



الموضوع

أثر إعادة تقييم التثبيتات على جودة القوائم المالية
دراسة حالة: مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMS - أوماش -

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة

الأستاذ المشرف:

- عامر الحاج

إعداد الطالبان:

- عصادي نجاح

- غضبان وسام

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصفة	مؤسسة الانتماء
1	- بروبة إلهام	- أستاذ محاضر أ	رئيسا	جامعة بسكرة
2	- عامر الحاج	- أستاذ محاضر أ	مشرفا	جامعة بسكرة
3	- شحتاني عبد العالي	- أستاذ مساعد أ	مناقشا	جامعة بسكرة

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



إهداء

إلى من هي في الحياة حياة .

إلى من أنحني لها حبا و امتانا .

إلى قرّة عيني وطريقي إلى الجنة .

إلى التي ملأت قلبي وردا ، وروحي عطرا .

إلى التي قلبها الذي وسع ما في الكون من أسي ، فلما مر على

قلبها أينع ، وما في الكون من قسوة ، فلما مر على قلبها رق ، وما في الكون

من ظلام ، فلما مر على قلبها أضاء .

إليك أُمي

وعليك السلام

عصادي نجاح





إهداء

لم تكن الرحلة قصيرة ولا ينبغي لها أن تكون، لم يكن الحلم قريبا ولا الطريق كان محفوفا بالتسهيلات لكني فعلتها. وها قد أكملت إنجاز هذا البحث ليس بجهدى ولا باجتهادي إنما بتوفيق من ربي.

إلى أول رجل أحبني، أهدي هذا النجاح إلى من علمني القيم والمبادئ، إلى من علمني أن للنجاح قيمة ومعنى، إلى من علمني كيف يكون التفاني والإخلاص في العمل وأن لا مستحيلا في سبيل الإبداع والرقى، إلى من لا ينفصل اسمي عن اسمه، إلى أبي الغالي أدامه الله سندا لي.

إلى صاحبة النبع الصافي إلى من كانت دعواتها سر نجاحي أهديها ثمرة جهدي ودراستي وفرحتي إلى من ساندتني عند ضعفي إلى من تاهت الكلمات والحروف في وصفها إلى من كرست حياتها لبلوغي هذا المقام أمي الغالية.
إلى بلسم روحي وحياتي وقوتي في الحياة إلى الشموع التي تنير لي الطريق أخواني وأخواتي .

إلى كل أفراد عائلتي كل باسمه الذين وقفوا معي دعما وسندا حتى أكملت دراستي إلى زميلاتي وزملائي إلى كل من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي إلى صديقتي في هذا البحث عصادي نجاح.

إلى كل من دعمني وساندني في إتمام هذا العمل وكان أحق أن يذكر فيه مني، إلى كل أساتذتي من التعليم الابتدائي إلى التعليم العالي وخاصة الأستاذ المشرف الحاج عامر و أسرة المطاحن الكبرى للجنوب

إلى كل من يؤمن بأن بذور التغيير تأتي من ذواتنا وفي أنفسنا قبل أن تكون في أشياء أخرى

اللهم انفعني بما علمتني وانفع بي فالحمد لله على حسن التمام والختام.

غضبان وسام



شكر و عرفان

بداية الشكر لله عز وجل الذي أعاننا وشد من عزمنا لإكمال هذا البحث،
ونشكره راعين الذي وهبنا الصبر والمطاوله والتحدي والحب لنجعل هذا
المشروع علما ينتفع به.

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم: "من لم يشكر الناس لم يشكر الله "
أتقدم بالشكر والتقدير إلى أستاذي الفاضل الدكتور الحاج عامر الذي تفضل
بإشرافه على هذا البحث، ولكل ما قدمه لي من دعم و توجيه و إرشاد لإتمام
هذا العمل على ما هو عليه، فله أسمى عبارات الثناء والتقدير.
و أتقدم بجزيل الشكر و العرفان إلى جميع أعضاء هيئة التدريس بجامعة محمد
خضير من أساتذة و عمال و موظفين .

تحية شكر إلى كل عمال و موظفي مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب
و إلى من أعاننا من قريب أو بعيد، و لو بكلمة نصيحة ، أو دعاء .
كما نتقدم بجزيل الشكر و التقدير مسبقا لأعضاء لجنة المناقشة لتفضلهم
بقبول مناقشة المذكرة و إثرائها بأرائهم السديدة.

نجاح عصادي

غضبان وسام



ملخص:

تهدف الدراسة إلى معرفة أثر إعادة تقييم التثبيات على جودة القوائم المالية و لمعرفة ذلك قمنا بدراسة نظرية للمتغيرين و للتأكد من صحة المعلومات النظرية قمنا بدراسة تطبيقية في مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب، توصلنا في النهاية إلى أن عملية إعادة التقييم تساعد المؤسسات على معرفة صافي المركز المالي الحقيقي للمؤسسة (الميزانية)، و كذلك بالنسبة لبقية القوائم المالية كجدول حسابات النتائج، جدول التغير في الأموال الخاصة... إلخ، ذلك لأن التثبيات التي تقيم بالقيمة العادلة تساعد أكثر في تقديم معلومات مالية صادقة و حقيقية يحتاجها كل مستعملي القوائم المالية عكس عملية التقييم بالتكلفة التاريخية.

الكلمات المفتاحية: التثبيات ، إعادة التقييم ، القوائم المالية.

Summary :

