



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية والتسيير



تقرير تربص لاستكمال متطلبات شهادة ليسانس

شعبة محاسبة ومالية تخصص مالية مؤسسة

المراحل العملية لإعداد القوائم المالية

- دراسة حالة - الشركة زفت الجنوب عموري

الأستاذ المشرف:

❖ بن خليفة بلقاسم

إعداد الطلبة:

❖ سالم عازب أحمد

❖ عموري بوبكر

❖ سراوي هاجر

السنة الجامعية: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم الحمد لله على آلائه وصلاته وسلامه على خاتم أنبيائه وعلى آله
وصحبه وأوليائه، الحمد لله على المبعوث رحمة للعالمين وهداية للمتبصرين ونورا
للسائرين في رسالتنا هذه نتقدم بالشكر والامتنان لكم، فكنتم مصدر الإلهام والنجاح
والارتقاء، كنتم خير معين في مسيرتنا كنتم الأمل المعطاء والرمز في العطاء، شكراً لكم
يا عطر الوجود الفواح، يا نبع الفلاح وإشراقة الصباح، شكراً إليكم يا منحة الخالق في هذا
الوجود، شكراً لأنكم ذخرا استند عليه ليطاول نجاحنا عنان السماء، دمتم عوناً لا يخفئ
بريقه تجاه هذه الأفة التي تترقب إضاءتها بروح قلصفة، تحية من القلب إلى القلب
الذي نبض معروفه الجميل وأفكاره النيرة، لكم أزكى التحيات لنفوسكم الأبية
وابتساماتكم الفريدة، لكم منا الشكر والعرفان والتقدير والاحترام ومهما أوتينا من
البلاغة علماً و رفعةً لن نوفي حق شكركم، حيث تتسابق الحروف وتتسارع العبارات
للتعبير عن مدى الامتنان لدعمكم ومساندتكم.

أما بعد فلا يسعنا في هذا المقام أن نوجه رسالتنا بصفة خاصة إلى مشرفنا وأستاذنا بن
خليفة بلقاسم كان أكبر عون لنا في الإرشادات والتوجيهات التي فعلها من اجلنا
ولزملائي لأننا تشاركنا التعب والعناء ومسيري شركة بولاية المغير، المدير عموري نور
الدين و هدى بوليفه التي لا ننسى فضلها، ولم يبخلوا علينا بوقتهم ومعلوماتهم، ولا
يفوتنا أن نتقدم بجزيل الشكر إلى السادة أعضاء لجنة على تكريمهم بقراءة وتقييم
ومناقشة هذا التبرص و إثرائها بأرائهم.

وإلى كل من ساعدنا من قريب و من بعيد

وإلى كل من ساعدنا من قريب و من بعيد إلى كل هؤلاء نتقدم بخالص شكرنا

وتقديرنا.

سالم - بوبكر - هاجر

قائمة المحتويات:

الصفحة	المحتوى
I	شكر و تقدير
IV	فهرس المحتويات
II	قائمة الأشكال
IV	قائمة الجداول
أ	مقدمة
الفصل الأول	
الاطار النظري للقوائم المالية ومراحل اعدادها	
02	تمهيد
02	المبحث الأول: عموميات حول القوائم المالية
02	المطلب الأول: تعريف القوائم المالية
03	المطلب الثاني: أهداف القوائم المالية
04	المطلب الثالث: خصائص القوائم المالية وأهميتها
06	المطلب الرابع: فروض القوائم المالية
09	المطلب الخامس: مستخدمى القوائم المالية(الأطراف المستفيدة)
10	المطلب السادس: عناصر مكونات القوائم المالية
الفصل الثاني	
دراسة ميدانية في شركة زفت الجنوب عموري	
17	تمهيد
18	المبحث الأول: ماهية شركة زفت الجنوب عموري
18	المطلب الأول: تعريف بشركة زفت الجنوب عموري
19	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة الاقتصادية وشرح أهم المصالح
21	المبحث الثاني: مراحل القوائم المالية
21	المرحلة الأولى: التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات المحاسبية
40	المرحلة الثانية: بعد القيام بالتسجيلات المحاسبية خلال السنة في يومية المؤسسة نقوم بالترحيل من

	اليومية الى دفتر الاستاد والترصيد
44	المرحلة الثالثة: القيام باعداد ميزان المراجعة بعد الجرد بالقيم والأرصدة شركة زفت الجنوب عموري.
45	المرحلة الرابعة: : اعداد الميزانية المحاسبية جانب الاصول والخصوم شركة زفت الجنوب عموري
47	المرحلة الخامسة: اعداد جدول حسابات النتائج شركة زفت الجنوب عموري
49	خلاصة الفصل
51	خاتمة
54	قائمة المصادر والمراجع
57	الملاحق

قائمة الأشكال:

الصفحة	الشكل	الرقم
13	مكونات القوائم المالية	01
20	الهيكل التنظيمي لشركة زفت الجنوب عموري	02

قائمة الجداول:

الصفحة	الجدول	الرقم
21	التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات المحاسبية	01
44	ميزان المراجعة بعد الجرد بالقيم والأرصدة لشركة زفت الجنوب عموري.	02
45	اعداد الميزانية المحاسبية جانب الاصول والخصوم شركة زفت الجنوب عموري	03
47	اعداد جدول حسابات النتائج شركة زفت الجنوب عموري	04



مع التطورات التي شهدتها الاقتصاد العالمي بصفة عامة والتقدم العلمي الذي شمل جميع المجالات والأنشطة نتيجة ظهور الثورة الصناعية وظهور الشركات متعددة الجنسيات والاختلافات الاقتصادية بين دول العالم قد ولدت الحاجة إلى المعلومات الصحيحة والدقيقة التي تعتبر المحاسبة المصدر الأساسي لها والإفصاح عنها من خلال القوائم المالية، ونظرا لإبرام الجزائر اتفاقيات شراكة مع الاتحاد الأوربي واستعدادها للانضمام إلى المنظمة العالمية للتجارة كان لزاما عليها تطوير وتعديل نظامها المحاسبي ليتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية، وأول معيار هو المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) "عرض وإعداد القوائم المالية"، تعد هذه الأخيرة أهم المؤشرات الرئيسية في الحكم على سلامة المؤسسة ووضعها المالي ومدى قدرتها على الوفاء بالتزاماتها، والإفصاح عن المعلومات الجيدة التي تعي صورة صادقة للكيان، أي أن القوائم المالية لها أهمية بالغة وهي وسيلة إتصال وتوصيل المعلومات للمستثمرين، تفيد في إتخاذ القرارات بغرض المفاضلة بين الاستخدامات البديلة المتاحة لاستخدام الموارد الاقتصادية المستقبلية، بحيث تهدف القوائم المالية إلى الإفصاح عن المعلومات المنشأة في إتخاذ القرارات الرشيدة، تمكين مستخدمي القوائم من التنبؤ بالنسبة للتطورات الاقتصادية مساعدة المستثمرين والمقرضين على تقدير مقدار وتوقيت ودرجة التأكد من المتحصلات النقدية بحيث تكون كيفية إعداد وعرض القوائم المالية في نهاية الدورة أي نهاية النسخ المالية أي استخدام الفواتير والتحقق منها، جمع البيانات المالية وتصنيفها، قيمة الأصول تغيرات حقوق الملكية، حساب الضرائب، لعل أبرز هذه القوائم قائمة المركز المالي، التدفقات النقدية .

الفصل الأول

الإطار النظري للقوائم المالية

ومراحل إعدادها

المبحث الأول: عموميات حول القوائم المالية:

تعتبر القوائم المالية منتج نهائي من منتجات الحاسبة، ووسيلة من وسائل توصيل المعلومات للمستفيدين، فهي إحدى الوسائل التي يمكن من خلالها توفير متابعة مستمرة لكل التطورات المالية في الشركة؛ ولكي تعبر القوائم المالية بعدالة ووضوح عن الوضع المالي الحقيقي للشركة، وضمان وصول المعلومات بشكل دقيق وملائم للفئات المستخدمة، ومساعدتهم على اتخاذ معظم القرارات بشكل كفاء، لا بد أن تتميز بمجموعة من الخصائص.

المطلب الأول : تعريف القوائم المالية :

تعدد تعريفات القوائم المالية نذكر منها:

أ- تعرف القوائم المالية حسب لجنة معايير الحاسبة الدولية على أنها: "مجموعة من الوثائق المحاسبية التي تقوم بإعطاء صورة صادقة حول الوضعية المالية للمؤسسة عند تاريخ غلق الحسابات من خلال الميزانية، وتوضيح الكفاءة في الأداء من خلال حساب النتائج، وتحديد تغيرات وضعية الخزينة من خلال جدول تغيرات الخزينة، وذلك من أجل تلبية احتياجات مستعملي هذه المعلومات عند اتخاذهم للقرارات الاقتصادية"¹.

ب- القوائم المالية وسيلة الإدارة الأساسية في الاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة المنشأة، فمن خلال القوائم المالية يمكن لتلك الأطراف التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للمنشأة وما حققته من نتائج، وتمثل القوائم المالية الناتج النهائي لعملية الحاسبة والتي تصف العمليات المالية للمنشأة وتعلق كل قائمة مالية بتاريخ معين أو تعطي قدرة معينة من نشاط الأعمال"².

ج- القوائم المالية هي بيانات تفصيلية وإجمالية أساسية لجميع عناصر المعاملات والأنشطة في المؤسسة، تعرض في مجموعة كشوف محاسبية وفق مواصفات معينة بموجب المعايير المحاسبية ويعبر عنها بشكل أرقام تعكس جميع العمليات والأنشطة الاقتصادية والمالية التي تنفذها المؤسسة خلال فترة محددة فيتعرف القارئ من خلالها على نتيجة أعمال المؤسسة والتغيرات الحاصلة في مركزها المالي"³.

1 - Robert Obert ،Pratique des Normes IAS/IFRS ،2e édition ،Paris ،Dunod ،2004 ،p 54

2 - طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية، الدار الجامعية، الأردن، ، 2006ص35 .

3 - جمعي سناء، راهم صوفيا، دور تحليل القوائم المالية في تقييم الأداء المالي، ماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة، ص06.

د- هي مجموعة كاملة وغير منفصلة من الوثائق المحاسبية والمالية التي تمكّن من تقديم صورة صادقة عن الوضعية المالية، ونجاعة الأداء وتغيّر وضعية الكيان عند تاريخ قفل الحسابات. وتشمل: - الميزانية. - جدول النتائج. - جدول تغيير رؤوس الأموال في الخزينة.

✓ جدول السيولة الخزينة. - ملحق¹.

المطلب الثاني : أهداف القوائم المالية:

تتضمن الأهداف العامة للقوائم المالية، كما وردت في القائمة رقم (04) الصادرة عن مجلس مبادئ المحاسبة « accounting principales board » APB المنبثق عن مجلس « accounting the american institue of certified public » المحاسبين القانونيين الأمريكيين مايلي :

أ- تقديم معلومات موثوق فيها تتعلق بالموارد الاقتصادية والالتزامات الخاصة بالكيان لتحقيق:

- القدرة على تقييم نقاط القوة والضعف لهذا الكيان .

- بيان مصادر التمويل والاستثمارات للكيان.

- تقييم قدرته على مواجهة الالتزامات .

- القدرة على إجراء مقارنات زمانية وبين الكيانات والقدرة على التنبؤ للمستقبل.

ب- تقديم معلومات موثوقة حول التغيرات في صافي موارد المشروع الناتجة عن الأرباح المتحققة من الأنشطة

المباشرة ؛ من أجل تحديد توزيعات الأرباح المتوقعة للمستثمرين.²

ج- الإفصاح عن المعلومات المتعمقة بالمنشأة والتي تساعد الفئات المختلفة في إتخاذ القرارات الرشيدة التي

تحقق أهدافها.

د- تمكين مستخدمي القوائم المالية من التنبؤ بالنسبة لمتطورات والأوضاع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة

وقدرتها عمى تحقيق التدفقات النقدية وسداد التزاماتها وتوزيع الأرباح على المساهمين.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية/العدد19، 25مارس 2009 ص85

² الحسين المشتق، أثر تحليل القوائم المالية في إتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية -دراسة حالة: تعاونية للحبوب والبقول الجافة CCLS

بالمسيلة، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ص6

- هـ - تقييم قدرة المنشأة على استخدام أموالها وتحقيق أهدافها وتقييم كفاءة الإدارة بالقيام بالمسؤوليات الموكلة إليها، الأمر الذي يعتبر مؤشرا على قدرة المنشأة على مواجهة منافسيها والحفاظ على بقائها واستمراريتها؛
- و - تهدف القوائم المالية إلى توفير معلومات عن المركز المالي وأداء المنشأة والتغيرات في المركز المالي لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات الاقتصادية¹؛
- ز - توفير المعلومات التي تفيد في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية للمؤسسة، بحيث تسمح بالمفاضلة بين التدفقات الحالية و التدفقات النقدية المستقبلية، مع تحديد توقيت تلك التدفقات المتوقعة ودرجة عدم التأكد الحيطة؛
- ح - توفير المعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية للمؤسسة والتزامات والتغيرات التي طرأت عليها، مما تفيد مستخدمي هذه المعلومات في تحديد نقاط القوة والضعف في المؤسسة، وكذلك تقدير إمكانيات المالية واحتمالات مواجهة الفشل المالي.²
- خ - توفير معلومات عن النشاط الاقتصادي للوحدة الاقتصادية حتى تستفيد منها الفئات التي لا تملك السلطة أو القدرة على الوصول للمعلومات عن الوحدة الاقتصادية بشكل مباشر.
- د - توفير معلومات تساعد المستثمرين و المقرضين للقيام بالتنبؤات و إجراء المقارنات وتقييم التدفقات النقدية المتوقعة من حيث الكمية و التوقيت و درجة عدم التأكد.³

المطلب الثالث : خصائص القوائم المالية وأهميتها :

- أ - **خصائص القوائم المالية :** هي صفات وسمات تجعل المعلومات المالية الظاهرة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين، وهي:

1- **القابلية للفهم :** إن إحدى الخصائص الأساسية للمعلومات الظاهرة بالقوائم المالية هي قابليتها للفهم المباشر من قبل المستخدمين من غير صعوبة أو تأويل، ولهذا الغرض فإنه من المفترض أنه لدى المستخدمين مستوى معقول من المعرفة في الأعمال والنشاطات الاقتصادية والمحاسبية وأن لديهم الرغبة في دراسة المعلومات بقدر

¹ بن فرج زوبنة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم الاقتصادية. جامعة فرحات عباس-سطيف- 2013/2014 ص 58.

