتوازي مع المحاسبة التحليلية التي وضعتها الشركة حيز التنفيذ منذ 2003؛
- وضع نظام مراقبة التسيير ومتابعة تحقيقه؛
- تقييم الحاجيات المالية للمؤسسة بالتعاون مع الإدارة التنفيذية للمالية؛
- تسيير ومتابعة الذمة المالية للمؤسسة؛
- تتفرع مديرية المالية والمحاسبة إلى خمسة دوائر أو أقسام وهي:
- دائرة المالية وتسيير الخزينة؛
- دائرة المحاسبة والجباية؛
- دائرة الأملاك؛
- دائرة التكاليف والموازنة والعائدات؛
- دائرة التجميع وتسيير المخزون والمبيعات.

طيف نفط بيمى (2-4): طيف نفط بيمى طيف نفط بيمى



طيف نفط بيمى : من إعداد الطلبة

2- لمل هل لك نة هنة طلبى دا ب

تم الهئات التنظيمية لمديرية المالية والمحاسبة بمهام ومسؤوليات تتمثل فيما يلي:

1-2- نغ بئى نغ بئى نغ بئى:

- تطبيق المبادئ المحاسبية طبقا لما ينص عليه المخطط المحاسبي الوطني؛
- تجميع وتحليل الحالات المحاسبية والسهر على مصداقية الحسابات؛
- تطبيق الإجراءات والنصوص فيما يخص مسك الحسابات؛
- إنشاء الميزانية المجمعة والتعليق عليها؛
- تسيير ملفات النزاعات الجبائية واتخاذ كل الإجراءات لحلها؛
- مراقبة صحة ومصداقية التصريحات الجبائية؛
- تحليل ميزان المراجعة والميزانيات التحليلية للفروع والأقسام؛
- تجميع وتقديم الميزانية التحليلية؛
- إنشاء التقارير الشهرية لمجمعات التسيير CDS وأقسام CLP؛
- تحليل والتعليق على التكاليف في مختلف المراحل.

2-2- نغ بئى نغ بئى نغ بئى:

- المحافظة على التوازنات المالية الإجمالية لفرع التجارة؛
- معالجة ملفات الدفع للموردين؛
- المقاربة وتحليل الحسابات المركزية للبنوك والحسابات البريدية؛
- القيام بالتسجيلات المحاسبية المتعلقة بعمليات الخزينة ومراقبتها يوميا؛
- الربط بين الفرع والمؤسسات المالية؛
- تجميع حالات الخزينة؛
- تحليل والبحث عن مصادر الإفلاس؛
- القيام بعمليات المقاربة لحسابات الخزينة؛
- تسيير المخزن المركزي لأذونات الوقود؛
- السهر على مصداقية حسابات الخزينة.

3-2- نغ بئى نغ بئى نغ بئى:

- تنظيم مصطلحات ملفات المعطيات لأنظمة (المخزون، المبيعات، الزبائن)، (المحاسبة العامة)، (تسيير القيم غير المنقولة)؛
- إنشاء موازنات فرع التجارة؛
- تأمين العائدات من قبل ومن بعد؛

- استخراج مختلف التكاليف لكل المراحل من الميزانية التحليلية؛
 - ترقيم الزبائن وتأمين نشر أسعار المواد؛
 - إنشاء لوحات القيادة للفرع وجميع المراكز التابعة للشركة.
- 2-4- فتح بنك، تنظيم حنذط صجند م و صند ة:**
- معالجة كل الحالات الاستغلال وتجديد المخزون؛
 - تجميع كل معطيات أنظمة NAFT COM، NAFT DG ؛
 - إنشاء بنك معلومات دورية للمخازن؛
 - تأمين محاسبة متعلقة بعمليات الاستغلال وتجديد المخازن؛
 - المشاركة في صيانة أنظمة NAFT COM، NAFT DG ؛
 - احترام قواعد التجديد، التعديلات وإلغاء التراميز؛
 - التطبيق لتعليمات التسيير (IDG) المرتبطة بنشاط المحاسبة والمالية على مستوى الأقسام؛
 - جمع المعلومات من أجل إعداد تقارير المحاسبة والمالية للفرع؛
 - المشاركة في تحسين أنظمة تسيير المحاسبة والمالية؛
 - تشكيل بنك معلومات من أجل إنشاء التقارير الشاملة.
- 2-5- فتح بوى لآ للإق:**
- تسيير القيم غير المنقولة والسهر على مطابقة الجرد المادي مع التسجيلات المحاسبية؛
 - تنظيم الأسهم المعاد تقييمها؛
 - إثبات جميع الممتلكات من المنشآت والمباني التي بحوزة المؤسسة؛
 - الإشراف على صيانة نظام تسيير الممتلكات؛
 - تشكيل بنك المعطيات للأصول الثابتة؛
 - تأمين عمليات المقاربة بين الجرد المادي والمحاسبي للممتلكات؛
 - متابعة عمليات التسوية لأصول فرع التجارة، بالتعاون مع الفريق القانوني؛
 - متابعة ملفات إعادة الهيكلة، وتعديل أوضاع الاستثمارات المتلفة والمهملة؛
 - تأمين تطبيق سياسة القرض المعتمد من طرف الفرع، وإتباع أنظمة التأمينات.

ملف نفطك بئمي: وُجِدَ في 02 و 03 من 2002

كما تم الإشارة إليه سابقا تضطلع مديرية المحاسبة والمالية بمهمة التجميع المحاسبي لمحاسبة فرع مديرية الزفت حيث توجه في كل شهر إرسالية إلى جميع أقسام المديرية تفيد بضرورة إرسال قاعدة البيانات الخاصة بالتسجيلات المحاسبية المختلفة للشهر الماضي لكل مركز في أجل محدد والذي غالبا ما يكون في الفترة الممتدة من 20 حتى 25 من الشهر - ملحق رقم 02

بعد أن يقوم كل مركز بإرسال البيانات الخاصة به إلى المسؤول في دائرة المحاسبة العامة، يقوم رئيس مصلحة التجميع بالدائرة بعملية التجميع المحاسبي للشهر عن طريق البرنامج المحاسبي -NAFT- CMPTA وذلك بصفة آلية عن طريق تفريغ التسجيلات المحاسبية لكل قسم في قاعدة البيانات المحاسبية الخاصة بمديرية الزفت الحاملة لرقم الحساب 181853 .

قبل عملية التفريغ الآلية يقوم المسؤول عن التجميع بمراقبة التسجيلات المحاسبية لكل مركز والتأكد قدر الإمكان من أرصدة الحسابات لكل قسم على حدى من أجل تفادي أي أخطاء قد تؤثر على صحة القوائم المالية وفي حال اكتشاف وجود خطأ مثلا : حساب طبيعته مدينة وجده دائنا، يقوم بالاتصال بالمركز المعني ومعرفة السبب و القيام بالتصحيحات الضرورية قبل عملية التجميع.

بعد التأكد من صحة جميع التسجيلات المحاسبية في الأقسام الفرعية و مطابقتها للقواعد المحاسبية المتبعة يقوم المكلف بالتجميع بتفريغ البيانات المحاسبية للأقسام الفرعية في قاعدة البيانات المجمع لفرع مديرية الزفت ويقوم كذلك بعملية التدقيق و التأكد من صحة القوائم المالية المجمع المختلفة (الميزانية، جدول حساب النتائج، جدول التدفقات النقدية، دفتر الأستاذ، ميزان المراجعة وغيرها) و هذا من اجل تجميع القوائم المالية لفرع مديرية الزفت مع القوائم المالية الأخرى للفرع التجاري والتي بدورها يتم تجميعها مع قوائم الفروع الأخرى المشكلة لمجمع نفضال على مستوى المديرية التنفيذية للمحاسبة والمالية للمجمع.

وعليه يمكن القول أن عملية التجميع المحاسبي من نفضال تبدأ من المستويات السفلية وصولا إلى المستوى الأعلى وهذا ما يبينه الشكل التالي :

- ج/181 ح حذ اى لإلقئم انكط معى ة : وينقسم إلى العديد من الحسابات الفرعية الأخرى حيث يخصص لكل فرع من المؤسسة رقم خاص بها يتكون من ثلاثة أرقام حيث مثلا :
- ج/181800 : المديرية المالية للفرع التجاري؛
- ج/181853 : مديرية الزفت؛
- ج/ 181830 : مقاطعة التسويق ورقلة؛
- ج/181630 : مقاطعة الوقود ورقلة ؛
- ج/181730 : مقاطعة الغاز المميع ورقلة؛
- ج/181651 : مديرية وقود البحرية؛
- ج/181652 : مديرية وقود الطيران؛
- ج/181001 : المديرية العامة.

إضافة إلى غيرها من الحسابات الفرعية الأخرى و البالغة في المجموع 70 حسابا فرعيا إضافة الى 15 حسابا فرعيا آخر يندرج تحت الحساب 181853 مديرية الزفت و الذي يمثل مختلف الأقسام بها كما تم الإشارة إليه سابقا.

- ج/18290 ~~خطة تدفق~~ كشف : يسجل في هذا الحساب الفواتير التي يدفعها أي فرع وهي تخص فرعا آخر ولهذا يجعل هذا الحساب كحساب وسيط بقيمة الفاتورة في انتظار تحميلها للفرع المعني بها،
- ج/18291 ~~خطة تدفق~~ كشف : مثل الحساب السابق لكنه مخصص لفواتير نقل المنتوجات؛
- ج/18292 : ~~خطة تدفق~~ كشف : يعالج هذا الحساب جميع تحويلات التثبيثات والإستثمارات بين الوحدات (حسابات المجموعة 2)؛
- ج/18293 : ~~خطة تدفق~~ كشف : يعالج هذا الحساب جميع تحويلات المنتجات بين الوحدات (حسابات المجموعة 3)؛
- ج/18294 : ~~خطة تدفق~~ كشف : يعالج هذا الحساب جميع تحويلات الأموال بين الوحدات (حسابات المجموعة 5)؛
- للإحط ب : جميع هذه الحسابات (ح/182) تكون مرصدة في الميزانية المجمعة وترصد عن طريق الوثيقة المحاسبية (سند قيد بين الوحدات BIU او سند قيد بين الأقسام BIS).