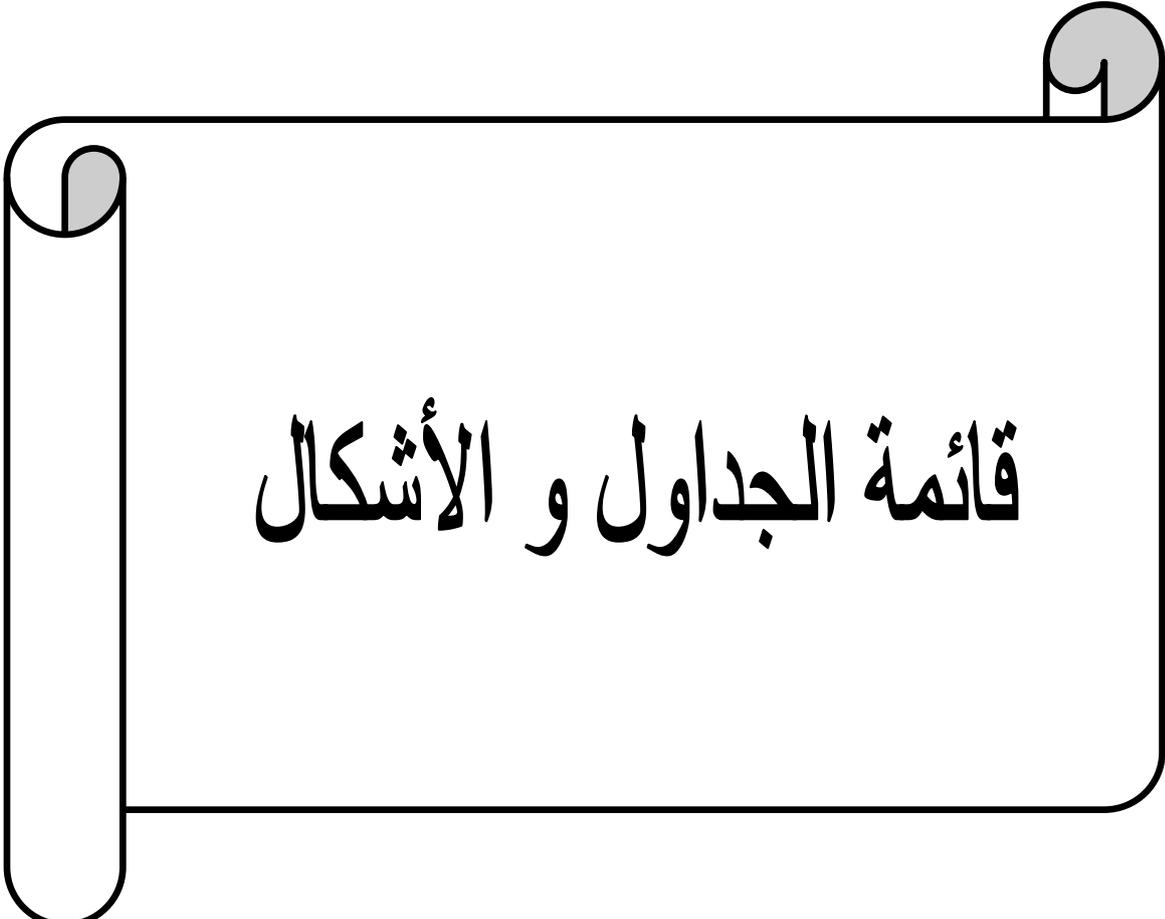
This study aims to know the affect of the reevaluation process of fixed assets on the quality of the financial statements, This study aims to know the affect of the reevaluation process of fixed assets on the quality of the financial statements, And to know that we did a theory study for the variables, to ensure the truth of the theoretical information, we've done an applied study at The enterprise of The Great Mills for the South, In final we found that the reevaluation process helps the enterprises to know the financial center of the enterprises (budget) as well as for the rest of the financial statements such as the income statement table, the change in private funds table ...etc , that because the fixed assets are evaluated by fair value help more in giving a sincere and real financial information that every user needs Financial Statements reversing the evaluation process with historical cost.

Key words : fixed assets, the re –evaluation, the Financial Statements.



الصفحة	العنوان
	شكر و عرفان
	إهداء
	ملخص
II – I	فهرس المحتويات
VI – IV	قائمة الجداول و قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
X	قائمة الاختصارات
أ – ث	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتثبيتات
04 – 03	المطلب الأول: ماهية التثبيتات وخصائصها
12 - 04	المطلب الثاني : تصنيف التثبيتات و المعالجة المحاسبية لها
16 -12	المطلب الثالث: جرد التثبيتات
17	المبحث الثاني: تقييم و إعادة تقييم التثبيتات المادية
19 – 17	المطلب الأول: مفهوم تقييم و إعادة تقييم التثبيتات المادية و طرقها
21 – 19	المطلب الثاني: شروط و عمليات وأهداف عمليات إعادة التقييم
23 - 21	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية و الجبائية لإعادة تقييم التثبيتات
24 – 23	المطلب الرابع: مقارنة محاسبة القيمة العادلة بالتكلفة التاريخية
25	المبحث الثالث: إعادة التقييم وفق المعايير المحاسبية الدولية
26 – 25	المطلب الأول : تقييم و إعادة تقييم التثبيتات المادية وفق المعايير المحاسبية الدولية
27	المطلب الثاني :استخدامات القيمة العادلة في معايير المحاسبة الدولية و معايير الإبلاغ المالي
28	المطلب الثالث: صعوبات استخدام القيمة العادلة في الجزائر
29	خلاصة الفصل

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية	
31	تمهيد
32	المبحث الأول: ماهية القوائم المالية
32	المطلب الأول: تعريف و خصائص القوائم المالية
49 – 33	المطلب الثاني: عرض القوائم المالية وأهدافها
50	المطلب الثالث: فروض و مستخدمي القوائم المالية
51	المبحث الثاني: جودة القوائم المالية.
53 – 51	المطلب الأول: ماهية جودة القوائم المالية و خصائصها
55 - 53	المطلب الثاني: معايير جودة القوائم المالية و العوامل المؤثرة عليها
56 – 55	المطلب الثالث: أثر إعادة التقييم على المردودية المالية
57	خلاصة الفصل
الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMS - أوماش -	
59	تمهيد
60	المبحث الأول: تقديم المؤسسة " المطاحن الكبرى للجنوب"
62 – 60	المطلب الأول: تعريف مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب
66 – 63	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب
70 -67	المطلب الثالث: مخطط العملية الإنتاجية بالمؤسسة
70	المبحث الثاني: الدراسة الميدانية لعملية إعادة التقييم و أثرها على جودة القوائم المالية
71 - 70	المطلب الأول: القواعد المنظمة لعملية إعادة التقييم التثبيتات العينة
104 – 71	المطلب الثاني: إعادة تقييم التثبيتات العينة
106 – 104	المطلب الثالث: أثر إعادة التقييم التثبيتات على جودة القوائم المالية
107	خلاصة الفصل
111 - 109	الخاتمة
118 – 113	قائمة المراجع
148 – 120	الملاحق



