



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبية

تقرير تربص لإستكمال شهادة الليسانس

ميدان العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير

الشعبة: علوم مالية و محاسبية

التخصص: مالية مؤسسة

إعداد و عرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي

تربص تطبيقي بالمديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي

تحت إشراف الدكتور :

✓ ضيف الله محمد الهادي

المؤطر بالمؤسسة :

✓ إدريس سلمي

✓ عادل عاد

إعداد الطلبة :

✓ أيوب بية

✓ الطاهر زغدانة

السنة الجامعية: 2017/2016

بسم الله الرحمن الرحيم

"قل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنين"

إلهي لا يطيب الليل إلا بسيرك ولا يطيب النهار إلا بطاعتك... ولا
تطيب اللحظات إلا بذكرك... ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك... ولا تطيب
الجنة إلا برويتك جل جلالك... ولا من بلغ الرسالة و أدى الأمانة... ونصح
الامة... نبي الرحمة و نور العالمين...

الى من كلفه الله بالهبة و الوقار... الى من علمني العطاء بدون
انتظار... الى من احمل اسمه بكل إفتخار...

الى من انار دربي و كان نعم الناصح... الى من كان معي في كل
خطوة اخطوها بتشجيعاته و دعمه الى من كان ولا يزال سندي في
الحياة... والى الذي كان لي القدوة الحسنة و علمني أن ركيزة الحياة
المحبة و الإخلاص... الى الذي لم يبخل عليا بكل ما يملك في سبيل
نجاحي "أبي أطل الله عمرك".

إلى من ربطني و أنارت دربي... الى معنى الحب و الحنان و التفاني
... الى بسمة الحياة... الى من كانت دعواتها سر نجاحي و جنانها بلسم
جراحي... الى أغلى إنسان "أمي الحبيبة".

إلى أغلى الكواكب التي ترعرعت بينهم فكانت تنير لي بضوئها
إلى إخوتي و أخواتي أطل الله في عمرهم و أنار دربهم
و إلى الكتاكيت: لوجين، جودي، محمد، إدريس، إيان.
إلى كل من وسعهم قلبي ولم يسعهم قلبي و الى كل من وسعهم
ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي
أهديكم ثمرة جهد

أيوب

بسم الله الرحمن الرحيم

"قل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنين"

امي الحبيبة

الى ملاكي في الحياة.. الى معنى الحب والحنان والتفاني.. الى
بسمة الحياة و سر الوجود

الى من كان دعاءها سر نجاحي و حنانها بلسم جراحي الى اغلى
الحبايب امي الكريمة اطال الله عمرها

ابي رحمة الله عليه

الى من كان له الفضل بعد الله تعالى في وجودي الى من امرني الله
تعالى ان اخفض له جناح النحل من الرحمة الى من فقدت بفقدته ابا
كريما، ومستشارا مؤثما، ابي رحمة الله عليه

الى الاخوة و الاخوات

الى الاخوة و الاخوات ، الى من تحلو بالإخاء وتميزو بالوفاء والعطاء
الى ينابيع الصدف الصافي

الى من معهم سعدت ، وبرفقتهم في دروب الحياة الحلوة والحزينة
سرت ، الى من عرفت كيف اجدهم وعلموني

ان لا اضيعهم . الى الكتاكيت ، كمال ، بهاء الدين ، اسراء ، عبد الله
الى كل من وسعهم قلبي ولم يسعهم قلبي الى كل من وسعهم
ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي

الطاهر

شكر وعرفان

الحمد لله الذي بفضلہ تتم الصالحات وبتوفيقه تنجز الأعمال
وبحمده سبحانه وتعالى أن وفقنا في إنجاز هذا العمل ونسأله أن
يتقبل منا قبولاً حسناً وبعد:

فنتقدم بجزيل الشكر إلى أستاذنا المشرف " ضيف الله محمد
الهادي " الذي أحاط هذا التقرير بالاهتمام وتعهّد بالرعاية
والتوجيه فكان لتوجيهاته الفعّالة وإرشاداته الناجعة الأثر الكبير
في إنجاز هذا التقرير .

كما نتقدم بجزيل الشكر لإطارات مؤسسة إتصالات الجزائر
بالوادي

" إدريس سلمي " " عادل عاد "

الذين فتحوا لنا قلوبهم وأفادونا بتوجيهاتهم وملاحظاتهم .
والى كل من كان عوناً لنا في إنجاز هذا البحث من قريب أو

بعيد

ونسأل الله التوفيق والسداد .



الفهرس

الصفحة	العنوان
I.	الإهداء
.II	التشكرات
.III	الفهرس
.IV	قائمة الجداول
.V	قائمة الاشكال
.VI	قائمة الملاحق
أ- ج	مقدمة
12-5	الفصل الأول : تعريف المديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي
6	I. تعريف و نشأة المديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي
7	II. دراسة الهيكل التنظيمي لإتصالات الجزائر بالوادي
11	III. أهداف مديرية إتصالات بالوادي
12	IV. علاقة المؤسسة بالمحيط الخارجي
12	V. نوعية الإتصال الداخلي بين مصالحها
31-14	الفصل الثاني : دراسة حالة بالمديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي
19-15	أولا : نبذة تاريخية عن النظام المحاسبي و ماهية القوائم المالية و اعدادها
15	I. نبذة تاريخية عن النظام المحاسبي المالي و تعريفه
16	II. تعريف القوائم المالية و خصائصها
18	III. أهداف القوائم المالية
18	IV. افتراضات القوائم المالية و مستخدموها
30-20	ثانيا : دراسة حالة بالمديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي
20	I. إعداد وعرض الميزانية
23	II. اعداد وعرض جدول حساب النتائج بالمديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي
26	III. إعداد وعرض جدول التدفقات النقدية للخرينة بالمديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي
28	IV. إعداد وعرض ميزان المراجعة
31	خلاصة الفصل الثاني
34-33	الخاتمة
37	قائمة المراجع
47-39	الملاحق

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
20	عرض جانب الاصول في الميزانية	(01)
21	عرض جانب الخصوم في الميزانية	(02)
23	عرض جدول حساب النتائج	(03)
27	عرض قائمة التدفقات النقدية للخرينة بطريقة المباشرة	(04)
28	عرض ميزان المراجعة بعد الجرد	(05)

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
7	الهيكل التنظيمي للمديرية العلمية لاتصالات الجزائر بالوادي	(01)

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
39	الميزانية الأصول	(01)
40	الميزانية الخصوم	(02)
41	حساب النتائج	(03)
42	التدفقات النقدية للخزينة بالطريقة المباشرة	(04)
47-43	ميزان المراجعة	(05)



تلعب المعلومات المحاسبية المعروضة في القوائم المالية في ظل التطورات الاقتصادية وتعدد أدوات الاستثمار فيها ازدادت حاجة المستخدمين للمعلومة المحاسبية، ونظرا للتطورات الحاصلة على الصعيد المحلي والدولي تطورت معه أنظمة المحاسبة المعمول بها في الجزائر للحصول على معلومات ذات جودة عالية حيث توفر المحاسبة المالية المعلومات لجميع الأطراف سواء الداخليين أو الخارجيين .

ويمكن الوصول إلى تطبيق هاته المعلومات باعتماد على النظام المحاسبي المالي قصد إيجاد حلول ناجعة للمشاكل التي تعاني منها المؤسسة سواء من الناحية المالية أو من الناحية التنظيمية، وذلك بالاعتماد على العناصر المكونة لهذا النظام .

وتعتبر القوائم المالية من أهم هذه العناصر لكونها تبرز الوضعية المالية للمؤسسة، وتتعدد أنواع القوائم المالية مما يؤدي ذلك إلى اختلاف طريقة إعداد وعرض هذه القوائم وفق النظام المحاسبي المالي مثل الميزانية، ميزان المراجعة ... الخ .

❖ **الاشكالية الرئيسية :** من خلال الطرح السابق يمكن صياغة الاشكالية الرئيسية كما يلي :

• **كيف يتم إعداد وعرض القوائم المالية للمؤسسة وفق النظام المحاسبي المالي ؟**

❖ **الاسئلة الفرعية :** للاجابة علي هذه الاشكالية نطرح التساؤلات الفرعية التالية:

- أين تكمن أهمية النظام المحاسبي المالي ؟
- ما هي أهم أهداف القوائم المالية ؟ وعلى ماذا يعتمد إعدادها وعرضها وفق النظام المحاسبي المالي ؟
- على ماذا يعتمد إعداد وعرض القوائم المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي في المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي ؟

❖ **الفرضيات:** ولحالة الاجابة على التساؤلات الفرعية نقترح الفرضيات التالية:

- تكمن أهمية النظام المحاسبي المالي تقديم صور وافية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال استحداث قوائم مالية جديدة فقط .
- تتمثل أهم أهداف القوائم المالية في توفير معلومات حول المركز المالي للمؤسسة من أجل اتخاذ القرارات المناسبة، ويعتمد إعدادها وعرضها وفق النظام المحاسبي المالي على أرقام حسابات محددة .

- يعتمد إعداد وعرض القوائم المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي في المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي على تحديد مختلف المداخل والأعباء بدقة .

❖ دوافع اختيار الموضوع : وتتمثل في الدوافع التالية :

- دوافع ذاتية : تتمثل فيما يلي :

- علاقة الموضوع بالاختصاص (مالية مؤسسة).

- الرغبة الشخصية لدراسة هذا الموضوع.

- دوافع موضوعية : والمتمثلة فيما يلي :

- لفت الانتباه إلى أهمية القوائم المالية بالمؤسسة.

- محاولة معرفة كيفية إعداد وعرض القوائم المالية.

❖ أهمية البحث : تنبع أهمية هذا البحث من أهمية الموضوع الذي نتناوله وهو إعداد وعرض القوائم المالية وفق

النظام المحاسبي المالي، حيث تؤدي هذه القوائم إلى تحديد النتيجة .

❖ أهداف البحث : يهدف هذا البحث إلى التعرف على واقع إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي

المالي بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي .

❖ المنهج المتبع : لقد اعتمدنا في الجزء النظري على المنهج الوصفي وذلك لوصف وسرد المعلومات ، أما في

الجزء التطبيقي فقد اعتمدنا على منهج دراسة حالة.

❖ أدوات الدراسة : لقد اعتمدنا في بحثنا على عدة وسائل نظرية كالكتب والمذكرات في الجانب النظري ، أما في

الجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على المقابلة الشخصية مع رئيس مكتب المحاسبة كأداة لجمع المعلومات وتحليلها

والتوصل إلى النتائج .

❖ حدود البحث : تتمثل فيما يلي :

❖ الحدود المكانية : اقتصرت هذه الدراسة على المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي.

❖ الحدود الزمنية : تتمثل في الفترة الممتدة من شهر مارس 2017 إلى غاية افريل 2017.

❖ صعوبات الدراسة : أثناء إعداد بحثنا واجهتنا عدة صعوبات منها :

- صعوبة إيجاد المرجع المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي وقتها.

- صعوبة إيجاد مكان التبرص.

❖ تقسيمات البحث : قسمنا بحثنا هذا إلى ثلاثة فصول كما يلي :

- **الفصل الأول:** تطرقنا فيه إلى تعريف و نشأة المديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي و دراسة الهيكل التنظيمي لها و أهدافها وعلاقتها بالمحيط الخارجي ونوعية الاتصال الداخلي بين مصالحها.
- **الفصل الثاني:** تطرقنا في هذا الفصل الى ماهية النظام المحاسبي المالي وكذلك إلى ماهية القوائم المالية وإعدادها، سنقوم بإسقاط هذه المعارف النظرية على أرض الواقع في المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي.

الفصل الاول

التعريف بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر
بالوادي

تمهيد :

اصبحت الميزة التنافسية للمؤسسات الاقتصادية تكتسي طابع الديناميكية، حيث ان قطاع الإتصال يساهم بشكل كبير في ارتفاع معدل نمو الاقتصاد الوطني.

تعتبر المديرية العملية لإتصالات الجزائر بالوادي المؤسسة الوحيدة التي تهتم بمجال الاتصال بالولاية، وسنتطرق في هذا الفصل إلى تعريف ونشأة المديرية ودراسة هيكلها التنظيمي والتعرف على أهم أهدافها .

I. تعريف ونشأة المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي

قبل أن نتطرق إلى تعريف ونشأة المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي سنتطرق أولا إلى نشأة اتصالات الجزائر بصفة عامة.