2- هادف يابمينية، استخدام التحليل المالي في تقييم أداة المؤسسات الاقتصادية وترشيد قراراتها .-دراسة حالة مؤسسة نفضال، جامعة الجزائر -دالي ابراهيم- سنة 2016/2017 ص34

3- مداحي عثمان، اهداف القوائم المالية، مجلة الاقتصاد الجديدة، العدد: 07- سبتمبر 2012 ص 53 - 54

معقول من العناية، وعلى كل حال فإنه يجب عدم استبعاد المعلومات حول المسائل المعقدة التي يجب إدخالها في القوائم المالية إن كانت غير ملائمة لحاجات صانعي القرارات الاقتصادية بحجة أنه من الصعب فهمها من قبل بعض المستخدمين.

2- الملائمة : لكي تكون المعلومات مفيدة فإنها يجب أن تكون ملائمة لحاجات صناع القرارات وتمتلك المعلومات خاصية الملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو عندما تؤكد أو تصحح تقييماتهم الماضية.

3- القابلية للمقارنة : يجب أن يقدر المستخدمون على مقارنة القوائم المالية للمنشأة عبر الزمن من اجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الأداء، كما يجب أن يكون بمقدورهم هم مقارنة القوائم المالية للمؤسسات المختلفة من اجل أن يقيموا مراكزها المالية النسبية، والأداء والتغيرات في المركز المالي. وعليه فإن عملية قياس وعرض الأثر المالي للعمليات المالية المتشابهة والأحداث الأخرى يجب أن تتم على أساس ثابت ضمن المؤسسة وعبر الزمن لتلك المؤسسة وعلى أساس ثابت للمؤسسات المختلفة.

4- لموثوقية : لكي تكون المعلومات مفيدة فإنه يجب أن تكون موثوقة ويعتمد عليها، وتمتلك المعلومات خاصية الموثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز، وكان بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه. وتتكون هذه الخاصية من المكونات التالية :

✓ **التحقق :** لتكون موثوقة، فإن المعلومات في البيانات المالية يجب أن تكون كاملة ضمن حدود المادية والتكلفة، وإن أي حذف في المعلومات يمكن أن يجعلها خاطئة أو مضللة وبالتالي تصبح غير موثوقة وضعيفة من حيث ملائمتها.

✓ **الصدق بالعرض :** لتكون موثوقة، يجب أن تمثل المعلومات بصدق العمليات المالية، والأحداث الأخرى التي من المفروض أنها تمثلها أو من المتوقع أن تعبر عنها بشكل معقول.

✓ **الحيادية :** حتى تكون موثوقة يجب أن تكون المعلومات التي تحتويها البيانات المالية محايدة، أي خالية من التحيز، ولا تعتبر البيانات المالية محايدة إذا كان اختيار أو عرض المعلومات يؤثر على اتخاذ القرار أو الحكم لأجل تحقيق نتيجة أو حصيلة محددة سلفاً.¹

¹ بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في اعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية - دراسة حالة - مجموعة من المؤسسات الاقتصادية 2011-2015 أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم التسيير جامعة محمد خيضر -بسكرة- سنة 2017/2018، ص20

ب- أهمية القوائم المالية:

تبرز أهمية القوائم المالية في العناصر الأساسية الآتية¹ :

1. **أداة اتصال:** فمهمة ودور القوائم المالية في هذا المجال هي توصيل رسالة مفهومة و واضحة لمستعمل

المعلومات المحاسبية عن نشاط المؤسسة و النتائج المترتبة عنها فهي بذلك:

- وسيلة لربط علاقات بين المؤسسة و الموردين، العملاء والبنوك...؛

- وسيلة لتوفير المعلومات لمختلف الأقسام المكونة للمؤسسة، العمال، المحللين والباحثين.

2. **وسيلة في تقييم الأداء:** حيث تساعد القوائم المالية في تقييم أداء الإدارة و الحكم على كفاءتها

واستعمال الموارد الموضوعة تحت تصرفها، فتستعمل في الحكم على:

- المركز المالي للمؤسسة؛

- مدى التقدم في تحقيق أهداف المؤسسة؛

- كيفية استخدام موارد المؤسسة

3. **وسيلة في اتخاذ القرارات اللازمة:** تساعد القوائم المالية الإدارة ومختلف الأطراف المتعاملة مع المؤسسة

في اتخاذ القرارات اللازمة حيث:

- تستعمل في اتخاذ القرارات المتعلقة بكيفية صرف الموارد في المستقبل؛

- تستعمل من الأطراف الأخرى التي تربطها علاقة مباشرة بالمؤسسة مثل: الموردين، العملاء والبنوك في توجيه

مستقبل علاقتهم معها.

المطلب الرابع : فروض القوائم المالية:

تعرف الفروض Assumptions or Postulates عموماً بأنها تمثل مقدمات يجب قبولها في الإطار الفكري

المحاسبي ولا يمكن التحقق من صحتها، كونها تمثل أساساً للإطار الفكري، يصلح للاستدلال والاستنباط والتوصل

إلى المبادئ والقواعد المحاسبية المعتمدة في المهنة.

¹-عجيلة حنان، فعالية نظام المعلومات المحاسبية في الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، تخصص أنظمة المعلومات ومراقبة التسيير،

جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2013، ص37.

لذلك، تمثل الفروض أساساً يستخدم في اشتقاق المبادئ المحاسبية وإعداد القوائم المالية، أي أن المبادئ المحاسبية بحد ذاتها تجد تبريرها الفكري في الفروض المحاسبية.

يجمع علماء المحاسبة على أن الفروض المحاسبية الأساسية أربعة فروض¹:

- فرض استقلالية الوحدة الاقتصادية Economic Entity Assumption،
 - فرض وحدة القياس النقدي Monetary Unit Assumption
 - فرض الاستمرارية Going Concern Assumption
 - فرض الدورية Time Period Assumption
1. فرض استقلالية الوحدة الاقتصادية:

يسمى تقليدياً بفرض الشخصية المعنوية، أي استقلالية المشروع عن ملاكته وعن إدارته وعن المشاريع الأخرى يمكن أن تكون الوحدة الاقتصادية Economic Entity أية منظمة أو وحدة في المجتمع فيمكن أن تكون مشروعاً فردياً أو شركة أشخاص أو شركة أموال مساهمة، أو وحدة حكومية (كوزارة الصحة) أو جامعة خاصة أو حكومية.

يتطلب فرض الوحدة الاقتصادية تحديد الأنشطة الاقتصادية وربطها بوحدة معينة يتم المحاسبة عنها Unit of Accountability أي فصل أنشطة الوحدة عن أنشطة ملاكها، وعن أنشطة الوحدات الاقتصادية الأخرى فمثلاً لا يجوز عدم إثبات المسحوبات الشخصية لصاحب المنشأة بحجة أنه مالكها، وأنه لا فرق بينه وبينها، فالذمة المالية للمشروع مستقلة عن الذمة المالية لمالك المشروع. فشرط فصل نشاط الوحدة عن نشاط ملاكها وعن أنشطة الوحدات الاقتصادية الأخرى هو شرط ضروري لتتم المساءلة وإعداد التقارير المالية بدقة وموضوعية

2. فرض وحدة القياس النقدي:

تستخدم المحاسبة المالية الوحدات النقدية (الدينار مثلاً) كقاسم مشترك القياس الأثر الناتج عن الأنشطة الاقتصادية للمنشأة، أي أن المحاسبة المالية تعترف وتثبت في سجلات الوحدة الاقتصادية دفتر اليومية ودفتر الأستاذ فقط تلك العمليات التي يمكن التعبير عنها بوحدة النقد الوطني، الدينار مثلاً.

¹ -الدكتورة رضوان حلوة حنان والدكتور نزار فليح البلداوي، مبادئ المحاسبة المالية، جامعة عمان الأهلية، 2009، ص 26، 27، 28.

يمثل فرض وحدة القياس النقدي (بالدينار) أساساً جوهرياً لاشتقاق مبدأ التكلفة التاريخية Historical Cost Principle الذي يعد من أهم المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً لقياس الأحداث والعمليات المالية التي يعترف بها المشروع في سجلاته المحاسبية في الحياة العملية لدى المحاسبين والمدققين.

3. فرض الاستمرارية:

يفترض المحاسب عند القياس المحاسبي للعمليات والأحداث المالية وإعداد التقارير المالية أن المنشأة مستمرة بمزاولة أنشطتها العادية إلى وقت غير محدد.

وهذا الافتراض شرط أساسي لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية المقبولة عموماً. فافتراض عدم الاستمرارية أي افتراض تصفية المشروع بتاريخ محدد معروف مسبقاً، يجعل القياس المحاسبي مختلفاً : فبدلاً من تطبيق مبدأ التكلفة الفعلية التاريخية عند إعداد قائمة الدخل والميزانية - وهو المبدأ المحاسبي المقبول عموماً - يتم تطبيق صافي القيمة البيعية المتوقعة أو أسعار التصفية عند إعداد تلك القوائم المالية. وتمثل حالة التصفية حالة استثنائية في ظرف خاص.

يساعد فرض الاستمرارية في تبرير العديد من المبادئ والتطبيقات المحاسبية الهامة، مثل:

- تبرير تطبيق مبدأ التكلفة الفعلية التاريخية لقياس الأصول، أي اعتماد التكلفة الفعلية التاريخية وتجاهل تغيرات الأسعار لاحقاً.

- توزيع التكلفة التاريخية للأصول الثابتة بالاعتراف بمصاريف استهلاكها على عدة سنوات أو فترات محاسبية وفق عمرها الإنتاجي المقدر

- تبويب بنود قائمة المركز المالي إلى بنود متداولة وبنود غير متداولة .

4. فرض الدورية:

يقوم هذا الفرض على أنه في الإمكان تقسيم عمر المنشأة إلى عدة فترات ليتم التقرير عن نتائج نشاطها في فترات دورية تقل عن الفترة الكاملة لعمر المنشأة. وتمثل تلك الفترات الدورية عادة فترات سنوية أو نصف سنوية أو ربع سنوية أو حتى شهرية في بعض الأحيان.

إن إعداد التقارير المالية بصورة دورية منتظمة يجعلها قابلة للمقارنة والتنبؤ ويلبي خاصية الملائمة في تقديم المعلومات بالسرعة الكافية، بحيث تكون تلك المعلومات مفيدة في اتخاذ القرارات.

المطلب الخامس : مستخدمي القوائم المالية(الأطراف المستفيدة):

يمكن التمييز بين صنفين رئيسيين من مستخدمي القوائم المالية، الصنف الأول يشمل المستخدمين ذوي المصلحة المباشرة مثل الملاك الحاليين و المرتقبين، و إدارة المؤسسة و المقرضين و الموردين ومصصلحة الضرائب و العاملين و المستهلكين، أما الصنف الثاني من المستخدمين فيشمل المستخدمين ذوي المصلحة غير المباشرة مثل المحللين الماليين بورصة الأوراق المالية الهيآت المعنية بإصدار المعايير، المؤسسات المتخصصة في نشر المعلومات المالية، والنقابات العمالية و غيرهم.

لذلك تقوم المؤسسات بإعداد القوائم المالية على أساس أنها قوائم ذات أغراض عامة تسمح بتلبية احتياجات العديد من المستخدمين مع إعطاء أهمية التركيز على احتياجات المستخدمين المباشرين من المستثمرين و المقرضين الذين ليس لهم سلطة الحصول على المعلومات المحاسبية.

و تتمثل أهم الأطراف المستخدمة للقوائم المالية في الفئات التالية:¹

1-المستثمرون: يحتاج المستثمرون الحاليون و المتوقعون إلى توفر معلومات بشكل مستمر لإمكان تقييم فرص الاستثمار المتاحة و المفاضلة بين البدائل الاستثمارية و اتخاذ القرارات المرتبطة بتوظيف مواردهم بشكل رشيد، سواء بالحفاظ على الاستثمار في المؤسسة أو تخفيضه أو تحويله إلى مؤسسة أخرى. ويعطي المستثمرون أهمية كبيرة لتحليل العائد و المخاطرة في عملية اتخاذ قرارات الاستثمار.

2-المقرضون: تمثل المعاملة غير المتساوية لنسبة المخاطرة التي يتحملها المقرض في حالة الظروف السيئة مقارنة بثبات المنفعة التي تعود عليه في حالة الازدهار التأثير الرئيسي على وجهة نظره و على طريقة تحليله لاحتمالات و إمكانات تقديم الائتمان.

ويهتم المقرضون في طريقة تحليل الإمكانات المستقبلية للمؤسسة أساسا بحصولهم على ما يضمن تسديد قروضهم مع الفوائد مثل معرفة القيمة السوقية للأصول المرهونة، كما يهتمون بتحليل التدفقات النقدية المستقبلية و مدى استقرارها و الاعتماد عليها، و يكونون أكثر تحفظا من غيرهم في درجة اعتمادهم على تحليل القوائم المالية. و يستخدم المقرضون أساليب تحليل للقوائم المالية متفاوتة و معايير تقييم مختلفة باختلاف مدة و ضمانات القرض و الغرض منه.

كما يعتمد المقرضون إلى تحليل الربحية كونها تشكل عنصرا أساسيا في ضمان و أمان قروضهم.

¹ - مداحي عثمان، اهداف القوائم المالية، مجلة الاقتصاد الجديدة، العدد: 07- سبتمبر 2012 ص46 - 47 - 48

و تعطى أهمية خاصة عند تحليل الائتمان لهيكل رأس المال لما له من علاقة بالمخاطرة و بھامش الأمان المتوافر للمقرضين، حيث تعتبر علاقة الديون بحقوق الملكية مؤشرا مهما لكفاية رأس المال في توفير الحماية ضد الخسائر المحتملة.

3- الإدارة: تحتاج إدارة المؤسسة إلى معلومات لتقييم الوضع المالي لها و ربحيتها و مدى تقدمها و تطورها، و تستعمل الإدارة في سبيل تحقيق ذلك مجموعة من الطرق و الأدوات و الوسائل لمتابعة و مراقبة وضع المؤسسة، و من بينها تحليل القوائم المالية باستخدام التحليل المالي بأساليبه المختلفة.

4- الجهات الحكومية: يتم استعمال المعلومات الواردة في القوائم المالية من طرف الجهات الحكومية لرسم السياسات على المستوى الوطني، كما تحتاج إدارة الضرائب إلى المعلومات المالية عن الشركات و المؤسسات لاحتساب الضرائب المستحقة عليها.

5- مدققو الحسابات: يحتاج مدققو الحسابات إلى كافة المعلومات و الإيضاحات لإبداء آرائهم بشكل محايد عن مدى مصداقية المعلومات الواردة في القوائم المالية و مدى موضوعيتها و أنها تم إعدادها باحترام و تطبيق

6- العاملون: يحتاج العاملون في الشركة إلى معلومات تتعلق بمدى الأمان الوظيفي، و مدى التحسن الوظيفي المتوقع في المستقبل، بالإضافة إلى معلومات تساعد في تعزيز مطالب العمال لتحسين أوضاعهم المهنية.