قائمة الجداول و الأشكال

قائمة الجداول

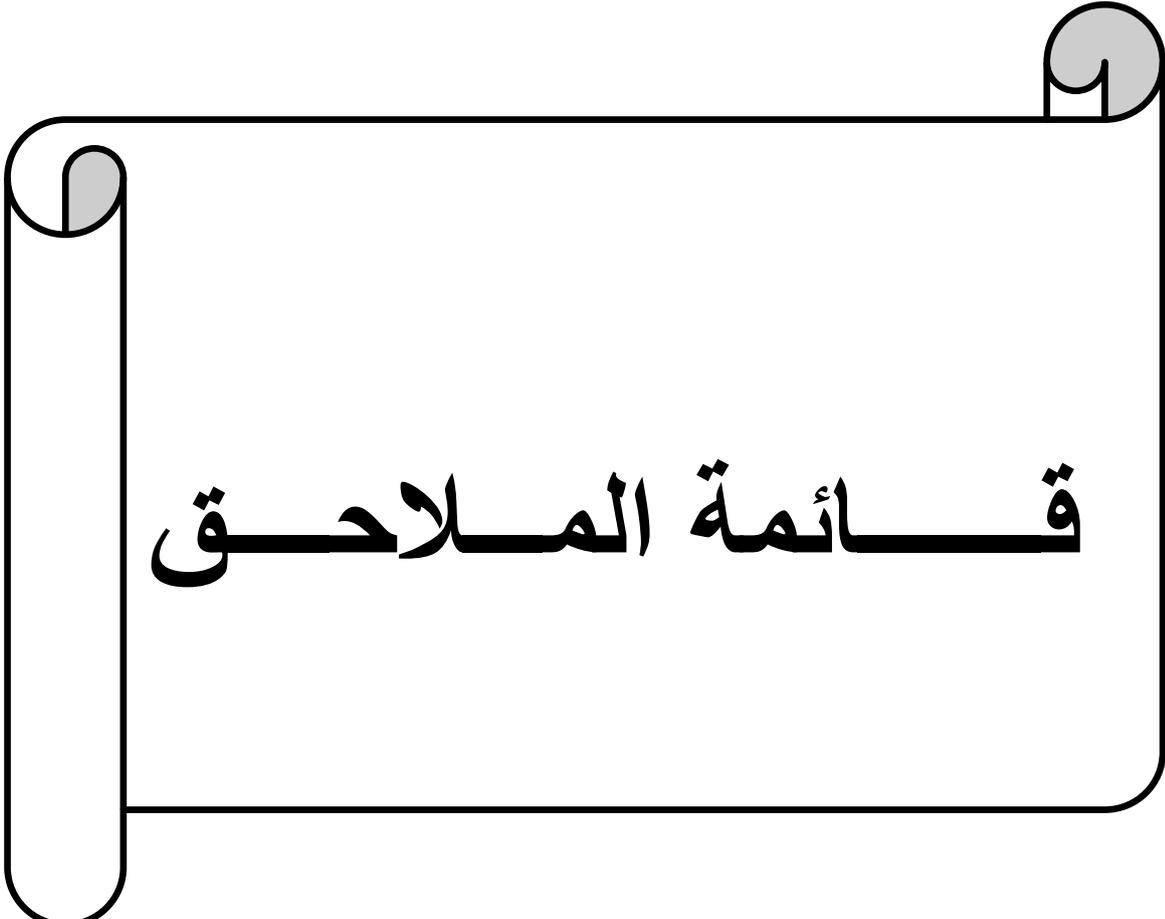
الصفحة	عنوان الجدول	الرقم	الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
86-85	العمر الإنتاجي المتبقي للمباني المعاد تقييمها في وحدة " السميد و الفرينة "	25	14	معامل الاهتلاك المتناقص حسب العمر الإنتاجي المقدر للأصل	01
87-86	قسط اهتلاك المباني لسنة أشهر بعد إعادة التقييم لوحدة " السميد و الفرينة "	26	24-23	جدول مقارنة بين القيمة العادلة والتكلفة التاريخية	02
89-88	القيمة المحاسبية الصافية للمباني بعد إعادة التقييم في 2017/12/31 لوحدة " السميد و الفرينة "	27	27	جدول معايير المحاسبة الدولية	03
91-90	ميزان المراجعة الخاصة بمباني وحدة " السميد و الفرينة " 2017/12/31	28	27	جدول معايير الإبلاغ المالي	04
91	القيمة المحاسبية الصافية للمباني المعاد تقييمها لوحدة " الكسكسي " في 2017/06/30	29	36-35	جدول الميزانية (جانبا الأصول)	05
92	معامل إعادة تقييم المباني لوحدة " الكسكسي "	30	37	جدول الميزانية (جانبا الخصوم)	06
93	فارق إعادة تقييم المباني المعاد تقييمها لوحدة " الكسكسي "	31	40	جدول حساب النتائج (حسب الطبيعة)	07
94	العمر الإنتاجي المتبقي للمباني المعاد تقييمها في وحدة " الكسكسي "	32	41	جدول حساب النتائج (حسب الوظيفة)	08
94	قسط اهتلاك المباني لسنة أشهر بعد إعادة التقييم لوحدة " الكسكسي "	33	44- 43	جدول تدفقات الخزينة (طريقة مباشرة)	09
95	القيمة المحاسبية الصافية للمباني بعد إعادة التقييم في 2017/12/31 لوحدة " الكسكسي "	34	46-45	جدول تدفقات الخزينة (طريقة غير مباشرة)	10
95	ميزان المراجعة الخاصة بمباني وحدة " الكسكسي "	35	48-47	قائمة التغير في رؤوس الأموال الخاصة	11
96	القيم الحقيقية للتجهيزات و معدات الإنتاج لوحدي " السميد و الفرينة"، "الكسكسي"	36	67	تشكيلة منتجات الدقيق و الفرينة	12
98	القيمة المحاسبية الصافية للمعدات المعاد تقييمها لوحدة " السميد و الفرينة " في 2017/06/30	37	71-70	معدلات التقادم للمعدات	13