2- ملصك تبليغ تذبذبك ثحد ا 18 :

1-2 ملصك كندة عو ملصك مدمج ب 1 : ذل زى لالوك

في جانفي 2018 تم ترحيل حساب النتيجة المالية لكل من قسمي غارداية و عين صالح إلى المديرية العامة وكانت النتائج كما يلي :

- قسم غارداية : 247.901.047.45 دج - ربح -

- قسم عين صالح : 86.288.106.61 - خسارة -

ملصك نفط تذبذب عو لحد مظم فظ غمغ ب 394 - ملحق رقم 03:

ملصك م		ملصك م	ملصك ثحد ا	
مخك	ملصك	قيد رقم : 394RES 01/2018	دائن	ملصك
	247.901.047.45	نتيجة السنة - ربح -		120
247.901.047.45		مديرية الزفت ترصيد ح/120	181853000	

ملصك نفط تذبذب عو لحد مظم فظ عنك شكج 391 : - ملحق رقم 04 -

ملصك م		ملصك م	ملصك ثحد ا	
مخك	ملصك	قيد رقم : 391RES 01/2018	دائن	ملصك
	86.288.106.61	نتيجة السنة - خسارة -		129
86.288.106.61		مديرية الزفت ترصيد ح/129	181853000	

طيف نفط بيمى نفطى عو لحدظ بيمى دايمى نفطى 000 :

1- لظ فظ غنغ بيمى - ملحق رقم 03 -

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى	
غنغ بيمى	بيمى	بيمى	بيمى	دائن	بيمى
		394RES: قيد رقم	01/2018		
	247.901.047.45	مرمز غرادية 394			181853394
247.901.047.45		نتيجة السنة - ربح -	120		
		ترصيد ح/120 مركز	394		

2- لظ فظ غنغ بيمى شاكج - ملحق رقم 04 -

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى	
غنغ بيمى	بيمى	بيمى	بيمى	دائن	بيمى
		391RES: قيد رقم	01/2018		
	86.288.106.61	مركز عين صالح			181853391
	86.288.106.61	نتيجة السنة - خسارة	129		
		ترصيد ح/129 مركز	391		

2-2 لظ فظ غنغ بيمى شاكج بيمى 2 بيمى نفطى نفطى نفطى نفطى

قامت المديرية بشراء 06 شاحنات جديدة لصالح مركز غرادية بمبلغ 69.129.516 دج وقامت كذلك بشراء جرافة لفائدة مركز عين صالح بمبلغ 11.662.636.81 دج

طيف نفط بيمى نفط بيمى نفط بيمى : 394 :

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى	طيف نفط بيمى	
طيف نفط بيمى	طيف نفط بيمى	قيد رقم : 94L000 12/2018	دائن	طيف نفط بيمى
69.129.516	69.129.516	معدات نقل	218003	
69.129.516		مديرية الزفت شراء 06 شاحنات لمركز غرداية 394	181853000	

طيف نفط بيمى نفط بيمى نفط بيمى : 391 :

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى	طيف نفط بيمى	
طيف نفط بيمى	طيف نفط بيمى	قيد رقم : LR6000 12/2018	دائن	طيف نفط بيمى
11.662.636.81	11.662.636.81	معدات حفر	2152303	
11.662.636.81		مديرية الزفت شراء جرافة لمركز عين صالح	181853000	

2-3 طيف نفط بيمى نفط بيمى نفط بيمى : 3 طيف نفط بيمى

1- بلغت تموينات مركزي غرداية و عين صالح من مادة الكيروسان لشهر ديسمبر والتي يتم جلبها من مركز التخزين التابع لفرع الطيران كما يلي :

مركز غرداية : 5.877.036.00 دج

مركز عين صالح : 409.267.49 دج

طيف نفط بيمى نفطى عو لحدظ بيمى دا بيمى نفطى 000 :

1- اظ فظ غنخ پد -ملحق رقم 07-

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى	تظف نفط بيمى	
غنخ	بليك	قيد رقم : 000LC6: 12/2018	دائن	بليك
5877036.00	5.877.036.00	مركز غرداية 394	18293	181853394
		تحويل مخزون تحويل كيروزان		

2- اظ فظ غنخ شاكج : -ملحق رقم 08 -

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى	تظف نفط بيمى	
غنخ	بليك	قيد رقم : 000M12: 12/2018	دائن	بليك
409.267.49	409.267.49	مركز عين صالح 391	18293	181853391
		تحويل مخزون تحويل كيروزان		

طيف نفط بيمى نفطى عو لحدظ فظ غنخ پد 394 :

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى	تظف نفط بيمى	
غنخ	بليك	قيد رقم : 000LC6: 12/2018	دائن	بليك
5877036.00	5.877.036.00	كيروزان	181853000	311105
		مديرية الزيت تحويل كيروزان		

طيف نفطية بيمى عكو لحدمظ فظ عنك شكج 391 :

طيف نفطية بيمى		طيف نفطية بيمى	تظك نفطية بيمى	
نظك	بليك	قيد رقم : 000M12 12/2018	دائن	بليك
	409.267.49	كيروزان		311105
409.267.49		مديرية الزيت تحويل كيروزان	181853000	

-2- بلغت تحويلات مركز غرداية نحو عين صالح من مادة الزيت لشهر ديسمبر : 8.484.638.72
دج كما بلغت التحويلات من مركز عين صالح إلى مركز غرداية : 12.048.795.00 دج

طيف نفطية بيمى عكو لحدمظ فظ غرضي 394 :

طيف نفطية بيمى لك لذك عنك شكج - ملحق رقم 09 -

طيف نفطية بيمى		طيف نفطية بيمى	تظك نفطية بيمى	
نظك	بليك	قيد رقم : 3911247E 12/2018	دائن	بليك
	12.048.795.00	الزفت الخام		311130
12.048.795.00		تموين مخزون الزيت من مركز عين صالح 391	181853391	

طيف نفط بيمى و لكذ عنك شكج - ملحق رقم 10 -

طيف نفط بيمى		تظك ثحأ	
طيف نفط بيمى	طيف نفط بيمى	دائن	طيف نفط بيمى
5.877.036.00	394M12: قيد رقم 12/2018	دائن	181853391
5.877.036.00	مركز عين صالح	311130	الزفت الخام
	تحويل زفت لمركز عين صالح 391		

طيف نفط بيمى و لكذ عنك شكج 391 :

طيف نفط بيمى و لكذ عنك شكج 391 :

طيف نفط بيمى		تظك ثحأ	
طيف نفط بيمى	طيف نفط بيمى	دائن	طيف نفط بيمى
5.877.036.00	3911247E: قيد رقم 12/2018	دائن	311130
5.877.036.00	الزفت الخام	181853394	مركز غرداية
	تموين مخزون الزفت من مركز غرداية 394		

طيف نفطك بئمي و لكذ غنح بئ

طيفك		طيفك	تطك ثحأ	
نحك	بئك	قيد رقم: 394M12: 12/2018	دائن	بئك
	12.048.795.00	مركز عين صالح		181853394
12.048.795.00		الزفت الخام	311130	
		تحويل زفت لمركز غرداية 394		

2-4 تطك كنة و تطك مقدم عد 4 :

بلغت الحصيلة الجبائية لشهر ديسمبر 2018 لكل من مركزي غرداية و عين صالح كما يلي :

- مركز غرداية : 55.586.868.13 دج

- مركز عين صالح : 13.637.140.39 دج

وهذه الحصيلة تمثل مختلف الضرائب و الرسوم التي تدفعها المديرية العامة عن المراكز الى مديرية الضرائب للمؤسسات الكبرى في وزارة المالية DGS

طيفك تطك كنة و تطك مقدم عد 394 : - ملحق رقم 11 -

طيفك		طيفك	تطك ثحأ	
نحك	بئك	قيد رقم: 000L15: 12/2018	دائن	بئك
	4.371.733.58	الرسم على نشاط مهني		44702
	48.214.062.62	TVA على المبيعات		44502
	2.352.720.41	TVA على خدمات مقدمة-نقل		44505
	271.336.00	الرسم على المواد البترولية		44230
	775.637.43	الضريبة على الدخل الاجمالي		44530
383.801.91		TVA على المشتريات	44510	
14.820.00		TVA على التثبيثات	44512	
55.586.868.13		مديرية الزفت	181853000	
		جباية شهر ديسمبر 2018		

2- اظ فظ عنك شكج

ظفك		ظفك	
ظفك	ظفك	ظفك	ظفك
دائن	مدين	قيد رقم: 000L12 12/2018	دائن
13.637.140.39	13.637.140.39	مركز عين صالح 391	181853391
13.637.140.39		فواتير للتحميل	18290
		جباية شهر ديسمبر 2018	
		مركز عين صالح	

2-5 كك كنة عو ظفك ع د 5 : ظفك

كل مركز للزفت يحوي على حسابين بنكيين حساب مخصص للمدفوعات و حساب آخر مخصص للمقبوضات حيث أن حساب المدفوعات يتم تغذيته حسب حاجة المركز بالأموال لدفع مصاريفه من الفواتير والأجور وغيرها أما حساب المقبوضات فهو مخصص فقط لمدفوعات الزبائن حيث يتم كل أسبوع تفرغ حصيلته في الحساب الرئيسي للمؤسسة الأم .

مثال : بلغت تحويلات حساب المقبوضات لشهر ديسمبر 2018 كما يلي :

- غرداية : 301.000.000.00 دج

- عين صالح : 50.170.595.00 دج

كما بلغت التحويلات من المديرية إلى حسابات المدفوعات لنفس الشهر كما يلي :

- غرداية : 8.373.636.00 دج

- عين صالح : 5.854.058.00 دج

- لظ فظ عنك شكج

- ححذ اظف صئة : - ملحق رقم 15-

طيفك		طيفنم	نظفك ححذ ا	
دائن	مدين	قيد رقم : 391036	دائن	بليك
		12/2018		
	50.170.595	عمليات الخزينة		18294
50.170.595		مركز عين صالح	181853391	
		تحويلات شهر ديسمبر		
		مركز عين صالح		

- ححذ اظف صئمة : - ملحق رقم 16-

طيفك		طيفنم	نظفك ححذ ا	
دائن	مدين	قيد رقم : 000L42	دائن	بليك
		12/2018		
	5.854.058	مركز عين صالح 391		181853391
5.854.058		عمليات الخزينة	18294	
		مدفوعات شهر ديسمبر		
		مركز عين صالح		

طيف نفط بيمى نفط بيمى فى الكذ غنغ ب 394 :

- حذ الطيق صدة

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى		نظير نفط بيمى	
دائن	مدين	قيد رقم: 394412	دائن	بليك	
		12/2018			
	301.000.000	مديرية الزفت 000		181853000	
301.000.000		ج/البنك مقبوضات	5120010		
		تحويلات شهر ديسمبر			
		مركز غرداية			

- حذ الطيق نفط بيمى

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى		نظير نفط بيمى	
دائن	مدين	قيد رقم: 000L45	دائن	بليك	
		12/2018			
	8.373.636	ج/البنك مدفوعات		5120010	
8.373.636		مديرية الزفت 000	181853000		
		مدفوعات شهر ديسمبر			
		مركز غرداية			

ملف نفطى بئى فى الكذ عنك شكج 391 :

- حذء المفق صءة

ملف نفطى بئى		ملف نفطى بئى		ملف نفطى بئى	
دائن	مدين	قيد رقم : 391036 12/2018	دائن	بئىك	
	50.170.595	مديرية الزفت 000		181853000	
50.170.595		ج/البنك مقبوضات تحويلات شهر ديسمبر مركز عين صالح	5123010		

- حذء المفق صءة

ملف نفطى بئى		ملف نفطى بئى		ملف نفطى بئى	
دائن	مدين	قيد رقم : 000L42 12/2018	دائن	بئىك	
	5.854.058	ج/البنك مدفوعات		512310	
5.854.058		مديرية الزفت 000 مدفوعات شهر ديسمبر مركز عين صالح	181853000		

2-6 كندة عو طيف مقدم ب 6 بيلك ندي

دفعت المديرية العامة فاتورة احد الموردین لكل من المركزین على النحو التالي

-مركز غرداية : 152.205.88 دج تتعلق بنقل البضائع

مركز عين صالح : 536.682.00 دج تتعلق بنقل البضائع

طيف نفط بيمى عو لحدظ بيلك دا بيلك نفو 000 :

1- لظ فظ غنخ ب : - ملحق رقم 17-

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى		تظلك نحا ا	
غنخ ب	بيلك	قيد رقم : 000LE7	دائن	بيلك	
		12/2018			
	152.205.88	مركز غرداية 394		181853394	
152.205.88		فواتير للتحميل	18290		
		فاتورة نقل يحي شريف			

2- لظ فظ عنك شكج : - ملحق رقم 18 -

طيف نفط بيمى		طيف نفط بيمى		تظلك نحا ا	
غنخ ب	بيلك	قيد رقم : 000M80	دائن	بيلك	
		12/2018			
	536.682.00	مركز عين صالح 391		181853391	
536.682.00		فواتير للتحميل	18290		
		فاتورة نقل AGEFAL			

3- ملحق تيلد ثننذك ثنذ ا 89 حذبة خذت ملحق مذ

يسجل في هذا الحساب الخدمات التي تقدمها الوحدات فيما بينها مثل القيام بعمليات اصلاح شاحنات او معدات وادوات او معدات النقل المختلفة في ورشات المؤسسة أو القيام بعمليات الإيواء و الإطعام في مراكز تابعة للمؤسسة أو تقديم دروس في تكوين العمال يقدمها عاملون في المؤسسة بفائدة وحدة أخرى .