7- الموردون: يحتاج الموردون إلى معلومات تساعد في تقدير ما إذا كانت الشركة ستكون عميلا جيدا قادرا على سداد ديونه.

8- العملاء: يحتاج العملاء إلى معلومات تساعد في التنبؤ بوضع الشركة المستقبلي و قدرتها على الاستمرار في عملية إنتاج و بيع السلع.

المطلب السادس: عناصر ومكونات القوائم المالية:

أ- العناصر القوائم المالية:

ومن المجالات الهامة لتطوير أي هيكل نظري هو تحديد وتعريف العناصر التي تتضمنها القوائم المالية. وقد عرف الإطار المفاهيمي للمحاسبة العناصر الخاصة بالقوائم المالية كمايلي¹ :

¹ -الدكتور رضوان حلوة حنان والدكتور نزار فليح البلداوي، مبادئ المحاسبة المالية، جامعة عمان الأهلية، 2009، ص 42.43.44

1. الأصول Assets :

المنافع المستقبلية المحتملة التي يحصل عليها أو يتم السيطرة عليها بواسطة شركة ما كنتيجة للأحداث أو العمليات الماضية .

2. الالتزامات Liabilities :

تضحيات محتملة مستقبلية للمنافع الاقتصادية تظهر من الالتزامات الحالية على شركة ما بنقل أصول أو تقديم خدمة الشركات أخرى في المستقبل كنتيجة للعمليات أو الأحداث الماضية.

3. الحقوق Equity :

القيمة المتبقية من أصول المشروع بعد طرح الالتزامات وبالنسبة للمشروع الاقتصادي فإن الحقوق تظهر حقوق الملكية .

4. الاستثمارات بواسطة الملاك Investment by Owners :

الزيادة في صافي الأصول لمشروع معين والناجمة من تحويل أشياء ذات قيمة من أطراف أخرى للحصول على أو زيادة حقوق الملكية . والأصول هي الأكثر شيوعاً والتي تقدم من الملاك كاستثمارات ومع ذلك فيمكن تحويل التزامات على المشروع إلى حقوق ملكية.

5. التوزيعات على الملاك Distribution to owners :

النقص في صافي الأصول لمشروع معين والناجم من تحويل الأصول، تقديم خدمات أو إنشاء التزام على الشركة للملاك. والتوزيعات للملاك تؤدي إلى تخفيض حقوق الملكية في المشروع.

6. الدخل الشامل Comprehensive Income :

التغير في الملكية (صافي الأصول للمشروع خلال فترة معينة من العمليات أو الأحداث الأخرى. وتتضمن كافة التغيرات في الملكية خلال الفترة ماعدا تلك الناتجة من الاستثمارات بواسطة الملاك والتوزيعات على الملاك.

7. الإيرادات Revenues :

تدفقات داخلية أو زيادة في الأصول للمشروع أو سداد للالتزامات على المشروع أو خليط منهما خلال فترة زمنية وذلك نتيجة بيع أو إنتاج السلع، تقديم الخدمة، أو أي أنشطة أخرى تمثل العمليات الرئيسية للمشروع.

8. المصروفات Expenses :

تدفقات خارجة أو استخدام للأصول أو حدوث إلتزام أو خليط منهما) خلال فترة زمنية معينة نتيجة بيع أو إنتاج السلع أو تقديم الخدمة أو القيام بأنشطة أخرى تمثل العمليات الرئيسية للمشروع.

9. المكاسب Gains :

الزيادة في حقوق الملكية (صافي الأصول) من عمليات استثنائية للمشروع ومن كافة العمليات والأحداث الأخرى التي تؤثر على الشركة خلال فترة زمنية معينة ماعدا الزيادة الناتجة من الإيرادات أو الاستثمارات بواسطة الملاك.

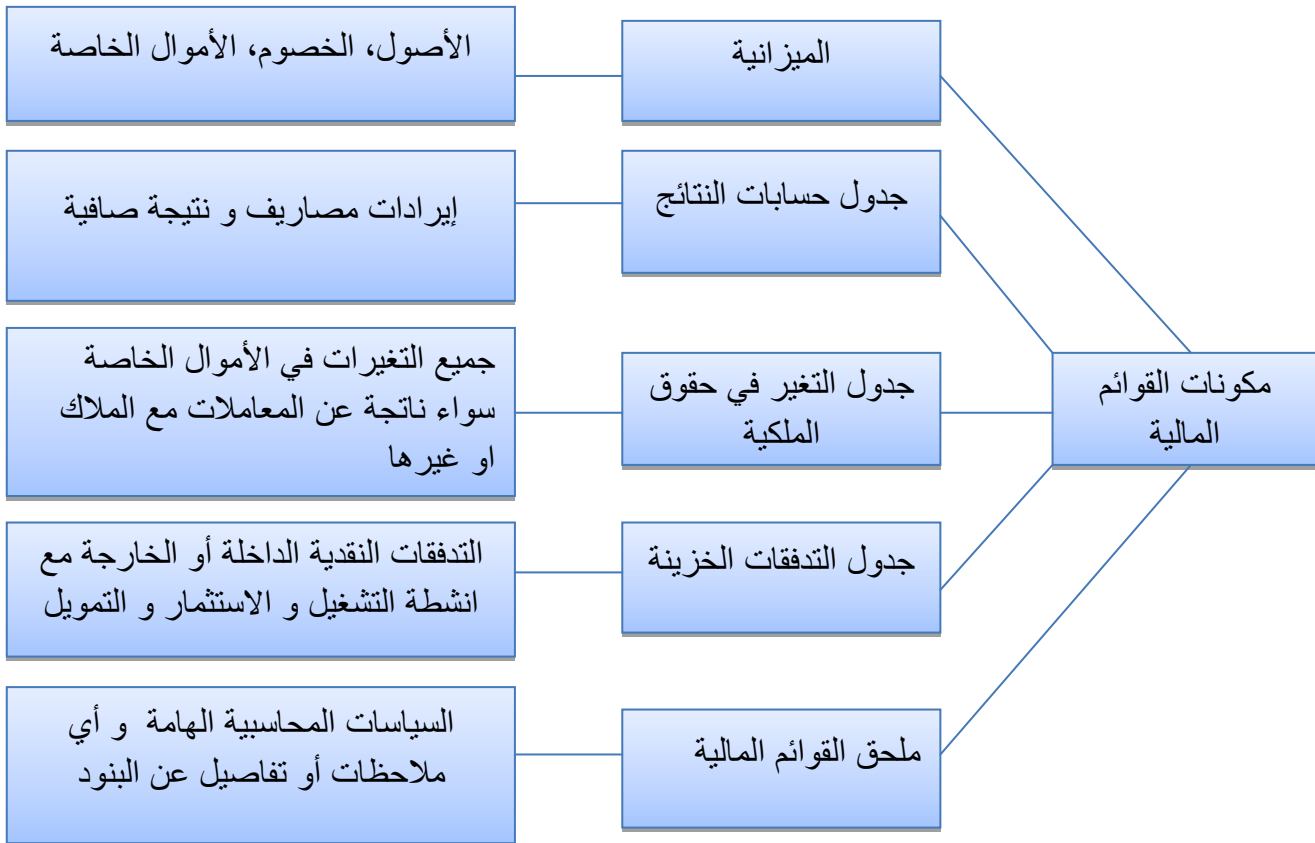
10. الخسائر Losses :

النقص في حقوق الملكية (صافي الأصول) من العمليات الاستثنائية للمشروع ومن كافة العمليات والأحداث والظروف التي تؤثر على الشركة خلال فترة زمنية معينة ماعدا النقص الناتج من المصروفات أو التوزيعات للملاك.

ب- المكونات القوائم المالية:

يقوم النظام المحاسبي المالي بنفس القوائم المالية التي يفرضها مجلس المعايير المحاسبية الدولية أي أن هذه القوائم تعتبر المصدر الضروري للمعلومات عند تحليل الوضع المالي للشركة وبالتالي في اتخاذ القرارات الاستثمارية في أسهمها وبمثابة مقياس يستخدم في الحكم على إدارة الشركة، وتتضمن هذه القوائم مكونات أساسية وذات غرض عام تقوم المؤسسة بنشرها وتكون متعلقة وشاملة للمعلومات المحاسبية التي تفيد المستخدمين وتمثل في قائمة المركز المالي، جدول حسابات النتائج، جدول التغير في حقوق الملكية، جدول تدفقات الخزينة، الملاحق (الملاحظات) ويمكن توضيح هذه المكونات في الشكل التالي¹:

الشكل رقم 01 : مكونات القوائم المالية



¹ - طارق عبد العال حماد، دليل تطبيق المحاسبة الدولية والمعايير العربية المتوافقة معها، الطبعة الأولى، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008، ص 53.

1. الميزانية:

تسمى أيضا قائمة المركز المالي وهي القائمة التي توضح من جهة مصادر الأموال في ح المؤسسة (الخصوم) واستخدامات هذه الأموال من جهة أخرى (الأصول)¹، وطبقاً للنظام المحاسبي المالي فالميزانية هي "جدول أو قائمة تظهر عناصر كل من الأصول والخصوم، وعلى أساس تصنيف خاص حيث تصنف الأصول إلى عناصر جارية وأخرى غير جارية أما الخصوم فتصنف إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية"².

2. جدول حسابات النتائج :

بجانب حسابات النتائج، تستخدم في الحياة العملية العديد من المسميات المختلفة لوصفه مثل : قائمة الدخل، قائمة الربح، قائمة الأرباح والخسائر، بيان المصروفات والإيرادات؛ ومهما كانت التسمية التي تطلق على تلك القائمة، فيجب أن تفصح بشكل كاف لقراء التقارير المالية عن مكونات صافي الربح المحقق في خطوات متتابعة³.

وقد عرف النظام المحاسبي المالي حساب النتائج بأنه: " بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية"⁴، وقد حدد النظام المحاسبي المالي طريقتين لعرض حسابات هما:

- **حسابات النتائج حسب الطبيعة** : يقوم على تصنيف الأعباء حسب طبيعتها (حصص الاهتلاكات، مشتريات البضائع، ..)، وهو ما يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية : الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال⁵.

¹ - مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية، مدخل نظري وتطبيقي، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2006، ص 37.

² - أمين راشدي، أثر تطبيق حوكمة الشركات على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي - دراسة تطبيقية على بعض شركات المساهمة في ولاية سطيف، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف 2017-2018، ص 92.

³ - سامي لزعر، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي - دراسة حالة، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة منتوري، قسنطينة 2011-2012، ص 44.

⁴ - أحمد التيجاني بلعوسي، النظام المحاسبي المالي، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009، ص 90. 47.

⁵ - محمد سامي لزعر، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي - دراسة حالة، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة منتوري، قسنطينة 2011-2012، ص 44.

- حسابات النتائج حسب الوظيفة : ويقوم على مقارنة تحليلية للمؤسسة بحيث ترتب الأعباء حسب وظائف المؤسسة، وهذا ما يسمح بالحصول على تكاليف الإنتاج، وأسعار التكلفة والأعباء التي تقع على عاتق الوظائف التجارية، المالية والإدارية، دون إعادة معالجة المعلومات الأساسية¹.

3. جدول التغيير في الأموال الخاصة :

عرف النظام المحاسبي المالي جدول تغيير الأموال الخاصة بأنه: " يشكل تحليلا للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية².

4. قائمة التدفقات النقدية:

وهي قائمة تتضمن التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية التي تمت خلال فترة مالية معينة في المنشأة، ويمكن وصفها بأنها قائمة تبين المركز النقدي للمنشأة تاريخ معين وتكتسب أهميتها استنادا إلى الأساس الذي يتم إعدادها بناء عليه وهو الأساس النقدي كون قائمة المركز المالي يتم إعدادها استنادا إلى أساس الاستحقاق³.

5. الملاحظات:

تتضمن معلومات إضافية لما تم عرضه في القوائم المالية وتشمل ملخصا للسياسات المحاسبية وملاحظات تفسيرية أخرى تتعلق ببند القوائم المالية، إضافة لا فصاحات عن الالتزامات والأصول الطارئة وأي بنود أخرى تتعلق بحقيقة المركز المالي ونتيجة الأعمال.

وهناك تقارير أخرى تتعلق بمصادر أموال المنشأة، وكذلك موارد المنشأة التي لا يتم الاعتراف بها في الميزانية استنادا إلى معايير التقارير المالية الدولية IFRS.

والنسبة للتقارير التي تعرض خارج نطاق القوائم المالية - وتشمل التقارير المالية التي تعد لأغراض الاستخدامات الداخلية للإدارة التقارير البيعية، وقوائم القيمة المضافة - فتعتبر خارج نطاق معايير التقارير المالية الدولية IFRS⁴.

¹ - شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، المكتبة الجزائرية، بوداود، الجزائر، 2008، ص 17.

² - أحمد التيجاني بلعروسي، النظام المحاسبي المالي، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009، ص 94.

³ - خالد جمال الجعارات معايير التقارير المالية الدولية، 2007، إثراء للنشر والتوزيع، عمان - الأردن، الطبعة الأولى، 2008، ص ص 97-98.

⁴ - خالد جمال الجعارات معايير التقارير المالية الدولية، 2007، إثراء للنشر والتوزيع، عمان - الأردن، الطبعة الأولى، 2008، ص ص 97-98.

الفصل الثاني

دراسة ميدانية في شركة زفت

الجنوب عموري

تمهيد:

يمثل هذا المبحث جوهر الدراسة حيث سنتطرق من خلاله الى الدراسة الميدانية لشركة زفت الجنوب عموري من خلال التطرق الى بداية العمل المحاسبي في المؤسسة و لما اختارته بدلا من التقنيات الأخرى و أهم العمليات المحاسبية المقيدة في دفاتها مرورا بجميع المراحل من تسجيلات محاسبية واعداد مختلف القوائم المالية من ميزانيات وجداول.

حيث قمنا بتقسيم دراسة هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: ماهية شركة زفت جنوب عموري.
المبحث الثاني : مراحل اعداد القوائم المالية

المبحث الاول: ماهية شركة زفت الجنوب عموري
المطلب الاول: التعريف بشركة زفت الجنوب عموري

1- إسم المؤسسة: مؤسسة ذات الشخص الوحيد "ش.ذ.ش.و.ش.ذ.م.م" **زفت الجنوب عموري /**
مقرها: الطريق الوطني رقم 03 سيدي عمران ولاية المغير
تأسست الشركة من شريك (01) واحد.