قائمة الجداول و الأشكال

98	معامل إعادة تقييم المعدات لوحة " السميد و الفريضة "	38	71	القيمة المحاسبية الصافية للأراضي لوحتي السميد و الفريضة و وحدة الكسكي	14
99	فارق إعادة تقييم المعدات المعاد تقييمها لوحة " السميد و الفريضة "	39	72	سلم مؤشرات تنقيط الأرض لوحتي السميد و الفريضة و وحدة الكسكي	15
101	العمر الإنتاجي المتبقي للمعدات المعاد تقييمها في وحدة " السميد و الفريضة " .	40	73	فارق إعادة تقييم الأراضي لوحتي الإنتاج بأوماش	16
101	قسط إهلاك المعدات لستة أشهر بعد إعادة التقييم لوحة "السميد و الفريضة"	41	75	القيمة الحقيقية للمباني المبنية صلبا لوحة " السميد و الفريضة"	17
102	القيمة المحاسبية الصافية للمعدات بعد إعادة التقييم 2017/12/31 لوحة " السميد و الفريضة " .	42	75	القيمة الحقيقية للمباني المبنية بهياكل معدنية لوحة "السميد و الفريضة"	18
103-102	ميزان المراجعة الخاص بمعدات وحدة " السميد و الفريضة " في 2017/12/31	43	76	القيمة الحقيقية للملاحق و المرافق الأخرى لوحة " السميد و الفريضة "	19
104	فارق إعادة إعادة تقييم التثبيتات العينية لوحتي السميد و الفريضة	44	77	القيم الحقيقية لكل المباني المعاد تقييمها لوحة " السميد و الفريضة "	20
105	جدول فوارق الإهلاك قبل و بعد إعادة تقييم التثبيتات العينية لوحتي السميد و الفريضة	45	78	القيمة الحقيقية لمباني وحدة الكسكي	21
105	أثر إعادة تقييم التثبيتات العينية على الميزانية	46	80-79	القيمة المحاسبية الصافية للمباني المعاد تقييمها لوحة " السميد و الفريضة "في 2017/06/30	22
106	أثر إعادة تقييم التثبيتات العينية على جدول حسابات النتائج	47	81-80	معامل إعادة تقييم المباني لوحة " السميد و الفريضة "	23
			83-82	فارق إعادة تقييم المباني المعاد تقييمها لوحة "السميد و الفريضة"	24

قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب	63
02	مراحل إنتاج الدقيق و الفريشة	68
03	أثر إعادة تقييم الأراضي و الصهريج على جدول التغير في الأموال الخاصة	106



قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
122-121	القيمة الحالية للأراضي و المباني ، الملاحق و المرافق الأخرى لوحدي "السميد، الفريئة " و "الكسكسي"	01
124-123	القيم الحالية لتجهيزات و معدات الإنتاج لوحدي "السميد ، الفريئة " و "الكسكسي"	02
141-125	جدول الاستثمارات للقيم المحاسبية الصافية في 2016/12/31 لوحدة "السميد ، الفريئة "	03
148 -142	جدول الاستثمارات للقيم المحاسبية الصافية في 2016/12/31 لوحدة " الكسكسي "	04



قائمة الاختصارات

المعنى	الرمز
Le système comptable financier	النظام المالي المحاسبي SCF
La valeur nette comptable	القيمة المحاسبية الصافية VNC
International Accounting Standards	المعايير المحاسبية الدولية IAS
International financial reporting standards	المعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS
Plan Comtable National	المخطط المحاسبي الوطني PCN
American Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية FASB

مقدمة

تمهيد:

إن التطور الاقتصادي الذي شهده العالم خلق العديد من التحديات و بالأخص في مهنة المحاسبة التي اعتبرت من أهم أساليب اتخاذ القرار ، حيث عرفت المحاسبة اهتماما كبيرا يرجع إلى حاجة المجتمع و ما شهده من تغيرات....

و في بداية التسعينات انتهجت الجزائر الاقتصاد الرأسمالي بعد تخليها عن النظام الاشتراكي و تم إلغاء المخطط المحاسبي السابق الPCN... فهو أصبح لا يتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية و تم تعويضه بالنظام المالي المحاسبي SCF و جعله يتواءم مع المعايير المحاسبية الدولية ، و من أهم ما تطرق إليه النظام المالي المحاسبي هو عملية التقييم المحاسبي بحيث سمح النظام المالي المحاسبي بنموذجين للتقييم أولهما بالتكلفة التاريخية و الثاني بالقيمة العادلة و هذا في نهاية السنة المحاسبية مع تصحيح الاهتلاكات المتراكمة و خسائر القيمة بما يتناسب مع المبلغ المعاد تقييمه ، و هذا إذا تمت عملية إعادة التقييم بالقيمة الحقيقية و ذلك بهدف إعطاء صورة صادقة للقوائم المالية، تعتبر القوائم المالية من أهم مخرجات ما تحصل عليه المؤسسة و من أهم ما يحتاجه مستخدميها من مستثمرين و عملاء و موردين ، مقرضون ،....الخ لاتخاذ قرارات مستمدة انطلاقا من المعلومات المالية التي أدرجت في القوائم المالية.

إشكالية البحث:

من خلال هذه التوطئة يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما هو أثر إعادة تقييم التثبيتات على جودة القوائم المالية ؟

الأسئلة الفرعية:

للإجابة على الإشكالية الرئيسية يمكن طرح التساؤلات الفرعية التالية:

- ماذا نقصد بعملية إعادة التقييم ؟

- ما هي جودة القوائم المالية؟

- هل تؤثر عملية إعادة التقييم على جودة القوائم المالية ؟

فرضيات البحث:

بغرض الإجابة على الأسئلة الفرعية يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

- يمكن تعريف عملية إعادة التقييم في إعطاء القيمة الحقيقية للتثبيت في نهاية كل سنة.

- نقصد بجودة القوائم المالية أن تكون المعلومة المالية صادقة و موثوقة و ملائمة لكل المستخدمين.

- يمكن أن تؤثر عملية إعادة التقييم على موثوقية و ملائمة القوائم المالية و بالتالي يمكن أن تؤثر عليها.

أسباب اختيار البحث:

- معرفة أهم الصعوبات التي تجدها البيئة الجزائرية لتطبيق أسلوب إعادة التقييم.

- ارتباط الموضوع بتخصص الدراسة تخصص المحاسبة.

- الميول الشخصي في التعمق في موضوع التثبيتات المادية و ما له علاقة بها.

أهمية البحث:

تكمن أهمية الدراسة إلى معرفة كيف تقوم المؤسسة بعملية التقييم المحاسبي لتثبيتاتها و كيف تسجل ذلك محاسبيا وفق النظام المالي المحاسبي SCF، وصولا لإعداد قوائم مالية تتسم بالموضوعية و المصداقية تفيد مستخدميها في إتخاذ القرار.

أهداف البحث:

- تمت الدراسة من أجل تحقيق الأهداف التالية:
- معرفة كيفية التسجيل و التقييم المحاسبي للثبتيات وفق النظام المالي المحاسبي SCF.
 - التعرف على أثر إعادة تقييم الثبتيات على جودة القوائم المالية في مؤسسة مطاحن الأصيل.
 - تبيان دور فوارق التقييم على الخصائص النوعية للمعلومة المالية من موثوقية و مصداقية و ملائمة.