تعالج هذه العمليات مثلها مثل العمليات السابقة وذلك على النحو التالي:

قامت وحدة الصيانة للجنوب الشرقي بحاسي مسعود بصيانة عتاد مكافحة الحريق لكل من مركزي

غرداية وعين صالح وقد تم حساب تكلفة العمل كمايلي :

-مركز غرداية : 11.730.00 دج

-عين صالح : 6.535.90 دج

ملحق تيلد ثننذى عكو لحدظ بئمذ بئمذ نغو 000 :

1- لظ فظ غنغ ب : - ملحق رقم 20-

ملحق		ملحق		ملحق ثنذ ا
ملحق	ملحق	قيد رقم : 000JA3	دائن	ملحق
		12/2018		
11.730.00		مركز غرداية 394		181853394
- 11.730.00		مصاريف مختلفة	8962214	
		إصلاح معدات حريق		

2- لظ فظ عنك شكج :- ملحق رقم 21-

طيفك		طيفنم	تظك ثحا	
نخك	بليك	قيد رقم: 000KB3 12/2018	دائن	بليك
	6.535.90 - 6.535.90	مركز عين صالح 391 مصاريف مختلفة إصلاح معدات حريق	8962214	181853391

طيف نفطك بئمي لظ فظ عنك شكج :- 394 :

طيفك		طيفنم	تظك ثحا	
دائن	مدين	قيد رقم: 000JA3 12/2018	دائن	بليك
	11.730.00	مصاريف مختلفة مديرية الزفت 000 إصلاح معدات حريق	181853000	8962214
11.730.00				

طلب نفق بئمی مذ : قی نظر طلب نفق بئمی مذ

بعد القيام بالتسجيلات المحاسبية السابقة ومن أجل القيام بعملية التجميع المحاسبي للأقسام الثلاثة (مديرية الزيت 000، مركز غرداية 394، مركز عين صالح 391) يجب تحقيق الشروط التالية

طلب نفق بئمی لذی لآهک نفق بئمی مذ 18/ج

نقوم بإعداد دفتر الحساب لكل حساب ما الحسابات الفرعية على مستوى كل فرع واستخراج الأرصدة و مطابقتها

1-1- عو لحظ نفق بئمی مذ 000

- حذ ا 181853394 لکذ غ نفق بئمی - کیمر نظر 22 -

طلب نفق بئمی مذ : لکذ نفق بئمی مذ 394 غ نفق بئمی مذ			
تعداد	البيان	مدين	دائن
18/01	تحويل ح/120 نتيجة ربح	247.901.047.45	
18/12	شراء 06 شاحنات	69.129.516.00	
18/12	تحويل مخزون كيروزان	5.877.036.00	
18/12	جباية شهر ديسمبر	55.686.868.13	
18/12	تحويل اموال مدفوعات - ديسمبر	8.373.636.00	
18/12	تحويل اموال مقبوضات - ديسمبر	301.000.000.00	
18/12	دفع فاتورة يحي شريف -	152.205.88	
18/12	إصلاح معدات حريق	11.730.00	
		387.132.039,46	301.000.000.00
	طلب نفق بئمی مذ		
	طلب نفق بئمی مذ	86.132.039,46	

- ج/181853391 لكد عنك شكج : -ملق رقم 23 -

طيف نفطك بئمي : لكد نفطك بئمي 391 عنك شكج			
تذاد	البيان	مدین	دائن
18/01	تحويل ح/129 نتيجة - خسارة		86.288.106.61
18/12	شراء جرافة	11.662.636.81	
18/12	تحويل مخزون كيروزان	409.267.49	
18/12	جباية شهر ديسمبر	13.637.140.39	
18/12	تحويل أموال - مدفوعات - ديسمبر	5.854.058.00	
18/12	تحويل أموال - مقبوضات - ديسمبر		50.170.595.00
18/12	دفع فاتورة - agefal -	536.681.00	
18/12	إصلاح معدات حريق	6.535.90	
		32.106.319.39	136.458.701.61
		104.352.382.22	
	طيفك دشت		

1-2 عو لكد نفطك بئمي : ج ح/181853391 لكد عنك شكج - ملق رقم 24 -

طيف نفطك بئمي : لكد نفطك بئمي 391 عنك شكج			
تذاد	البيان	مدین	دائن
18/12	دفع فواتير مختلفة لمركز عين صالح	84.019.50	
18/12	تحويل زفت لمركز عين صالح		5.877.036.00
18/12	تحويل زفت من عين صالح	12.048.795.00	
		12.132.814.50	5.877.036.00
	طيفك دشت		
			62.557.778.50

- حذ ا 181853000 لئ دابك نفو - ملحق رقم 25 -

طيف نفطك بئمی : 18185000 : لئ دابك نفو			
تأذاد	البيان	مدين	دائن
18/01	تحويل ح/120 نتيجة ربح		247.901.047.45
18/12	شراء 06 شاحنات		69.129.516.00
18/12	تحويل مخزون كيروزان		5.877.036.00
18/12	جباية شهر ديسمبر		55.686.868.13
18/12	تحويل اموال مدفوعات - ديسمبر		8.373.636.00
18/12	تحويل اموال مقبوضات - ديسمبر	301.000.000.00	
18/12	دفع فاتورة يحي شريف -		152.205.88
18/12	إصلاح معدات حريق		11.730.00
		301.000.000.00	387.132.039,46
		86.132.039~46	

1-3 عو لحدظ لئك عنك شكج : حذ ا 181853394 لئك غفج بئ - ملحق رقم 26 -

طيف نفطك بئمی : 18185394 : لئك نفو 394 غفج بئ			
تأذاد	البيان	مدين	دائن
18/12	دفع فواتير مختلفة مركز غرداية		84.019.50
18/12	تحويل زفت لمركز غرداية	5.877.036.00	
18/12	تحويل زفت من غرداية		12.048.795.00
		5.877.036.00	12.132.814.50
		62.557.778.50	

- حذ ا 181853000 لئ دابك نفو - ملحق 27 -

ملف نفطك بئمي : 18185000 : لئ دابك نفو		
تأريخ	البيان	مدين
18/01	تحويل ح/129 نتيجة - خسارة	86.288.106.61
18/12	شراء جرافة	11.662.636.81
18/12	تحويل مخزون كيروزان	409.267.49
18/12	جباية شهر ديسمبر	13.637.140.39
18/12	تحويل اموال مدفوعات - ديسمبر	5.854.058.00
18/12	تحويل اموال مقبوضات - ديسمبر	50.170.595.00
18/12	دفع فاتورة - agefal -	536.681.00
18/12	إصلاح معدات حريق	6.535.90
		32.106.319.39
		136.458.701.61
		104.352.382.22
	ملف نفطك بئمي	

بعد استخراج أرصدة حسابات الأقسام الفرعية نقوم بمطابقتها و نلاحظ أن جميع الأرصدة متطابقة فيما بينها وهكذا يتحقق الشرط الأول للتجميع المحاسبي بين أقسام مديرية الزفت ،تستعمل في مديرية الزفت وثيقة تسمى إرسالية المطابقة - telex de confirmation - ملحق رقم 28- . وهي من الوثائق الأساسية المطلوبة في ملف الميزانية لكل قسم من أقسام مديرية الزفت .

2-2-2 عو لحنظ لکنظ نغو غنغ ب:

نظ	ملف نئم	896xxxx	897xxxx
000	مديرية الزيت 0000	11.730.00	

2-2-3 عو لحنظ لکنظ نغو غنغ شكج:

نظ	ملف نئم	896xxxx	897xxxx
000	مديرية الزيت 0000	6.535.90	

نلاحظ من خلال هذا الجدول تطابق العمليات المتعلقة بالحسابات خارج الميزانية و هو الشرط الثالث لعملية التجميع. ولإشارة عملية التجميع لا تتم حتى ولو توفرت الشروط السابقة و إنما الأمر متعلق بعملية فحص وتدقيق الحسابات و التسجيلات المحاسبية للمراكز

ملف نفط بئمي : عكذ بئمي نمنظ نئم

بعد تحقق الشروط السابقة الذكر يقوم رئيس مصلحة التجميع بافراغ محاسبة كل مركز في قاعدة بيانات المحاسبية الخاصة بمديرية الزيت وذلك بإستعمال برنامج NAFT-COMPTA وعند إتمام العملية و من أجل التأكد من صحة العملية لابد من ظهور رصيد الحساب الرئيسي ح/18 ارتباطات بين الوحدات معدوما اي مرصدا : ملحق رقم 32

ملف نئم	ملف نئم	ملف نئم	ملف نئم	ملف نئم
000	181853394	مركز الزيت غرداية	86.132.039.46	
000	181853391	مركز الزيت عين صالح	104.352.382.22	
394	181853000	مديرية الزيت	86.132.039.46	
394	181853391	مركز الزيت عين صالح	62.557.778.50	
391	181853000	مديرية الزيت	104.352.382.22	
391	181853394	مركز الزيت غرداية	62.557.778.50	
			251.739.970.18	ملف نئم
			251.739.970.18	ملف نئم
				ملف نئم

نلاحظ ان الحساب الرئيسي ح/18 مرصد وعليه يمكن القول أن عملية التجميع صحيحة

خلا شذ بظلف نف :

تعتبر المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية نفضال من بين أهم فروع المجمع الوطني للمحروقات سوناطراك وذلك بسبب الأهمية الاستراتيجية التي تقوم بها ، فبالإضافة لمهمتها الإقتصادية وهي تحقيق الأرباح تقوم مؤسسة نفضال بدور اجتماعي وهو توفير الوقود ومشتقات البترول للمواطنين والمؤسسات في أي قطر من الجزائر وتحت كل الظروف وهذا ما يساهم في تحقيق التنمية المحلية .

ونظرا لهذا الدور الكبير الذي تقوم به اقتضى الحال إن يتم تقسيم المؤسسة لأقسام وفروع مختلفة حسب طبيعة المنتج الذي يتم تسويقه وأيضا حسب المناطق الجغرافية . كما قامت المؤسسة أيضا بعمليات استحواذ وشراء حصص في مؤسسات أخرى من أجل التحكم في تكاليفها و السيطرة على اكبر حصة من السوق الذي يشهد منافسة شديدة .

ومن اجل التحكم في المحاسبة في المؤسسة والوصول إلى قوائم مالية صادقة ومعبرة عن وضعية المؤسسة المالية اعتمدت نفضال نظاما محاسبيا لامركزيا يقوم على تخصيص كل فرع من الفروع مصلحة تقوم بكل عمليات التسجيل المحاسبي وتسيير عمليات الخزينة الخاصة بالفرع .وتخصيص مديرية مركزية للمالية والمحاسبة تقوم بالإشراف على عمل جميع الوحدات المحاسبية الفرعية والقيام بتجميع التسجيلات المحاسبية لجميع الفروع سواء الداخلية أو الشركات التي تمتلك فيها المؤسسة حصصا و أسهما .

تتم عملية التجميع المحاسبي في نفضال بشكل تصاعدي أي من الفروع الدنيا وصولا للفرع الأعلى وصولا للمديرية العامة و كذلك الشأن بالنسبة للشركات التابعة وفق إجراءات صارمة للتأكد من صحة البيانات المحاسبية و ذلك راجع لكون هذه البيانات و القوائم المالية المجمعة تخضع ايضا لعملية تجميع فيما بعد على مستوى الشركة الام سوناطراك .