تاريخ الانشاء: 2013/03/18 تحت رقم سجل تجاري: 0543556-00/39 ب 13
/ رأس مالها: في سنة 2022 كان 2.000.000,00

2- نشاطها انتاج السلع

3- إسم السلع: تنتج شركة زفت جنوب عموري صناعة القطران والبنزول ومواد المساقة، الانتاج الصناعي لمنتجات الخرسانة الغير مجمعة، الانتاج الصناعي للمنتجات المصنعة من الخرسانة أو من الجبس (الذي تدعمه المجمع)، صناعة مختلفة مواد الكيمياء المعدنية..... والمسجلة لدى مصالح السجل التجاري تحت رموز نشاط رقم 112003/109104/109103/104205 .

4- الخدمات المقدمة من طرف الشركة: تقدم جملة من الخدمات من بينها التوصيل وتقديم الاعانات وغيرها من الخدمات .

5- الترويج: تقوم المؤسسة بالإشهار وهذا لفرض مكانتها في السوق كما حدد مسير الشركة مبلغ مالي خاص بإشهار وتعريف المؤسسة وذلك بطبع التقويمات السنوي بإسم المؤسسة وبطاقات الزيارة وغيرها من الوسائل المعروفة في مجال الاشهار.

6- الإعلانات: تقوم المؤسسة بالعديد من الاعلانات التجارية خاصة في جريدة الجديد وإذاعة وادي سوف.

7- فوائد المنتجات: تتجلى فائدة المنتجات المصنوعة على مستوى الشركة في توفير المواد الأولية خاصة للمقاولات المهتمة بقطاع البناء والاشغال العمومية.....

8- السوق المستهدفة: تسعى الشركة للاستحواذ على قطاع البناء وغيرها وذلك كونها الممول الوحيد على مستوى المنطقة .

9- الضرائب المدفوعة: تسدد المؤسسة مجموعة من الضرائب هي:

- الرسم على النشاط المهني بنسبة TAP 1.5 %
- الرسم على القيمة المضافة TVA 19%
- الضريبة على أرباح الشركات IBS 19 %
- الضريبة على الدخل IRG/Salaire

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة الاقتصادية وشرح أهم المصالح
اولا: أهم المصالح بالمؤسسة.

1- **مصلحة المستخدمين**: هي عبارة عن مصلحة تهتم بشؤون العمال من بداية العمل إلى نهايته وهي حلقة الوصل بين العمال و ادارة الشركة ومن أهم الأعمال التي تقوم بها:

تسجيل العمال، استخراج الوثائق الخاصة بالعمال، تسديد أجور العمال، مراقبة العمال، والمصلحة قادرة على التوفيق بين المهام وتنفيذها وهذا لأن المراقبة دائمة واستخراج الوثائق لا يكون دائما وقد قدر عدد العمال ب: 9 كما أن لها القدرة على مسايرة هذا العدد، وهذا بتقسيم العمال إلى أفواج، إلا أن هناك بعض العمال يعملون يوميا كالصيانة، والتنظيف وقد قسم العمال إلى قسمين: إنتاج، و شحن والعامل يتحصل على أجره نقدا (عن طريق الصندوق)، وهذا بعد خصم جميع الاقتطاعات.

2- **مصلحة المحاسبة**: هي القلب النابض للمؤسسة وهي مكلفة بالتسيير المالي أي المدخلات والمخرجات ولها دفتر يومية تسجل فيه مختلف العمليات من مبيعات، ومستهلكات، ومشتريات بالاستعانة

على البرنامج المحاسبي الذي تعمل به الذي اسمه « EL MOUHASSABA » الذي يعود لمالكه بوقطاية موسى.

مهام المصلحة:

التسجيل المحاسبي، اعداد الفواتير(عملية الفوترة)، القيام بالعمليات المالية القيام بالمعاملات المالية، البنك، الزبون، المورد، كما أن للمصلحة أهمية تتجلى فيما يلي:

القيام بالأحداث اليومية (بيع، شراء،خدمات) أي الترجمة الرقمية، تسجيل كل العمليات اليومية.

علاقة المصلحة داخل المؤسسة:

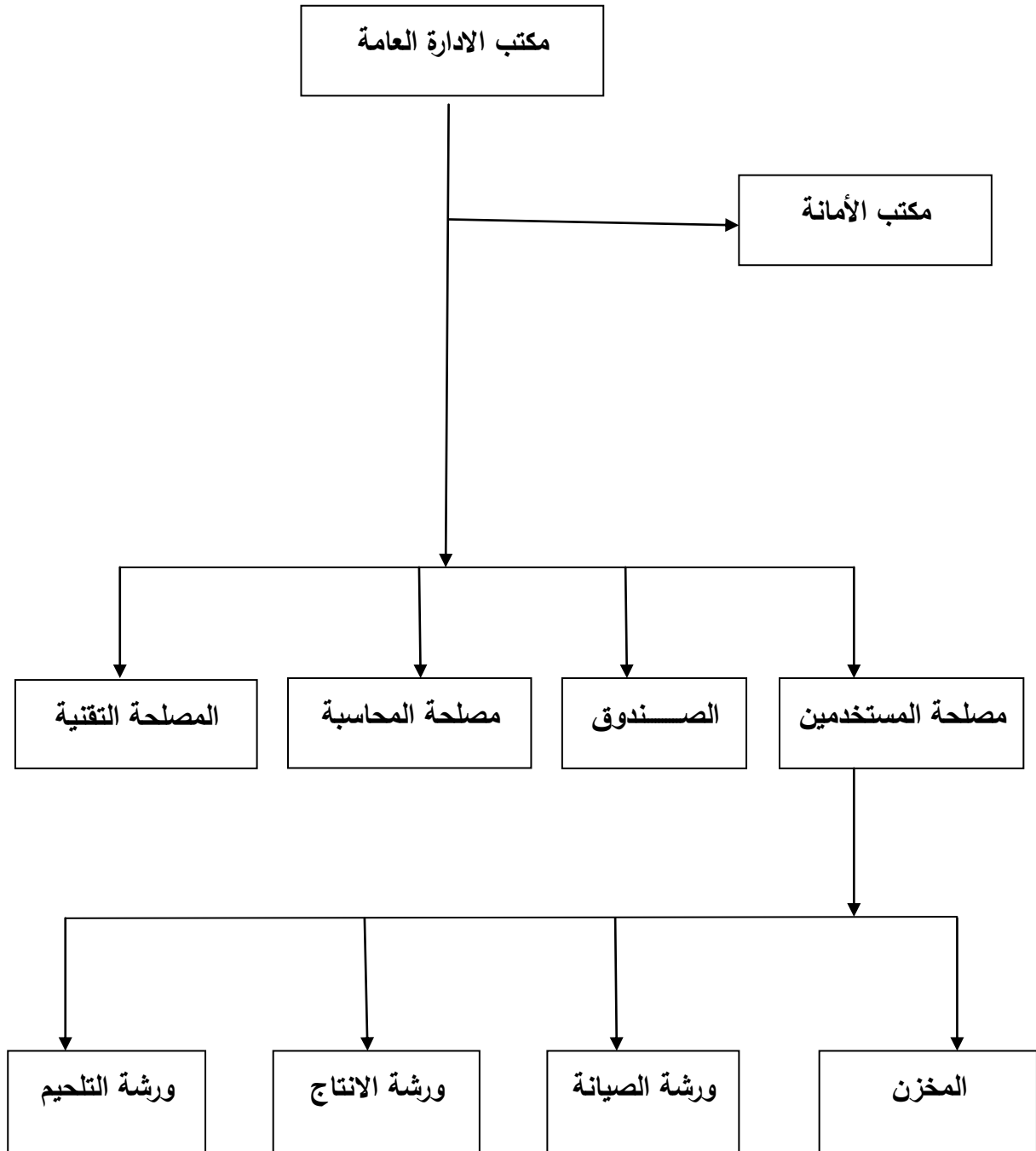
تسجيل عملياتها المحاسبية والمحاسبة العامة هي التي تخدم المؤسسة، توضيح المركز المالي للمؤسسة بعرضها في الميزانية، وهذه المصلحة لها علاقة مع الانتاج اي تسجيل كل العمليات وتزويد ادارة المؤسسة بالمعلومات تكون على شكل تقرير محاسبي، اذ انه في الميزانية في الافتتاحية يتم تسجيل التثبيات في جانب الأصول اضافة إلى الصندوق والبنك أما في جانب الخصوم رأس المال والاقتراضات، تم تسجيل في دفتر اليومية.

3- مصلحة الأمانة: هي عبارة عن مصلحة رسمية، تقوم بتسيير عمل الادارة ومن مهامها: الاستقبال، الهاتف، والفاكس، وتحويل المكالمات، القيام بنسخ الاوراق طبق الأصل، استقبال البريد الوارد والصادر، مراقبة الشحن والتفريغ.

أهميتها: المحافظة على الأسرار، حفظ وثائق الشركة.

علاقة المصلحة بمكتب المدير: هي عبارة عن همزة وصل بين العمال والمدير، والاستشارة، الامتثال لأوامر المدير.

ثانيا: الهيكل التنظيمي للمؤسسة



الشكل: يمثل الهيكل التنظيمي لشركة زفت الجنوب عموري

المبحث الثاني: مراحل اعداد القوائم المالية

المرحلة الأولى: التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات المحاسبية

مبالغ دائنة	مبالغ مدينة	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		2022/01/01		
	20.598.946,11	التثبيبات الجاري انجازها		232000
	6.348.687,67	المخزونات البضائع		300000
	7.911,44	تسيقات مدفوعة للمورد		409000
	651.487,20	رسم على القيمة المضافة المسترجعة		445200
	3.893.044,70	رسم لم يتم استرجاعه بعد précompte		445400
	57.343,43	حساب البنك البدر		512003
	2.920.749,48	الصندوق		530000
2.000.000,00		ح/راس المال	101000	
1.396487,91		ح/الترحيل من جديد	110000	
671.965,57		ح/نتيجة السنة المالية (خسارة)	129000	
31.672,29		ح/العاملون الاجور المستحقة	421000	
8.622,27		ح/ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
3.353,13		ح/ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026	
10.000,00			444000	
31.700.000,00		ح/ضرائب واجب دفعها	455000	
		ح/الشركاء الحسابات الجارية		
		القيود الافتتاحية 2022/01/01		
		-----2022/01/01-----		
		-		110000
	671.965,57	ح/ترحيل من جديد		
671.965,57		ح/خسارة سنة ن-1	129000	
		ترحيل الخسارة سنة ن-1		
		-----2022/01/02-----		
	1.785,00	ح/مصاريف بنكية		627000
1.785,00		ح/بنك البدر	512003	
		////////////////////////////////////		
		-----2022/01/04-----		
	29.093,62	ح/مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين		607000
	5.527,79	ح/رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		445200
	258,18	ح/مصاريف اخرى		642700
7.273,41		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
27.606,18		ح/موردوا السلع والخدمات	401000	
		فاتورة كهرباء رقم 852112A00521		
		-----2022/01/13-----		
		-		
	27.606,18	ح/موردوا السلع والخدمات		401000
27.606,18		ح/الصندوق	53000	
		REGLEMENT N° :2022 R0001		
		-----2022/01/18-----		
		--		
	8.622,27	ح/ضمان الاجتماعي 09%(العمال)		431009
11.975,40	3.353,13	ح/ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)		431026
		ح/بنك البدر	512003	
		تسديد مستحقات الضمان الاجتماعي تصريح الثلاثي 4		
		2021/		

		-----2022/01/31-----		
	23.225,00	-	ح/ الاجر الاساسي	631001
	7.315,88		ح/تعويض المنطقة	631002
	1.393,50		ح/تعويض الخطر	631012
	2.112,00		ح/تعويض السللة	631009
	500,00		ح/ الأجر الوحيد	631100
	1.117,70		ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)	635026
2.874,09			ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009
1.117,70			ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026
31.672,29			ح/ العاملون الاجور المستحقة	421000
		-----2022/02/04-----		
31.672,29	31.672,29		ح/ العاملون الاجور المستحقة	421000
			ح/ الصندوق	
			دفع اجرة شهر جانفي 2022	530000
		-----2022/02/20-----		
		--		
	29.358,72		ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين	607000
	5.578,16		ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	445200
	268,53		ح/ مصاريف اخرى	642700
7.339,68			ح/المنتجات المالية الأخرى	768000
27.865,73			ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000
			فاتورة كهرباء رقم 852201A00767	
		-----2022/02/28-----		
	23.225,00		ح/ الاجر الاساسي	631001
	7.315,88		ح/تعويض المنطقة	631002
	1.393,50		ح/تعويض الخطر	631012
	2.112,00		ح/تعويض السللة	631009
	500,00		ح/ الأجر الوحيد	631100
	1.117,70		ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)	635026
2.874,09			ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009
1.117,70			ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026
31.672,29			ح/ العاملون الاجور المستحقة	421000
		-----2022/03/04-----		
31.672,29	31.672,29		ح/ العاملون الاجور المستحقة	421000
			ح/ الصندوق	
			دفع اجرة شهر فيفري 2022	530000
		-----2022/03/09-----		

	4.804,60		ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين	607000
	912,87		ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	445200
	112,10		ح/ مصاريف اخرى	642700
1.201,15			ح/المنتجات المالية الأخرى	768000
4.628,42			ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000
			فاتورة كهرباء رقم 852202A00798	
		-----2022/03/16-----		
		--		
	10,00		ح/مصاريف بنكية	627000
11,90	1,90		ح/رسم ق.م م	445200
			ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000
		-----2022/03/16-----		

11,90	11,90	ح/ مورودوا السلع والخدمات ح/ البنك بدر	512003	401000
		تسوية المصارف البنكية -----2022/03/23-----		
27.865,73	27.865,73	ح/مورودوا السلع والخدمات ح/ الصندوق REGLEMENT N° :2022 R0002	530000	401000
		-----2022/03/23-----		
4.628,42	4.628,42	ح/مورودوا السلع والخدمات ح/ الصندوق REGLEMENT N° :2022 R0003	530000	401000
		-----2022/03/31-----		
892,50	750,00	ح/مصاريف بنكية		627000
	142,50	ح/رسم ق.م م		445200
		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		-----2022/03/31-----		
892,50	892,50	ح/ مورودوا السلع والخدمات ح/ البنك بدر	512003	401000
		تسوية المصارف البنكية -----2022/03/31-----		
	23.225,00	ح/ الاجر الاساسي		631001
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة		631002
	1.393,50	ح/تعويض الخطر		631012
	2.112,00	ح/تعويض السللة		631009
	500,00	ح/ الأجر الوحيد		631100
	1.117,73	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)		635026
2.874,09		ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
1.117,73		ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب	431026	
31.672,29		عمل) ح/ العاملون الاجور المستحقة	421000	
		-----2022/04/04-----		
31.672,29	31.672,29	ح/ العاملون الاجور المستحقة ح/ الصندوق	530000	421000
		دفع اجرة شهر مارس 2022 -----2022/04/13-----		
	8.622,27	ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)		431009
	3.353,13	ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)		431026
11.975,40		ح/بنك بدر تسديد مستحقات الضمان الاجتماعي تصريح الثلاثي 1 2022/	512003	
		-----2022/04/20-----		
11,90	10,00	ح/مصاريف بنكية		627000
	1,90	ح/رسم ق.م م		445200
		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		-----2022/04/20-----		