منهجية البحث:

قصد الإلمام بمختلف المعلومات التي تخص البحث و معالجة الإشكالية المطروحة و ذلك للوصول إلى الأهداف المراد معرفتها تم إتباع المنهج الوصفي في الدراسة النظرية و منهج دراسة حالة في الدراسة التطبيقية في مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب بأوناش لتبيان كيفية إعادة تقييم الثبتيات و أثرها على جودة القوائم المالية.

هيكل البحث:

تضمن البحث مقدمة شاملة و ثلاث فصول كل فصل قسم إلى مباحث كما يلي:

الفصل الأول: تحدث عن الإطار النظري لإعادة تقييم الثبتيات في ثلاث مباحث بحيث المبحث الأول تحدثنا فيه عن الإطار المفاهيمي للثبتيات .

و المبحث الثاني تحدث عن عملية تقييم و إعادة تقييم الثبتيات المادية .
أما الثالث فتحدث عن إعادة التقييم وفق المعايير المحاسبية الدولية.

الفصل الثاني: تناول الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية وفيه مبحثين المبحث الأول تحدث عن ماهية القوائم المالية و الثاني تطرقنا إلى معرفة جودة القوائم المالية.

أما الفصل الثالث: فطرقنا إلى دراسة حالة لإعادة تقييم الثبتيات المادية و أثرها على جودة القوائم المالية في مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب بأوماش ، و قسم إلى مبحثين الأول تطرق إلى التعريف بالمؤسسة محل الدراسة (مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب بأوماش) و المبحث الثاني تناول الدراسة الميدانية لإعادة تقييم الثبتيات المادية و أثرها على جودة القوائم المالية.
و في الأخير خاتمة عامة و التي بينت ملخص الدراسة و أهم النتائج التي تم التوصل إليها.

الدراسات السابقة:

- كتابي إيناس و بلقاسمي هاجر، 2019- 2020 وهي مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في قسم المالية و المحاسبة، تخصص محاسبة، بعنوان: أثر إعادة تقييم الأصول الثابتة المادية على جودة القوائم المالية، دراسة ميدانية لعينة مكاتب المحاسبة محافظين حسابات وخبراء محاسبين في ولاية المدية.
هدفت الدراسة إلى توضيح دور عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة المادية على موثوقية و مصداقية القوائم المالية ، و التسجيل المحاسبي لها، وقد وقد أدت الدراسة الميدانية إلى نتيجة أنه لا تظهر مشاكل في النظام المحاسبي المالي الذي يعتمد على القيمة العادلة بدلا من التاريخية فالأول يعطي صورة أقرب للواقع، كما ذكرت الدراسة أن البيئة الجزائرية لا تزال تجد بعض الصعوبات في عملية إعادة التقييم بالقيمة العادلة.

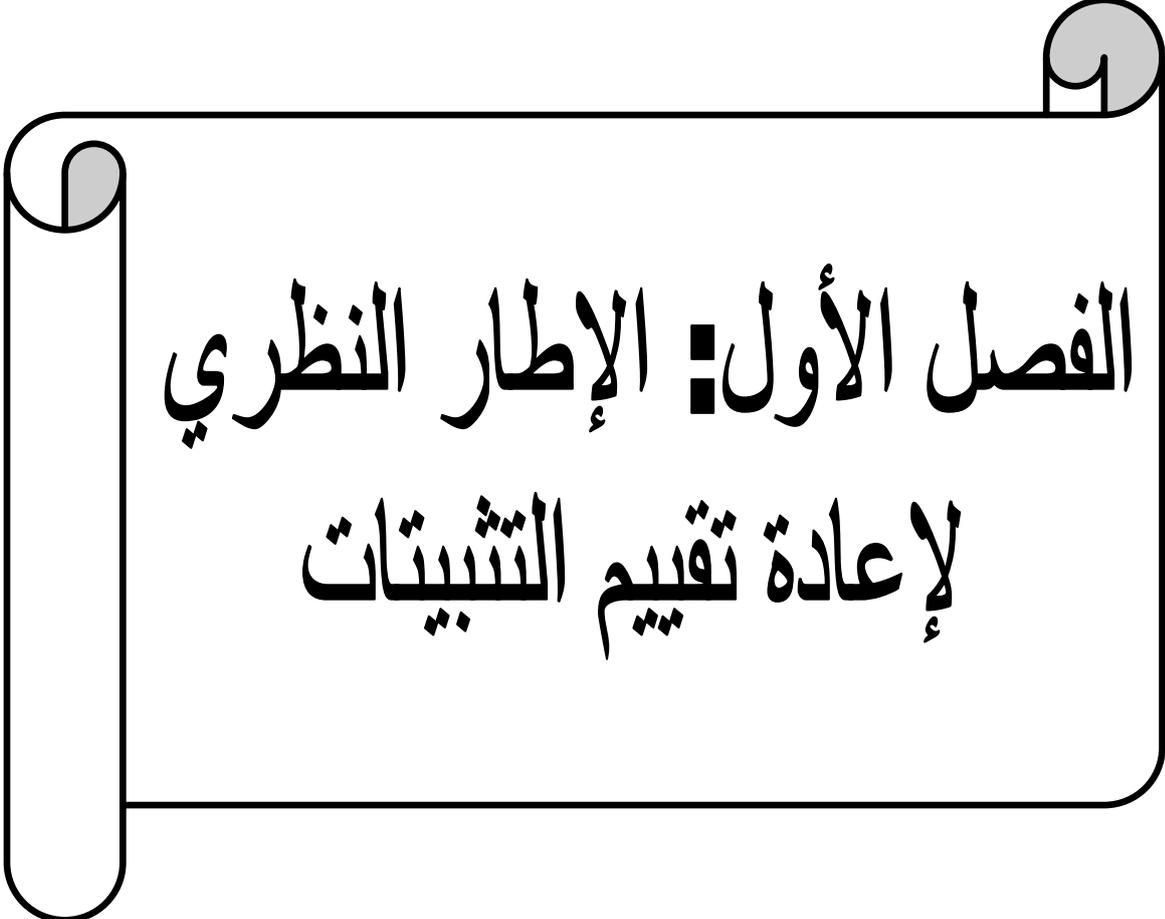
- حافي هدى، 2018- 2019 ، و هي رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية، تخصص محاسبة تحت عنوان: دراسة التغيرات المحاسبية في قيمة الثبتيات العينية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب بسكرة، هدفت الدراسة إلى معرفة مدى ارتباط النظام المالي المحاسبي بالمعايير المحاسبية فيما يخص عملية التقييم و معرفة مدى التباين و التقارب في معالجة التغيرات المحاسبية في البيئة الجزائرية. أدت الدراسة إلى أن النظام المالي المحاسبي جاء نتيجة الحاجة إلى معلومات محاسبية تلبية عدة معطيات كإدراج طرق تقييم مختلفة مثل: التكلفة التاريخية، القيمة الحقيقية، كما أن تبني النظام المالي المحاسبي للمعايير المحاسبية الدولية يعزز من جودة التقارير المالية .