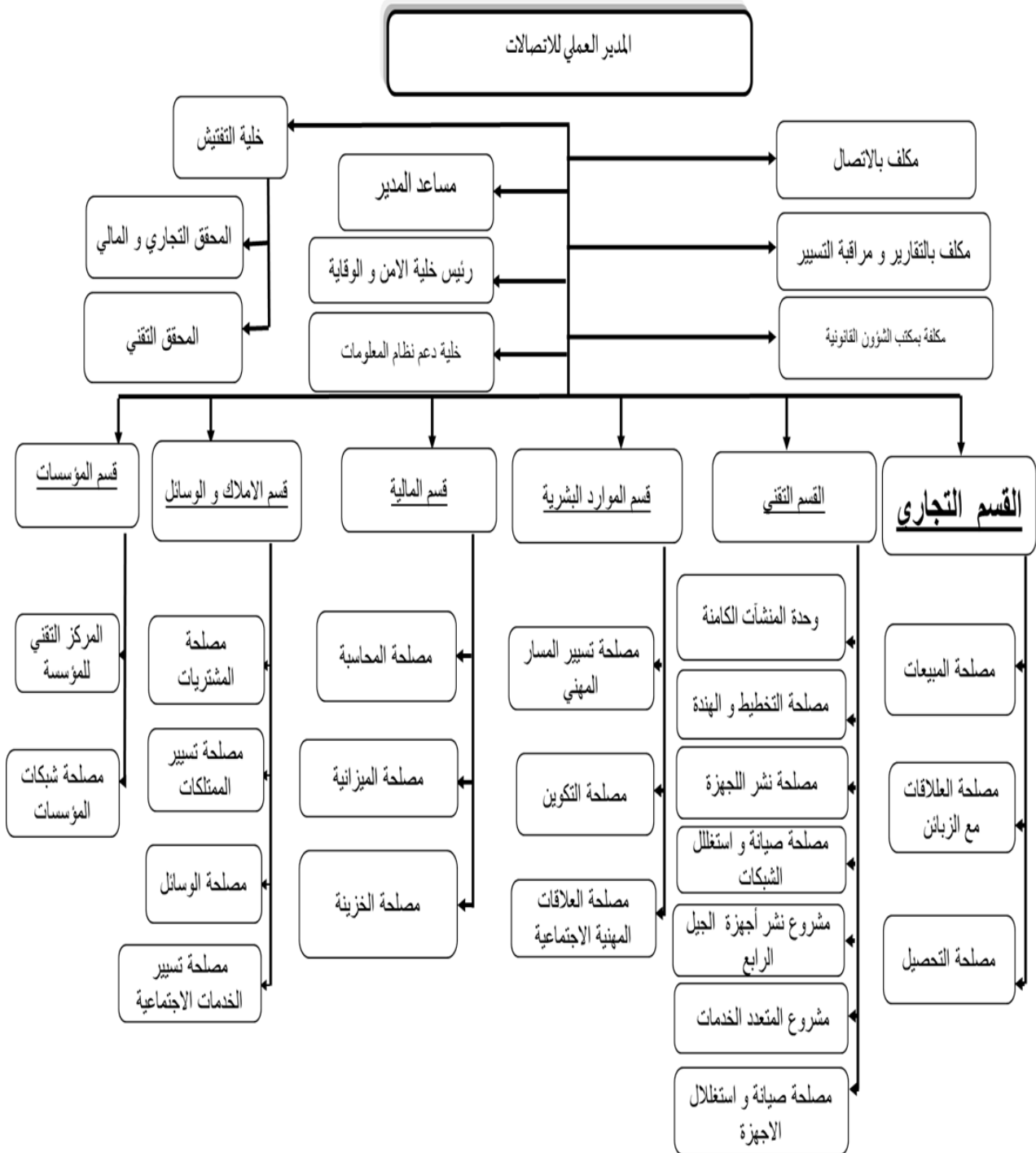
تم إنشاء اتصالات الجزائر بموجب القرار 2000/03 المؤرخ في 05 أوت 2000 الذي ينص على استقلالية قطاع البريد والمواصلات، حيث تكفلت بتسيير قطاع البريد وحملت على عاتقها مسؤولية تطوير شبكة الاتصالات في الجزائر، وبعد هذا القرار أصبحت اتصالات الجزائر مستقلة في تسييرها عن وزارة البريد وأوكلت لها مهمة المراقبة لتصبح اتصالات الجزائر مؤسسة عمومية اقتصادية ذات أسهم برأس مال اجتماعي تنشط في مجال الاتصالات، فاتصالات الجزائر تسييرها مديرية عامة مقرها العاصمة و12 مديرية إقليمية لكل من الجزائر وهران قسنطينة، سطيف، عنابه ورقلة، بشار الشلف، باتنة، تيزي وزو، البليدة، تلمسان .
وتحتوي هذه المديريات الإقليمية على مديريات ولائية منها المديرية العملية لاتصالات الجزائر بولاية الوادي التي تم إنشائها بموجب القرار: 01 جانفي 2003 .
وعدد عمالها : 180 عاملا .

وتقع المديرية العملية لاتصالات الجزائر لولاية الوادي بعاصمة الولاية في نهج الطالب العربي يحدها شمالا البنك المركزي و من الجنوب فندق سوف ومن الشرق مديرية الحرف و الصناعات التقليدية و من الغرب شارع محمد خميسي بالوادي .⁽¹⁾

⁽¹⁾مقابلة مع السيد : ادريس سليمي ، رئيس قسم الموارد البشرية، يوم 26 /03/ 2017 على الساعة 09:00 .

II. الهيكل التنظيمي للمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي

الشكل رقم (01) الهيكل التنظيمي للمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي



المصدر : رئيس مكتب موارد البشرية بالمديرية

وفيما يلي شرح الهيكل التنظيمي للمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي :

1. المدير:⁽¹⁾ ويتمثل في دوره الأمثل والحسن المؤسسة والمصادقة على القرارات ثم امضائها وممارسة السلطة

السليمة على جميع الموظفين والمسؤولية على كل المؤسسة وممتلكاتها .

كما تتكون من أربعة خلايا متمثلة في ما يلي :

• خلية التفتيش .

• خلية الإتصال .

• خلية مراقبة التسيير .

• خلية الشؤون القانونية .

2. مساعد المدير: الذي يقوم بالمهام التالية :

• تنظيم الاجتماعات والمواعيد اليومية .

• التنسيق مع المصالح فيما يتعلق بالإتصال الداخلي .

كما تنسق المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي إلى خمسة أقسام :

أولا : قسم الممتلكات والوسائل : ويتكون من المصالح التالية :

1. مصلحة المشتريات : ومن مهامها مايلي :⁽²⁾

• ضمان تموين المؤسسة بكل ما تحتاجه من عتاد ومواد .

• ضمان الجرد اليومي للمشتريات .

2. مصلحة الممتلكات : ومن مهامها مايلي :⁽³⁾

• تخطيط الإحتياجات ومتابعة الجرد اليومي للمشتريات .

3. مصلحة الأمن والوقاية : ومن مهامها ما يلي :⁽⁴⁾

• تضمن تطبيق الإجراءات وضوابط وشروط الأمن والوقاية في المؤسسة .

• تشارك في إنجاز ووضع إجراءات وقواعد السلامة وتطبيقها في المؤسسة .

⁽¹⁾ مقابلة مع السيد : العمامره البشير ، مدير المديرية ، يوم 27 /03/ 2017 على الساعة 09:00 .

⁽²⁾ مقابلة مع السيد : تجاني علاء ، موظف في قسم الممتلكات، يوم 28 /03/ 2017 على الساعة 09:00 .

⁽³⁾ مقابلة مع السيد : ابراهيم مسعودي ، موظف في قسم الممتلكات، يوم 28 /03/ 2017 على الساعة 09:00 .

⁽⁴⁾ مقابلة مع السيد : شاوش خليفه ، مصلحة الأمن و الوقاية، يوم 28 /03/ 2017 على الساعة 09:00 .

4. مصلحة الوسائل : ومن مهامها ما يلي : ⁽¹⁾

- التكفل بكل مصروفات ومنتجات المؤسسة .

ثانيا : قسم المالية : ويشمل المصالح التالية :

1. مصلحة المحاسبة: ومن مهامها ما يلي : ⁽²⁾

- انجاز التسجيلات و الكتابات المحاسبية .
- انجاز الميزانية السنوية .

- تحديث الوثائق المحاسبية للسجلات .

2. مصلحة الميزانية : ومن مهامها ما يلي : ⁽³⁾

- إعداد ميزانية المديرية العملية للاتصالات (DOT) .
- تضمن إعداد المعلومات .

3. مصلحة الخزينة : ومن مهامها ما يلي : ⁽⁴⁾

- تسيير حسابات بنكية .
- المصادقة على عمليات الخزينة .
- إعداد مخطط التوقع للخزينة .

ثالثا : قسم الموارد البشرية: ويتكون من المصالح التالية :

1. مصلحة التسيير المسار المهني : ومن مهامها ما يلي :

- تضمن التسيير الإداري للعمال وتحضير الأجور .
- تقوم بتحضير الوثائق الخاصة بالعمال .

2. مصلحة العلاقات الإجتماعية : ومن مهامها ما يلي :

- متابعة تطبيق القانون الداخلي للمؤسسة .
- ضمان تنصيب الهياكل والمصالح .
- المشاركة في عمليات التنصيب المناصب العليا .

3. مصلحة التكوين : ومن مهامها ما يلي :

⁽¹⁾ مقابلة مع السيد : عاد عادل ، رئيس قسم المالية، يوم 25 /03/ 2017 على الساعة 09:00 .

⁽²⁾ مقابلة مع السيدة : عاد عادل، رئيس قسم المالية، يوم 29 /03/ 2017 على الساعة 09:00 .

⁽³⁾ مقابلة مع السيد م: عاد عادل ، رئيس قسم المالية، يوم 01 /04/ 2017 على الساعة 09:00 .

⁽⁴⁾ مقابلة مع السيد : عاد عادل، رئيس قسم المالية، يوم 05 /04/ 2017 على الساعة 09:00 .

- تنظيم وتحديد متطلبات التكوين.
- تحديد برامج التكوين .

رابعا : القسم التقني: ويتكون من المصالح التالية :

1. مصلحة استغلال العتاد : ومن مهامها ما يلي :⁽¹⁾

- دراسة وتطوير شبكات الإتصالات
- ضمان صيانة مختلف التجهيزات .

2. مصلحة إستغلال الشبكات : ومن مهامها ما يلي :

- تضمن إستغلال الشبكات الوصول .
- تضمن تسخير شبكات الوصول .

3. مصلحة شبكات المؤسسة : ومن مهامها ما يلي :⁽²⁾

- تضمن استغلال وصيانة شبكات المؤسسة .
- تكوين وتأهيل عمال المصلحة .

4. وحدة المنشآت القاعدية : ومن مهامها ما يلي :

- تضمن تحضير أماكن وضع معدات الاتصال .
- تضمن صيانة الهياكل القاعدية .

5. مصلحة التخطيط والهندسة : ومن مهامها ما يلي:⁽³⁾

- متابعة المشاريع الخاصة بشبكات الإتصال .
- وضع تصورات للمشاريع الجديدة في الإتصالات .

6. مصلحة نشر الأجهزة : ومن مهامها ما يلي :

- السهر على ضمان نشر الأجهزة والعتاد الخاصة بالإتصالات .
- إعداد تقارير يومية حول وضعية التجهيزات.

خامسا : القسم التجاري: ويتكون من المصالح التالية :

1. مصلحة المبيعات: ومن مهامها ما يلي :⁽⁴⁾

⁽¹⁾ مقابلة مع السيد : خشوش البشير ، مصلحة العتاد ، يوم 03 / 04 / 2017 على الساعة 09:00 .
⁽²⁾ مقابلة مع السيد : غربي ممدوح ، مصلحة شبكات المؤسسة ، يوم 03 / 04 / 2017 على الساعة 09:00 .
⁽³⁾ مقابلة مع السيد : رحومه محمد العربي ، مصلحة التخطيط و الهندسة ، يوم 02 / 04 / 2017 على الساعة 09:00 .
⁽⁴⁾ مقابلة مع السيد : ادريس سليمي ، رئيس قسم الموارد البشرية ، يوم 02 / 04 / 2017 على الساعة 08:30 .

- تحديد الوسائل الضرورية لبلوغ الأهداف التجارية للوحدات التابعة لها.
- تحديد أهداف المبيعات لكل وحدة و متابعتها

2. مصلحة علاقات الزبائن: ومن مهامها ما يلي :⁽¹⁾

- تحرص على إرضاء الزبائن عن طريق الوحدات التجارية و التقنية .
- تحرص على التكفل العام بالواجهة التقنية و التجارية لبلوغ الأهداف التجارية .

3. مصلحة التحصيل الإشتراكات : ومن مهامها ما يلي :

- تقوم بتحصيل الديون .
- تقوم بإعداد الفواتير و تحصيل و معالجة الديون بطريقة ودية.

III. أهداف المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي

تتمثل أهداف المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي فيما يلي :

- تطوير واستمرار وتسيير شبكات الاتصالات العامة والخاصة.
- إنشاء واستثمار وتسيير الاتصالات الداخلية مع كل متعاملي شبكة الاتصالات .
- ضمان جمع مؤشرات لقياس جودة الخدمة لتحسين رضا العملاء .
- توقع وتحديد ورصد الطلب في السوق .
- الشروع في اقتناء وإضافة تكنولوجيات جديدة استجابة لاحتياجات العملاء .
- وضع وتطوير وتشغيل شبكات الاتصالات عبر الأقمار الصناعية (المحطات الطرفية ، ونظم الاتصالات الشخصية المتنقلة العالمية...الخ) في الامتثال للمعايير والقواعد الدولية.
- المساهمة في تنمية المجتمع الإعلامي في الجزائر.
- المساهمة في النقل والتسليم على الصعيدين الوطني والدولي للاتصالات.
- المساهمة في تقديم خدمات تقنية للمؤسسات.
- المساهمة في تعزيز الشبكات الناشطة في السوق باعتبارها المتعامل التاريخي في قطاع الاتصالات في الجزائر

⁽¹⁾مقابلة مع السيد : ادريس سلمي ، رئيس قسم الموارد البشرية ، يوم 04/ 04/ 2017 على الساعة 09:00 .

IV. علاقة المؤسسة بالمحيط الخارجي⁽¹⁾

يوجد للمؤسسة علاقات كثيرة منها بالمحيط الخارجي او الداخلي ففي هذا العنصر نتطلع الى اهم علاقات المؤسسة بالمؤسسات اخرى .