11,90	11,90	ح/ مورودوا السلع والخدمات ح/ البنك بدر تسوية المصارف البنكية -----2022/04/30----- ---	512003	401000
	23.225,00	ح/ الاجر الاساسي		631001
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة		631002
	1.393,50	ح/تعويض الخطر		631012
	2.112,00	ح/تعويض السلعة		631009
	500,00	ح/ الأجر الوحيد		631100
	1.117,70	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)		635026
2.874,09		ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
1.117,70		ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026	
31.672,29		ح/ العاملون الاجور المستحقة -----2022/05/04----- ---	421000	
31.672,29	31.672,29	ح/ العاملون الاجور المستحقة ح/ الصندوق دفع اجرة شهر أفريل 2022 -----2022/05/17----- ---	530000	421000
10.000,00	10.000,00	ح/الضرائب الواجب دفعها ح/الصندوق دفع (IBS 2021) -----2022/05/22----- ---	53000	444000
	35.541,98	ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين		607000
	6.752,98	ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		445200
	338,00	ح/ رسم الطابع		642400
	337,05	ح/مصاريف اخرى		664270
8.885,50		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
34.084,51		ح/ مورودوا السلع والخدمات فاتورة كهرباء رقم 692203A00559 -----2022/05/31----- ---	401000	
	23.225,00	ح/ الاجر الاساسي		631001
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة		631002
	1.393,50	ح/تعويض الخطر		631012
	2.112,00	ح/تعويض السلعة		631009
	500,00	ح/ الأجر الوحيد		631100
	1.117,70	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)		635026
2.874,09		ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)		
1.117,70		ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)		
31.672,29		ح/ العاملون الاجور المستحقة -----2022/06/04----- ---		
31.672,29	31.672,29	ح/ العاملون الاجور المستحقة ح/ الصندوق	530000	421000

		دفع اجرة شهر ماي 2022		
		-----2022/06/12-----		
		--		
	4.889,80	ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين	607000	
	929,06	ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	445200	
	48,00	ح/ رسم الطابع	642400	
	112,96	ح/ مصاريف اخرى	664270	
1.222,45		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
4.757,37		ح/ مورودوا السلع والخدمات فاتورة كهرباء رقم 692204A00573	401000	
		-----2022/06/14-----		
		-		
	4.932,41	ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين	607000	
	937,16	ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	445200	
	48,00	ح/ رسم الطابع	642400	
	113,39	ح/ مصاريف اخرى	664270	
1.233,10		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
4.797,86		ح/ مورودوا السلع والخدمات فاتورة كهرباء رقم 692205A00531	401000	
		-----2022/06/30-----		

	750,00	ح/ مصاريف بنكية	627000	
	142,50	ح/ رسم ق.م م	445200	
892,50		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		-----2022/06/30-----		

	892,50	ح/ مورودوا السلع والخدمات ح/ البنك بدر	401000	
892,50		تسوية المصارف البنكية	512003	
		-----2022/06/27-----		

	30.110,00	ح/ مصاريف الاشهار	623000	
30.110,00		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		-----2022/06/27-----		

	30.110,00	ح/ مورودوا السلع والخدمات ح/ الصندوق	401000	
30.110,00		دفع حقوق الحسابات الاجتماعية لدى السجل التجاري	530000	
		-----2022/06/30-----		
		--		
	750,00	ح/ مصاريف بنكية	627000	
	142,50	ح/ رسم ق.م م	445200	
892,50		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		-----2022/06/30-----		

	892,50	ح/ مورودوا السلع والخدمات ح/ البنك بدر	401000	
892,50		تسوية المصارف البنكية	512003	
		-----2022/06/30-----		

	23.225,00	ح/ الاجر الاساسي	631001
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة	631002
	1.393,50	ح/تعويض الخطر	631012
	2.112,00	ح/تعويض السلة	631009
	500,00	ح/ الأجر الوحيد	631100
	1.117,73	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)	635026
2.874,09		ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009
1.117,73		ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب	431026
31.672,29		عمل)	421000
		ح/ العاملون الاجور المستحقة	
		-----2022/07/04-----	

31.672,29	31.672,29	ح/ العاملون الاجور المستحقة	421000
		ح/ الصندوق	530000
		دفع اجرة شهر جوان 2022	
		-----2022/07/13-----	

	4.889,80	ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين	607000
	929,06	ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	445200
	48,00	ح/ رسم الطابع	642400
	112,96	ح/مصاريف اخرى	664270
1.222,45		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000
4.757,37		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000
		فاتورة كهرباء رقم 692206A00536	
		-----2022/07/14-----	

	8.622,27	ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009
	3.353,13	ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026
11.975,40		ح/بنك البدر	512003
		تسديد مستحقات الضمان الاجتماعي تصريح الثلاثي 2	
		2022/	
		-----2022/07/24-----	

34.084,51	34.084,51	ح/مورودوا السلع والخدمات	401000
		ح/ الصندوق	530000
		REGLEMENT N° :2022 R0010	
		-----2022/07/24-----	

4.757,37	4.757,37	ح/مورودوا السلع والخدمات	401000
		ح/ الصندوق	530000
		REGLEMENT N° :2022 R0011	
		-----2022/07/24-----	

4.797,86	4.797,86	ح/مورودوا السلع والخدمات	401000
		ح/ الصندوق	530000
		REGLEMENT N° :2022 R0012	
		-----2022/07/24-----	

4.797,37	4.797,37	ح/مورودوا السلع والخدمات	401000
		ح/ الصندوق	530000
		REGLEMENT N° :2022 R0013	
		-----2022/07/28-----	

	10,00	ح/مصاريف بنكية	627000

11,90	1,90	ح/رسم ق.م م ح/موردوا السلع والخدمات	401000	445200
		-----2022/07/27----- ---		
11,90	11,90	ح/موردوا السلع والخدمات ح/البنك بدر	512003	401000
		تسوية المصارف البنكية -----2022/07/31----- --		
	23.225,00	ح/الاجر الاساسي		631001
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة		631002
	1.393,50	ح/تعويض الخطر		631012
	2.112,00	ح/تعويض السللة		631009
	500,00	ح/الأجر الوحيد		631100
	1.117,70	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)		635026
2.874,09		ح/ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
1.117,70		ح/ضمان الاجتماعي 26%(صاحب	431026	
31.672,29		عمل)	421000	
		ح/العاملون الاجور المستحقة -----2022/08/04----- ---		421000
31.672,29	31.672,29	ح/العاملون الاجور المستحقة ح/الصندوق دفع اجرة شهر جويلية 2022	530000	
		-----2022/08/07----- ---		
	21.245,34	ح/مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين		607000
	4.036,61	ح/رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		445200
	202,00	ح/رسم الطابع		642400
	190,58	ح/مصاريف اخرى		664270
5.311,34		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
20.363,19		ح/موردوا السلع والخدمات فاتورة كهرباء رقم 692207A00533	401000	
		-----2022/08/31----- ---		
20.363,19	20.363,19	ح/موردوا السلع والخدمات ح/الصندوق REGLEMENT N° :2022 R0015	530000	401000
		-----2022/08/31----- ---		
	23.225,00	ح/الاجر الاساسي		631001
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة		631002
	1.393,50	ح/تعويض الخطر		631012
	2.112,00	ح/تعويض السللة		631009
	500,00	ح/الأجر الوحيد		631100
	1.117,70	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)		635026
2.874,09		ح/ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
1.117,70		ح/ضمان الاجتماعي 26%(صاحب	431026	
31.672,29		عمل)	421000	
		ح/العاملون الاجور المستحقة -----2022/09/04----- ---		421000
31.672,29	31.672,29	ح/العاملون الاجور المستحقة ح/الصندوق	530000	

		دفع اجرة شهر أوت 2022		
		-----2022/09/13-----		

	28.291,94	ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين	607000	
	5.375,47	ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	445200	
	265,44	ح/ مصاريف اخرى	664270	
7.072,99		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
26.859,86		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		فاتورة كهرباء رقم 692208A00532		
		-----2022/09/13-----		

	26.859,86	ح/موردوا السلع والخدمات	401000	
26.859,86		ح/ الصندوق	530000	
		REGLEMENT N° :2022 R0018		
		-----2022/09/29-----		

	750,00	ح/مصاريف بنكية	627000	
	142,50	ح/رسم ق.م م	445200	
892,50		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		-----2022/09/29-----		

	892,50	ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
892,50		ح/ البنك بدر	512003	
		تسوية المصارف البنكية		
		-----2022/09/30-----		

	23.225,00	ح/ الاجر الاساسي	631001	
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة	631002	
	1.393,50	ح/تعويض الخطر	631012	
	2.112,00	ح/تعويض السلة	631009	
	500,00	ح/ الأجر الوحيد	631100	
	1.117,73	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)	635026	
2.874,09		ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
1.117,73		ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026	
31.672,29		ح/ العاملون الاجور المستحقة	421000	
		-----2022/10/10-----		

	24.790,20	ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين	607000	
	4.710,14	ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	445200	
	232,75	ح/مصاريف اخرى	664270	
6.197,55		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
23.535,54		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		فاتورة كهرباء رقم 692209A00533		
		-----2022/10/10-----		

	23.535,54	ح/موردوا السلع والخدمات	401000	
23.535,54		ح/ الصندوق	530000	
		REGLEMENT N° :2022 R0019		
		-----2022/10/20-----		

	8.622,27	ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
	3.353,13	ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026	

11.975,40		ح/بنك البدر تسديد مستحقات الضمان الاجتماعي تصريح الثلاثي 3 2022/ -----2022/10/26----- ---	512003	
	10,00	ح/مصاريف بنكية		627000
	1,90	ح/رسم ق.م م		445200
11,90		ح/موردوا السلع والخدمات -----2022/10/26----- ---	401000	
	11,90	ح/موردوا السلع والخدمات		401000
11,90		ح/البنك بدر تسوية المصارف البنكية -----2022/10/31----- ---	512003	
	23.225,00	ح/الاجر الاساسي		631001
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة		631002
	1.393,50	ح/تعويض الخطر		631012
	2.112,00	ح/تعويض السللة		631009
	500,00	ح/الأجر الوحيد		631100
	1.117,70	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)		635026
2.874,09		ح/ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
1.117,70		ح/ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026	
31.672,29		ح/العاملون الاجور المستحقة -----2022/11/10----- ---	421000	
	22.112,94	ح/مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين		607000
	4.758,47	ح/رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		445200
	236,06	ح/مصاريف اخرى		664270
5.528,24		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
20.989,24		ح/موردوا السلع والخدمات فاتورة كهرباء رقم 692210A00533 -----2022/11/10----- ---	401000	
	20.989,24	ح/موردوا السلع والخدمات		401000
20.989,24		ح/الصندوق REGLEMENT N° :2022 R0020 -----2022/11/30----- ---	530000	
	23.225,00	ح/الاجر الاساسي		631001
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة		631002
	1.393,50	ح/تعويض الخطر		631012
	2.112,00	ح/تعويض السللة		631009
	500,00	ح/الأجر الوحيد		631100
	1.117,70	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)		635026
2.874,09		ح/ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
1.117,70		ح/ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026	
31.672,29		ح/العاملون الاجور المستحقة -----2022/12/04----- ---	421000	
190.033,74	190.033,74	ح/العاملون الاجور المستحقة ح/الصندوق	530000	421000

		دفع اجرة شهر (اكتوبر/نوفمبر 2022) + (04 اشهر 2021)		
		-----2022/12/07-----		

	25.044,60	ح/ مشتريات التموينات غير قابلة للتخزين	607000	
	4.758,47	ح/ رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	445200	
	236,06	ح/ مصاريف اخرى	664270	
6.261,15		ح/المنتجات المالية الأخرى	768000	
23.777,98		ح/ مورودوا السلع والخدمات فاتورة كهرباء رقم 692210A00532	401000	
		-----2022/11/10-----		

	23.777,98	ح/موردوا السلع والخدمات ح/ الصندوق REGLEMENT N° :2022 R0021	530000	401000
23.777,98		-----2022/12/29-----		
		--		
	750,00	ح/مصاريف بنكية	627000	
	142,50	ح/رسم ق.م م	445200	
892,50		ح/ مورودوا السلع والخدمات	401000	
		-----2022/12/26-----		

	892,50	ح/ مورودوا السلع والخدمات ح/ البنك بدر	512003	401000
892,50		تسوية المصارف البنكية		
		-----2022/12/31-----		
		--		
	23.225,00	ح/ الاجر الاساسي	631001	
	7.315,88	ح/تعويض المنطقة	631002	
	1.393,50	ح/تعويض الخطر	631012	
	2.112,00	ح/تعويض السللة	631009	
	500,00	ح/ الأجر الوحيد	631100	
	1.117,73	ح/جزء صاحب العمل 26% (تسجيل العبي)	635026	
		ح/ ضمان الاجتماعي 09%(العمال)	431009	
2.874,09		ح/ ضمان الاجتماعي 26%(صاحب عمل)	431026	
1.117,73		ح/ العاملون الاجور المستحقة	421000	
31.672,29		-----2022/12/31-----		

	4.146,00	ح/الرسم على التكوين المهني والتمهين ح/رسم تكوين وتمهين الواجب دفعه	447991	641300
4.146,00				

المرجع: من اعداد الطلبة بالاعتماد على معطيات المؤسسة

المرحلة الثانية: بعد القيام بالتسجيلات المحاسبية خلال السنة في يومية المؤسسة نقوم بالترحيل من اليومية الى دفتر الاستاد والترصيد.