- عبد الخالق أودينة، 2020-2021، و هي أطروحة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير، تخصص إدارة مالية، تحت عنوان: أثر الإفصاح عن التثبيات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية، دراسة ميدانية لأراء عينة من الأكاديميين و المهنيين المحاسبين في ولاية الجزائر . هدفت الدراسة إلى معرفة أثر الإفصاح عن التثبيات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية و معرفة مدى إمكانية الاعتماد على القيمة العادلة كأساس للإفصاح في التثبيات في البيئة الجزائرية، من نتائجها أن تطبيق القيمة العادلة في الجزائر يحتاج إلى وجود سوق نشط و قدرة عالية لفهم كيفية قياسها لذا الاعتماد عليها نادر في البيئة الجزائرية حيث أن ممارسي المهنة يفضلون القياس بالتكلفة التاريخية على القيمة العادلة.

تميزت دراسة موضوعنا على كل هذه الدراسات على أنها تبين متطلبات عملية إعادة تقييم التثبيات و فيما تؤثر عملية إعادة تقييم التثبيات على جودة القوائم المالية وكيف يظهر ذلك التأثير في القوائم المالية .

صعوبات الدراسة:

- قلة المراجع فيما يتعلق بموضوع عملية إعادة التقييم .
- عدم إيجاد المعلومات الكافية عند المؤسسة محل التريص.



الفصل الأول: الإطار النظري
لإعادة تقييم التّبيّيات

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

تمهيد

تعتبر التثبيتات من أهم أصول المؤسسة التي تدر منافع اقتصادية مستقبلية، يتم قياسها حسب الـ SCF. إما بالطريقة المعتادة بالتكلفة التاريخية أو بالقيمة العادلة. في هذا الفصل سوف نتطرق إلى معرفة الإطار المفاهيمي للتثبيتات بمختلف أنواعها ومعالجاتها و عملية الجرد المحاسبي لها كما سوف نركز أكثر على عملية إعادة التقييم و كل ما يتعلق بها من شروط و إجراءات و عمليات. كذلك سوف ندرس الناحية المحاسبية و الجبائية لفوارق التقييم و في الأخير سوف نسلط الضوء على عملية إعادة التقييم وفقا للمعايير المحاسبية الدولية و كيف ترى البيئة الجزائرية عملية إعادة التقييم؟

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتثبيتات

تعتبر التثبيتات إحدى البنود المهمة و المكونة لهيكل الأصول في ميزانية المؤسسة، فهي تساهم بشكل كبير في تنفيذ الأنشطة الرئيسية للمؤسسة و تسيير أعمالها، فلا تخلو أي ميزانية بغض النظر عن طبيعة عملها من وجود أحد بنود هذه الأصول، و من هنا قررنا تقديم دراسة شاملة حول التثبيتات و مبادئ إدراجها في الحسابات و كذا أنواعها و طرق اهتلاكها.

المطلب الأول: ماهية التثبيتات و خصائصها

الفرع الأول: ماهية التثبيتات

أولاً: مفهوم التثبيتات

تعرف على أنها المنافع الاقتصادية المحتملة في المستقبل، حصلت عليها المؤسسة أو تخضع لرقابتها نتيجة للعمليات أو الأحداث الماضية، حيث يمكن لهذه المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصول أن تتدفق على المؤسسة بعدة طرق:

- يمكن أن يستخدم الأصل في إنتاج السلع و الخدمات.
- يمكن أن تستبدل بأصول أخرى.
- يمكن أن تستخدم لتسوية و سداد الالتزام.
- يمكن أن توزع على ملاك المؤسسة.

يعتمد مفهوم الأصول الثابتة على فكرة الموارد الخاضعة لرقابة المؤسسة أكثر من اعتماده على فكرة الثروة التي تمتلكها، و هذا ما يتوافق مع مبدأ تغليب الجوهر على الشكل، فالأصل المحصل عليه وفق عقد الإيجار التمويلي ليس ملكاً للمؤسسة من الناحية القانونية لغياب وثائق تثبت ذلك، لكن من الناحية الاقتصادية فإنه يخضع لسيطرتها لأنها قامت باقتناء المنافع الاقتصادية المتوقعة منه لفترة تمثل أغلب عمر الإنتاجي. (عاد نور الدين، 2022، صفحة 2)

يعتبر مصطلح التثبيتات (الأصول الثابتة) كما جاء به النظام المحاسبي المالي أصول غير جارية عينية و معنوية و مالية التي تكون بحوزة المؤسسة. (كتوش عاشور، 2011، صفحة 93)

تعرف الأصول الثابتة حسب النظام المحاسبي المالي على أنها الموجودات المتحكم فيها من طرف المؤسسة و التي تسعى لتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية و قابلة للقياس، و يفترض أن تستغرق مدة استعمالها إلى ما بعد سنة مالية. (عوادي مصطفى، 2012، صفحة 124)

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيات

ثانيا: مبادئ إدراج التثبيات في الحسابات

- إذا كان من المحتمل تؤول المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه التثبيات. (كواشي مراد، 2017، صفحة 139).
- تكون تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة. (كتوش عاشور، 2011، صفحة 94)