- 1- ضمان الاجتماعي : دفع مصاريف تأمينات العمال و تكفل بها مصلحة الموارد البشرية
- 2- الضرائب : دفع المصاريف الجنائية و نسبها الضرائب على النشاط المهني 2% و TVA و 19%
- 3- سونلغاز : هناك علاقة بين المؤسسين الاولى تتمثل بدفع مستحقات الكهرباء و الثانية تقوم بدفع مستحقات الانترنت و قد تكون الدفع سنوي او ل6 اشهر ولا يوجد أي تخفيض

V. نوعية الاتصال الداخلي بين مصالح المؤسسة

نتطلع في هذا العنصر كيفية الاتصال بين مصالح المؤسسة ومنها يوجد كثير من وسائل الاتصال، ومن اهم وسائل متداولة بين مصالح المؤسسة البريد الالكتروني

- 1- الاتصال الهاتفي ذو الرقمين : هي الاتصالات التي تتعامل بمبدأ النظام الثاني يتصنف هذا النوع من الاتصالات بقوتها و جودتها العالية مقارنة بالاتصالات
- 2- الاتصال عن طريق البريد الالكتروني (Email): هو الوسيلة الرئيسية للاتصال بين مصالح المؤسسة لتبادل المعلومات وهو جهة الاتصال رقم 1 في اتصالات الجزائر
- 3- FAX : كان في الماضي FAX أداة الاتصال رقم 1 في الاتصالات الجزائر و بعد اصدار مرسوم للاستغناء عنه اصبح البريد الالكتروني في محله ويبقى استعمال الفاكس للحالات الشاذة .
- 4- الاتصال عن طريق مكالمات الفيديو : يسهل هذا الاتصال عملية الاجتماعات بين مدراء الجهويين و المدير العام لاتصالات الجزائر وهذا يعني عدم النقل و السفر بين الولايات لاجراء الاجتماع .

⁽¹⁾مقابلة مع السيد : عاد عادل ، رئيس قسم المالية ، يوم 04/04/2017 على الساعة 09:00 .

الفصل الثاني

دراسة حالة بالمديرية العملية لاتصالات

الجزائر بالوادي

تمهيد :

بعد أن تطرقنا في الجزء النظري إلى تعريف المؤسسة ومكان تربع سوف نتطرق في هذا الفصل إلى ماهية النظام المحاسبي المالي وكذلك إلى ماهية القوائم المالية وإعدادها، سنقوم بإسقاط هذه المعارف النظرية على أرض الواقع في المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي، وذلك من خلال إعداد وعرض القوائم المالية المتعلقة بالمديرية معتمدين في ذلك على كل من الميزانية و جدول حسابات النتائج و جدول التدفقات النقدية للخرينة خلال الدورة المالية 2015/2014 وإعطاء أهم التوضيحات المتعلقة بهم.

ومن اجل إبراز هذه العناصر فقد قسمنا هذا الفصل إلى قسمين كالآتي:

اولا : نبذة تاريخية عن النظام المحاسبي و ماهية القوائم المالية و اعدادها

ثانيا : دراسة حالة بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر و الوادي

أولا : نبذة تاريخية عن النظام المحاسبي وماهية القوائم المالية و اعدادها

يعتبر النظام المحاسبي المالي من أهم الأدوات التي تستخدمها المؤسسات الاقتصادية في المعالجة المحاسبية لمختلف عملياتها .

I. نبذة تاريخية عن النظام المحاسبي المالي و تعريفه :

1- نشأة النظام المحاسبي المالي : صدر المخطط المحاسبي الوطني (م.م.و) في 29 | 04 | 1975 بموجب

الأمر 75 | 35 وأصبح تطبيقه إلزاميا بداية من جانفي 1976، ولقد ظل دون تطوير ولم يواكب التغيرات الاقتصادية التي شهدتها الجزائر مما جعله لا يلبي حاجة المؤسسة الجزائرية وأوجب على المسؤولين التفكير في وضع مخطط محاسبي جديد يتماشى والاتجاه السائد في جل الدول والمتمثل في وضع نظم محاسبية قائمة على أسس وقواعد المعايير المحاسبية الدولية، وبعد أن قامت الجزائر بسلسلة من المحاولات لوضع مخطط محاسبي جديد يكون أكثر تطورا وملائمة لحاجيات المؤسسات أثمرت هذه المحاولات على ظهور النظام المحاسبي المالي سنة 2007 بموجب القانون 07-11 المتضمن (ن.م.م) بداية تطبيقه من جانفي 2010.⁽¹⁾

ومر النظام المحاسبي المالي بأربعة مراحل هي كما يلي:⁽²⁾

أ. التحليل: إن نقطة البداية تتمثل في تحديد الحاجات المعلوماتية لكل من الأطراف الداخلية والخارجية، وبعد تحديد هذه الحاجات يقوم محلل النظام المحاسبي المالي بتحديد مصادر المعلومات المطلوبة وكذلك السجلات والإجراءات اللازمة لجمع المعلومات وإعداد التقارير المالية .

ب. التصميم: إن أي نظام جديد يجب أن يتم بناؤه بشكل سليم ففي هذه المرحلة يتم تصميم المستندات والتقارير واختيار الطرق والإجراءات ووضع توصيف للوظائف.

ج. التنفيذ: إن تنفيذ النظام المحاسبي المالي معناه تفعيل الطرق والإجراءات وترتيب الأفراد على تشغيل النظام بكفاءة .

د. المتابعة: من الضروري القيام بإخضاع النظام المحاسبي المالي للمتابعة والرقابة وذلك من أجل التعرف على أية نقاط ضعف قد تظهر عند تشغيل النظام، إن هذه المتابعة قد يترتب عليها إجراء تغييرات في تصميم النظام أو في طريقة تنفيذه.

2- تعريف النظام المحاسبي المالي: من بين هذه التعريفات ما يلي:

⁽¹⁾ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق SCF، الطبعة الثانية، دار النشر جيطلي، برج بوعريش، 2009، ص: 36.

⁽²⁾ مسعد محمود الشرقاوي، مبادئ المحاسبة المالية ، الجزء الأول، الطبعة الأولى، دار المكتبة العصرية للنشر والتوزيع، مصر، 2006، ص: 380، 381.

- **التعريف الأول:** «النظام المحاسبي المالي هو مجموع السجلات والدفاتر والمستندات والملفات والبيانات الملحقه معها الناتجة عن العمليات المحاسبية»⁽¹⁾.
- **التعريف الثاني:** «النظام المحاسبي المالي يشمل عمليات تسجيل وتبويب العمليات وتصميم المستندات والدفاتر وتحديد الإجراءات التي تتبع في جمع المعلومات المختلفة المتعلقة بالمعلومات المالية أو الصفقات التي تعقدها لوحدة محاسبية وطرق تسجيلها ووسائل الرقابة عليها وأساليب عرض نتائجها»⁽²⁾.

II. تعريف القوائم المالية و خصائصها

لقد تعددت تعريف القوائم المالية باختلاف آراء الكتاب والباحثين في مجال المحاسبة، وتتميز القوائم المالية بخصائص مهمة وهناك علاقة وطيدة بين هذه القوائم المالية .

1. تعريف القوائم المالية :من بين تعريف القوائم المالية ما يلي :

التعريف الأول : « القوائم المالية هي النتائج النهائي لنظام المعلومات المحاسبي، حيث يتم إعداد هذه القوائم للتعرف على نتائج أعمال المؤسسة خلال فترة مالية معينة والمركز المالي للمؤسسة في لحظة معينة وذلك قصد بعث الطمأنينة لدى جميع الأطراف المعنية بأمرور المؤسسة »⁽³⁾.

التعريف الثاني: « القوائم المالية هي مخرجات نظام المعلومات المحاسبي، وتنقسم هذه المخرجات إلى قوائم مالية أساسية مثل قوائم الدخل وقوائم مكملة مثل القوائم التفصيلية»⁽⁴⁾.

ومن خلال التعاريف السابقة نستخلص أن: « القوائم المالية هي الوسيلة الرئيسية التي يتم من خلالها التعرف على نتائج أعمال المؤسسة لاتخاذ قرارات معينة ».

2. خصائص القوائم المالية : تتمثل هذه الخصائص فيما يلي:

- أ. **وثيقة الصلة :** حيث تتأثر القوائم المالية ببعضها كما تؤثر على قرارات المستخدمين من خلال تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو تصحيح تقييماتهم السابقة ووثيقة صلة المعلومات.
- ب. **المادية (الأهمية النسبية):** تعتبر المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون اعتمادا على القوائم المالية .

⁽¹⁾ خليل محمود الرفاعي وآخرون، أساسيات المحاسبة المالية ، الطبعة الأولى، دار مكتبة المجتمع للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص: 39 .

⁽²⁾ رضوان محمد العناني، مبادئ المحاسبة وتطبيقاتها، الطبعة الثانية، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2001، ص: 50 .

⁽³⁾ نضال محمود الرمحي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، ج 1، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2010، ص: 68.

⁽⁴⁾ مؤيد راضي خنفر وآخرون، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح الائتمان، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2006، ص: 28.

ج. **الموثوقية:** لكي تكون المعلومات مفيدة فإنه يجب أن تكون موثوقة ويعتمد عليها، أي تكون خالية من الأخطاء الهامة والتحيز مما يسمح للمستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه .

د. **الحيطة والحذر:** يواجه معد القوائم المالية حالات عدم التأكد الملازمة لكثير من الأحداث والظروف، مثل قابلية الديون المشكوك فيها للتحصيل .⁽¹⁾

هـ. **القابلية للفهم:** أي القابلية للفهم من قبل المستخدمين لتلك القوائم، وتعتمد القابلية للفهم على توافر مستوى معقول من المعرفة حول الأنشطة الاقتصادية .

و. **الملائمة:** المعلومات لكي تكون مفيدة من وجهة نظر المستخدم لها يجب أن تكون ملائمة لاحتياجات اتخاذ القرارات المناسبة، وتتوفر الملائمة في المعلومات عندما تؤثر على قرارات المستخدمين عن طريق مساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية أو الحالية أو المستقبلية.

ز. **القابلية للمقارنة:** يجب أن يكون المستخدمين قادرين على مقارنة القوائم المالية للوحدة على مدار الزمن لكي يتعرفوا على اتجاهات أدائها ومركزها المالي .

ح. **الحياد:** يجب أن تتصف المعلومات المعروضة في القوائم المالية بالحياد والخلو من التحيز حتى تتصف بالمصداقية، ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إذا كانت طريقة اختيار أو عرض المعلومات تؤثر على صنع القرار أو الحكم بهدف تحقيق نتيجة محددة سلفا.⁽²⁾

3. **العلاقة بين القوائم المالية :** ترتبط القوائم المالية مع بعضها البعض بعلاقة هامة حيث تعتبر نتائج قائمة هي جزء من قائمة أخرى حيث أن صافي الدخل الناتج عن قائمة الدخل هو جزء من قائمة حقوق الملكية، كما أن رصيد رأس المال الناتج عن قائمة حقوق الملكية هو جزء من قائمة المركز المالي كما أن رصيد النقدية الناتج عن قائمة التدفقات النقدية هو جزء من قائمة المركز المالي (الميزانية) وذلك على النحو التالي :⁽³⁾

أ. صافي الدخل الذي يمثل النتيجة النهائية في قائمة الدخل سوف يظهر كأحد بنود قائمة الأرباح المحتجزة .
ب. رصيد الأرباح المحتجزة آخر المدة الذي يمثل النتيجة النهائية لقائمة الأرباح المحتجزة سوف يظهر كأحد بنود قائمة الميزانية .

ج. رصيد النقدية آخر المدة الذي يمثل النتيجة النهائية لقائمة التدفقات النقدية سوف يظهر ضمن أصول الميزانية

(1) محمد عبد الحميد محمد عطية، موسوعة معايير المحاسبة الدولية ، الجزء الأول ، بدون طبعة ، دار التعليم الجامعي ، الإسكندرية، 2014، ص: 86.

(2) احمد محمد نور، المحاسبة المالية القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، بدون طبعة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000،

ص- ص: 40- 44.

(3) طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية، بدون طبعة، دار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2006، ص: 78 ، 79.

III. أهداف القوائم المالية

تسعى المؤسسات من خلال القوائم المالية إلى تحقيق عدة أهداف هي كما يلي :

- أ. توفير معلومات حول المركز المالي للمؤسسة من أجل اتخاذ القرارات المناسبة.
 - ب. تحقيق الحاجات العامة لغالبية المستخدمين لأنها تعكس إلى حد كبير الآثار المالية للأحداث السابقة.⁽¹⁾
 - ج. تظهر القوائم المالية نتائج المؤسسة للمتعاملين معها، مما يسمح لهم بذلك بالاحتفاظ باستثماراتهم في المؤسسة أو بيعها أو... الخ.⁽²⁾
 - د. توفير معلومات عن مدى التزام المؤسسة بالمبادئ المحاسبية المقبولة.⁽³⁾
 - هـ. تساعد في محاسبتها عن الموارد المؤتمنة عليها.⁽⁴⁾
 - و. تهدف إلى تقييم كفاءة المؤسسة قصد تحسين مركزها المالي.⁽⁵⁾
 - ز. التعرف على التدفقات النقدية للمؤسسة بغرض اتخاذ قرارات من قبل مستعملي أو قراء هذه القوائم المالية.⁽⁶⁾
- IV. افتراضات القوائم المالية و مستخدموها : وهي كما يلي :⁽⁷⁾

1 افتراضات القوائم المالية :

- أ. الاستحقاق : تتأثر المعاملات التي تقوم بها المؤسسة عندما تحدث (وليس عندما تحدث تدفقات نقدية) وهذه التأثيرات يتم تسجيلها وإثباتها في القوائم المالية للفترات المتصلة بها.
- ب. الاستمرارية : يجرى إعداد القوائم المالية عادة بافتراض أن المؤسسة مستمرة وستبقى في تطور في المستقبل، وعليه يفترض أنه ليس لدى المؤسسة النية أو الحاجة للتصفية أو لتقليص حجم عملياتها بشكل عام .