خاتمة

- اشراك كل المعنيين بالنظام المحاسبي المالي من متعاملين إقتصاديين ومحاسبين وأساتذة ومراكز البحث في بلورة تصور جديد للنظام المحاسبي الوطني؛
- ادراج محاسبة المجموعات في مقررات التعليم العالي لأن العديد من الطلبة في الميدان المحاسبي غير ملمين بالموضوع

مغفلة ثب:

في ظل نقص الدراسات في موضوع التجميع المحاسبي والقوائم المجمعّة من مختلف الجوانب (القانونية، الجبائية، المحاسبية، الإفصاح المحاسبي، البورصة وغيرها) يبقى هذا الموضوع مجالاً خصباً للباحثين من أجل البحث وإثراء البحوث الوطنية والجامعية .

الدراسة التطبيقية كانت على مستوى مؤسسة نفضال والتي تعتبر مجمعا وطنيا تابعا للمجمع الوطني للمحروقات سوناطراك، حيث تتشكل المؤسسة من مزيج من المؤسسات والفروع منها التابع وغير المستقل ومنها التابع والمستقل ومنها المساهمات والمشاريع المشتركة، حيث ونظرا لحدود الدراسة التي لا تسمح بدراسة كل الفروع الأخرى واقتصرت على دراسة احد الفروع التابعة و الغير مستقلة متمثلة في فرع مديرية الزفت ،ولذلك فالمجال مفتوح للباحثين والطلبة لدراسة الفروع الأخرى وطرق التجميع فيها .

قائمة المصادر والمراجع

نقذ بطلد سئذ ولسن جظ

أهل بطلد سئذ:

1. خالد احمد الجعارات، لعي نذ بطلد سئذ ولسن جظ، دار إئراء للنشر والتوزيع عمان، الأردن، ط1، 2008.
2. غانم شطاط، لصلح بطلد سئذ بطلد سئذ، نوميديا للطباعة و النشر، قسنطينة، الجزائر، 2009.
3. محمد أبو ناصر، جمعة حميدات، لعي نذ بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، لعل بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، دار وائل للنشر، عمان، الأردن 2009.
4. الجزيرة كابيتال . المعيار الدولي رقم 11 للإعداد التقارير المالية في 2014/09/30.

تشنذ بطلد سئذ ولسن جظ:

(أ) ولسن جظ

1. شنوف حمزة، فنذ بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، لعل بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، SCF لعل بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، أطروحة دكتوراه، جامعة ورقلة، 2017.
2. نعيجي عبد الكريم، لعل بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، لعل بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، أطروحة دكتوراه، جامعة تلمسان، 2017.

العل بطلد سئذ:

1. خالد زموت، ولسن جظ بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، لعل بطلد سئذ بطلد سئذ ولسن جظ، رسالة لنيل شهادة ماجستير في العلوم تجارية . تخصص محاسبة وتدقيق جامعة الجزائر 03 2011.

لعل بطلد سئذ ولسن جظ:

1. وزارة المالية . تعليمة وزارية رقم 02 مؤرخة في 29 أكتوبر 2009 تتضمن أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010، نوفمبر 2009.
2. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 25 مارس 2009، العدد 19.

خ لجد بل صون جظ لاصح ذب:

1. Castel Jacque, **100 groupes industriels et commerciaux 90**, Edition CLET, 1990.
2. Chérif – Jacque Allali , **Consolidation des comptes – Comptes de groupe – Manuel et applications corrigées- DSCG UE 4 Comptabilité et audit** :Comptes consolidés ,Règlementation française et normes IFRS – Septembre 2015.
3. COLLECTION les codes RF , code IFRS Normes et interpretation , 5 éme édition, Groupe Revue Fiduciaire, paris , 2011 .
4. Compilation des normes IAS / IFRS et des interprétation SIC/IFRIC, comprendre le nouveau monde de l'information financière IFCRS.
5. D.Lefèvre , T. Vachet , **Comptabilité des sociétés et fiscalité** , édition Hachette livre , France 1999 .
6. Francois Colinet , **Pratique des comptes consolidés** édition dunod ,France.
7. J.F DES ROBERT Et AUTRES , **Norme IFRS ET PME** , Dunod,Paris,France,2004,
8. Jean Corre , **La consolidation** , Librairie Vuizort , France 1984
9. Jean Corre , **Les règles de la consolidation des comptes** , édition Bodas , France 1985 .
10. José Destours et Thierruy Cuyanbéren , **Comptabilité et gestion des sociétés**, édition Lacost , France 1998 .
11. Karine Cerrada ,Yves De Rongé,Michel De Wilf,Michel Gatz,**Comptabilité et analyse des états financiers ,2^e édition** ,Edition De Boeck,paris .
12. Michel Builly et Philippe Goste et Perscol Simon ,**La consolidation des comptes** ,édition d'organisation ,France 1986 .
13. OBRET ROBERT, **Pratique Des Normes IAS/IFRS**, Edition Dunod, Paris, France, 2004 .
14. Robert Obert .**DSCG 4- fusion Consolidation – L'essentiel en fiches-** 4eme édition . DUNOD Paris 2014
15. Tayeb Zitoun , **Comptabilité des sociétés** , édition Berti , Alger 2003 .

زئجزي ذبى الامنه و

1. http://www.corpgov.deloitte.com/binary/com.epicentric.contentmanagement.servlet.contentDeliveryServlet/canfre/Documents/financial%20Reporting/IFRS/IFRS_inYourPocket_FR.PDF.
2. <http://www.afges.com/template/images/upload/files/flashs-et-newsletters/IFRS%20ET%20consolidation%206%20MAI%202011.pdf> .
3. http://www.aljaziracapital.com.sa/report_file/ess/SPE-96.pdf
4. http://www.cga-pdnet.org/Non_Verifiableproducts/Articlpublication/IFRS_10_2011_F.pdf, p4
5. OBRET ROBERT, Pratique Des Normes IAS/IFRS
6. http://www.cga-pdnet.org/Non_Verifiableproducts/Articlpublication/IFRS_10_2011_F.pdf, p6
7. http://www.corpgov.deloitte.com/binary/com.epicentric.contentmanagement.servlet.ContentDeliveryServlet/CanFre/Documents/Financial%20Reporting/IFRS/IFRS_InYourPocket_FR.PDF.
8. THUELIN élisabeth, Analyse financière : groupes et ifrs, édition. Economica, paris 2014, p108.

الملاحق

طه حليم نظر 01 : هيكل الفرع التجاري لمؤسسة نפתال

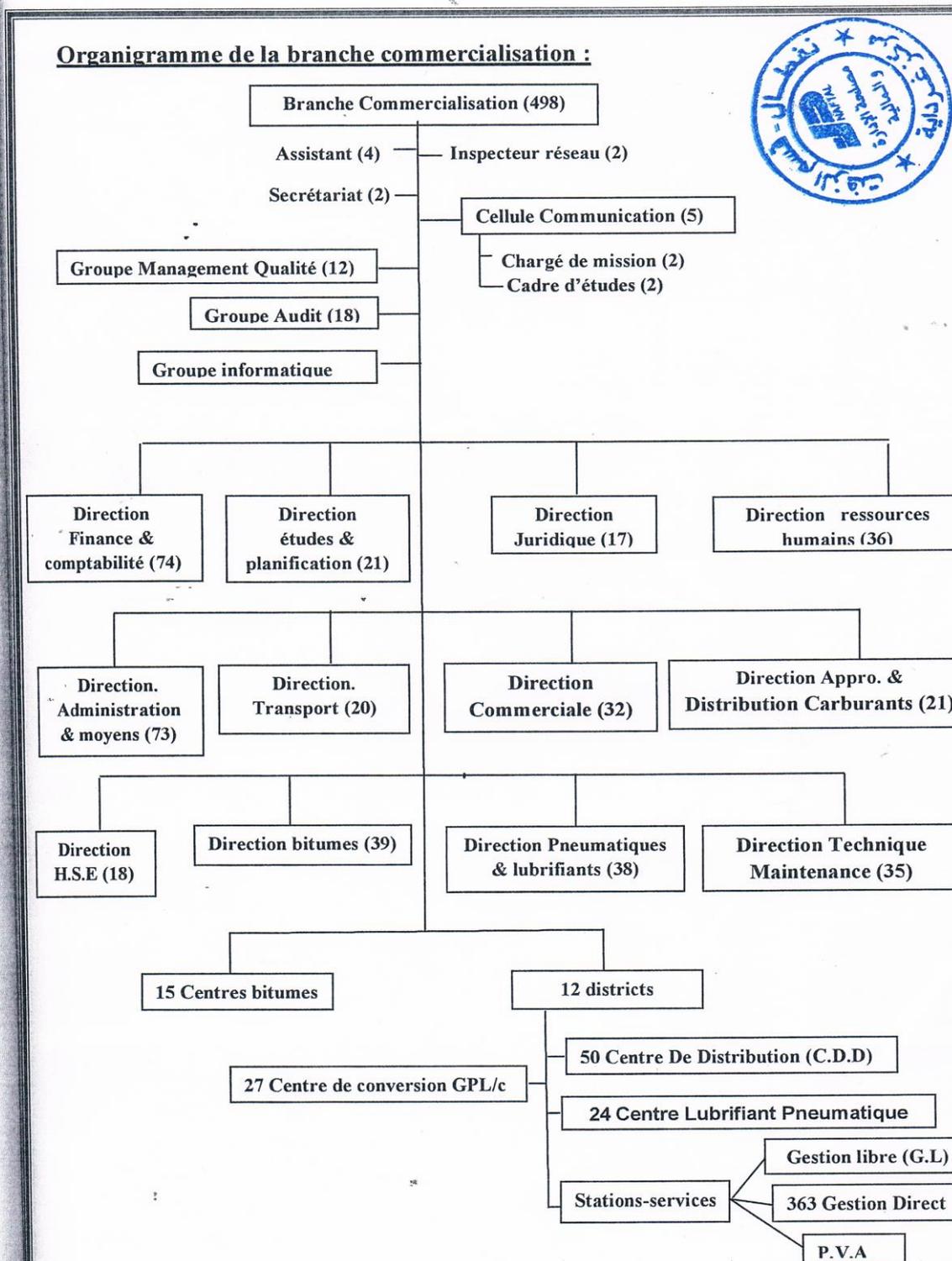


Figure 2 : Organigramme de la branche commercialisation

الملحق رقم 02 : مراسلة تجميع المعطيات المحاسبية الشهرية - افريل 2019 -



RANCHE COMMERCIALISATION
RECTION FINANCES ET COMPTABILITE
EPARTEMENT COMPTABILITE GENERALE

C N° 138 /2019

Chéraga, le

13 MAI 2019

MESSIEURS LES CHEFS
DE CENTRES BITUMES

Objet : Restitution données comptables - AVRIL 2019

Nous vous demandons de procéder à la clôture de la période comptable du mois de AVRIL 2019 et de nous transmettre la base de donnée NAFT COMPTA en s'assurant que toutes les charges ainsi que les états de synthèse NAFT COM – NAFT IP - ect... sont comptabilisées et les soldes mouvements balance et écritures (Journal général) doivent être identiques.

Aussi le rapprochement inter structure avec la structure (000) doit présenter un solde nul.

Le fichier BD COMPTA doit nous parvenir au plus tard le 23/05/2019 et aucun retard ne sera toléré.

Salutations.