الفرع الثاني: خصائص التثبيات

- وجود منافع اقتصادية مستقبلية تعبر عن القيمة الأصل عن المنافع الاقتصادية المتوقعة منه في المستقبل، هذه الأخيرة يمكن تحصيلها من خلال استخدام الأصل داخل المؤسسة لتحقيق أنشطتها، استخدامه لتسوية التزامات المؤسسة، إمكانية مبادلتها بأصل آخر، التنازل عنه أو توزيعه على ملاك المؤسسة.
- قدرة المؤسسة على السيطرة على المنافع الاقتصادية المستقبلية تحقق سيطرة المؤسسة على المنافع الاقتصادية للأصل بوجود ارتباط بينهما، مما يتيح للمؤسسة الحصول على هذه المنافع أو تمكين الغير منها متى شاءت، و تطبيق الرقابة الكاملة يتطلب سند قانوني قوي يؤيد الحقوق أو الخدمات و يضمن استلام المنافع المستقبلية، و لا يوجد أي مشكل هنا سوى عدم التأكد الذي يميز المستقبل، مما يجعل تحصيل هذه المنافع محل شك، و بالتالي ضرورة تحديد المخاطر التي تكتنفها بتقدير معدل للخصم. (بلال كيموش، 2010-2011، صفحة 53)
- تتميز الأصول الثابتة بأنها طويلة الأجل بطبيعتها حيث يتم الحصول على المنافع المستقبلية المحتملة لها خلال فترة طويلة نسبيا تغطي عددا من الفترات المحاسبية، و بالتالي يتم توزيع تكلفة هذه الأصول على الفترات المحاسبية التي تستفيد من المنافع المترتبة على استخدامها، تطبيقا لمبدأ مقابلة الإيرادات و المصروفات و يطلق على هذا الجزء من تكلفة الأصول الثابتة، و الذي يحمل على فترة محاسبية اصطلاح (مصروف الإهلاك). يجب أن يلاحظ أن الحصول على المنافع من استخدام الأصل الثابت لا يعني تلاشي هذا الأصل ماديا، و إنما يعني انخفاض المنافع المستقبلية المحتملة المتبقية خلال الجزء المتبقي من عمره الافتراضي، و هذا ما يميز الأصول الثابتة عن الموارد الطبيعية و التي تفقد نتيجة لاستخدامها و عندما تحصل الوحدة الاقتصادية على منافع مستقبلية محتملة عن هذه الأصول الثابتة فإنها يجب أن تقوم بإثبات ذلك في دفاترها. (خالد حسين التجاني حسين، 2014، صفحة 11)

المطلب الثاني: تصنيف التثبيات و المعالجة المحاسبية لها

تمثل تثبيات الأصول الغير جارية التي تملكها المؤسسة، لغرض تحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية لا لغرض البيع، بحيث تنقسم إلى ثلاث أقسام و هي كالتالي:

الفرع الأول: أنواع التثبيات

أولاً: التثبيات المادية

حسب المعيار المحاسبي الدولي 16 التثبيات المادية: عبارة عن أصول ثابتة مادية اقتنتها المؤسسة أو أنشأتها بوسائلها الخاصة. من أجل الاستعمال في عملية إنتاج السلع أو الخدمات لإيجارها للغير، حيث مدة الاستعمال تتجاوز الدورة المالية الواحدة. ينتظر من استعماله تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية. تتمثل حسابات التثبيات المادية فيما يلي: (حواس صلاح، 2011، صفحة 69)

حسابات التثبيات المادية:

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

ح/ 211 الأراضي

ح/212 عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي

ح/213 المباني

ح/215 المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية

ح/218 التثبيتات العينية الأخرى

ح/22 التثبيتات في شكل امتياز

ح/23 التثبيتات قيد الانجاز

ثانيا: التثبيتات المعنوية

حسب المعيار المحاسبي الدولي 38 التثبيت المعنوي: هو أصل غير نقدي، و التي ليس لها وجود مادي ملموس مراقب و مستعمل من طرف المؤسسة في إطار نشاطها العادي مثل: شهرة المحل، حقوق التأليف، براءة الاختراع، العلامات التجارية....الخ. (حواس صلاح، 2011، صفحة 69) و من شروط الاعتراف بالتثبيتات المعنوية:

- من المحتمل أن تؤول المنافع الاقتصادية المستقبلية مرتبطة به إلى الكيان.
- إذا كانت تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة. (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم و المحاسبة ، 25 مارس 2009، صفحة 8)
- تتمثل حسابات التثبيتات المعنوية فيما يلي:
ح/203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت.
- ح/204 برمجيات المعلوماتية و ما شابهها.
- ح/205 الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات.
- ح/207 فارق الاقتناء.
- ح/208 التثبيتات المعنوية الأخرى.

ثالثا: التثبيتات المالية:

التثبيتات المالية: تعتبر الأصول المالية المثبتة هي الأسهم و السندات و الديون التي يكون للمؤسسة القدرة و الرغبة في الاحتفاظ بها لفترة طويلة أو إلى تاريخ استحقاقها مثل: سندات القروض.... (فداوي أمينة، 2016-2017، صفحة 18) تسجل في أحد الحسابين:

ح/26 مساهمات و حسابات مدينة مرتبطة بمساهمات:

ح/261 سندات الفروع المثبتة.

ح/262 سندات المساهمة الأخرى.

ح/265 سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة.

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيات

ح/266 الحسابات المدينة المرتبطة بمساهمات المجمع.

ح/267 الحسابات المدينة الملحقة بمساهمات خارج المجمع.

ح/268 الحسابات المدينة الملحقة بشركات في حالة مساهمة.

ح/269 الدفعات الباقية للتسديد عن سندات المساهمة غير المسددة.

الحساب 27 تثبيات مالية أخرى:

ح/ 271 السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة

ح/ 272 السندات التي تمثل حق دين الدائن

ح/ 273 السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة

ح/ 274 القروض و الحسابات المدينة المترتبة على عقد الإيجار و التمويل

ح/ 275 الودائع و الكفالات المدفوعة

ح/ 276 حسابات مدينة أخرى مثبتة

ح/ 277 أسهم و سندات خاصة

ح/279 دفعات باقية للتسديد عن السندات المثبتة غير المسددة.

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي

أولاً: بالنسبة للتثبيات المادية

تقيم التثبيات المادية في البداية بتكلفة الاقتناء بحيث نجد عدة حالات للحصول عليها نذكر منها:

● **حالة الحصول على التثبيات المادية عن طريق الشراء:**

تسجل المبالغ بتكلفة الاقتناء التي تعطى بالعلاقة التالية:

$$\text{تكلفة الاقتناء} = \text{ثمن الشراء} + \text{المصاريف المباشرة الملحقة بالعملية}$$

حسب المادة 5.121 من النظام المالي المحاسبي: "تدرج التثبيات في الحسابات بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة و تدرج فيها مجموع تكاليف الاقتناء و وضعها في أماكنها و الرسوم المدفوعة و الأعباء المباشرة الأخرى و لا تدرج المصاريف العامة و المصاريف الإدارية و مصاريف الانطلاق في النشاط التي تدرج ضمن هذه التكاليف". (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم و المحاسبة ، 25 مارس 2009، صفحة 8).