2 مستخدمو القوائم المالية : وهم المستخدمين الداخليين والمستخدمين الخارجيين :

أ. المستخدمين الداخليين: وهم كما يلي :

- * الإدارة : تهتم الإدارة بنتائج نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة ، وقدرة المؤسسة على جذب رؤوس الأموال من خلال معدلات العائد المتوقع على رأس مال لأن هذه المعدلات ستعمل على جذب

(1) أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الطبعة الأولى، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2008، ص: 47.

(2) طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، الجزء الأول، بدون طبعة، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2003، ص: 74.

(3) مجموعة مؤلفين، نظام المحاسبة المالية الجديد، بدون طبعة، دار الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010، ص: 45 .

(4) عبد المنعم عوض الله وآخرون، تحليل ونقد القوائم المالية، بدون طبعة، دار الكتب المصرية، القاهرة، بدون سنة، ص: 18.

(5) شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية IAS | IFRS ، الجزء الأول، مرجع شبق ذكره، ص: 185.

(6) غانم شطا، المعايير المحاسبية الدولية، بدون طبعة، مكتبة نوميديا للنشر والتوزيع، قسنطينة، 2009، ص: 17.

(7) محمد مطر، الاتجاهات الحديثة في التحليل المالي والائتماني، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2006، ص: 7.

رؤوس أموال المستثمرين القائمين والمحتملين من ناحية ورضا الملاك على المديرين من ناحية أخرى مما يعني استمرارهم في أداء واجباتهم داخل المؤسسة . (1)

* الموظفون: تهتم هذه الفئة بتحليل القوائم المالية حتى تطمئن على استقرارها الوظيفي والمرتبطة باستمرارية المؤسسة (2).

ب. المستخدمين الخارجيين: وهم كما يلي :

* المستثمرين: سواء الحاليين أو المستقبليين الذين قدموا الأموال للمؤسسة لكي تزاوّل نشاطها ويرغبون في الحصول على معلومات تتعلق بأسعار الأسهم وحصة السهم من الأرباح والعائد على تلك الاستثمارات . (3)

* المقرضون: يحتاج المقرضون إلى معلومات تساعد في تقدير قدرة المؤسسة المقترضة على توفير الأموال اللازمة لسداد أصل القرض والفوائد المستحقة عليه في الوقت المناسب .

* العملاء: يحتاج العملاء إلى معلومات تساعد في التنبؤ بالوضع المستقبلي للمؤسسة وقدرته على الاستمرار خصوصاً عندما تربطهم به معاملات طويلة الأجل أو عندما يعتمدون اعتماداً كبيراً على منتجات المؤسسة أو خدماتها. (4)

* الجمهور: هم الأفراد الذين لا تربطهم علاقة تعاقدية مع المؤسسة كغيرهم من المستخدمين، وعلى الرغم من ذلك يعد الجمهور من مستخدمي القوائم المالية بغية الحصول على معلومات . (5)

* الموردون والدائنون التجاريون الآخرون : يهتم الموردون والدائنون الآخرون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم ستدفع عند الاستحقاق وبالتالي فإنهم يهتمون بالمعلومات المرتبطة بالمركز الائتماني للوحدة الاقتصادية .

* الحكومات ووكالاتها ومؤسساتها : تهتم الحكومات ووكالاتها بعملية توزيع الموارد وبالتالي أنشطة الوحدة الاقتصادية، كما يطلبون معلومات من أجل تنظيم هذه الأنشطة وتحديد السياسات الضرورية من خلال استخدام تلك المعلومات كأساس لإحصاءات الدخل القومي وإحصاءات أخرى . (6)

(1) الأميرة ابراهيم عثمان وآخرون ، مبادئ المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات، بدون طبعة، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2003، ص: 416.

(2) مؤيد راضي خنفر وآخرون، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2006، ص: 73.

(3) جبرائيل كحالة، عماد يوسف الشيخ، مبادئ المحاسبة ، ج 1، الطبعة الأولى، دار إثر للنشر والتوزيع، عمان، 2011، ص: 19.

(4) جبرائيل جوزيف كحالة وآخرون، مبادئ المحاسبة 1، الطبعة الثانية، دار مكتبة الجامعة للنشر والتوزيع، عمان، 2013، ص: 18.

(5) هادي رضا الصفار، مبادئ المحاسبة المالية الأسس العلمية في القياس المحاسبي، الجزء الأول، الطبعة الأولى، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2006، ص: 103.

(6) محمد عباس بدوي وآخرون، المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات، ج 1، بدون طبعة، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 2008، ص: 15.

ثانيا : دراسة حالة بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي

I. إعداد وعرض الميزانية

الميزانية المالية بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي بتاريخ 2015/12/31 كما يلي :

أولا - الأصول : من خلال هذا (انظر الملحق رقم 1) توصلنا إلى النتائج الموضحة في الجدول لسنتي 2014/2015 كما يلي : وحدة المبالغ هي دج

الجدول رقم (1) جانب الأصول في الميزانية

الأصول	2015	2014
أصول غير جارية		
فارق الاقتناء		
الثبتيات المعنوية	0.00	0.00
الثبتيات المادية (العينية)		
أراضي	147999488.00	
مباني	254226669.79	244645137.58
تثبيات عينية أخرى	970472765.90	712971874.47
تثبيات في شكل امتياز	0.00	0.00
الثبتيات الجارية	0.00	0.00
الثبتيات المالية		
سندات المعادلة	0.00	0.00
سندات مساهمة للتثبيات	0.00	0.00
الحسابات الدائنة الأخرى	0.00	0.00
القروض والحسابات الدائنة	0.00	0.00
الضرائب المؤجلة على الأصول	0.00	0.00
مجموع أصول غير جارية	1372698923,69	957617012.05
أصول جارية		
المخزونات الجارية	68706211.14	96255519.49
مدينون و ما شابهها		
الزبائن	738295624.57	556039865.26

8682.96	504527.96	مدينون آخرون
7415.33	218210.98	الضرائب المماثلة
0.00	0.00	ضرائب أخرى ورسوم
		متاحات وما شابهها
0.00	0.00	توظيفات و أصول مالية
3301777.84	19972179.10	الخزينة
655613260.88	827696753.75	مجموع أصول جارية
1613230272.93	2200395677.44	مجموع الأصول

المصدر : من إعداد المتربصين اعتمادا على وثائق المؤسسة

ثانيا - الخصوم : من خلال هذا (انظر الملحق رقم 2) توصلنا إلى النتائج الموضحة في الجدول لسنتي 2014

2015/ كما يلي : وحدة المبالغ هي دج

الجدول رقم (2) جانب الخصوم في الميزانية

2014	2015	الخصوم
		رؤوس أموال الخاصة
0.00	0.00	رأس المال
0.00	0.00	رأس مال مكتب غير مطلوب
0.00	0.00	العلاوات المرتبطة برأس المال
0.00	0.00	فارق التقييم
0.00	0.00	فارق المعادلة
1911469740.78	209696276.93	أموال أخرى الترحيل من جديد
1678310118.64	2097747830.59	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
		الخصوم غير جارية
0.00	0.00	قروض وديون مالية
0.00	0.00	الضرائب المؤجلة على الخصوم
0.00	0.00	ديون أخرى غير جارية
0.00	0.00	ديون و نواتج المقيدة مسبقا
0.00	0.00	مجموع الخصوم غير جارية
		الخصوم الجارية
21367812.54	13033858.97	موردو الحسابات الملحق
60764382.83	82935084.20	الضرائب

ديون أخرى	6678903.68	787446.92
خزينة سائلة	0.00	0.00
مجموع الخصوم الجارية	102647846.85	82919642.29
مجموع الخصوم	2200395677.44	1761229760.93

المصدر : من إعداد المتربصين اعتمادا على وثائق المؤسسة

من خلال الجدولين نجد أن المديرية أنهت سنتها المالية 2015 بجانب الأصول وجانب الخصوم كما يلي :

1 - جانب الأصول :

• الأصول الغير الجارية : تقدر ب(1372698923,69)

• الأصول الجارية : تقدر ب(827696753.75)

مجموع الأصول = الأصول الغير الجارية + الأصول الجارية .

$$2698923,69 + 827696753.75 = 2200395677.44$$

2 - جانب الخصوم :

• رؤوس الأموال الخاصة : تقدر ب (2097747830.59) .

• الخصوم الغير جارية : تقدر ب (0.00) .

• الخصوم الجارية : تقدر ب (102647846.85) .

• مجموع الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم الغير الجارية + الخصوم الجارية .

$$2097747830.59 + 0.00 + 102647846.85 = 2200395677.44$$

ومن خلال الجدولين نجد أن المديرية أنهت سنتها المالية 2014 بجانب الأصول وجانب الخصوم كما يلي :

1 - جانب الأصول :

• الأصول الغير الجارية : وتقدر ب(957617012.05)

• الأصول الجارية : ب(655613260.88)

مجموع الأصول = الأصول الغير الجارية + الأصول الجارية

$$957617012.05 + 655613260.88 = 1613230272.93$$

2 - جانب الخصوم :

• رؤوس الأموال الخاصة : وتقدر ب (1678310118.64) .

• الخصوم الغير جارية : تقدر ب (0.00) .

• الخصوم الجارية : تقدر (82919642.29) .

• مجموع الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم الغير الجارية + الخصوم الجارية .

$$1678310118.64 + 0.00 + 82919642.29 = 1761229760.93$$

II. جدول حساب النتائج بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي

انطلاقا من معطيات أرصدة ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2015/12/31 فإن جدول حساب النتائج

للمديرية يظهر لنا كالتالي: (انظر الملحق رقم 3) وحدة المبالغ هي دج

الجدول رقم (3) جدول حساب النتائج

البيان	2015	2014
المبيعات والمنتجات الملحقة	808303708.13	575190756.89
الإنتاج المخزن	0.00	0.00
الإنتاج المثبت	165676097.64	100831904.83
إعانات الاستغلال	0.00	0.00
1- إنتاج السنة المالية	973979805.77	676022661.72
المشتريات المستهلكة	-203320273.13	-117305315.77
الخدمات الخارجية واستهلاكات الأخرى	-208191207.29	-153756810.60
2- استهلاك السنة المالية	-411511480.42	-271062126.37
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	562468325.35	404960535.35
أعباء المستخدمين	-390572531.88	-338141843.51
الضرائب والرسوم المدفوعة الماثلة	-16270524.26	-11613455.14
4- إجمالي فائض الاستغلال	155625269.31	55205236.70
المنتجات العملية الأخرى	15385666.52	8949525.80
الأعباء العملية الأخرى	-3286225.30	-3914523.39
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	-169037872.14	-296907588.75
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	6289814.98	2641111.60
5- النتيجة العملية	4976653.37	-234026238.04
المنتجات المالية	0.00	0.00
الأعباء المالية	0.00	0.00
6- النتيجة المالية	0.00	0.00

7-	النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	497653.37	-234026238.04
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	0.00	0.00
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	0.00	0.00
	مجموع منتوجات الأنشطة العادية	995655287.27	687613299.12
	منتوجات أعباء الأنشطة العادية	-990678633.90	-921639537.16
8-	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	4976653.37	-234026233.04
	عناصر غير عادية - منتوجات	1074900.29	866615.90
	عناصر غير عادية - أعباء	0.00	0.00
9-	النتيجة غير العادية	1074900.29	866615.90
10-	صافي نتيجة السنة المالية	6051553.66	-233159622.14

المصدر : من إعداد المتربصين اعتمادا على وثائق المؤسسة

❖ حساب مكونات صافي نتيجة السنة المالية 2015 :

1. إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقه + الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال .

$$808303708.13 + 0.00 + 0.00 + 165676097.64 = 973979805.77$$

2 استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية واستهلاكات الأخرى .

$$-203320273.13 - 208191207.29 = -411511480.42$$

3 القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية _ استهلاك السنة المالية .

$$973979805.77 - 411511480.42 = 562468325.35$$

4. إجمالي فائض الاستغلال = أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم المدفوعة المماثلة.

$$-390572531.88 - 16270524.26 = 155625269.31$$

5. النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى _ الأعباء العملياتية الأخرى +

مخصصات الأهلاكات و المؤونات و خ ق _ استرجاع على خ ق والمؤونات.

$$155625269.31 + 15385666.52 - (-3286225.30) + (-169037872.14) -$$

$$6289814.98 = 4976653.37$$

6. النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$0.00 = \text{النتيجة المالية}$$

7. النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.

$$4976653.37 + 0.00 = 4976653.37$$

- مجموع المنتوجات الأنشطة العادية = إنتاج السنة المالية + المنتوجات العملياتية الأخرى + استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات .

$$973979097.64 + 15385666.52 + 6289814.98 = 995655287.27$$

- مجموع الأعباء الأنشطة العادية = استهلاك السنة المالية + أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم المدفوعات المماثلة + الأعباء العملياتية أخرى + مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خ ق .
8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب عن النتيجة العادية.

$$37.00 = 4976653.37 - 0.4976653$$

- 9. النتيجة غير العادية = عناصر غير العادية - المنتوجات - عناصر غير العادية - الأعباء.

$$29.00 = 10974900.29 - 0.10974900$$

- 10. النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية.

$$6051553.66 = 1074900.2937 + .4976653$$

❖ حساب مكونات صافي نتيجة السنة المالية 2014 :

- 1. إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقه + الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال.

$$575190756.89 + 100831904.83 + 0.00 + 57519075.89 = 676022661.72$$

- 2. استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية واستهلاكات الأخرى .