LE DIRECTEUR FINANCES ET COMPTABILITE

A. DEBOUZA

الشركة الوطنية لتسويق و توزيع المواد البترولية نפטال شركة ذات أسهم برأس مال 40.000.000.000.00 دج
Société Nationale de Commercialisation et de Distribution de Produits Pétroliers NAFTAL SPA au Capital de 40.000.000.000.00 DA
الرقم الاجتهاد 73 الشافقة الحاذق الهاتف 021 38 13 13 التيلكس 71 138 - 71 137 الفاكس 021 38 19 19 ب 99

الملحق رقم 03 : سند بين الأقسام BIS رقم 394RES ترحيل نتيجة السنة 2017 - مركز غارداية

NAFTAL		BORDEREAU INTER-UNITE EMIS			Page 1	
Unité : 853		DIRECTION BITUMES			Nature document	
Structure : 394		CENTRE BITUMES GHARDAIA			Manuel	
Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Structure NAFTAL
80		001	REMONTE RESULTAT INTER-STRUCT	01/01/2018	394RES	Code Struct000, SIEGE BITUMES
N° Entreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Te, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Flux/Honoraire
001	120		247 901 047.45	247 901 047.45	REMONTE RESULTAT INTER-STRUCT	Code
002	394RES 181853000				REMONTE RESULTAT INTER-STRUCT	Référence
TOTALUX			247 901 047.45	247 901 047.45		
OBSERVATION						
		NOM	DATE	MISA		
		EMIS PAR	chouaib	03/01/2018		
		CONTROLE PAR				
		APPROUVE PAR	chouaib	03/01/2018		



الملحق رقم 04 : سند بين الأقسام BIS رقم 391RES ترحيل نتيجة السنة 2017 - عين صالح -

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Code Struct	Structure	Centre :
80°		001	REMONTE RESULTAT INTER-STRUCT	01/01/2018	391RES	000, SIEGE BITUMES	NAFTAL	
<p>Unité : 853 DIRECTION BITUMES Structure : 391 CENTRE BITUMES IN-SALAH</p>								
<p>Page 1 Nature document Manuel</p>								
N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tte, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Flux/Honoraire	Référence
001	120		86 288 106.61	86 288 106.61	REMONTE RESULTAT INTER-STRUCT			
002	391RES 181853000		86 288 106.61		REMONTE RESULTAT INTER-STRUCT			
TOTALUX			86 288 106.61	86 288 106.61				
OBSERVATION								
			NOM	DATE	VISA			
EMIS PAR			chouaib	03/01/2018				
CONTROLE PAR								
APPROUVE PAR			chouaib	03/01/2018				



Naft-Compta V 2.07

Editer le : 14/05/2019 09:01:42

الملحق رقم 05 : سند بين الأقسام BIS رقم 000L94 تحويل شاحنات جديدة- مركز غارداية

NAFTAL		BORDEREAU INTER-STRUCTURE REÇU		Page 1	
Unité : 853 DIRECTION BITUMES		Centre :		Nature document Manuel	
Structure : 394 CENTRE BITUMES GHARDAIA		Structure NAFTAL		Code Struct:000, SIEGE BITUMES	
Code Doc 90	Type Journal 101	Journal ACQUISITION TIERS LOCAL	Période 31/12/2018	N° Support 000L94	
N° Entreg 001	Comptes Généraux 181853000	Comptes Analytique, Te, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE
			69 129 516,00	69 129 516,00	RECEPTION TRACTEUR MERCEDES
					RECEPTION TRACTEUR MERCEDES
T O T A U X			69 129 516,00	69 129 516,00	
OBSERVATION					
		NOM	DATE	VISA	
EMIS PAR		BENDEKKEN AHMED	31/12/2018	Ver 2.02	
CONTROLE PAR					
APPROUVE PAR		BENDEKKEN AHMED	27/01/2019		
Editer le : 12/05/2019 13:13:23					

الملحق رقم 06 : سند بين الأقسام BIS رقم 000LR6 تحويل جرافة - مركز عين صالح

N°		Comptes		Comptes		N° Support		Structure NAFTAL	
Erreg		Généraux		Analytique, Tré Per, Trésor		000LR6		Code Struct:000, SIEGE BITUMES	
001	000007	2152303		11 662 636,81					
002		181853000							
TOTALUX				11 662 636,81					
OBSERVATION									
		NOM	DATE	VISA					
EMIS PAR		LAHBOUSSE MHAMED	31/12/2018						
CONTROLE PAR									
APPROUVE PAR		LAHBOUSSE MHAMED	30/01/2019						



Editer le : 14/05/2019 13:36:35

الملحق رقم 07 : سند بين الأقسام BIS رقم 000LC6 تحويل مخزونات - مركز غارداية

Code Doc		Type Journal	Journal	N° Support	Période	Centre :	
90		S02	LOCAUX (BR010 & Bon d'entrée)	000LC6	31/12/2018	Code Struct.000, SIEGE BITUMES	Structure NAFTAL
N°	N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Flux/Honoraire
001	111111	18293		5 704 182.00			Code Référence
002	111111	18293		172 854.00			
003	111111	181853000			5 877 036.00		
T O T A U X				5 877 036.00	5 877 036.00		



EMIS PAR	NOM	DATE	VISA
HARROUZ NOUR EDDINE	HARROUZ NOUR EDDINE	31/12/2018 Vers 2.02	
CONTROLE PAR			
APPROUVE PAR	BENDEKKEN AHMED	27/01/2019	

OBSERVATION

Naft-Compta V 2.07 Editer le : 12/05/2019 14:26:35

الملحق رقم 08 : سند بين الأقسام BIS رقم 000M12 تحويل مخزون - مركز عين صالح

Code Doc		Type Journal	Journal	Periode	N° Support	Code Struct	Structure	Flux/Honoraire
90		S05	RAVITAILLEMENT RECU	31/12/2018	000M12	000	NAFTAL	Code Struct000, SIEGE BITUMES
Unité : 853 DIRECTION BITUMES Structure : 391 CENTRE BITUMES IN-SALAH Centre :								
Page 1 Nature document Manuel								
N° Entreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Référence	
001	000M12	18293	409 267.49		TRANSFERT PRODUIT			
002		181853000		409 267.49	TRANSFERT PRODUIT			
TOTAUX			409 267.49	409 267.49				
OBSERVATION								
			NOM	DATE	VISA			
			EMIS PAR	31/12/2018				
			LAHBOUSSE M'HAMED	Vers 2.02				
			CONTROLE PAR					
			LAHBOUSSE M'HAMED					
			APPROUVE PAR	30/01/2019				



الملحق رقم 09 : سند بين الأقسام BIS رقم 3911247 تحويل مخزونات الى مركز غارداية

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Structure NAFTAL
80		S08	RAVITAILLEMENT SORTIE (BIS DES BR031)	31/12/2018	3911247E	Code Struct.394, CENTRE BITUMES GHARDAIA 447E, CENTRE BITUMES GHARDAIA
N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Flux/Honoraire
001	18293	183000	12 048 795.00	12 048 795.00	RAVITAILLEMENT SORT BIS12/2018	Code Référence
002	181853394		12 048 795.00		RAVITAILLEMENT SORT BIS12/2018	
TOTAL X			12 048 795.00	12 048 795.00		

EMIS PAR	CONTROLÉ PAR	APPROUVÉ PAR	NOM	DATE	VISA
			SYSTEME NAFT COM	31/12/2018 Vers 2005	
			LAHBUSSE M'HAMED	29/01/2019	

OBSERVATION

Naft-Compta V 2.07
Editeur le : 15/05/2019 09:06:31

الملحق رقم 10 : سند بين الأقسام BIS رقم 394M12 تحويل مخزونات الى مركز عين صالح

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Structure NAFTAL	Flux/Honoraire	
90		S05	RAVITAILLEMENT RECU	31/12/2018	394M12	Code Struct.394, CENTRE BITUMES GHARDAIA	Code	Référence
N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE			
001 47E12	18293		8 484 638.72					TRANFERT PRODUITS 12/2018
002	181853394			8 484 638.72				TRANFERT PRODUITS 12/2018
T O T A U X			8 484 638.72	8 484 638.72				

OBSERVATION		NOM	DATE	VISA
EMIS PAR	LAHBOUSSE M'HAMED	31/12/2018	Vers 2.02	
CONTROLE PAR				
APPROUVE PAR	LAHBOUSSE M'HAMED	30/01/2019		

Naft-Compta V 2.07

Editer le : 15/05/2019 09:04:34



الملحق رقم 11 : سند بين الأقسام BIS رقم 000L15 جباية شهر 12/2018 مركز غارداية

N° Enreg		Comptes Généraux	Comptes Analytique, Te, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Référence
001	44702			4 371 733.58		REMONTE TAXE 12 18		
002	44502			48 214 062.62		REMONTE TAXE 12 18		
003	44505			2 352 720.41		REMONTE TAXE 12 18		
004	44230			775 637.43		REMONTE TAXE 12 18		
005	44530			271 336.00		REMONTE TAXE 12 18		
006	44510				383 801.91	REMONTE TAXE 12 18		
007	44512				14 820.00	REMONTE TAXE 12 18		
008	181853000				55 586 868.13	REMONTE TAXE 12 18		
009	44702				4 371 733.58	TAP 12.2018		
010	6420		182020	4 371 733.58		TAP 12.2018		
TOTAL X				60 357 223.62	60 357 223.62			

OBSERVATION		NOM	DATE	VISA
EMIS PAR	HARROUZ NOUR	31/12/2018		
CONTROLE PAR				
APPROUVE PAR	BENDEKKEH AHMED	27/04/2019		

Naft-Compta V 2.07

Editer le : 12/05/2019 14:28:54



BORDEREAU INTER-STRUCTURE REÇU

Unité : 853 DIRECTION BITUMES

Structure : 394 CENTRE BITUMES GHARDAIA

Centre :

Structure NAFTAL

Code Struct:000, SIEGE BITUMES

Page 1
Nature document
Manuel

Code Doc : 90
Type Journal : 001
Journal : OPERATIONS DIVERSES
Période : 31/12/2018
N° Support : 000L15

N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Te, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Référence
001	44702		4 371 733.58		REMONTE TAXE 12 18		
002	44502		48 214 062.62		REMONTE TAXE 12 18		
003	44505		2 352 720.41		REMONTE TAXE 12 18		
004	44230		775 637.43		REMONTE TAXE 12 18		
005	44530		271 336.00		REMONTE TAXE 12 18		
006	44510			383 801.91	REMONTE TAXE 12 18		
007	44512			14 820.00	REMONTE TAXE 12 18		
008	181853000			55 586 868.13	REMONTE TAXE 12 18		
009	44702			4 371 733.58	TAP 12.2018		
010	6420	182020	4 371 733.58		TAP 12.2018		
TOTAL X				60 357 223.62	60 357 223.62		

OBSERVATION		NOM	DATE	VISA
EMIS PAR	HARROUZ NOUR	31/12/2018		
CONTROLE PAR				
APPROUVE PAR	BENDEKKEH AHMED	27/04/2019		

الملحق رقم 12 : سند بين الأقسام BIS رقم 000L12 جباية شهر 2018/12 مركز عين صالح

N° Entreg		Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Flux/Honoraire	
Code Doc	Type Journal	Journal		PERIODE		Code Struct	Code	Référence
90	001	OPERATIONS DIVERSES		31/12/2018		000L12		
Unité : 853 DIRECTION BITUMES Structure : 391 CENTRE BITUMES IN-SALAH Centre : Structure NAFTAL Code Struct:000, SIEGE BITUMES Page 1 Nature document Manuel								
001	44702			1 062 878,85		REM FISCAL 12/2018		
002	44502			11 140 527,27		REM FISCAL 12/2018		
003	44505			1 188 707,26		REM FISCAL 12/2018		
004	44230			199 476,07		REM FISCAL 12/2018		
005	44530			92 528,00		REM FISCAL 12/2018		
006	44510				46 977,06	REM FISCAL 12/2018		
007	181853000				13 637 140,39	REM FISCAL 12/2018		
008	44502			0,02		ARRENDU TVA		
009	75783		183001		0,02	ARRENDU TVA		
TOTAUX				13 684 117,47	13 684 117,47			
OBSERVATION								
			EMIS PAR	NOM	DATE	AVIS		
			LAHBOUSSE	MHAMED	31/12/2018			
			CONTROLE PAR					
			LAHBOUSSE	MHAMED	30/01/2019			
			APPROUVE PAR					