ح/129000		ح/110000		ح/101000	
671 965.57	671 965.57	671 965.57	1 396 487.91	2 000 000.00	2 000 000.00
		724 522.34		(ر.د.)	
671 965.57	671 965.57	(ر.د.)		2 000 000.00	2 000 000.00
		1 396 487.91	1 396 487.91		

ح/232000		ح/232000		ح/232000	
7 911.44	7 911.44	6 348 687.67	6 348 687.67	20 598 946.11	20 598 946.11
(ر.م)		(ر.م)		(ر.م)	
7 911.44	7 911.44	6 348 687.67	6 348 687.67	20 598 946.11	20 598 946.11

ح/431026		ح/431009		ح/421000	
3 353.13	3 353.13	8 622.27	8 622.27	31 672.29	31 672.29
1 117.70	3 353.13	2 874.09	8 622.27	31 672.29	31 672.29
1 117.70	3 353.13	2 874.09	8 622.27	31 672.29	31 672.29
1 117.73	3 353.13	2 874.09	8 622.27	31 672.29	31 672.29
1 117.70		2 874.09		31 672.29	31 672.29
1 117.70		2 874.09	8 622.27	31 672.29	31 672.29
1 117.73		2 874.09	(ر.د.)	31 672.29	190 033.74
1 117.70	3353.13	2 874.09		31 672.29	
1 117.70	(ر.د.)	2 874.09		31 672.29	31672.29
1 117.73		2 874.09		31 672.29	(ر.د.)
1 117.70		2 874.09		31 672.29	
1 117.70		2 874.09		31 672.29	
1 117.73		2 874.09		31 672.29	
16 765.65	16 765.65	43 111.35	43 111.35	411 739.77	411 739.77

455000/ح		447991/ح		444000/ح	
31 700 000.00	31 700 000.00	4 146.00	4 146.00	10 000.00	10 000.00
	(د.)		(د.)	10 000.00	10 000.00
					(د.)
31 700 000.00	31 700 000.00	4 146.00	4 146.00	20 000.00	20 000.00

642400/ح		641300/ح		623000/ح	
684.00	338.00	4 146.00	4 146.00	30 110.00	30 110.00
(م.)	48.00	(م.)		(م.)	
	48.00				
	48.00	4 146.00	4 146.00	30 110.00	30 110.00
	202.00				
684.00	684.00				

401000/ح		695000/ح	
257 750.85	257 750.85	10 000.00	10 000.00
		(م.)	
257 750.85	257 750.85	10 000.00	10 000.00

445200/ح		530000/ح		512003/ح	
494 747.39	651 487.20	27 606.18	2 920 749.48	1 785.00	57 343.43
6 491.03	5 527.79	31 672.29		11 975.40	
144.40	5 578.16	31 672.29		11.90	
6 752.98	912.87	27 865.73		892.50	
1 866.22	1.90	4 628.42		11 975.40	
1 075.36	142.50	31 672.29		11.90	
5 517.97	1.90	31 672.29		892.50	
8 746.75	6 752.98	10 000.00		11 975.40	
4 201.46	929.06	31 672.29		11.90	
4 758.47	937.16	30 110.00		892.50	
	142.50	31 672.29		11 975.40	
162 412.00	929.06	4 797.86		11.90	
(م.)	1.90	34 084.51		892.50	
	4 036.61	4 757.37		4 039.23	
	5 375.47	4 757.37		(م.)	
	142.50	20 363.19		57 343.43	57 343.43

	4 710.14	26 859.86	
	1.90	23 535.54	
	4 201.46	20 989.24	
	4 758.47	190 033.74	
	142.50	23 777.98	
		2 276 548.75	
		(م.د.)	
696 714.03	696 714.03	2 920 749.48	2 920 749.48

631001/ح		627000/ح		607000/ح	
	23 225.00		1 785.00		29 093.62
278 700.00	23 225.00	4 825.00	10.00	234 995.95	29 358.72
(م.د.)	23 225.00	(م.د.)	750.00	(م.د.)	4 804.60
	23 225.00		10.00		35 541.98
	23 225.00		750.00		4 889.80
	23 225.00		10.00		4 932.41
	23 225.00		750.00		4 889.80
	23 225.00		10.00		21 245.34
	23 225.00		750.00		28 291.94
	23 225.00				24 790.20
	23 225.00				22 112.94
	23 225.00				25 044.60
278 700.00	278 700.00	4 825.00	4 825.00	234 995.95	234 995.95

631009/ح		631012/ح		631002/ح	
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
25 344.00	2 112.00	16 722.00	1 393.50	87 790.56	7 315.88
(م.د.)	2 112.00	(م.د.)	1 393.50	(م.د.)	7 315.88
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
	2 112.00		1 393.50		7 315.88
25 344.00	25 344.00	16 722.00	16 722.00	87 790.56	87 790.56

642700/ح		6315026/ح		631100/ح	
	258.18		1 117.70		500.00
2 443.08	268.53	13 412.52	1 117.70	6 000.00	500.00
(م.د)	112.10	(م.د)	1 117.73	(م.د)	500.00
	337.05		1 117.70		500.00
	112.96		1 117.70		500.00
	113.39		1 117.73		500.00
	112.96		1 117.70		500.00
	190.58		1 117.70		500.00
	265.44		1 117.73		500.00
	232.75		1 117.70		500.00
	203.08		1 117.70		500.00
	236.06		1 117.73		500.00
2 443.08	2 443.08	13 412.52	13 412.52	6 000.00	6 000.00

768000/ح	
7 273.41	
7 339.68	58749.01
1 201.15	(م.د)
8 885.50	
1 222.45	
1 233.10	
1 222.45	
5 311.34	
7 072.99	
6 197.55	
5 528.24	
6 261.15	
58 749.01	58 749.01

المرحلة الثالثة: القيام باعداد ميزان المراجعة بعد الجرد بالقيم والأرصدة شركة زفت الجنوب عموري.

رقم الحساب	البيان	رصيد افتتاحي مدين	رصيد افتتاحي دائن	حركة مدينية	حركة دائنة	رصيد مدين	رصيد دائن
101000	رأس المال	-	2 000 000.00	-	-	-	2 000 000.00
110000	الترحيل من جديد	-	1 396 487.91	671 965.57	-	-	724 522.34
129000	النتيجة خسارة	671 965.57	-	-	671 965.57	-	-
232000	التبديلات الجاري لجازها	20 598 946.11	-	-	-	20 598 946.11	-
300000	البضاعة	6 348 687.67	-	-	-	6 348 687.67	-
401000	موردو السلع والخدمات	-	-	257 750.85	257 750.85	-	-
409000	تسبيقات للعملاء	7 911.44	-	-	-	7 911.44	-
421000	العاملون الأجور المستحقة	-	31 672.29	380 067.48	380 067.48	-	31 672.29
431009	ضمان اجتماعي 9%	-	8 622.27	34 489.08	34 489.08	-	8 622.27
431026	ضمان اجتماعي 26%	-	3 353.13	13 412.52	13 412.52	-	3 353.13
444000	الضرائب الواجب دفعها	-	10 000.00	10 000.00	10 000.00	-	10 000.00
445200	ر.ق.م Tva على المشتريات	651 487.20	-	45 226.83	45 226.83	162 412.00	-
445400	Tva Précompte	3 893 044.70	-	61 706 479.92	61 172 177.89	4 427 346.73	-
447991	Taxe FPAPP	-	-	-	4 146.00	-	4 146.00
455000	الشركاء	-	31 700 000.00	-	-	-	31 700 000.00
512003	بنك بنر جامعة	57 343.43	-	-	-	4 039.23	-
530000	المصدوق	2 920 749.48	-	-	644 200.73	2 276 548.75	-
607000	مشتريات تموينات غير قابلة للتخزين	-	-	234 995.95	234 995.95	234 995.95	-
623000	مصاريف اشهار	-	-	30 110.00	30 110.00	30 110.00	-
627000	مصاريف بنكية	-	-	4 825.00	4 825.00	4 825.00	-
631001	الأجر الاساسي	-	-	278 700.00	278 700.00	278 700.00	-
631002	تعويض المنطقه	-	-	87 790.56	87 790.56	87 790.56	-
631009	تعويض السلة	-	-	25 344.00	25 344.00	25 344.00	-
631012	تعويض الخطر	-	-	16 722.00	16 722.00	16 722.00	-
631100	الأجر الوحيد	-	-	6 000.00	6 000.00	6 000.00	-
635026	صبي ض.أ جزء رب العمل 26%	-	-	13 412.52	13 412.52	13 412.52	-
641300	رسم التكوين والتجهين	-	-	4 146.00	4 146.00	4 146.00	-
642400	رسم الطابع	-	-	684.00	684.00	684.00	-
642700	رسوم اخرى	-	-	2 443.08	2 443.08	2 443.08	-
695000	المضاربات على الارباح	-	-	10 000.00	10 000.00	10 000.00	-
768000	نواتج مالية اخرى	-	-	-	-	-	58 749.01
		35 150 135.60	35 150 135.60	63 834 565.36	63 834 565.36	34 541 065.04	34 541 065.04

المرجع: من اعداد الطلبة بالاعتماد على معطيات المؤسسة

المرحلة الرابعة: اعداد الميزانية المحاسبية جانب الاصول والخصوم شركة زفت الجنوب عموري

الأصول

رقم الحساب	الأصول	م	خام	الاهتلاكات/مؤونات	صافي
2	اصول مئبة غير جارية				
207	فارق لاقتناء ايجابي او سابي (GOOD WILL)		0.00	0.00	0.00
20	التثبيبات المعنوية		0.00	0.00	0.00
21	التثبيبات العينية				
211	اراضي		0.00	0.00	0.00
2131	عمارات		0.00	0.00	0.00
218	تثبيبات عينية اخرى		0.00	0.00	0.00
22	تثبيبات ممنوح امتيازها		0.00	0.00	0.00
232000	التثبيبات الجاري إنجازها		20 598 946.11	0.00	20 598 946.11
26+	التثبيبات المالية				
265	السندات الموضوعه موضع المعادله - المؤسسات المشاركة		0.00	0.00	0.00
26	المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقه		0.00	0.00	0.00
271+	السندات الأخرى المثبته				
274+	القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية		0.00	0.00	0.00
133	الضرائب المؤجله على الأصول		0.00	0.00	0.00
188	حسابات الارتباط				
TNC	مجموع الأصول غير الجارية		20 598 946.11	0.00	20 598 946.11
3+	الأصول الجارية				
300000	المخزونات و المنتجات قيد الصنع		6 348 687.67	0.00	6 348 687.67
4	الحسابات الدائنة - الإستخدامات المماثلة				
41	الزبائن		0.00	0.00	0.00
409000	المدينون الآخرون		7 911.44	0.00	7 911.44
445400/445200	الضرائب		4 589 758.73	0.00	4 589 758.73
48	الأصول الأخرى الجارية		0.00	0.00	0.00
5	الموجودات و ما يماثلها				
50-	توظيفات و أصول مالية جارية		0.00	0.00	0.00
512003+530000	أموال الخزينة		2 280 587.98	0.00	2 280 587.98
TAC	مجموع الأصول الجارية		13 226 945.82	0.00	13 226 945.82
TGA	المجموع العام للأصول		33 825 891.93	0.00	33 825 891.93

الخصوم

رقم حساب خصوم	الخصوم	ملاحظة	صافي
1	رؤوس الأموال الخاصة		
101000	رأس المال الصادر(أو حساب المستغل)		2 000 000.00
109	رأس المال غير المطلوب		0.00
104+	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة)		0.00
105	فارق إعادة التقييم		0.00
107	فارق المعادلة		0.00
129000	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع)		-656 424.10
110000	رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد		724 522.34
PSC	حصة الشركة المدمجة		0.00
PM	حصة ذوي الأقلية		0.00
T1	المجموع I		2 068 098.24
1+	الخصوم غير الجارية		
16+	القروض و الديون المالية		0.00
134+	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)		0.00
229	الديون الأخرى غير الجارية		0.00
15+	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا		0.00
T2	مجموع الخصوم غير الجارية II		0.00
4+	الخصوم الجارية		
40	الموردون و الحسابات الملحقة		0.00
444000+447991	الضرائب		14 146.00
421000+431009+431026+455000	الديون الأخرى		31 743 647.69
52+	خزينة الخصوم		0.00
T3	مجموع الخصوم الجارية III		31 757 793.69
TGP	المجموع العام للخصوم		33 825 891.93

المرجع: من اعداد الطلبة بالاعتماد على معطيات المؤسسة

المرحلة الخامسة: اعداد جدول حسابات النتائج شركة زفت الجنوب عموري

جدول حسابات النتائج

رقم الحساب	التعيين	م	2022
70	المبيعات و المنتوجات الملحقة (رقم الاعمال)		0.00
72	تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع		0.00
73	الإنتاج المثبت		0.00
74	إعانات الإستغلال		0.00
T4	إنتاج السنة المالية		0.00
60	المشتريات المستهلكة		234 995.95
61/62	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى		34 935.00
T5	استهلاك السنة المالية		269 930.95
T15	القيمة المضافة للإستغلال (1-2)		-269 930.95
63	أعباء المستخدمين		427 969.08
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة		7 273.08
T6	إجمالي فائض الإستغلال		-705 173.11
75	المنتجات العملية الأخرى		0.00
65	الأعباء العملية الأخرى		0.00
68	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة		0.00
78	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات		0.00
T7	النتيجة العملية		-705 173.11
76	المنتوجات المالية		58 749.01
66	الأعباء المالية		0.00
T8	النتيجة المالية		58 749.01
T9	النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)		-646 424.10
695+	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية		10 000.00
692+	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية		0.00
T10	مجموع منتجات الأنشطة العادية		58 749.01
T11	مجموع أعباء الأنشطة العادية		715 173.11
T12	النتيجة الصافية للأنشطة العادية		-656 424.10
77	عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)		0.00
67	عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)		0.00
T13	النتيجة غير العادية		0.00
T14	صافي نتيجة السنة المالية		-656 424.10
T20	حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية (1)		
T21	صافي نتيجة المجموع المدمج (1)		
DPM	و منها حصة ذوي الأقلية (1)		
PG	حصة المجمع (1)		

المرجع: من اعداد الطلبة بالاعتماد على معطيات المؤسسة

خلاصة الفصل:

كل مؤسسة تهدف الى تحقيق الربح وتستخدم النظام المحاسبي المالي يجب ان تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالي سنويا، حيث يهدف النظام المحاسبي المالي الى تحديد بوضوح كل مكونات القوائم المالية وهذا ما تم التطرق اليه في الفصل الثاني من دراستنا هذه المتمثل في دراسة حالة مؤسسة زفت الجنوب عموري، إلا أنه من طبيعة القوائم المالية يجب تبيان المعلومات بطريقة دقيقة من تسمية الشركة الاسم التجاري والكيان المقدم للقوائم المالية.

حيث تطرقنا الى طريقة اعداد القوائم المالية بداية من تبويب وترتيب وتصنيف الوثائق المحاسبية من فواتير وغيرها تم تسجيلها محاسبيا في يومية المؤسسة والعمليات تسجل يوم بيوم حسب تاريخ كل عملية ثم انتقلنا الى مرحلة الترحيل الى دفتر الاستاد من اليومية العامة للمؤسسة ، ثم قمنا بعملية الترسيد وبعده ترحيل الى ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة وانطلاقا من هذا الاخير من جملة ارقام من حسابات المجموعة الاولى وصلا الى المجموعة الخامسة (من حساب 1 ، 2 ، 3 ، 4 ، 5) قمنا باعداد الميزانية الختامية للمؤسسة المكونة من كتلتين (جانب الأصول، جانب الخصوم)، ومن مجموع حسابات المجموعتين ستة 6 و سبعة 7 تم اعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة ، وبهذا كنا قد قمنا بدراس حال مؤسسة زفت الجنوب عموري من خلال اعداد القوائم المالية مرورا بالمراحل الواجب المرور بها وصولا الى ما تم عرضه سابقا

الخاتمة

ان اعداد القوائم المالية يعتبر جزء هاماً في المؤسسات الاقتصادية حيث تهدف القوائم المالية الى توفير صورة شاملة ومفصلة عن الاداء المالي للشركة خلال فترة زمنية محددة، وتشمل القوائم الرئيسية مثل قائمة الدخل المركز المالي، قائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغير في الاموال الخاصة.