$$-117305315.77 - 153756810.60 = -271062126.37$$

- 3. القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية .

$$676022661.72 - (-271062126.37) = 404960535.35$$

- 4. إجمالي فائض الاستغلال = أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم المدفوعة المماثلة .

$$(-338141843.51) + (-11613455.14) = 55205236.70$$

- 5. النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى +

مخصصات الأهلاكات و المؤونات و خ ق - استرجاع على خ ق و المؤونات .

$$55205236.70 + 8949525.80 - (3914523.39) + (-296907588.75) -$$

$$2641111.60 = -234026238.04$$

6. النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\text{النتيجة المالية} = 0.00$$

7. النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية

$$-234026238.04 + 0.00 = -234026238.04$$

- مجموع المنتوجات الأنشطة العادية = إنتاج السنة المالية + المنتوجات العملية الأخرى + استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات.

$$676022661.72 + 8949525.80 + 2641111.60 = 687613299.12$$

- مجموع الأعباء الأنشطة العادية = استهلاك السنة المالية + أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم

المدفوعات المماثلة + الأعباء العملية أخرى + مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خ ق .

$$-271062126.37 + (-338141843.51) + (-11613455.14) + (-3914523.39) = 921639537.16$$

8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية: = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب عن النتيجة العادية.

$$234026238.0400 = - . - 0 - 234026238.04$$

9. النتيجة غير العادية = عناصر غير العادية - المنتوجات - عناصر غير العادية - الأعباء.

$$866615.90 = 0.00 - 866615.90$$

10. النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية.

$$-234026238.04 + 866615.90 = - 233259622.14$$

III. إعداد وعرض جدول التدفقات النقدية للخرينة بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر

بالوادي

انطلاقا من وثائق المديرية فإن جدول التدفقات النقدية للخرينة وذلك حسب الطريقة المباشرة فيظهر لنا في

الجدول التالي: (انظر الملحق رقم 4) وحدة المبالغ هي دج

الجدول رقم (4) التدفقات النقدية للخرينة بالطريقة المباشرة

البيان	لملاحظة	السنة المالية N	السنة المالية N-1
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال			
التحصيلات المقبوضة من الزبائن		423044423.73	639977065.49
المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين		-269832899.15	-225961968.50
الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة		-455451.40	-759052.40
الضرائب على النتائج المدفوعة		0.00	-196100.00
تدفقات الخزينة قبل العناصر غير العادية (الاستثنائية)			
تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية			
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (أ)		152756073.18	413059944.59
تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمار			
تسديدات لحيازة قيم ثابتة مادية ومعنوية		-256386573.21	-139601681.46
التحصيلات عن عمليات التنازل للقيم الثابتة المادية والمعنوية		4339904	
تسديدات لحيازة قيم ثابتة مالية			
التحصيلات عن عمليات التنازل عن قيم ثابتة مالية			
الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية			
الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة			
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)		-252046669.21	-139601681.46
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل			
التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم			
حصص الأرباح وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها			
التحصيلات المتأتية من القروض			
تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة			
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)		0.00	0.00
تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات			
تحويل الأموال من الخزينة		75075540.48	-283873090.11
تغير الخزينة للفترة (أ+ب+ج)		-99290596.03	273458263.13
الخرينة ومعادلات عند افتتاح السنة المالية		1566044.18	6526331.24
الخرينة ومعادلات عند إقفال السنة المالية		11246346349.51	1566044.18
تغير الخزينة خلال الفترة		9680380305.33	-4960287.06
المقارنة مع النتيجة المحاسبية		0.00	0.00

المصدر: من إعداد المتربصين اعتمادا على وثائق المؤسسة

❖ نتائج جدول التدفقات النقدية للخرينة حسب الطريقة المباشرة في سنة 2015 :

- تغير الخزينة للفترة (أ + ب + ج) = صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (أ) + صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب) + صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج).

$$152756073.18 + (-252046669.21) + 0.00 = -99290596.03$$

نستنتج من خلال الجدول أن التغير في الخزينة موجب تماما وذلك من خلال التدفقات المتولدة عن الاستغلال وتدفق الاستثمار والتدفق التمويل .

❖ نتائج جدول التدفقات النقدية للخرينة حسب الطريقة المباشرة في سنة 2014 :

- تغير الخزينة للفترة (أ + ب + ج) = صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (أ) + صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب) + صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج).

$$413059944.59 + (139601681.46) + 0.00 = 273458263013$$

نستنتج من خلال الجدول أن التغير في الخزينة موجب تماما وذلك من خلال التدفقات المتولدة عن الاستغلال وتدفق الاستثمار والتدفق التمويل .

IV. إعداد وعرض ميزان المراجعة

من خلال ميزان المراجعة بعد الجرد 2015/12/31 المتحصل عليه من قبل المؤسسة المديرية العملية للاتصالات الجزائر (انظر الملحق رقم 5) لقد قمنا بجمع الحسابات الفرعية في حساباتها الرئيسية والذي يتضح

لنا في جدول ميزان المراجعة بعد الجرد كالتالي: وحدة المبالغ هي دج

الجدول رقم (5) ميزان المراجعة بعد الجرد في 2015/12/31

ر ح	إسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
11	الترحيل من جديد	53797227.04	53797227.04	0.00	0.00
12	نتيجة السنة المالية	0.00	233159626.14	0.00	0.00
13	المنتجات و الأعباء المؤجلة (خارج دورة الاستغلال)	17932409.00	17932409.00	0.00	0.00
18	حسابات الارتباطات الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل	1479214610.95	1659441147.10	7126536365.79	9218232642.72

				مساهمة	
0.00	77250.00	0.00	0.00	التبثبات المعنوية	20
0.00	4101712239.72	712591427.97	1108186780.37	التبثبات العينية	21
0.00	0.00	347707267.41	347707267.41	التبثبات الجاري إنجازها	23
2729090566.03	0.00	355125189.59	226621260.83	إهلاكات التبثبات	28
0.00	25940134.97	68840259.21	86491459.94	مخزونات البضائع	30
0.00	43513608.54	157044117.46	111968218.40	المواد الأولية و لوازم	31
0.00	4.544.372.14	10.861.163.35	9.738.672.86	تموينات أخرى	32
0.00	0.00	18.904.972.46	18.904.972.46	مشتريات المخزنة	38
5291904.51	0.00	5291904.51	6.289.814.98	خسائر القيمة عن المخزونات و المنتوجات قيد التنفيذ	39
13033858.97	8682.96	503.212.526.54	511.546.480.11	الموردون و الحسابات الملحقة	40
0.00	738295624.57	976820960.84	1159076720.15	الزائن والحسابات الملحقة	41
0.00	0.00	9712992.00	9712992.00	المستخدمون والحسابات الملحقة	42
6678903.68	0.00	120909742.52	115018285.76	الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة	43
82935084.20	218210.98	186424082.32	164464176.60	الدولة الجماعات العمومية و الهيئات الدولة والحسابات الملحقة	44
0.00	495845.00	5721316.61	6217161.61	مختلف الدائنين	46
0.00	19653631.10	1318803932.55	1335243582.81	البنوك و المؤسسات المالية	51
0.00	2354885.00	354052530.41	354287415.41	الصندوق	53
0.00	83663.00	629134.00	625.000.00	وكالات التسبيقات والاعتمادات	54
0.00	0.00	389092690.12	389092690.12	التحويلات الداخلية	58
0.00	203320273.13	0.00	203320273.13	المشتريات الداخلية	60
0.00	144231985.56	0.00	144231985.56	الخدمات الخارجية	61
0.00	63959221.73	0.00	63959221.73	خدمات خارجية أخرى	62
0.00	390572531.88	0.00	390572531.88	أعباء المستخدمين	63
0.00	16270524.16	0.00	16270524.16	الضرائب و رسوم	64

				والمدفوعات المماثلة	
0.00	169037872.14	4353323.87	173421196.01	المخصصات ولاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة	68
821616474.54	13312766.41	834393433.69	26089725.56	مبيعات بضاعة	70
165676097.64	0.00	167476197.64	1800100.00	إنتاج مثبت	73
15385666.52	0.00	17515738.02	2130071.50	منتجات عملياتية الاخرى	75
1074900.99	0.00	1074900.99	0.00	عناصر غير عادية	77
6289814.98	0.00	6289814.98	0.00	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
13065305974.08	13065305974.08	8540105405.09	8540105405.09	مجموع	

المصدر: من إعداد المتربصين اعتمادا على وثائق المؤسسة

خلاصة الفصل الثاني :

من خلال ما سبق نستخلص أن المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي تعتبر من المؤسسات العمومية الاقتصادية التي تطبق النظام المحاسبي المالي في إعداد وعرض مختلف القوائم المالية .

ويتطلب إعداد وعرض الميزانية وميزان المراجعة وجدول حسابات النتائج وجدول التدفقات النقدية للخرينة بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي حساب مختلف النتائج المكونة لهذه القوائم المالي



من خلال ما سبق نستخلص أن النظام المحاسبي المالي يضمن تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات مالية ذات نوعية وأكثر شفافية ، وتعتبر القوائم المالية من أهم الوسائل التي تعتمد عليها المؤسسات لتحديد نتيجة الدورة المالية ، وذلك من خلال إعداد وعرض هذه القوائم المالية وفق مبادئ النظام المحاسبي المالي .

❖ نتائج اختبار الفرضيات :

- تنص الفرضية الأولى على أن أهمية النظام المحاسبي المالي تكمن في تقديم صور وافية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال استحداث قوائم مالية جديدة فقط ومن خلال دراستنا اتضح لنا خطأ هذه الفرضية حيث أن أهمية النظام المحاسبي المالي تشمل كذلك تشجيع الاستثمار الأجنبي نظرا لاستجابته لاحتياجات المستثمرين الأجانب .
- تنص الفرضية الثانية على أن أهم أهداف القوائم المالية تتمثل في توفير معلومات حول المركز المالي للمؤسسة من أجل اتخاذ القرارات المناسبة ، ويعتمد إعدادها وعرضها وفق النظام المحاسبي المالي على أرقام حسابات محددة ومن خلال دراستنا اتضح لنا صحة هذه الفرضية.
- تنص الفرضية الثالثة على أن إعداد وعرض القوائم المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي في المديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي يعتمد على تحديد مختلف المداخل والأعباء بدقة ومن خلال دراستنا اتضح لنا صحة هذه الفرضية .

❖ نتائج الدراسة النظرية : وتتمثل فيما يلي :

- يهدف النظام المحاسبي المالي إلى توفير المعلومات المحاسبية وتوصيلها لمتخذي القرارات وغيرهم من المهتمين بالمؤسسة .
- تتميز القوائم المالية بخصائص مهمة مثل الموثوقية و الملائمة .
- يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالاعتماد على أرقام حسابات محددة في النظام المحاسبي المالي .

❖ نتائج الدراسة التطبيقية : وتتمثل فيما يلي :

- يتم إعداد وعرض ميزان المراجعة بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي بالاعتماد على جمع الحسابات الفرعية في حساباتها الرئيسية.
- يتم إعداد وعرض الميزانية بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي بالاعتماد على الميزانية المالية للمديرية .
- يتم إعداد وعرض جدول حسابات النتائج بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي بالاعتماد على معطيات أرصدة ميزان المراجعة بعد الجرد.
- يتم إعداد وعرض جدول التدفقات النقدية للخرينة بالمديرية العملية لاتصالات الجزائر بالوادي بالاعتماد على الطريقة المباشرة .

❖ الاقتراحات والتوصيات : وتتمثل فيما يلي :

- العمل على توفير برامج تكوينية متطورة لرؤساء المصالح لمواكبة كل ما يتعلق بعملهم .
- الاهتمام أكثر بضرورة توفير الوثائق المتعلقة بإعداد وعرض القوائم المالية في الوقت المحدد.

❖ آفاق البحث : قصد ترك المجال مفتوحا للبحث نطرح المواضيع التالية :

- تحليل القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي .
- أثر إعداد القوائم المالية على الوضعية المالية للمؤسسة.

❖ التقييم الشخصي

لقد اكتشفنا من خلال دراستنا هذا الموضوع ان اعداد وعرض القوائم المالية تلعب دورا هاما في ضل التطورات الاقتصادية وتعدد الأدوات والإستثمار فيها ، ازدادت حاجة المستخدمين للمعلومة المحاسبية .

بعد دراسة وتمعن في هذا الموضوع نرى ان القوائم المالية هي الوسائل الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسات لمعرفة حالتها المالية كما ان المؤسسات تسعى الى تحقيق اهدافها المهمة من هذه القوائم .

من خلال احتكاكنا مع موظفين في قسم المحاسبة لدى مؤسسة اتصالات الجزائر بالوادي ، وجدنا ان القوائم المالية سهلت عملية الحسابات ومعرفة الوضع المالي لها من خلال عرض كامل الحسابات للمؤسسة بطريقة واضحة وشفافة .

ولقد واجهنا صعوبات عدة في اعداد هذا التقرير ومن اهمها :

- ضيق الوقت : وهو من اهم المشاكل التي واجهتنا من خلال اعداد تقرير التبرص وصعوبة التنسيق بين الدراسة والارتباطات المترتبة عليها من بحوث وامتحانات.....وبين التبرص في مؤسسة اتصالات الجزائر بالوادي .
- صعوبة تنسيق ودمج المعلومات في التقرير.