NAFT-Compta V 2.07

Editer le : 15/05/2019 09:24:01

الملحق رقم 13 : سند بين الأقسام BIS رقم 394412 تحويلات المقبوضات 394 18/12

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Code Struct	Structure	Page
80-		T02	DES BANQUES RECETTES	31/12/2018	394412	000, SIEGE BITUMES	NAFTAL	1
Unité : 853 DIRECTION BITUMES							Centre :	Nature document
Structure : 394 CENTRE BITUMES GHARDAIA								Manuel
N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Flux/Honoraire	Référence
001	5120010			116 000 000.00	REM RECETTE 12 18	AD	101218	101218
002	5120010			132 000 000.00	REM RECETTE 12 18	AD	181218	181218
003	5120010			53 000 000.00	REM RECETTE 12 18	AD	241218	241218
004	181853000		301 000 000.00		REM RECETTE 12 18			
005	5120010			59.50	FRAIS FINANCIER	AD	101218	101218
006	5120010			59.50	FRAIS FINANCIER	AD	181218	181218
007	5120010			59.50	FRAIS FINANCIER	AD	241218	241218
008	6271	182020	59.50		FRAIS FINANCIER			
009	6271	182020	59.50		FRAIS FINANCIER			
010	6271	182020	59.50		FRAIS FINANCIER			
TOTAUX			301 000 178.50	301 000 178.50				
OBSERVATION								
			NOM	DATE	VISA			
			EMIS PAR	HARROUZ NOUR	31/12/2018			
			CONTROLE PAR					
			APPROUVE PAR	BENDEKKEN AHMED	21/01/2019			
								
Editeur le : 15/05/2019 10:24:54								

ملحق 14: سند بين الأقسام BIS رقم 000L45 تحويلات المدفوعات 2018/12 مركز غارداية

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Code Struct	Structure NAFTAL	Page 1
90		T01	DES BANQUES DEPENSES	31/12/2018	000L45	000	SIEGE BITUMES	Nature document Manuel
Unité : 853 DIRECTION BITUMES Structure : 394 CENTRE BITUMES GHARDAIA Centre :								
N°	N° Entreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE		Flux/Honoraire
001	5120101			8 373 636.00		AP F 1218		Code Référence AC 311218
002	181853000				8 373 636.00	AP F 1218		
TOTAUX				8 373 636.00	8 373 636.00			
OBSERVATION								
			NOM	DATE				
			EMIS PAR	31/12/2018				
			HARROUZ NOUR EDDINE	27/01/2019				
			CONTROLE PAR					
			BENDEKKEN AHMED					
			APPROUVE PAR					

Naft-Compta V 2.07

Editer le : 15/05/2019 10:25:06

ملحق 15: سند بين الأقسام BIS رقم 391036 تحويلات المقبوضات 2018/12 مركز عين صالح

Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Code Struct	Structure	Nature document															
80		T02	DES BANQUES RECETTES	31/12/2018	391036	000, SIEGE BITUMES	NAFTAL	Manuel															
Unité : 853 DIRECTION BITUMES Structure : 391 CENTRE BITUMES IN-SALAH Centre :																							
N° Entreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Te, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Flux/Honoraire	Référence															
001	181863000		50 170 000.00		REMONTEE RECETTE 12/2018																		
002	6271	183020	595.00		COMMISS/REMONTEE RECETTE																		
003	5123010			50 170 595.00	REMONTEE RECETTE 12/2018	AD	FJB-12																
TOTAUX			50 170 595.00	50 170 595.00																			
OBSERVATION																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>EMIS PAR</th> <th>NOM</th> <th>DATE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>LAHBOUSSE MTHAMED</td> <td></td> <td>31/12/2018</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Vers 2.02</td> </tr> <tr> <td>CONTROLER PAR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>APPROUVE PAR</td> <td>LAHBOUSSE MTHAMED</td> <td>30/01/2019</td> </tr> </tbody> </table>									EMIS PAR	NOM	DATE	LAHBOUSSE MTHAMED		31/12/2018	Vers 2.02			CONTROLER PAR			APPROUVE PAR	LAHBOUSSE MTHAMED	30/01/2019
EMIS PAR	NOM	DATE																					
LAHBOUSSE MTHAMED		31/12/2018																					
Vers 2.02																							
CONTROLER PAR																							
APPROUVE PAR	LAHBOUSSE MTHAMED	30/01/2019																					
Naft-Compta V 2.07 Editur le : 15/05/2019 10:22:55																							



ملحق 16: سند بين الأقسام BIS رقم 000L42 تحويلات المدفوعات 2018/12 مركز عين صالح

N° Entrée		Type Journal	Comptes Analytique, Tte. Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Flux/Honoraire
001	512310	Comptes Généraux		4 853 664.00		APPELS DES FONDS 12/2018	AC	000000
002	181853000				4 853 664.00	APPELS DES FONDS 12/2018		
003	6271		183020	297.50		COMMISS/VIRT DFC 12/2018		
004	512310				297.50	COMMISS/VIRT DFC 12/2018	AD	FJB-12
005	512310			838 000.00		APPELS DES FONDS 12/2018	AC	FJB-25
006	181853000				838 000.00	APPELS DES FONDS 12/2018		
007	6271		183020	297.50		COMMISS/VIRT DFC 12/2018		
008	512310				297.50	COMMISS/VIRT DFC 12/2018	AD	FJB-35
009	512310			1 162 394.00		APPELS DES FONDS 12/2018	AC	FJB-00
010	181853000				1 162 394.00	APPELS DES FONDS 12/2018		
011	6271		183020	297.50		COMMISS/VIRT DFC 12/2018		
012	512310				297.50	COMMISS/VIRT DFC 12/2018	AD	FJB-05
TOTAL X				6 854 950.50	6 854 950.50			

OBSERVATION		NOM	DATE	LIBRE
EMIS PAR	LAHBOUSSE M'HAMED		30/01/2019	
CONTROLE PAR				
APPROUVE PAR	LAHBOUSSE M'HAMED		30/01/2019	

Stamp: 

Page 1
Nature document
Manuel

Unité : 853 DIRECTION BITUMES
Structure : 391 CENTRE BITUMES IN-SALAH
Centre :
Structure NAFTAL
Code Struct:000, SIEGE BITUMES

N° Support : 000L42
Periode : 31/12/2018

N° Entrée : 90
Type Journal : T01
Journal : DES BANQUES DEPENSES

N° Entrée : 90
Type Journal : T01
Journal : DES BANQUES DEPENSES

Naft-Compta V 2.07
Editer le : 14/05/2019 13:37:31

ملحق 17 : سند بين الأقسام BIS رقم 000LE7 دفع فاتورة نقل لصالح مركز غارداية

NAFTAL		BORDEREAU INTER-STRUCTURE REÇU			Page 1													
Unité : 853 DIRECTION BITUMES		Centre :			Nature document Manuel													
Structure : 394 CENTRE BITUMES GHARDAIA		Structure NAFTAL																
Code Doc	Type Journal	Journal	Période	N° Support	Code Struct 000, SIEGE BITUMES													
90	A02	LOCALUX "FRS National"	31/12/2018	000LE7														
N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tte, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Flux/Honoraire												
001	624010	182050	152 205.88		FACTURE YAHIA CHERIF	T 000088												
002	181853000			152 205.88	FACTURE YAHIA CHERIF													
T O T A U X			152 205.88	152 205.88														
OBSERVATION																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NOM</th> <th>DATE</th> <th>APPROUVE PAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EMIS PAR HARROUZ NOUR EDDINE</td> <td>31/12/2018 M. S.A</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CONTROLE PAR</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>APPROUVE PAR BENDEKKEN AHMED</td> <td>27/01/2019</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							NOM	DATE	APPROUVE PAR	EMIS PAR HARROUZ NOUR EDDINE	31/12/2018 M. S.A		CONTROLE PAR			APPROUVE PAR BENDEKKEN AHMED	27/01/2019	
NOM	DATE	APPROUVE PAR																
EMIS PAR HARROUZ NOUR EDDINE	31/12/2018 M. S.A																	
CONTROLE PAR																		
APPROUVE PAR BENDEKKEN AHMED	27/01/2019																	



NAFT-Compta V 2.07

Editer le : 12/05/2019 14:27:12

ملحق 18 : سند بين الأقسام BIS رقم 000M80 دفع فاتورة نقل لصالح مركز مركز عين صالح

N°		Type		Période		N° Support		Code Structure		Structure		Page																	
Doc		Journal		31/12/2018		000M80		000, SIEGE BITUMES		NATFAL		1																	
90°		A04		SERVICES						Centre :		Nature document																	
										Manuel																			
001	624030	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tit, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	FACT AGEFAL	T	000394																				
002	181853000						FACT AGEFAL																						
TOTAL X				536 682.00	536 682.00																								
OBSERVATION																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>EMIS PAR</th> <th>NOM</th> <th>DATE</th> <th>LIBRE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>LAHBOUSSE M'HAMED</td> <td></td> <td>31/12/2018</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CONTRÔLE PAR</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>APPROUVE PAR</td> <td>LAHBOUSSE M'HAMED</td> <td>30/01/2019</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>														EMIS PAR	NOM	DATE	LIBRE	LAHBOUSSE M'HAMED		31/12/2018		CONTRÔLE PAR				APPROUVE PAR	LAHBOUSSE M'HAMED	30/01/2019	
EMIS PAR	NOM	DATE	LIBRE																										
LAHBOUSSE M'HAMED		31/12/2018																											
CONTRÔLE PAR																													
APPROUVE PAR	LAHBOUSSE M'HAMED	30/01/2019																											
																													
<p>Nat-Compta V.2.07</p> <p>Editer le : 14/05/2019 13:38:47</p>																													

ملحق 19 : سند بين الأقسام BIS رقم 394613 دفع فواتير مختلفة لصالح مركز غارداية

NAFTAL		BORDEREAU INTER-STRUCTURE EMIS		Page 1		
Unité : 853 DIRECTION BITUMES		Centre : Structure NAFTAL		Nature document		
Structure : 394 CENTRE BITUMES GHARDAIA		Centre :		Manuel		
Code Doc	Type Journal	Journal	Période	N° Support	Code Struct	Structure
80	001	OPERATIONS DIVERSES	31/12/2018	394613	391	CENTRE BITUMES IN-SALAH
N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tte, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Flux/Honoraire
001	394613	18290		10 302.00	BILLET AVION BOUCAHREB	Code Référence
002	394613	18290		48 620.00	DIVER BILLETS	
003	394613	18290		25 097.50	PRISE EN CHARGE MEDDAH	
004		181853391	84 019.50		DIVER IMPUTATIN	
TOTAUX			84 019.50	84 019.50		
OBSERVATION						
			EMIS PAR		NOM	
			CONTROLE PAR		DATE	
			APPROUVE PAR		DATE	
			BENDEKKEN AHMED		31/12/2018	
			BENDEKKEN AHMED		27/01/2019	



Naft-Compta V.2.07

Editer le : 15/05/2019 11:08:01

ملحق 20: سند بين الأقسام BIS رقم 000JA3 اصلاح معدات حريق نقل لصالح مركز غارداية

NAFTAL		BORDEREAU INTER-STRUCTURE EMIS			Page 1			
Unité : 853		DIRECTION BITUMES			Nature document			
Structure : 000		SIEGE BITUMES			Manuel			
Centre :		Structure NAFTAL						
Code Doc		Type Journal	Journal	Période	N° Support	Code Struct		
80		001	OPERATIONS DIVERSES	31/10/2018	000JA3	394, CENTRE BITUMES GHARDAYA		
N°	N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Te, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Flux/Honoraire	Référence
001	181853394			11 730.00		TRANSF FACT FTF		
002	181394	8962214	170000	-11 730.00		TRANSF FACT FTF		
TOTAUX				0.00	0.00			
OBSERVATION								
EMIS PAR		NOM		DATE		VISA		
CONTROLE PAR		KHE DAR I WARD A		31/10/2018		Vers 2.29		
APPROUVE PAR		MAHAI CHOUAIB		16/01/2019				