وايضا يجب مراعاة العديد من الامور عند القوائم المالية مثل استخدام المعايير المحاسبية المتعرف بها دولياً لتأكد من توفير المعلومات المالية الدقيقة والشفافة، كما يجب الافصاح عن جميع المعلومات الهامة بصورة كاملة وصحيحة والالتزام بالسياسات والاجراءات المحاسبية الداخلية، كما يعتبر التحليل المالي والمراجعة الدورية للقوائم المالية أما هاما حيث يساعد في تحقيق الشفافية والمصدقية والموثوقية فب المعلومات المالية. ونظرا لاختلاف اسس القياس والافصاح شكل صعوبة في فهم الاستغلال وقراءة المعلومات المحاسبية من قبل المستخدمين ادى الى اصدار المعايير الدولية للقوائم المالية لأزالة العوائق من خلال تقليل العوائق والفجوة الموجودة بين الانظمة المحاسبية وتلبية إحتياجات متخذي القرارات على المستوى الدولي.

1- اختيار الفرضيات:

من خلال معالجتنا للموضوع يمكن التأكد من صحة الفرضيات كما يلي:

- الفرضية الأولى: تنص على ان المعايير الدولية تحدد متطلبات الافصاح المحاسبي في القوائم المالية وذلك من خلال اصدار مجموعه من المعايير التي تبين كيفية الافصاح من أهمها (IASO1).
- أما بالنسبة للفرضية الثانية: التي تنص على ان المحاسبة الاساسية للإصدار المعلومات الصحيحة والدقيقة من خلال القوائم المالية قد تحققت.
- اما بالنسبة للفرضية الثالثة: التي تنص على ان النظام المحاسبي المالي يحدد الافصاح المحاسبي في القوائم المالية قد تحققت وذلك باعتبار ان النظام المحاسبي المالي والضحي متطلبات الاصلاح المحاسبي في القوائم المالية من خلال عرض اربع قوائم اساسيه بالإضافة الى الملاحق التي تبين اعداد هذه القوائم.

2- نتائج الدراسة:

تحدد المعايير الدولية العديد من المعايير المحاسبية التي تنظر الى القوائم المالية نظره موحدده الذي يبين الشروط العامة لعرض القوائم المالية من أهمها المعيار (ISAO1) الذي يبين الشروط العامة لعرض القوائم المالية والمعيار والافصاحات والتفسيرات المتعلقة بها. حددت اللجنة المعيار المحاسبي الدولي للقوائم المالية تقوم بإعطاء صورته صادقه حول الوضعية المالية للمؤسسة عند تاريخ غلق الحساب.

تمكن القوائم المالية الاطراف من التعرف على العناصر الاساسية المؤثرة على المركز المالي للمنشأة وما دفعته من نتائج.

توفر القوائم المالية المعلومات التي تفيد في تقدير النفقات النقدية المستقبلية للمؤسسة وتسمح بالمفاضلة بين التدفقات الحالية والمستقبلية.

اذ ان تطبيق النظام المحاسبي المالي والمعياري الدولي (ISA01) يؤدي الي تحسين كفاءة الربحية كفاءة العاملين في مجال المحاسبة بالمؤسسة.

3- الاقتراحات:

من خلال النتائج التي توصلنا اليها نقوم بالتوصيات التالية:

- العمل على تصدير المحاسبة في الجزائر من خلال القيام بدورات تدريبية ودورات تحسين عملية التطبيق لنظام المحاسبي المالي.
- ضرورة اعطاء أهمية كبرى للإفصاح في القوائم المالية لأنها لها فوائد كثيرة داخل وخارج المؤسسة.
- اعداد وعرض القوائم المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية مما تكسب المؤسسات الاقتصادية من خلالها مصداقيه موثوقية أكبر تسمح لها بالمقارنة نظيراتها مع المؤسسات الدولية.
- الاهتمام بالجانب الاخلاقي والمهني في الادارة لما لها علاقه كبيره في توليد قوائم مالية عالية الجودة بعيدة عن التحيز.
- يجب على مستخدمي القوائم المالية مجهود كبير في فهم وتحليل واستخدام هذه القوائم للمساعدة في التطبيق الصحيح.

أفاق الدراسة:

دور النظام المحاسبي المالي في الإفصاح في المعلومات المحاسبية.

اعداد وعرض القوائم المالية بكيفيه صحيحه تعزز الثقة وتولد المصداقية المؤسسة.

دور القوائم المالية في الإفصاح المحاسبي وتقييمها القوي في تحديد نقاط القوه والضعف للمؤسسة.

قائمة المصادر و المراجع

قائمة المصادر والمراجع

أولاً: الكتب

- 1- رضوان حلوة حنان والدكتور نزار فليح البلداوي، مبادئ المحاسبة المالية، جامعة عمان الأهلية، 2009
- 2- شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، المكتبة الجزائرية، بوداود، الجزائر، 2008.
- 3- طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية، الدار الجامعية، الأردن، 2006
- 4- طارق عبد العال حماد، دليل تطبيق المحاسبة الدولية والمعايير العربية المتوافقة معها، الطبعة الأولى، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008،
- 5- مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية، مدخل نظري وتطبيقي، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2006.

ثانياً : الرسائل والمذكرات

- 6- أحمد التيجاني بلعروسي، النظام المحاسبي المالي، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009.
- أمين راشدي، أثر تطبيق حوكمة الشركات على جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي - دراسة تطبيقية على بعض شركات المساهمة في ولاية سطيف، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف 2017-2018
- 7- بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في اعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية - دراسة حالة - مجموعة من المؤسسات الاقتصادية 2011-2015 أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم التسيير جامعة محمد خيضر -بسكرة- سنة 2017/2018 .
- 8- بن فرج زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم الاقتصاد. جامعة فرحات عباس-سطيف - 2013/2014 .
- 9- جمعي سناء، راهم صوفيا، دور تحليل القوائم المالية في تقييم الأداء المالي، ماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة.

- 10- الحسين المشتق، أثر تحليل القوائم المالية في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية -دراسة حالة: تعاونية للحبوب والبقول الجافة CCLS بالمسيلة، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي
- 11- سامي لزعر، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي - دراسة حالة، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة منتوري، قسنطينة 2011-2012.
- 12- عجيلة حنان، فعالية نظام المعلومات المحاسبية في الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، تخصص أنظمة المعلومات ومراقبة التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2013.
- 13- محمد سامي لزعر، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي - دراسة حالة، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة منتوري، قسنطينة 2011-2012.
- 14- هادف ياسمين، استخدام التحليل المالي في تقييم أداة المؤسسات الاقتصادية وترشيد قراراتها. -دراسة حالة مؤسسة نفطال، جامعة الجزائر -دالي ابراهيم- سنة 2016/2017 .

ثالثا : المجلات والدوريات

- 15- مداحي عثمان، اهداف القوائم المالية، مجلة الاقتصاد الجديدة، العدد: 07- سبتمبر 2012

رابعا : الجرائد

- 16- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية/العدد19، 25مارس 2009 .

خامسا : المواقع الالكترونية

- 17- Robert Obert ,Pratique des Normes IAS/IFRS ،2e édition ، Dunod ,Paris ،2004.

اللا حق

الملحق (1): شكل الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي.

الجدول رقم (1) يوضح الميزانية.

صافي N-1	صافي N	إهلاك رصيد N	إجمالي N	ملاحظة	الأصول
					<p>أصول غير جارية</p> <p>فارق بين الاقتناء-المنتوج الإيجابي أو السلبي</p> <p>تثبيتات معنوية</p> <p>تثبيتات عينية</p> <p>اراضي</p> <p>مباني</p> <p>تثبيتات عينية اخرى</p> <p>تثبيتات ممنوحة امتيازها</p> <p>تثبيتات يجري انجازها</p> <p>تثبيتات مالية</p> <p>سندات موضوعة موضع معادلة</p> <p>مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها</p> <p>سندات أخرى مثبتة</p> <p>قروض وأصول مالية أخرى غير جارية</p> <p>ضرائب مؤجلة على الأصل</p> <p>مجموع الأصول غير جارية</p>

أصول جارية				
				مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة وإستخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب وماشابهها
				حسابات دائنة أخرى وإستخدامات مماثلة الموجودات وماشابهها الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى
				الخزينة
				مجموع الأصول الجارية
				المجموع العام للأصول

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة

2009م ص 28

1-N	N	ملاحظة	الخصوم
			<p>رؤوس الأموال الخاصة راس المال تم اصداره رأس المال غير المستعان به علاوات واحتياطات- احتياطات مدمجة (1) فوارق اعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1)) رؤوس الاموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة (1) حصة ذوي الاقلية (1)</p>
			المجموع 1
			<p>الخصوم غير الجارية قروض وديون مالية ضرائب (مؤجلة ومرصود لها) ديون أخرى غير جارية مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا</p>
			مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			<p>الخصوم الجارية موردون وحسابات ملحقة ضرائب ديون أخرى خزينة سلبية</p>
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			مجموع عام للخصوم

(1) لا تستعمل الا لتقدم الكشوف المالية المدمجة.

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة

2009م ص 29

الملحق (2): شكل جدول حساب النتائج.

الجدول رقم 2 يوضح جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.

N-1	N	ملاحظة	البيان
			رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الإستغلال
			1- إنتاج السنة المالية
			المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
			2- إستهلاك السنة المالية
			3- القيمة المضافة للإستغلال (2-1)
			أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
			4- الفائض الإجمالي عن الإستغلال
			المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للإهتلاكات والمؤونات إستئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
			5- النتيجة العملية
			المنتوجات المالية الأعباء المالية
			6- النتيجة المالية
			7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)

			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
			8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية – المنتوجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية _ الأعباء (يطلب بيانها)
			9- النتيجة غير العادية
			10- النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			11- النتيجة الصافية للمجموع المدمج(1)
			ومنها حصة ذوي الأقلية (1)
			حصة المجمع (1)

(1) لا تستعمل الا لتقييم لكشوفات المالية المدمجة

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة 2009 م ص 30

الجدول رقم 3: يوضح جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

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

(1) لا تستعمل الا لقديم لكشوف المالية المدمجة

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة 2009م ص31

الملحق (3): شكل جدول تدفقات الخزينة.

الجدول رقم (4): يوضح جدول التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة)

السنة المالية 1-N	السنة المالية N	ملاحظة	البيان
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية (أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الإستثمار المسحوبات عن إقتناء تثبيبات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية أو معنوية المسحوبات عن إقتناء تثبيبات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الإستثمار (ب)

			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
			التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيوليات وشبه السيوليات تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
			أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية تغير أموال الخزينة خلال الفترة
			المقاربة مع النتيجة المحاسبية

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430هـ الموافق لـ 25 مارس سنة

2009م ص 35

الجدول رقم(5): يوضح جدول التدفقات النقدية(الطريقة الغير مباشرة)

1-N	N	الملاحظة	البيان
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية
			صافي نتيجة السنة المالية تصحيحات من أجل: -الإهلاكات والأرصدة - تغير الضرائب المؤجلة - تغير المخزونات - تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى - تغير الموردين والديون الأخرى - نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
			تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط(أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الإستثمار
			مسحوبات عن إقتناء تسيّبات تحصيلات التنازل عن تسيّبات تأثير تغيرات محيط الإدماج (1)
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الإستثمار (ب)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل
			الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي(المنقودات) إصدار قروض تسديد قروض
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
			تغير أموال الخزينة للفترة (أ+ب+ج) أموال الخزينة عند الافتتاح أموال الخزينة عند الاقفال تأثير تغيرات سعر العملات الاجنبية (1) تغير أموال الخزينة

(1) لا تستعمل الا لتقديم الكشوف المالية المدججة

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة 2009م

الملحق(4): شكل جدول تغير في حقوق الملكية.

الجدول رقم(7): يوضح جدول تغير في حقوق الملكية

الإحتياطات والنتيجة	فرق إعادة التقييم	فارق التقييم	علاوة الإصدار	رأسمال الشركة	ملاحظة	تغير الأموال الخاصة
						الرصيد في 31 ديسمبر N-2
						تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية
						الرصيد في 31 ديسمبر N-1
						تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية
						الرصيد في 31 ديسمبر N

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق ل 25 مارس سنة 2009م ص37

ولقد فرض النظام المحاسبي المالي على المؤسسات إستخدام عدد من الجداول تفيد في فهم أفضل لبنود القوائم المالية، وهذه الجداول هي:

- ✓ - جدول تطور التثبيتات والأصول غير الجارية.
- ✓ جدول الإهلاكات.
- ✓ جدول خسائر القيمة في التثبيتات والأصول الأخرى غير الجارية.
- ✓ جدول المؤونات.
- ✓ جدول المساهمات (فروع وكيانات مشاركة).
- ✓ كشف إستحقاقات الحسابات الدائنة والمدينة عند إقفال السنة المالية.

الملحق 5: شكل الملاحق حسب النظام المحاسبي المالي.