قائمة المراجع

- الكتب :

1. الأميرة ابراهيم عثمان وآخرون ، مبادئ المحاسبية المالية مدخل نظم المعلومات، بدون طبعة ، دار الجامعة الجديدة ، الإسكندرية 2003.
2. احمد محمد نور، المحاسبية المالية القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبية الدولية والمصرية، بدون طبعة، دار الجامعة طبع، نشر والتوزيع، الإسكندرية، 2000.
3. أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة ، الطبعة الأولى، الدار الجامعية للنشر والتوزيع ،الإسكندرية 2008.
4. جبرائيل جوزيف كحالة وآخرون، مبادئ المحاسبة 1، الطبعة الثانية، دار مكتبة الجامعة للنشر والتوزيع ، عمان ، 2013.
5. جبرائيل كحالة، عماد يوسف الشيخ، مبادئ المحاسبة ج 1، الطبعة الأولى، دار إثر للنشر والتوزيع، عمان، 2011.
6. خليل محمود الرفاعي وآخرون ،اساسيات المحاسبة المالية ، الطبعة الاولى ، دار مكتبة المجتمع للنشر والتوزيع ،عمان ،2009.
7. رضوان محمد العناتي، مبادي المحاسبية وتطبيقها ، الطبعة الثانية ، دار صفاء للنشر والتوزيع ،عمان ،2001
8. شعيب شنوف ،محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية الجزء الأول ، بدون طبعة ، دار الزوار للنشر والتوزيع ، الجزائر، 2008.
9. طارق عبد العال حماد ،تحليل القوائم المالية ، بدون طبعة ،دار الجامعة للنشر والتوزيع ، الإسكندرية ، 2006.
10. طارق عبد العال حماد ، موسوعة معايير المحاسبة الجزء الأول عرض القوائم المالية ، بدون طبعة ،دار الجامعة للنشر والتوزيع ، تانيس سابقا، 2003 | 2002.
11. عبد المنعم عوض الله وآخرون ، تحليل ونقد القوائم المالية ، بدون طبعة ، دار الكتب المصرية ، القاهرة ، بدون سنة .
12. عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق sef، الطبعة الثانية ، دار النشر جيطلي ، برج بوعريش ، سنة 2009.
13. غانم شطا ، المعايير المحاسبية الدولية ، بدون طبعة ، مكتبة نوميديا للنشر والتوزيع ، قسنطينة ، 2009.
14. مؤيد راضي خنفر وآخرون ، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي ، الطبعة الأولى ، دار المسيرة للنشر والتوزيع ، عمان ، 2006.
15. مجموعة مؤلفين، نظام المحاسبة المالية الجديد، بدون طبعة ، دار الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010.
16. محمد مطر ،الاتجاهات الحديثة في التحليل المالي والائتماني، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر والتوزيع ،الاردن عمان ،2006.
17. محمد عباس بدوي وآخرون ، المحاسبية المالية مدخل نظم المعلومات ج1، بدون طبعة ، الناشر مكتب الجامعي الحديث ،الإسكندرية 2008،
18. محمد عبد الحميد محمد عطية، موسوعة معايير المحاسبة الدولية ج 1، بدون طبعة ، دار التعليم الجامعي ،الإسكندرية، 2014.
19. مسعد محمود الشرقاوي ، مبادئ المحاسبة المالية الجزء الاول ، الطبعة الأولى ، دار المكتبة العصرية للنشر والتوزيع ، جمهورية مصر العربية 2006،
20. نضال محمود الرحي وآخرون ، مبادئ المحاسبة المالية ج 1، الطبعة الأولى ، دار المسير للنشر والتوزيع والطباعة ، عمان ، 2010.
21. هادي رضا الصفار ، مبادئ المحاسبة المالية الأسس العلمية في القياس المحاسبي ج1، الطبعة الأولى ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان 2006.



IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

NIF : 000 216 001 808 337 16001

Désignation de l'entreprise : ALGERIE TELECOM SPA

Activité : Télécommunication

Émis le 15-JAN-17 09:46:59

Adresse : RN N°5 Cinq Maisons Mohammadia

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2014

BILAN (ACTIF)

Société G. n°2 (2016)

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
Immobilisations incorporelles	77,250.00	77,250.00	0.00	0.00
Immobilisations corporelles				
Terrains	147,999,488.00	0.00	147,999,488.00	0.00
Bâtimens	317,166,670.19	72,521,532.61	244,645,137.58	225,326,605.38
Autres immobilisations corporelles	3,240,930,729.13	2,527,978,854.66	712,971,874.47	598,946,635.21
Immobilisations en concession	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations en cours	0.00	0.00	0.00	12,404,455.89
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 actifs	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT	3,706,194,137.32	2,600,877,637.27	1,105,616,500.05	836,737,696.68
ACTIFS COURANTS				
Stocks et en cours	102,545,334.47	6,289,814.98	96,255,519.49	79,324,605.44
Créances et emplois assimilés				
Clients	556,039,865.26	0.00	556,039,865.26	583,602,316.32
Autres débiteurs	8,682.96	0.00	8,682.96	8,682.96
Impôts et assimilés	7,415.33	0.00	7,415.33	1,018,160.09
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
Traçabilité	3,301,777.84	0.00	3,301,777.84	6,801,356.98
TOTAL ACTIF COURANT	661,903,075.86	6,289,814.98	655,613,260.88	670,835,121.79
TOTAL GENERAL ACTIF	4,368,097,213.18	2,606,867,452.25	1,761,229,760.93	1,507,572,818.47

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

NIF : 000 216 001 808 337 16001

Désignation de l'entreprise : ALGERIE TELECOM SPA

Edité le : 15-JAN-17 09:46:59

Activité : Télécommunication

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2014

Adresse : RN N°: 5 Cinq Maisons Mohammadia

BILAN PASSIF

PASSIF	N Brut	N - 1 Net
CAPITAUX PROPRES :		
Capital mis (ou compte de l'exploitation)	0.00	0.00
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)	-233,159,622.14	-100,375,235.50
Autres capitaux propres - Report à nouveau	1,911,469,740.78	1,666,759,700.08
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	1,678,310,118.64	1,566,384,464.58
PASSIFS NON COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	0.00	0.00
Impôts (différences 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	21,367,812.54	7,198,987.34
Impôts	60,764,382.83	74,954,892.63
Autres dettes	787,446.92	7,033,961.92
Trésorerie Passif	0.00	0.00
TOTAL III	82,919,642.29	89,187,841.89
TOTAL PASSIF (I+II+III)	1,761,229,760.93	1,655,572,306.47

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

ALGERIE TELECOM SPA RN NUM: 5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 02B18083 IF : 000 216 001 808 337 16001 AI : 16293838021 DRT DOT_EL_OUED EDITE LE : 16-JAN-17 11:39:09			
COMPTES DE RESULTAT (Par nature) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2015			
	Note	N	N + 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		808 303 708.13	575 190 756.89
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0.00	0.00
PRODUCTION IMMOBILISEE		165 676 097.64	110 831 904.83
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0.00	0.00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		973 979 805.77	676 022 661.72
ACHATS CONSOMMES		- 203 320 273.13	- 117 305 315.77
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 208 191 207.29	- 183 756 810.60
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 411 511 480.42	- 271 062 126.37
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		562 468 325.35	404 960 535.35
CHARGES DE PERSONNEL		- 390 572 531.88	- 388 141 843.51
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 16 270 524.16	- 11 613 455.14
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		155 625 269.31	55 205 236.70
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		15 385 666.52	9 949 525.80
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 3 286 225.30	- 3 914 523.39
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 169 037 872.14	- 266 907 588.75
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		6 289 814.98	1 641 111.60
V RESULTAT OPERATIONNEL		4 976 653.37	- 234 026 238.04
PRODUITS FINANCIERS		0.00	0.00
CHARGES FINANCIERES		0.00	0.00
VI RESULTAT FINANCIER		0.00	0.00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		4 976 653.37	- 234 026 238.04
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	0.00
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		995 655 287.27	687 613 299.12
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 990 678 633.90	- 921 639 537.16
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		4 976 653.37	- 234 026 238.04
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		1 074 900.29	866 615.90
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0.00	0.00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		1 074 900.29	866 615.90
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		6 051 553.66	- 233 159 622.14
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0.00	0.00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0.00	0.00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0.00	0.00
PART DU GROUPE (1)		0.00	0.00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

Libelle	Note	Exercice N	Exercice N-1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		423 044 423,73	
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-269 832 899,15	
Intérêts et autres frais financiers payés		-455 451,40	
Impôts sur les résultats payés		0,00	
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		152 756 073,18	
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-256 386 573,21	
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		4339904	
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		-252 046 669,21	
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0,00	
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
VIREMENT INTER COMPTE DE TRESORERIE		75 075 540,48	
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-99 290 596,03	
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		1 566 044,18	
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		11 246 349,51	
Variation de trésorerie de la période		9 680 305,33	
Rapprochement avec le résultat comptable		0,00	

ALGERIE TELECOM SPA

RN N° 5 Cinq Maisons Mohammadia

RC: 02B18083

IF: 000 216 001 808 337 16001

AI: 16293838021

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2015

EDITE LE: 15 Janvier 2017 À 09:45:25

Page 1/11

DTT

DOT_EL_OUED

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2015		CUMUL JUSQU AU 31-DECEMBRE-2015		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2015	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1150600000	CHARGES DES EXERCICES ANTERIEURS	0.00	0.00	0.00	29,553,273.24	29,553,273.24	29,553,273.24	0.00	0.00
1150700000	PRODUITS DES EXERCICES ANTERIEURS	0.00	0.00	17,808,591.60	0.00	17,808,591.60	17,808,591.60	0.00	0.00
1150710000	REPRISE SUR CHARGES DES EXERCICES ANTERIEURS	0.00	0.00	6,435,362.20	0.00	6,435,362.20	6,435,362.20	0.00	0.00
	Total 11 :	0.00	0.00	24,243,953.80	29,553,273.24	53,797,227.04	53,797,227.04	0.00	0.00
1210000000	RÉSULTAT DE L'EXERCICE	233,159,622.14	0.00	0.00	0.00	0.00	233,159,622.14	0.00	0.00
	Total 12 :	233,159,622.14	0.00	0.00	0.00	0.00	233,159,622.14	0.00	0.00
1330000000	IMPOTS DIFFERES ACTIF	0.00	0.00	0.00	9,851,091.08	9,851,091.08	9,851,091.08	0.00	0.00
1340000000	IMPOTS DIFFERES PASSIF	0.00	0.00	8,081,317.92	0.00	8,081,317.92	8,081,317.92	0.00	0.00
	Total 13 :	0.00	0.00	8,081,317.92	9,851,091.08	17,932,409.00	17,932,409.00	0.00	0.00
1811001000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	6,774,276,312.85	0.00	32,325,271.72	0.00	1,227,816,717.60	0.00	8,002,093,030.45
1811015000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	24,487,969.32	0.00	0.00	0.00	26,435,298.06	0.00	50,923,267.38
1811026000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,530.93	0.00	9,530.93
1811033000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,851.00	0.00	3,851.00
1811037000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	6,495.73	0.00	0.00	0.00	702.00	0.00	7,197.73
1811039000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	48,000.00	0.00	0.00	0.00	47,643.59	0.00	95,643.59
1811042000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	1,134,626.79	0.00	0.00	0.00	4,408.00	0.00	1,139,034.79
1811050000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	1,136,152,254.93	0.00	0.00	0.00	24,929,372.02	0.00	1,161,081,626.95
1811058000	DETTE INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	152,522.16	0.00	0.00	0.00	2,726,937.74	0.00	2,879,459.90
1812010000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	5,846,397,065.15	0.00	39,404,364.32	0.00	1,097,049,272.24	0.00	6,943,446,337.39	0.00
1812015000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	4,777,848.69	0.00	0.00	0.00	474.60	0.00	4,778,323.29	0.00
1812026000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	9,529.00	0.00	0.00	0.00	38,719.84	0.00	48,248.84	0.00
1812033000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	702.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	702.00	0.00
1812037000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	168,952.00	0.00	0.00	0.00	3,298.23	0.00	172,250.23	0.00
1812039000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	57,849.42	0.00	0.00	0.00	37,726.06	0.00	95,575.48	0.00
1812041000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	0.00	0.00	0.00	0.00	7,000.00	0.00	7,000.00	0.00
1812042000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	1,148,981.99	0.00	0.00	0.00	2,351.00	0.00	1,151,332.99	0.00
1812050000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	171,566,662.33	0.00	0.00	0.00	4,218,118.16	0.00	175,784,780.49	0.00
1812054000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	1,104.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,104.48	0.00
1812058000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	659,043.94	0.00	0.00	0.00	390,964.66	0.00	1,050,008.60	0.00
1812059000	CREANCES INTER CENTRE COMPTABLE	702.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	702.00	0.00
1818880000	LIASON INTRA CENTRE COMPTABLE	0.00	0.00	0.00	0.00	377,466,686.16	377,466,686.16	0.00	0.00
	Total 18 :	6,024,788,441.00	7,936,258,181.78	39,404,364.32	32,325,271.72	1,479,214,610.95	1,659,441,147.10	7,126,536,365.79	9,218,232,642.72
2094000000	LOGICIELS INFORMATIQUE ET ASSURES	77,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77,250.00	0.00
	Total 20 :	77,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77,250.00	0.00
2111000000	TERRAINS DE CONSTRUCTION ET D'AMENAGEMENT	147,999,488.00	0.00	0.00	0.00	16,348,948.00	16,348,948.00	147,999,488.00	0.00
2131110000	BÂTIMENTS INDUSTRIELS	291,815,979.50	0.00	0.00	0.00	70,930,057.00	70,930,057.00	291,815,979.50	0.00
2131110000	LETTRETS BÂTIMENTS INDUSTRIELS	0.00	0.00	0.00	0.00	46,318,909.82	46,318,909.82	0.00	0.00
2131210000	BÂTIMENTS ADMINISTRATIFS	0.00	0.00	0.00	0.00	5,215,485.00	0.00	5,215,485.00	0.00
2131800000	AUTRES BÂTIMENTS	25,350,690.89	0.00	0.00	0.00	37,148,879.52	0.00	62,499,570.21	0.00
2152000000	RÉSEAU DE BRANCHEMENT - CÂBLES	169,966,372.49	0.00	0.00	0.00	22,183,800.00	10,912,120.00	181,238,052.49	0.00
2152100000	RÉSEAU DE DISTRIBUTION - CÂBLES	991,684,466.92	0.00	0.00	0.00	108,859,767.16	41,772,417.07	1,058,771,817.01	0.00