NAFT-Compta V.2.28

Editer le : 15/05/2019 13:08:50

ملحق 21: سند بين الأقسام BIS رقم 000KB3 اصلاح معدات حريق لصالح مركز عين صالح

Code Doc		Type Journal	Journal	Code Struct	Structure	Code Struct	Structure	Code Struct	Structure												
90*		001	OPERATIONS DIVERSES	000	NAFTAL	000	NAFTAL	000	NAFTAL												
N° Entreg		Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tte, Per, Trésor	LIBELLE		LIBELLE		LIBELLE													
001	181000	8962214	183000	6 535.90	TRANFRT FTF	6 535.90	TRANFRT FTF														
002		181853000			TRANFRT FTF																
T O T A U X				6 535.90		6 535.90															
OBSERVATION																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NOM</th> <th>DATE</th> <th>VISA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EMIS PAR LAHBOUSSE M'HAMED</td> <td>30/11/2018 Vers 2.02</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CONTROLE PAR LAHBOUSSE M'HAMED</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>APPROUVE PAR LAHBOUSSE M'HAMED</td> <td>30/01/2019</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										NOM	DATE	VISA	EMIS PAR LAHBOUSSE M'HAMED	30/11/2018 Vers 2.02		CONTROLE PAR LAHBOUSSE M'HAMED			APPROUVE PAR LAHBOUSSE M'HAMED	30/01/2019	
NOM	DATE	VISA																			
EMIS PAR LAHBOUSSE M'HAMED	30/11/2018 Vers 2.02																				
CONTROLE PAR LAHBOUSSE M'HAMED																					
APPROUVE PAR LAHBOUSSE M'HAMED	30/01/2019																				



BORDEREAU INTER-STRUCTURE REÇU

Unité : 853 DIRECTION BITUMES

Structure : 391 CENTRE BITUMES IN-SALAH

Centre :

ملحق رقم 22 : دفتر الاستاذ لحساب 181853394 على مستوى مديرية الزيت 000

Nafte-Compta V 2.07		Page 11					
<p>NAFTAL Unité : 853 DIRECTION BITUMES Code : 000, Structure : SIEGE BITUMES Compte : 181853394, CENTRE BITUMES GHARDALA</p>		<p>Grand Livre Cumulé Période entre 01/2018 et 13/2018</p>					
M 12 80	000M34	001	15 500,00	-	394	TSFR FORMAT	
M 12 80	000M37	001	80 000,00	-	394	TRAN BMI	
M 12 80	000M40	001	-	-3 104 100,82	394	QUOTPAR TRANS PERS 47E CHAR	
M 12 80	000M72	001	168 880,00	-	394	TR F HOTEL PLAZA	
M 12 80	000M79	001	13 952 761,35	-	394	FACT AGEFAL	
M 12 80	000N06	001	1 290 620,45	-	394	REG PRIM ASSURENCE	
M 12 80	000N13	001	-	-13 075 437,35	394	QUOT PART AGENT AFFECTUE	
M 12 80	000N16	001	4 017 094,02	-	394	TRANSF TRACTEUR ROUT GPL	
M 12 80	000N16	001	-	4 017 094,02	394	TRANSF TRACTEUR ROUT GPL	
M 12 80	000N17	001	-	4 017 094,02	394	TRANSF TRACTEUR ROUT GPL	
M 12 80	000N17	001	4 017 094,02	-	394	TRANSF TRACTEUR ROUT GPL	
M 12 80	000N18	001	12 051 282,06	-	394	TRANSF TRACTEUR ROUT GPL	
M 12 80	000N18	001	-	12 051 282,06	394	TRANSF TRACTEUR ROUT GPL	
M 12 80	000N19	001	892 736,00	-	394	TRANSF ELECTRO POMPE	
M 12 80	000N19	001	-	892 736,00	394	TRANSF ELECTRO POMPE	
M 12 80	000N22	001	7 183 044,00	-	394	TRANSF PROD	
M 12 80	000N42	001	418 394,00	-	394	BLF 13/09/2019	
M 12 90	394412	T02	-	301 000 000,00	394	REM RECETTE 394	
Solde d'Ouverture		497 157 902,27		C			
Mvt Mois Antérieurs		-					
Mvt Mois en Cours		2 226 152 083,49					
		2 233 510 065,12					
Solde Fin		504 515 883,90		C			



ملحق رقم 23 : دفتر الاستاذ لحساب 181853391 على مستوى مديرية الزفت 000

Unité : 853 DIRECTION BITUMES		Code : 000, Structure : SIEGE BITUMES		Compte : 181853391, CENTRE BITUMES IN-SALAH		Grand Livre Cumulé		Période entre 01/2018 et 13/2018	
M	12 80	000LF3	001	1 132 641,11	-	391	FACT R T R		
M	12 80	000LF8	001	5 500,00	-	391	PRET SOC 12/18		
M	12 80	000LH3	001	36 161,00	-	391	TR F H EL NOUI		
M	12 80	000LK7	001	13 300,00	-	391	ISGP FORMATION		
M	12 80	000LM3	001	58 787,22	-	391	TSFR HEBER HYDRA		
M	12 80	000LM9	001	84 899,94	-	391	RESTURATION BTM 391		
M	12 80	000LO8	001	148 448,80	-	391	TRANSFERT IMPRIMANTE		
M	12 80	000LR6	001	11 662 636,81	-	391	TRANSF RETRO CHARGEUR		
M	12 80	000LS2	001	89 403,00	-	391	HOTEL PLAZA		
M	12 80	000M12	001	409 267,49	-	391	TRANSFERT PRODUIT		
M	12 80	000M59	001	19 200,00	-	391	CETIC FORMATION		
M	12 80	000M69	001	105 000,00	-	391	KOUBA BALANCE		
M	12 80	000M80	001	536 682,00	-	391	FACT AGEFAL		
M	12 80	000N09	001	7 397,85	-	391	REG PRIM ASSURENCE		
M	12 80	000N15	001	214 781,58	-	391	FACT YAHIA CHERIF		
M	12 80	000N24	001	518 562,00	-	391	TRANSF PROD		
M	12 80	000N34	001	-	23 745,00	391	ACHAT BILLET AIR ALGERIE		
M	12 80	000N35	001	-	60 872,00	391	ACHAT BILLET AISAN		
M	12 80	000N45	001	4 000,00	-	391	RET PRETS SOCIAUX		
M	12 80	000N46	001	268 673,35	-	391	DIVERS FACTURES		
M	12 90	391036	T02	-	50 170 000,00	391	REM RECETTE 391		
Solde d'Ouverture		76 128 219,27		-		394 369 357,19		Solde Fin	
		D				541 621 146,40		71 123 569,94	
								C	



ملحق رقم 24 : دفتر الاستاذ لحساب 181853391 على مستوى مركز غارداية 394

Unité : 853 DIRECTION BITUMES		Code : 394, Structure : CENTRE BITUMES GHARDALA		Compte : 181853391, CENTRE BITUMES IN-SALAH		Grand Livre Cumulé		Période entre 01/2018 et 13/2018		Page23	
A	11 80	3941130H	S08	447E	7 160 798,00	-	391	RAVITAILLEMENT SORT BIS11/2018			
M	11 90	391411	S02		-	6 156 058,68	391	RECEP PROD			
A	12 80	3941230H	S08	447E	8 484 638,72	-	391	RAVITAILLEMENT SORT BIS12/2018			
M	12 80	394613	001		84 019,50	-	391	DIVER IMPUTATIN			
M	12 90	391064	A02		-	5 963 399,54	391	IMPUPATION FACT AGEFAL			
M	12 90	391412	S02		-	12 048 795,00	391	RECEP PROD			
Mvt Mois Antérieurs		-		-		-		-		-	
Mvt Mois en Cours		-		-		-		-		-	
Solde d'Ouverture		46 066 333,66		C		112 052 024,83		65 507 584,59		Solde Fin	
Recap Général Grand-Livre, Structure :		394, CENTRE BITUMES GHARDALA				112 052 024,83		65 507 584,59		478 106,58	
				1		CAPITAUX		-		-	
				2		IMMOBILISATIONS		-		-	
				3		STOCKS ET EN-COURS		-		-	
				4		TIERS		-		-	
				5		FINANCIERS		-		-	
				6		CHARGES		-		-	
				7		PRODUITS		-		-	
				8		INTER-UNITES		-		-	
						112 052 024,83		65 507 584,59		112 052 024,83	



ملحق رقم 26 : دفتر الاستاذ لحساب 181853394 على مستوى مركز عين صالح 391

Page 30

Grand Livre Cumulé
Période entre 01/2018 et 13/2018

Unité : 853 DIRECTION BITUMES
Code : 391. Structure : CENTRE BITUMES IN-SALAH
Compte : 181853394, CENTRE BITUMES GHARDAIA

M	12	80	391033	A04		4 945 475.74	-	394	
M	12	80	391033	A04		493 952.00	-	394	FACTURE AGEFAL 22115
A	12	80	3911247E	S08	430H	12 048 795.00	-	394	FACTURE AGEFAL 2939/2018
M	12	90	394613	A04		-	84 019.50	394	RAVITAILLEMENT SORT BIS12/2018
M	12	90	394M10	S05		-	3 510 616.62	394	DIVERS IMPUTATION PAIEMENT47E
M	12	90	394M12	S05		-	8 484 638.72	394	TRANFERT PRODUITS 10/2018
									TRANFERT PRODUITS 12/2018

Solde d'Ouverture 46 066 333.66 D	Mvt Mois Antérieurs -	Mvt Mois en Cours 65 507 584.59
Solde Fin 478 106.58 C		112 052 024.83

Récap Général Grand-Livre. Structure :
391. CENTRE BITUMES IN-SALAH

	112 052 024.83	
1 CAPITAUX	-	65 507 584.59
2 IMMOBILISATIONS	-	-
3 STOCKS ET EN-COURS	-	-
4 TIERS	-	-
5 FINANCIERS	-	-
6 CHARGES	-	-
7 PRODUITS	-	-
8 INTER-UNITES	-	-
		112 052 024.83



Naf-Compta V 2.07 Editer le : 06/06/2019 10:37:12

ملحق رقم 27 : دفتر الاستاذ لحساب 181853000 على مستوى مركز عين صالح 391

Page 112

IB NAFTAL

Unité : 853 DIRECTION BITUMES

Code : 391. Structure : CENTRE BITUMES IN-SALAH

Compte : 181853000, SIEGE BITUMES

Grand Livre Cumulé

Période entre 01/2018 et 13/2018

M	12	90	000N09	A04	-	7	397.85	-	000	PRIME D'ASSURANCE	
M	12	90	000N24	S05	-	518	562.00	-	000	TRANSF PROD	
M	12	90	000N34	A04	23	745.00	-	-	000	ACHAT BILLET AVION MISSIONNAIR	
M	12	90	000N35	A04	60	872.00	-	-	000	ACHAT BILLET AVION MISSIONNAIRE	
M	12	90	000N45	P02	-	4	000.00	-	000	RET PRET SOCIAL BOUAROUA	
M	12	90	000N46	A04	-	268	673.35	-	000	TRANS PERSON ETS GUENANE	
M	13	90	000CB1	T02	-5	903	569.97	-	000	ANNULE & REMP TFT	
M	13	90	000CB1	T02	5	903	569.97	-	000	ANNULE & REMP TFT	
Solde d'Ouverture					Mvt Mois en Cours					Solde Fin	
76 128 219.27 C					541 621 146.40					71 123 569.94 D	
391. CENTRE BITUMES IN-SALAH					394 369 357.19					394 369 357.19	