الجدول رقم(8): يوضح جدول (جدول التطور التثبيتات والاصول غير الجارية)

القيمة الإجمالية عند إقفال السنة المالية	إنخفاضات السنة المالية	زيادات السنة المالية	القيمة الإجمالية عند افتتاح السنة المالية	ملاحظات	الفصول والأقسام
					التثبيتات المالية التثبيتات العينية المساهمات الأصول المالية الأخرى غير الجارية

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة 2009 م ص41

الجدول رقم(9): يوضح جدول (الاهتلاكات)

إهتلاكات مجمعة في آخر السنة المالية	إنخفاضات في عناصر الخارجية	زيادات في مخصصات السنة المالية	إهتلاكات مجمعة في بداية السنة المالية	ملاحظات	الفصول والأقسام
					Good will تثبيتات معنوية تثبيتات عينية مساهمات أصول مالية أخرى غير جارية

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة 2009 م ص42

الجدول رقم(10): يوضح (جدول خسائر القيمة في التثبيتات والاصول الاخرى غير جارئة)

خسائر القيمة المجمعة في نهاية السنة المالية	إسترجاعات في خسائر القيمة	إرتفاعات خسائر القيمة خلال السنة المالية	خسائر القيمة المجمعة في بداية السنة المالية	ملاحظات	الفصول والأقسام
					Good will تثبيتات معنوية تثبيتات عينية مساهمات أصول مالية أخرى غير جارية

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430هـ الموافق ل25 مارس سنة 2009م ص42

الجدول رقم (11): يوضح جدول (المؤونات)

أرصدة مجمعة في نهاية السنة المالية	إسترجاعات السنة المالية	مخصصات السنة المالية	أرصدة مجمعة في بداية السنة المالية	ملاحظات	الفصول والأقسام
					مؤونات خصوم مالية غير جارية مؤونات للمعاشات والواجبات المماثلة مؤونات للضرائب مؤونات للنزاعات
					المجموع

الملاحق

					مؤونات خصوم مالية جارية مؤونات للمعاشات والواجبات المماثلة مؤونات أخرى ترتبط بالمستخدمين مؤونات الضرائب
					المجموع

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة 2009 م ص 43
الجدول رقم(12): يوضح جدول المساهمات (فروع وكيانات مشاركة)

الفروع والكيانات المشاركة	ملاحظات	رؤوس الأموال الخاصة	ومنها رأس المال	قسط رأس المال المحتاز (%)	نتيجة السنة المالية الأخيرة	القروض والتسبيقات الممنوحة	الحصص المقبوضة	القيمة المحاسبية للسندات المحتازة
الفروع الكيان أ الكيان ب الكيانات المشاركة الكيان 1 الكيان 2								

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة 2009 م ص 42

الجدول رقم(13): كشف استحقاقات الحسابات الدائنة والمدينة عند اقفال السنة المالية.

المجموع	لأكثر من 4 أعوام	مدة أكثر من عام و 4 أعوام على الأكثر	لمدة عاما على الأكثر	ملاحظات	الفصول والأقسام
					الحسابات الدائن القروض الزبائن الضرائب المدينون الآخرون
					المجموع
					الديون الإقتراضات ديون أخرى الموردون الضرائب الدائنون الآخرون
					المجموع

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد/19، 28 ربيع الأول عام 1430 هـ الموافق لـ 25 مارس سنة 2009م ص43

Grand Livre Compte : 512003 BADR DJAMAA

Nom : EURL BITUME SUD AMOURI
 Code Dossier : S004
 Exercice : 2022 Période du : Janvier au Décembre

N° Article : Tous
 Centre Frais : Tous
 Code Tièrs : Tous

Date	N° Pièce	C.J	Libellé	Montant Débit	Montant Crédit	Solde
01/01/2022	RE0001	01	Réouverture Exercice : 2022	57 343,43		57 343,43
02/01/2022	M00028	23	redressement		1 788,00	55 555,43
10/01/2022	M00017	23	CHQ N 0000025 CNAS ELOUED		11 975,40	43 580,03
10/03/2022	A00004	23	Reglement N°: 2022 R00004		11,90	43 571,13
31/03/2022	A00008	23	Reglement N°: 2022 R00008		892,50	42 678,63
13/04/2022	M00009	23	chq n 0000027 cnas eloued		11 975,40	30 703,23
20/04/2022	A00010	23	Reglement N°: 2022 R00007		11,90	30 691,33
30/06/2022	A00011	23	Reglement N°: 2022 R00008		892,50	29 798,83
14/07/2022	M00016	23	CHQ 0000028 A CNAS ELOUED		11 975,40	17 823,43
28/07/2022	A00012	23	Reglement N°: 2022 R00009		11,90	17 811,53
28/08/2022	A00018	23	Reglement N°: 2022 R00014		892,50	16 919,03
20/10/2022	M00021	23	CHQ0000029 CNAS ELOUED		11 975,40	4 943,63
28/10/2022	A00020	23	Reglement N°: 2022 R00016		11,90	4 931,73
28/12/2022	A00021	23	Reglement N°: 2022 R00017		892,50	4 039,23
TOTAL				57 343,43	83 304,20	4 039,23

EL MOUHASSABA Tirage du : 04/06/2023 13:55:56 Page: 1

EURL BITUME SUD AMOURI
 sidi arr:ane w eloued
 Dossier = 3957330058 - Affectation = Tous

1700014

Journal de Paie du Mois Juin 2022

Netto	Netto à payer	Net	Net à payer	Net	Net à payer	Net	Net à payer	Net	Net à payer	Net	Net à payer	Net	Net à payer	Net	Net à payer
3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058	3957330058

SOMME DES SALAIRES = 1
 OBLIGÉ SNT = 31 848,28
 CHARGES SOCIALES = 1 112,00
 OBLIGÉ 15% = 4,80
 OBLIGÉ 12,7% = 4,80
 OBLIGÉ 0,27% = 0,08

1700014



الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - التوزيع
Société algérienne de l'électricité et du gaz - Distribution

FOURNITURE D'ELECTRICITE HAUTE TENSION TYPE A

Novembre 2022

Capital Social : 64 000 000 000 DA

FACTURE N°:692211A00532

N° RIB :BNA 00100710030000221306

Direction de distribution : EL MEGHAIER

N° NIF :39270002566

N° RIP :00799999000038170872

Adresse: Cité Essaâda, El Meghaier

N° NIS :609080545503010

N° Fax : (032) 19-50-07

N° RC: 57/10-0805455 B06

N°AI:39270002566

N° Tél : (032) 19-50-07

Référence : 397304202641139

N° Contrat: 6920338E2015

Client

N° Client : 8592641

Poste N°: 211

N° IS :

N° RC :

Nom Du Client :EURL BITUM SUD AMOURI

NIF :

Tél : 560006861

Adresse lieux de consommation: SIDI AMRANE

Fax : 032156825

Nom & adresse du destinataire de la facture : EURL BITUM SUD AMOURI SIDI AMRANE 39260

Type : Facture cyclique

Tarif: 42

Période de consommation du : 01/11/2022 au 30/11/2022

Consommation :

Compteurs	N° série	Coeff. de Lecture	Index Premier Cadran		Index Second Cadran		Index Troisième Cadran	
			Ancien	Nouveau	Ancien	Nouveau	Ancien	Nouveau
Actif-T-Tarif		1.00	4 545	5 538	1 865	2 355	7 913	10 449
Reactif-S-T	032161002097	1.00	16 496	21 264				
Index Puissance		1.00		37				

Energies	Consommations			Périodes Tarifaires	
	Cadran 1	Cadran 2	Cadran 3	H.Pointe	Pointe
Consom. Active	993,00	490,00	2 536,00		
P.E.C. Active	20,85	10,29	53,26	3 963,11	572,29
P.A.V Active	135,00	72,00	225,00		
Consom. Réactive	4 768,00				
P.E.C Réactive	190,72				7982,72
P.A.V Réactive	3 024,00				

FACTURATION

Veuillez régler par :

- Virement au compte CCP ou bancaire sus indiqué

- Chèque CCP ou bancaire adressé à notre unité

Contribution aux coûts permanents du système:34.02 DA

Avis:

Un délai de paiement de 15 jours à dater de la réception de la présente facture vous est accordé. Passé ce délai, nous serons dans l'obligation d'entamer la procédure de suspension de la fourniture d'énergie.

Energie consommée	Quantité	P.U. (cDA)	A déduire	A ajouter(DA)
H.Pointe	3 963,11	180,64		7 158,96
Pointe	572,29	872,02		4 990,48
Facteur de Puissance (ER/EA)	176.01 %			
Majoration	5 715,02	45,53		2 602,05
Puissance Mise à Disposition	80	3 870,00		3 096,00
Puissance Maximale atteinte	37	18 058,00		6 681,46
Primes Fixes (DA)	1			515,65
Montant énergie HT				25 044,60
TVA énergie Taux 19%				4 758,47
Location (Comptage, Transformateur)				0.00
Entretien du poste transformateur				0.00
Frais de coupure et remise				0.00
Montant prestation Hors Taxes				0.00
TVA prestation Taux 19 %				0.00
Taxe d'habitation				100,00
Soutien de l'état			6 261,15	
Taxe sur vente de produits énergétiques 3 cDA/Kwh				135,06
TOTAL FACTURE:				23 777,98

La présente facture est arrêtée à la somme de :

Vingt-trois mille sept cent soixante-dix-sept Dinars. et quatre-vingt-dix-huit centimes

EL MEGHAIER, le 07/12/2022

Coupon détachable à joindre à votre correspondance

N° Client : 8592641

Facture N°:692211A00532

Référence : 397304202641139

Montant :23 777,98 DA

Clé EBP: 177



Le Directeur de Distribution
 EL MEGHAIER, le 07/12/2022
 100019
 100021

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 9 3 0 9 0 0 3 8 3 6

1 0 4 0 0

Désignation de l'entreprise : EURL BITUME SUD AMOURI

Activité : Fabrication Bitume

Adresse : SIDI AMRANE ELOUED

Exercice Clos Le : 31/12/2022

BILAN (ACTIF)

Série G, n° 2 (2010)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations corporelles				
Terrains	0.00	0.00	0.00	0.00
Batiments	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres immobilisations corporelles	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisation en concession	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations en cours	20 598 946.00	0.00	20 598 946.00	20 598 946.00
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres participations et créances rattachées	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres titres immobilisés	0.00	0.00	0.00	0.00
Prêts et autres actifs financiers non courants	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts différés actif	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT	20 598 946.00	0.00	20 598 946.00	20 598 946.00
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	6 348 688.00	0.00	6 348 688.00	6 348 688.00
Créances et emplois assimilés				
Clients	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres débiteurs	7 911.00	0.00	7 911.00	7 911.00
Impôts et assimilés	4 589 759.00	0.00	4 589 759.00	4 544 532.00
Autres créances et emplois assimilés	0.00	0.00	0.00	0.00
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants	0.00	0.00	0.00	0.00
Trésorerie	2 280 588.00	0.00	2 280 588.00	2 978 094.00
TOTAL ACTIF COURANT	13 226 946.00	0.00	13 226 946.00	13 879 225.00
TOTAL GENERAL ACTIF	33 825 892.00	0.00	33 825 892.00	34 478 171.00

PRIME DESTINEE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 9 3 0 9 0 0 3 8 3 6

1 0 4 0 0

Désignation de l'entreprise : EURL BITUME SUD AMOURI

Activité : Fabrication Bitume

Adresse : SUD AMRANE ELOUED

Exercice Clos Le : 31/12/2022

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	2 000 000.00	2 000 000.00
Capital non appelé	0.00	0.00
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	0.00	0.00
Ecart de réévaluation	0.00	0.00
Ecart d'équivalence (1)	0.00	0.00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	-656 424.00	-671 965.00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	724 522.00	1 396 488.00
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	2 068 098.00	2 724 523.00
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	0.00	0.00
Impôts (différés et provisionnés)	0.00	0.00
Autres dettes non courantes	0.00	0.00
Provisions et produits constatés d'avance	0.00	0.00
TOTAL II	0.00	0.00
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	0.00	0.00
Impôts	14 146.00	10 000.00
Autres dettes	31 743 648.00	31 743 648.00
Trésorerie Passif	0.00	0.00
TOTAL III	31 757 794.00	31 753 648.00
TOTAL PASSIF (I + II + III)	33 825 892.00	34 478 171.00

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

FORME DESTINE AU CONTRIBUABLE		N.I.F	0 0 1 3 3 9 3 0 9 0 0 3 8 3 6	1 0 4 0 0
Désignation de l'entreprise : EURL BITUME SUD AMOURI				
Activité : Fabrication Bitume				
Adresse : SIDI AMRANE ELOUED				
Exercice du :		01/01/2022	au	31/12/2022
COMpte DE RESULTAT				
Rubriques	N		N - 1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises	0.00	0.00	0.00	0.00
Production vendue	Produits fabriqués	0.00	0.00	958 040.00
	Préstations de services	0.00	0.00	0.00
	Vente de travaux	0.00	0.00	0.00
Produits annexes	0.00	0.00	0.00	0.00
Rabais, remises, ristournes accordées	0.00	0.00	0.00	0.00
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes	0.00	0.00	0.00	958 040.00
Production stockée ou déstockée	0.00	0.00	0.00	0.00
Production immobilisée	0.00	0.00	0.00	0.00
Subventions d'exploitation	0.00	0.00	0.00	0.00
I - Production de l'exercice	0.00	0.00	0.00	958 040.00
Achats de marchandises vendues	0.00	0.00	958 040.00	0.00
Matières premières	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres approvisionnements	0.00	0.00	0.00	0.00
Variations des stocks	0.00	0.00	0.00	0.00
Achats d'études et de prestations de services	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres consommations	234 996.00	0.00	251 738.00	0.00
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats	0.00	0.00	0.00	0.00
Services Exterieurs	Sous-traitance générale	0.00	0.00	0.00
	Locations	0.00	0.00	0.00
	Entretien, réparations et maintenance	0.00	0.00	0.00
	Primes d'assurances	0.00	0.00	0.00
	Personnel extérieur à l'entreprise	0.00	0.00	0.00
	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	0.00	0.00	0.00
	Publicité	30 110.00	0.00	30 110.00
Déplacements, missions et réceptions	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres Services	4 825.00	0.00	1 600.00	0.00
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs	0.00	0.00	0.00	0.00
II - Consommations de l'exercice	269 931.00	0.00	1 241 488.00	0.00
III - Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)	269 931.00	0.00	283 448.00	0.00
Charges de personnel	427 969.00	0.00	427 969.00	0.00
Impôts et taxes et versement assimilés	7 273.00	0.00	13 416.00	0.00
IV - Exédent brut d'exploitation	705 173.00	0.00	724 833.00	0.00

BITUME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 1 3 3 9 3 0 9 0 0 3 8 3 6

1 0 4 0 0

Désignation de l'entreprise : EURL BITUME SUD AMOURI

Activité : Fabrication Bitume

Adresse : SIDI AMRANE ELOUED

Autres produits opérationnels	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres charges opérationnels	0.00	0.00	0.00	0.00
Dotations aux amortissements	0.00	0.00	0.00	0.00
Provision	0.00	0.00	0.00	0.00
Pertes de valeur	0.00	0.00	0.00	0.00
Reprise sur pertes de valeur et provisions	0.00	0.00	0.00	0.00
V - Résultat opérationnel	705 173.00	0.00	724 833.00	0.00
Produits financiers	0.00	58 749.00	0.00	62 935.00
Charges financiers	0.00	0.00	67.00	0.00
VI - Résultat financier	0.00	58 749.00	0.00	62 868.00
VII - Résultat ordinaire (V + VI)	646 424.00	0.00	661 965.00	0.00
Eléments extraordinaires (produits) (*)	0.00	0.00	0.00	0.00
Eléments extraordinaires (charges) (*)	0.00	0.00	0.00	0.00
VIII - Résultat extraordinaire	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts exigibles sur résultats	10 000.00	0.00	10 000.00	0.00
Impôts différés (variations) sur résultats	0.00	0.00	0.00	0.00
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	656 424.00	0.00	671 965.00	0.00

(*) A détailler sur état annexe à joindre.