ALGERIE TELECOM SPA

RN N° 5 Cinq Maisons Mohammadia

RC: 02B18083

IF: 000 216 001 808 337 16001

AI: 16293838021

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2015

EDITE LE : 15 Janvier 2017 À 09:45:25

Page 2/11

DTT DOT_EL_OUED

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2015		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2015		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2015	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
2152300000	R%SEAU DE JONCTION - CÂBLE	25,134,097.90	0.00	0.00	0.00	10,332.00	10,332.00	25,134,097.90	0.00
2152500000	R%SEAU DE TRANSPORT - CÂB	492,498,899.45	0.00	0.00	0.00	10,009,440.00	10,009,440.00	492,498,899.45	0.00
2152610000	MATERIELS TECHNIQUES : CANALIS	108,337,270.56	0.00	0.00	0.00	57,996,405.00	6,343,170.00	159,990,505.56	0.00
2152700000	R%SEAU MULTISERVICE	640,895.05	0.00	0.00	0.00	88,974.49	88,974.49	640,895.05	0.00
2152800000	R%SEAU NATIONAL - CÂBLE FO	100,354,426.47	0.00	0.00	0.00	112,976,612.70	11,872,582.50	201,458,456.67	0.00
2155100000	TRANSMISSION DE DONNÉES	9,654,803.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,654,803.24	0.00
2156010000	APPAREILS DE MESURE	3,693,046.79	0.00	0.00	0.00	846,907.93	15,423.86	4,524,530.86	0.00
2156010000	LETTAGE APPAREILS DE MESUR	0.00	0.00	0.00	0.00	1,673,250.72	1,673,250.72	0.00	0.00
2156030000	EQUIPEMENT ET SYSTEMES DE TR	255,858,869.31	0.00	0.00	0.00	36,164,681.93	21,698,856.01	270,324,695.23	0.00
2156030000	LETTAGE EQUIPEMENT ET SYSTE	3,917,779.20	0.00	0.00	0.00	29,084,295.16	33,002,074.36	0.00	0.00
2156060000	ENERGIE	146,177,295.05	0.00	0.00	0.00	68,388,350.29	83,387,144.63	131,178,500.71	0.00
2156060000	LETTAGE ENERGIE	0.00	0.00	0.00	0.00	8,811,993.48	8,811,993.48	0.00	0.00
2156070000	COMMUTATION	806,122,565.63	0.00	0.00	0.00	120,334,043.63	30,518,209.05	895,938,400.21	0.00
2156070000	LETTAGE COMMUTATION	0.00	0.00	0.00	0.00	171,057,603.55	171,057,603.55	0.00	0.00
2156080000	MATERIELS TECHNIQUES D'AN	10,727,373.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,727,373.95	0.00
2156120000	PYLONES	0.00	0.00	0.00	0.00	566,400.00	0.00	566,400.00	0.00
2156120000	LETTAGE PYLONES	0.00	0.00	0.00	0.00	566,400.00	566,400.00	0.00	0.00
2156140000	MATERIELS TECHNIQUES : MAT	3,106,728.00	0.00	0.00	0.00	1,232,728.00	2,409,456.00	1,930,000.00	0.00
2156800000	MATÉRIEL ET OUTILLAGE TECHNI	959,634.50	0.00	0.00	0.00	520,941.50	815,533.00	665,043.00	0.00
2181000000	MATÉRIEL ET OUTILLAGE	890,300.00	0.00	0.00	0.00	154,147.53	115,900.00	928,547.53	0.00
2181000000	LETTAGE MATÉRIEL ET OUTILL	0.00	0.00	0.00	0.00	48,895.06	48,895.06	0.00	0.00
2182100000	VÉHICULES DE TOURISMES	2,256,581.26	0.00	0.00	0.00	676,627.34	1,353,254.68	1,579,953.92	0.00
2182210000	VÉHICULES UTILITAIRES LÉGÈR	42,369,593.34	0.00	0.00	0.00	62,804,590.75	47,183,892.63	57,990,291.46	0.00
2182210000	LETTAGE VÉHICULES UTILITAI	0.00	0.00	0.00	0.00	40,651,463.24	40,651,463.24	0.00	0.00
2182400000	VÉHICULES ET VÉHICULES	735,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	735,000.00	0.00
2183100000	MOBILIER DE BUREAU	10,728,376.02	0.00	0.00	0.00	4,123,204.53	3,942,328.03	10,909,252.52	0.00
2183100000	LETTAGE MOBILIER DE BUREAU	0.00	0.00	0.00	0.00	1,252,321.00	1,252,321.00	0.00	0.00
2183200000	MATÉRIEL DE BUREAU	7,054,076.48	0.00	0.00	0.00	2,904,440.17	3,256,731.87	6,701,784.78	0.00
2183200000	LETTAGE MATÉRIEL DE BUREAU	0.00	0.00	0.00	0.00	661,946.10	661,946.10	0.00	0.00
2183300000	MATÉRIEL INFORMATIQUE	17,472,345.49	0.00	0.00	0.00	12,308,810.20	14,170,617.96	15,610,537.73	0.00
2183300000	LETTAGE MATÉRIEL INFORMATIQ	0.00	0.00	0.00	0.00	5,946,246.24	5,946,246.24	0.00	0.00
2183400000	MATÉRIEL DE COMMUNICATIONS	1,757,681.97	0.00	0.00	0.00	1,140,980.00	1,074,880.00	1,823,781.97	0.00
2183400000	LETTAGE MATÉRIEL DE COMMUNI	0.00	0.00	0.00	0.00	464,000.00	464,000.00	0.00	0.00
2183800000	AUTRES APPAREILS	821,310.00	0.00	0.00	0.00	32,200.00	32,200.00	821,310.00	0.00
2185160000	INSTALLATIONS D'ÉLECTRICITÉ	1,524,609.80	0.00	0.00	0.00	621,440.20	0.00	2,146,050.00	0.00
2185160000	LETTAGE INSTALLATIONS D'ÉLEC	0.00	0.00	0.00	0.00	621,440.20	621,440.20	0.00	0.00
2185190000	INSTALLATIONS DIVERSES	0.00	0.00	0.00	0.00	348,050.00	0.00	348,050.00	0.00
2185190000	LETTAGE INSTALLATIONS DIVER	0.00	0.00	0.00	0.00	348,050.00	348,050.00	0.00	0.00
2185201000	AGENCEMENT ET AMÉNAGEMENT	677,004.00	0.00	0.00	0.00	3,093,545.91	0.00	3,770,549.91	0.00
2185201000	LETTAGE AGENCEMENT ET AMÉN	0.00	0.00	0.00	0.00	3,093,545.91	3,093,545.91	0.00	0.00
2185202000	AGENCEMENT ET AMÉNAGEMENT	5,393,689.00	0.00	0.00	0.00	10,520,925.10	0.00	15,914,614.10	0.00

ALGERIE TELECOM SPA

RN N° 5 Cinq Maisons Mohammadia

RC: 02B10083

IF: 000 216 001 808 337 16001

AL: 16293838021

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2015

EDITE LE: 15 Janvier 2017 À 09:45:25

Page 3/11

DTT DOT_EL_OUED

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS 31-DECEMBRE-2015 au 31-DECEMBRE-2015		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2015		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2015	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
2185202000	LETTRAGE AGENCEMENT ET AMÉNAGEMENT	0.00	0.00	0.00	0.00	10,520,925.10	10,520,925.10	0.00	0.00
2185203000	AGENCEMENT ET AMÉNAGEMENT	6,200,798.15	0.00	0.00	0.00	9,223,884.50	0.00	15,424,682.65	0.00
2185203000	LETTRAGE AGENCEMENT ET AMÉNAGEMENT	0.00	0.00	0.00	0.00	9,223,884.50	0.00	0.00	0.00
2186280000	Mobilier et équipement ménager	507,249.55	0.00	0.00	0.00	66,009.91	66,009.91	507,249.55	0.00
2186310000	AMÉNAGEMENTS LOGEMENTS D'habitation	450,572.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	450,572.00	0.00
2186350000	AMÉNAGEMENTS CMS	1,653,598.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,653,598.66	0.00
2186380000	AMÉNAGEMENTS	11,623,418.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,623,418.90	0.00
Total 21 :		3,706,116,887.32	0.00	0.00	0.00	1,108,186,780.37	712,591,427.97	4,101,712,239.72	0.00
2323100000	BÂTIMENTS EN COURS	0.00	0.00	0.00	0.00	5,215,485.00	5,215,485.00	0.00	0.00
2323100000	LETTRAGE BÂTIMENTS EN COURS	0.00	0.00	0.00	0.00	10,430,970.00	10,430,970.00	0.00	0.00
2325101000	CANALISATION EN COURS	0.00	0.00	0.00	0.00	16,595,320.00	16,595,320.00	0.00	0.00
2325101000	LETTRAGE CANALISATION EN COURS	0.00	0.00	0.00	0.00	53,046,085.00	53,046,085.00	0.00	0.00
2325302000	CÂBLES DE DISTRIBUTION EN COURS	0.00	0.00	0.00	0.00	36,818,835.12	36,818,835.12	0.00	0.00
2325302000	LETTRAGE CÂBLES DE DISTRIBUTION	0.00	0.00	0.00	0.00	65,520,561.79	65,520,561.79	0.00	0.00
2325303000	LETTRAGE CÂBLES DE JONCTION	0.00	0.00	0.00	0.00	3,555,558.30	3,555,558.30	0.00	0.00
2325304000	CÂBLES DE BRANCHEMENT EN COURS	0.00	0.00	0.00	0.00	2,607,075.00	2,607,075.00	0.00	0.00
2325304000	LETTRAGE CÂBLES DE BRANCHEMENT	0.00	0.00	0.00	0.00	11,271,680.00	11,271,680.00	0.00	0.00
2325305000	CÂBLES FIBRE OPTIQUE EN COURS	0.00	0.00	0.00	0.00	33,388,502.00	33,388,502.00	0.00	0.00
2325305000	LETTRAGE CÂBLES FIBRE OPTIQUE	0.00	0.00	0.00	0.00	109,257,195.20	109,257,195.20	0.00	0.00
Total 23 :		0.00	0.00	0.00	0.00	347,707,267.41	347,707,267.41	0.00	0.00
2804000000	AMORTISSEMENT LOGICIELS INFORMATIQUES	0.00	77,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77,250.00
2813110000	AMORTISSEMENT BÂTIMENTS INDUS.	0.00	72,303,373.46	0.00	0.00	27,355,699.56	59,361,130.35	0.00	104,309,604.25
2813180000	AMORTISSEMENT AUTRES BÂTIMENTS	0.00	218,159.15	0.00	0.00	5,377.08	782,778.60	0.00	995,560.67
2815200000	AMORTISSEMENT RÉSEAU DE BRANCHEMENT	0.00	131,853,722.32	0.00	0.00	348,657.19	6,821,988.97	0.00	138,327,054.10
2815210000	AMORTISSEMENT RÉSEAU DE DISTRIBUTION	0.00	831,886,777.98	0.00	0.00	31,796,735.57	66,886,198.37	0.00	866,976,249.78
2815230000	AMORTISSEMENT RÉSEAU DE JONCTION	0.00	24,012,217.28	0.00	0.00	10,264.88	204,586.08	0.00	24,206,548.48
2815250000	AMORTISSEMENT RÉSEAU DE TRANCHEMENT	0.00	446,100,362.52	0.00	0.00	8,611,913.10	15,866,595.62	0.00	453,345,045.04
2815261000	AMORTISSEMENT MATÉRIELS TECHNIQUES	0.00	39,845,186.55	0.00	0.00	32,059.37	6,875,510.70	0.00	46,688,637.89
2815270000	AMORTISSEMENT RÉSEAU MULTI-MÉDIAS	0.00	26,778.06	0.00	0.00	7,785.29	42,541.05	0.00	63,533.82
2815280000	AMORTISSEMENT RÉSEAU NATIONAL	0.00	7,960,583.55	0.00	0.00	1,060,947.75	12,758,562.15	0.00	19,658,197.95
2815510000	AMORTISSEMENT TRANSMISSION CÂBLES	0.00	9,654,803.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,654,803.24
2815601000	AMORTISSEMENT APPAREILS DE COMMUNICATION	0.00	2,232,618.09	0.00	0.00	15,423.86	864,089.91	0.00	3,081,284.14
2815603000	AMORTISSEMENT ÉQUIPEMENT ET ACCESSOIRES	0.00	173,592,589.90	0.00	0.00	14,318,409.62	31,179,804.92	0.00	190,453,989.20
2815607000	AMORTISSEMENT ÉNERGIE	0.00	121,450,716.22	0.00	0.00	80,200,557.22	64,997,475.40	0.00	106,247,834.40
2815608000	AMORTISSEMENT COMMUTATION	0.00	660,212,520.48	0.00	0.00	15,086,991.16	36,428,684.27	0.00	681,554,213.59
2815609000	AMORTISSEMENT MATÉRIELS TECHNIQUES	0.00	10,727,373.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,727,373.95
2815612000	AMORTISSEMENT FAISCEAUX HERCULE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,719.99	0.00	4,719.99
2815615000	MATÉRIELS TECHNIQUES : MATÉRIEL DE COMMUNICATION	0.00	1,793,544.73	0.00	0.00	2,406,656.10	1,428,528.10	0.00	815,416.73
2815680000	AMORTISSEMENT MATÉRIEL DE COMMUNICATION	0.00	822,700.72	0.00	0.00	741,736.58	475,040.65	0.00	556,004.79
2816100000	AMORTISSEMENT MATÉRIEL DE COMMUNICATION	0.00	231,867.60	0.00	0.00	54,065.09	227,823.93	0.00	405,636.44
2816210000	AMORTISSEMENT VÉHICULES DE TRANSPORT	0.00	3,425,055.33	0.00	0.00	10,263,823.30	7,339,086.74	0.00	500,318.77