Mvt Mois Antérieurs

-

Mvt Mois en Cours

541 621 146.40

Solde Fin

71 123 569.94 D

Récap Général Grand-Livre. Structure :

391. CENTRE BITUMES IN-SALAH

<ul style="list-style-type: none"> 1 CAPITAUX 2 IMMOBILISATIONS 3 STOCKS ET EN-COURS 4 TIERS 5 FINANCIERS 6 CHARGES 7 PRODUITS 8 INTER-UNITES 	<p style="text-align: right;">394 369 357.19</p>
---	--

394 369 357.19

Naft-Compta V 2.07

Editer le : 06/06/2019 10:35:48



AFTAL SPA
 DIRECTION BITUMES
 ENTRE BITUMES IN-SALAH
 NITE : 181853
 STRUCTURE : 391
 TEL / FAX : 029.38.61.60/64.60/63.60

CONFIRMATION DES SOLDES INTER-STRUCTURES AU 31/12/2018

Nous vous communiquons ci-après le solde de votre compte de liaison:

181853394 (ghardaia Dans nos livres 181853391 arrêté au 31/12/2018)

OLDE DEBITEUR →

OLDE CREDITEUR

8960	
8961	
8962	
8963	
8964	
8965	
8966	
8968	
3969 DE 0 à 9 (-2)	

8970	
8971	
8972	
8973	
8974	
8975	
8976	
8977	
8978	
8979 DE 0 à 9 (-2)	

INVESTISEMENT RECUS →

INVESTISEMENT CEDES →

AMORTIS RECU →

AMORTIS CEDES →

FLUX TRESORERIE EMIS →

FLUX TRESORERIE RECUS →

FAIT PAR:

ملحق رقم 29 : جدول التدفقات النقدية بين الاقسام على مستوى مديرية الزيت 000



MOUVEMENT FINANCIER INTER-STRUCTURES

Arrêtée au période 13/2018

Unité : 853 DIRECTION BITUMES

Structure : 000, SIEGE BITUMES

Code IU	Intitulé	Montant des BIS 80 EMIS	Montant des BIS 90 REUS
181853380	CENTRE BITUMES OUM EL-BOUAGHI	-44 074 662.00	751 094 000.00
181853381	CENTRE BITUMES BATNA	-11 413 920.00	1 030 813 000.00
181853382	CENTRE BITUMES BEJAIA	-56 083 887.00	1 003 080 000.00
181853383	CENTRE BITUMES ALGER	-106 125 700.00	8 717 667 236.50
181853384	CENTRE BITUMES EL-EULMA	-106 425 873.00	1 315 500 000.00
181853385	CENTRE BITUMES AIN-SEFRA	-61 149 984.00	1 022 078 765.45
181853386	CENTRE BITUMES SIKKDA	-66 826 572.00	1 106 000 000.00
181853387	CENTRE BITUMES ANNABA	-47 838 708.00	1 117 836 000.00
181853388	CENTRE BITUMES MOSTAGANEM	-31 218 216.00	1 107 382 334.50
181853389	CENTRE BITUMES TOUGGOURT	-90 241 984.00	1 081 213 433.41
181853391	CENTRE BITUMES IN-SALAH	-77 181 044.00	448 226 182.49
181853392	CENTRE BITUMES ORAN	-67 454 286.00	1 829 300 000.00
181853393	CENTRE BITUMES AIN-DEFLA	-82 395 039.00	1 534 557 106.14
181853394	CENTRE BITUMES GHARDAIA	-108 222 662.00	2 224 900 000.00
Total		-956 652 537.00	24 289 648 058.49



ملحق رقم 30 : جدول التدفقات النقدية بين الاقسام على مستوى مركز غارداية 394



MOUVEMENT FINANCIER INTER-STRUCTURES

Arrêtée au période 13/2018

Unité : 853 DIRECTION BITUMES

Structure : 394, CENTRE BITUMES GHARDAIA

Code IU	Intitulé	Montant des BIS 80 EMIS	Montant des BIS 90 REUS
181853000	SIEGE BITUMES	-2 224 900 000.00	108 222 662.00
		Total -2 224 900 000.00	108 222 662.00



ملحق رقم 31 : جدول التدفقات النقدية بين الاقسام على مستوى مركز عين صالح 391



MOUVEMENT FINANCIER INTER-STRUCTURES

Arrêtée au période 13/2018

Unité : 853 DIRECTION BITUMES

Structure : 391, CENTRE BITUMES IN-SALAH

Code IU	Intitulé	Montant des BIS 80 EMIS	Montant des BIS 90 REUS
181853000	SIEGE BITUMES	-448 226 182.49	77 181 044.00
		Total -448 226 182.49	77 181 044.00



ملحق رقم 32 : ميزان المراجعة - مديرية الزيت - بعد التجميع

Balance Globale Synthétisée
Période 13/2018

STR	Compte	Compte S C F	Intitulé	Solde à Nouveau		Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Solde		Posi tion
				S	C			S	C	
999	181822		District com sidi bel abbes	7 593 508,05	C	7 593 508,05	5 898 223,90	10 875 223,87	C	
999	181823		District com annaba	2 632 782,30	C	2 632 782,30	10 875 223,87	358 600,73	C	
999	181825		Agence constantine (dist. com Annaba)	2 728 227,30	C	2 982 936,01	613 309,44	4 616 123,39	C	
999	181826		District com medea	5 642 345,11	C	5 998 620,40	4 972 398,68	846 551,75	C	
999	181830		Agence ouargla (district com ghardala)	3 566 976,06	C	4 559 108,77	1 838 684,46	617 513,73	C	
999	181831		Agence oran (dist. com sidi bel abbes)	387 993,12	C	613 698,40	843 219,01	17 247 624,62	C	
999	181847		District com ghardala	16 763 217,13	C	3 011 242,91	3 495 650,40	19 868 424,98	C	
999	181848		Urm centre (branche.com)	1 216 546,02	C	1 216 546,02	19 868 424,98	72 789 643,19	C	
999	181850		D.a.m branche commercialisation	48 257 038,47	C	55 155 177,30	79 687 782,02	4 410 373 607,44	C	
999	181853000		Direction bitumes	3 444 530 672,59	C	30 108 326 397,70	31 074 169 332,55	355 971 084,79	D	
999	181853380		Direction bitumes	145 201 229,37	D	1 669 778 260,34	1 459 008 404,92	106 369 042,30	D	
999	181853381		Direction bitumes	45 525 984,96	D	1 482 519 114,27	1 421 676 056,93	136 680 962,87	C	
999	181853382		Direction bitumes	71 074 842,95	C	2 260 586 804,09	2 326 192 924,01	551 574 576,06	D	
999	181853383		Direction bitumes	464 746 103,37	D	13 875 409 360,29	13 788 580 887,60	486 533 633,52	D	
999	181853384		Direction bitumes	350 739 417,11	D	3 670 031 962,18	3 534 237 745,77	554 245 629,52	D	
999	181853385		Direction bitumes	202 497 485,68	D	2 409 756 707,12	2 058 008 563,28	366 635 011,52	C	
999	181853386		Direction bitumes	361 741 108,35	D	5 377 396 095,84	6 105 772 215,71	315 303 943,17	C	
999	181853387		Direction bitumes	37 974 928,42	C	1 701 945 669,87	1 979 274 684,62	706 696 554,18	D	
999	181853388		Direction bitumes	421 305 634,53	D	2 082 271 572,84	1 796 880 653,19	777 935 448,80	D	
999	181853389		Direction bitumes	211 902 855,86	D	2 746 142 583,36	2 180 109 988,42	40 395 353,23	D	
999	181853390		Direction bitumes	49 078 497,18	D	299 979 397,99	308 662 541,94	156 591 148,66	D	
999	181853391		Direction bitumes	221 869 098,59	D	1 056 344 235,52	1 121 622 185,45	279 799 121,15	C	
999	181853392		Direction bitumes	206 030 003,39	D	5 200 793 890,20	5 686 623 014,74	745 551 952,60	D	
999	181853393		Direction bitumes	270 420 312,71	D	3 508 159 362,28	3 033 027 722,39	1 026 928 222,49	D	
999	181853394		Direction bitumes	602 522 714,86	D	4 081 286 744,65	3 656 881 237,02			
999	181853RRR		Direction bitumes	-		81 530 728 158,54	81 530 728 158,54			



فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

I؟ الأهي؟
III سغد هرع نغدم
IV لكجس
V فؤد بيلهد صدمعة
IV فؤد بيلهد تئهمك
VI فؤد بيلهد لاسك
VII فؤد بيلهد لاجم
VIII فؤد بيلهد لاسكعة
أ-هـ لاهقت لب
ظلف نفى لاهك بيلهد لاسكعة لاهقت لب	
07 قسات
08 ظلف نفى لاهك : فلهظ آرز ندب لاهقت لب
08 لاهقت لب لاهك : فله لاهقت لب لاهقت لب
08 ظلف لاهك لاهك : فله لاهقت لب
09 ظلف لاهك بشمى : آهي لاهقت لب
11 لاهقت لب لاهقت لب : لاهقت لب لاهقت لب
11 ظلف لاهك لاهك : لاهقت لب لاهقت لب
12 ظلف لاهك لاهقت لب : لاهقت لب لاهقت لب
13 لاهقت لب لاهقت لب لاهقت لب
17 ظلف نفى لاهقت لب
17 لاهقت لب
17 ظلف لاهك لاهقت لب
19 ظلف لاهك بشمى لاهقت لب

22	طلف ظلف باكب : بلصع نذلفه تذيى طلف تكي نطق 31 هل صونك م الهد سك ج غى طلف خذلف طلف خذك ب
25	طلف صرى طلف بئى : بلصع نذلفه تذيى غى طلف لى ذى لإلإع طلف IFRS.....
25	طلف ظلف لآهك : بلصع نذلفه تكي لأى خك قذلف طلف (IFRS 10)
28	طلف ظلف بئى : بلصع نذلفه تكي لأى خك قذلف طلف (IFRS 11) طلف خقمة
31	طلف ظلف باكب : بلصع نذلفه تكي لأى خك قذلف طلف (IFRS 12)
34	طلف صرى طلف باكب : بلصع نذلفه تذيى غى طلف سلف طلف تذيى طلف SCF
34	طلف ظلف لآهك : بلصع نذلفه تذيى كك نخذلف طلف SCF.....
39	طلف ظلف بئى : صء شذلف طلف طلف باكب طلف صعب ب :
42	طلف ثب طلف باكب : بلصع نذلفه تكي طلف خق ب
42	طلف ظلف لآهك : بلصع نذلفه تكي طلف كذب طلف دذب :
45	طلف ظلف بئى : لحنه بلصع نذلفه تكي ب
46	خلاف شذلف بف
طلف بلف بئى : بلصع نذلفه تكي ب	
48	قسات
49	طلف ثب لآهك : بلصع نذلفه تكي قلف ز د بفض ك
49	طلف صرى لآهك : بلصع نذلفه تكي قلف ز د بفض ك
50	طلف صرى طلف بئى : قلف طلف بفض ك
54	طلف صرى طلف باكب : قلف طلف بلف نغو
57	طلف ثب طلف بئى : لحنه قلف نذلفه تذيى غى ل ز د بفض ك
57	طلف صرى لآهك : قلف طلف نذلفه تذيى ب غى ل ز د بفض ك
60	طلف صرى طلف بئى : بلصع نذلفه تذيى لى دا بلف نغو
62	طلف ثب طلف باكب : و ج ع قلف نذلفه تذيى غى لى دا بلف نغو
62	طلف صرى لآهك : قلف طلف بلف نغو ب طلف نذلفه تذيى لى دا بلف نغو