ALGERIE TELECOM SPA

RN N° 5 Cinq Maisons Mohammadia

RC: 02B18083

IF: 000 216 001 808 337 16001

AI: 16293838021

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2015

EDITE LE : 15 Janvier 2017 À 09:45:25

Page 4/11

DTT DOT_EL_OUED

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS 31-DECEMBRE-2015 au 31-DECEMBRE-2015		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2015		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2015	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
2818221000	AMORTISSEMENT VEHICULES UT	0.00	25,404,944.00	0.00	0.00	14,053,250.09	18,632,442.43	0.00	29,964,136.34
2818240000	AMORTISSEMENT VEHICULES ET VEH	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	147,000.00	0.00	147,000.00
2818310000	AMORTISSEMENT MOBILIER DE BU	0.00	7,473,072.52	0.00	0.00	3,377,983.55	3,391,991.39	0.00	7,487,080.36
2818320000	AMORTISSEMENT MATERIEL DE BU	0.00	6,348,512.26	0.00	0.00	3,015,031.76	2,306,088.36	0.00	5,638,568.86
2818330000	AMORTISSEMENT MATERIEL INFOR	0.00	14,008,408.39	0.00	0.00	13,171,498.62	9,606,594.01	0.00	10,443,503.78
2818340000	AMORTISSEMENT MATERIEL DE CO	0.00	1,059,302.65	0.00	0.00	631,743.62	691,580.47	0.00	1,119,139.50
2818380000	AMORTISSEMENT AUTRES APPARE	0.00	571,889.36	0.00	0.00	25,241.67	103,171.65	0.00	649,819.34
2818516000	AMORTISSEMENT INSTALLATIONS I	0.00	216,334.44	0.00	0.00	0.00	380,365.01	0.00	596,699.45
2818519000	AMORTISSEMENT INSTALLATIONS I	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,800.83	0.00	5,800.83
2818520100	AMORTISSEMENT AGENCEMENT ET	0.00	11,283.39	0.00	0.00	0.00	186,959.89	0.00	198,243.28
2818520200	AMORTISSEMENT AGENCEMENT ET	0.00	18,425.04	0.00	0.00	0.00	2,404,621.14	0.00	2,423,046.18
2818520300	AMORTISSEMENT AGENCEMENT ET	0.00	256,182.33	0.00	0.00	0.00	2,286,866.13	0.00	2,543,048.46
2818628000	AMORTISSEMENT MOBILIER ET ECU	0.00	54,332.43	0.00	0.00	20,418.80	121,868.70	0.00	155,782.33
2818631000	AMORTISSEMENT AMENAGEMENT	0.00	450,572.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	450,572.00
2818633000	AMORTISSEMENT AMENAGEMENT	0.00	1,653,598.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,653,598.66
2818638800	AMORTISSEMENT AMENAGEMENTS	0.00	4,620,574.67	0.00	0.00	0.00	2,324,683.78	0.00	6,945,258.45
Total 28 :		0.00	2,600,577,637.27	0.00	0.00	226,612,260.83	355,125,189.59	0.00	2,729,090,566.03
3010000000	APPAREILS TÂCHES TELEPHONIQUE	438,000.00	0.00	0.00	0.00	1,755,346.90	183,435.26	2,009,911.64	0.00
3020000000	ACCESSOIRES	440,049.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	440,049.75	0.00
3030000000	CARTES	118,981.74	0.00	0.00	0.00	1,656.00	6,368.15	114,269.59	0.00
3030100000	CARTES DE RECHARGE ADSL	218,594.19	0.00	0.00	0.00	1,032,016.00	1,181,455.21	69,154.98	0.00
3030200000	CARTE SIM LTE 4G	2,816.06	0.00	0.00	0.00	530,400.00	431,816.06	101,400.00	0.00
3030300000	CARTE DE RECHARGE LTE 4G	2,108.83	0.00	0.00	0.00	124,752.00	104,961.42	21,899.41	0.00
3030400000	CARTE DE RECHARGE WIFI	0.00	0.00	0.00	0.00	12,204.00	4,068.00	8,136.00	0.00
3042000000	MODEMS WIFI ADSL	0.00	0.00	0.00	0.00	18,081,540.10	12,209,454.50	5,872,085.60	0.00
3044000000	MODEM LTE	1,401,883.67	0.00	0.00	0.00	64,630,183.92	53,967,139.59	12,064,928.00	0.00
3050000000	ANNUAIRES TÂCHES TELEPHONIQUE	5,232,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,232,500.00	0.00
3060000000	ACHATS POUR COMPTE DES CLIE	434,000.00	0.00	0.00	0.00	197,695.02	625,895.02	5,800.00	0.00
3080100000	STOCKS CADEAUX POUR EVENEME	0.00	0.00	0.00	0.00	125,666.00	125,666.00	0.00	0.00
Total 30 :		8,288,934.24	0.00	0.00	0.00	86,491,459.94	68,840,259.21	25,940,134.97	0.00
3111000000	FOURNITURES DE COMMUTATION	33,569,790.70	0.00	0.00	0.00	13,400,980.32	14,921,236.61	32,049,534.41	0.00
3112000000	FOURNITURES DE TRANSMISSION	4,022,563.94	0.00	0.00	0.00	3,170,766.85	4,655,577.21	2,537,753.58	0.00
3113000000	FOURNITURES D'ENERGIE	286,932.47	0.00	0.00	0.00	2,574,756.14	2,481,513.77	380,174.84	0.00
3114000000	CABLES DE COMMUTATION	23,727,968.00	0.00	0.00	0.00	76,655,775.90	95,798,029.78	4,585,714.12	0.00
3115000000	CABLES DE TRANSMISSION	25,220,687.89	0.00	0.00	0.00	14,940,789.19	38,179,547.79	1,981,929.29	0.00
3116000000	PVC GAINES POUR INSTALLATION	28,810.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,120.00	4,690.00	0.00
3118000000	AUTRES FOURNITURES TECHNIQUE	1,732,754.60	0.00	0.00	0.00	1,225,150.00	984,092.30	1,973,812.30	0.00
Total 31 :		88,589,507.60	0.00	0.00	0.00	111,968,218.40	157,944,117.46	43,513,608.54	0.00
3211100000	CARBURANT	2,033,526.88	0.00	0.00	0.00	1,382,649.60	2,115,176.48	1,311,000.00	0.00
3211200000	LUBRIFIANT	103,254.07	0.00	0.00	0.00	94,980.32	192,326.39	5,908.00	0.00
3211300000	PNEUMATIQUES	405,415.52	0.00	0.00	0.00	136,200.00	225,045.51	316,570.01	0.00

ALGERIE TELECOM SPA

RN N° 5 Cinq Maisons Mohammadia

RC: 02B18083

IF: 000 216 001 808 337 16001

Al: 16293838021

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2015

EDITE LE : 15 Janvier 2017 À 09:45:25

Page 5/11

DTT DOT_EL_OUED

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2015		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2015		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2015	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
3221200000	PIECES DE RECHANGES VEHICULES	156,430.27	0.00	0.00	0.00	1,020,566.00	1,176,358.27	638.00	0.00
3222100000	FOURNITURES DE BUREAU	0.00	0.00	0.00	0.00	2,682,220.51	2,043,333.41	638,887.10	0.00
3222101000	IMPRIMERIES	0.00	0.00	0.00	0.00	443,222.28	398,703.31	44,518.97	0.00
3222200000	FOURNITURES INFORMATIQUES	332,413.90	0.00	0.00	0.00	1,447,350.00	1,266,377.76	513,386.14	0.00
3228010000	FOURNITURES D'ENTRETIEN	19,728.90	0.00	0.00	0.00	130,792.00	105,198.75	45,322.15	0.00
3228040000	HABILLEMENT	61,750.00	0.00	0.00	0.00	1,514,619.15	1,560,219.15	16,150.00	0.00
3228050000	PETIT OUTILLAGE	1,179,360.88	0.00	0.00	0.00	815,033.00	1,384,240.51	610,153.37	0.00
3228060000	FOURNITURE D'ENTRETIEN DE L'EC	53,659.00	0.00	0.00	0.00	2,600.00	32,774.60	23,484.40	0.00
3228070000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES	0.00	0.00	0.00	0.00	58,440.00	58,440.00	0.00	0.00
3228080000	EQUIPEMENT DE TRAVAIL ET SALAIRE	393,240.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,160.00	387,080.00	0.00
3228090000	AUTRES FOURNITURES CONSOMMABLES	928,113.21	0.00	0.00	0.00	0.00	296,639.21	631,274.00	0.00
Total 32 :		5,666,892.63	0.00	0.00	0.00	9,738,672.86	10,861,193.35	4,544,372.14	0.00
3800000000	ACHATS ALGERIE TELECOM SPA	0.00	0.00	0.00	0.00	18,904,972.46	18,904,972.46	0.00	0.00
Total 38 :		0.00	0.00	0.00	0.00	18,904,972.46	18,904,972.46	0.00	0.00
3903000000	PERTE DE VALEUR SUR CARTES	0.00	59,360.00	0.00	0.00	59,360.00	57,134.80	0.00	57,134.80
3905000000	PERTE DE VALEUR SUR ANNUAIRES	0.00	5,232,500.00	0.00	0.00	5,232,500.00	5,232,500.00	0.00	5,232,500.00
3911000000	PERTE DE VALEUR SUR MATIERE	0.00	803,623.60	0.00	0.00	803,623.60	0.00	0.00	0.00
3921130000	PERTE DE VALEUR SUR PNEUMATIQUES	0.00	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00
3922120000	PERTE DE VALEUR SUR PIECES D	0.00	2,988.13	0.00	0.00	2,988.13	0.00	0.00	0.00
3922210000	PERTE DE VALEUR SUR FOURNITUR	0.00	13,815.00	0.00	0.00	13,815.00	632.50	0.00	632.50
3922210100	PERTE DE VALEUR SUR IMPRIMERIES	0.00	16,900.00	0.00	0.00	16,900.00	0.00	0.00	0.00
3922220000	PERTE DE VALEUR SUR FOURNITUR	0.00	135,512.25	0.00	0.00	135,512.25	1,637.21	0.00	1,637.21
3922805000	PERTE DE VALEUR SUR PETIT OUTI	0.00	15,116.00	0.00	0.00	15,116.00	0.00	0.00	0.00
Total 39 :		0.00	6,289,814.98	0.00	0.00	6,289,814.98	5,291,904.51	0.00	5,291,904.51
4011000000	FOURNISSEURS ACHATS DE BIENS	0.00	0.00	0.00	0.00	41,700,347.05	41,771,368.72	0.00	71,051.67
4012000000	FOURNISSEURS PRESTATIONS DE	0.00	11,754,496.47	0.00	0.00	141,979,132.45	134,825,821.46	0.00	4,601,187.48
4013200000	CREDITEURS DES FRAIS FINANCIERS	0.00	0.00	0.00	0.00	151,407.02	151,407.02	0.00	0.00
4017000000	FOURNISSEURS RETENUES DE GAR	0.00	0.00	0.00	0.00	291,209.78	1,163,507.34	0.00	872,297.56
4041100000	FOURNISSEURS ACHATS D'IMMO	0.00	9,465,314.07	0.00	0.00	308,183,071.35	303,198,790.59	0.00	4,481,033.31
4047000000	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,008,288.95	0.00	3,008,288.95
4081100000	FACTURES NON PARVENUS FOUR	0.00	148,000.00	0.00	0.00	19,241,312.46	19,093,312.46	0.00	0.00
4091230000	AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS	8,682.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,682.96	0.00
Total 40 :		8,682.96	21,367,812.54	0.00	0.00	511,546,480.11	503,212,526.54	8,682.96	13,033,858.97
4111100000	CLIENTS ORDINAIRES	517,245,183.42	0.00	0.00	0.00	902,507,230.03	719,679,298.66	700,073,114.79	0.00
4111200000	CLIENTS KMS	0.00	0.00	0.00	0.00	67,491,212.43	67,491,212.43	0.00	0.00
4111320000	CLIENTS GRANDES ENTREPRISES	0.00	0.00	0.00	0.00	22,501,578.77	22,501,578.77	0.00	0.00
4111330000	CLIENTS MOYENNES ENTREPRISES	0.00	0.00	0.00	0.00	4,811,651.02	4,811,651.02	0.00	0.00
4111410000	CLIENTS ETES ETRANGERS BUREAUX L	0.00	0.00	0.00	0.00	315,688.60	315,688.60	0.00	0.00
4111620000	CLIENTS POSTES EXPLOITATION A	0.00	0.00	0.00	0.00	20,794,000.00	20,794,000.00	0.00	0.00
4111710000	CLIENTS PERSONNELS ATM	0.00	0.00	0.00	0.00	93,390.57	93,390.57	0.00	0.00
4111720000	CLIENTS PERSONNELS AT	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117,921.47	1,117,921.47	0.00	0.00