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

و تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

● حالة الحصول على التثبيت المادي عن طريق الإنتاج:

	XXX	من ح/ التثبيتات المادية	21X
XX		إلى ح/ البنك	512
XX		أو إلى ح/ الصندوق	53
XX		أو إلى ح/ موردو التثبيتات	404
		قيد الشراء	

حسب المادة 4.112: " تساوي تكلفة إنتاج سلعة أو خدمة ما تكلفة شراء المواد المستهلكة و الخدمات المستعملة لتحقيق هذا الإنتاج مضافا إليها التكاليف الأخرى الملزم بها خلال عمليات الإنتاج أي الأعباء المباشرة و غير المباشرة التي يمكن ربطها منطقيا بالسلعة أو الخدمة المنتجة. تستبعد الأعباء المرتبطة بالاستعمال غير الأمثل للقدرات الإنتاجية (نشاط أقل من القدرة الإنتاجية الحقيقية) عند تحديد تكلفة إنتاج الأصل". (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم و المحاسبة ، 25 مارس 2009، صفحة 7)

و تكون المعالجة المحاسبية كما يلي: تسجل بقيدتين
القيد الأول: قيد إثبات المصاريف

	XX	من ح/ المصاريف	6X
XX		إلى ح/ البنك	512
XX		أو إلى ح/ الصندوق	53

القيد الثاني: قيد إثبات جاهزية التثبيت

	XX	من ح/ التثبيتات المادية	21X
Xx		إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	732

● حالة الحصول على التثبيت المادي عن طريق التبادل: من بين الطرق التي سمح بها النظام المالي المحاسبي في الحصول على التثبيت هي تبادل أصل مماثل أو غير مماثل بأصل آخر تملكه المؤسسة، بحيث حسب المادة 2.112 من أ ل: SCF "بالنسبة إلى السلع المكتسبة عن طريق التبادل تسجل الأصول غير المماثلة بالقيمة الحقيقية للأصول المستلمة و تسجل الأصول المماثلة بالقيمة الحسابية للأصول المقدمة للمبادلة". (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم و المحاسبة ، 25 مارس 2009، صفحة 7)

و تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

X ₁	X ₂	من ح/ التثبيتات المادية (الجديد)	21X
	X ₀	من ح/ اهتلاك التثبيتات المادية	28X
		إلى ح/ التثبيتات المادية (القديم)	21X

بحيث

X₂: هي الأصل المتحصل عليه في حالة الأصول المماثلة يسجل بالقيمة العادلة.
 أما إذا كانت الأصول غير متماثلة ف X₂ يسجل بالقيمة المحاسبية الصافية للأصول القديمة.
 X₁: هو القيمة الإجمالية للأصول القديمة.
 X₀: هو الاهتلاك المتراكم للأصول القديمة.

عند عملية التبادل توجد عدة حالات:

- إما تبادل الأصول الثابتة بلا وجود خسائر أو فوائض قيمة و تسجل كما سبق ذكره في المعالجة المحاسبية.
- وجود فوائض قيمة و تسجل تحت الحساب 752 "فوائض القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية دائنا بالفرق.
- وجود خسارة قيمة و تسجل تحت الحساب 652 "خسارة القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية مدينا بالفرق.
- حالة الحصول على التثبيت المادي عن طريق إعانة تجهيز: لقد عرف النظام المالي المحاسبي إعانات التجهيز كالتالي: و هي الإعانات التي يستفيد منها الكيان من أجل اكتساب كيانات معينة أو إنشائها. (عبد الرحمن عطية، 2011، صفحة 211).

و تعالج محاسبيا كما يلي:

القيد الأول: هو قيد التعهد بمنح الإعانة

XX	من ح/ الدولة إعانات مستلمة	441
XX	إلى ح/ إعانات التجهيز	131

القيد الثاني: قيد الوفاء

XX	من ح/ التثبيتات المادية	21X
XX	إلى ح/ الدولة إعانات مستلمة	441

- حالة الحصول على التثبيت المادي عن طريق عقد الإيجار التمويلي: عرّف المشرع الجزائري عقد الإيجار التمويلي في المادة الأولى و الثانية من الأمر رقم 96_09 المؤرخ في 10 جانفي 1996 الذي يتعلق بالاعتماد الإيجاري بأنه: "تعتبر الاعتماد الإيجاري موضوع هذا الأمر عملية تجارية و مالية يتم تحقيقها من قبل البنوك و المؤسسات المالية أو شركة تأجير مؤهلة قانونا و معتمدة صراحة بهذه الصفة مع المتعاملين الاقتصاديين الجزائريين، أو الأجانب، أشخاصا طبيعيين كانوا أو معنويين، تابعون للقانون العام أو الخاص". (الأمر رقم 96-09 المتعلق بالاعتماد الإيجاري، 1996، صفحة 25)

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

تكون المعالجة المحاسبية في دفاتر المستأجر كما يلي:
قيد الإدراج الأولي

21X		من ح/ التثبيتات المادية	XX
167	XX	إلى ح/الديون المترتبة عن عقد الإيجار التمويلي	XX

قيد إثبات الدفعات السنوية

167	XX	من ح/ عقد الإيجار التمويلي	XX
661	XX	من ح/ أعباء الفوائد	XX
512	XX	إلى ح/ البنك	XX

ملاحظة: يمكن أن يمنح حق الشراء للأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار التمويلي.

حالة الحصول على التثبيت المادي عن طريق الاقتراض: حسب ما نص عليه النظام المالي المحاسبي في المادة 3.126 فيما يخص الحصول على أصل معين عن طريق الاقتراض: " تدمج كلف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو بناء أو إنتاج أصل يتطلب مدة طويلة من التحضير (أكثر من 12 شهرا) قبل أن يستعمل أو يباع في كلفة هذا الأصل (الاستثمار العقاري، المخزون ألكرمي)". (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم و المحاسبة ، 25 مارس 2009، صفحة 14)

و يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:
القيد الأول: تسديد الفوائد

661	XX	من ح/ أعباء الفوائد	XX
512	XX	إلى ح/ البنك	XX

القيد الثاني: رسملة الفوائد إلى التثبيت

21X	XX	من ح/ التثبيتات المادية	XX
661	XX	إلى ح/ أعباء الفوائد	XX

ح/22 التثبيتات في شكل امتياز: امتياز الخدمة العمومية: هو عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) إلى شخص طبيعي أو شخص معنوي (صاحب الامتياز). هذا الأخير يلتزم بتنفيذ خدمة عمومية لمدة محددة و طويلة على مسؤوليته مقابل حق اقتضاء أتاوى من مستعملي الخدمة العمومية. (عبد الوهاب رميدي و علي سماي ، 2016، صفحة 101).

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

و تكون معالجتها المحاسبية كما يلي:

قيد الإدراج الأولي

	Xx	من ح/ التثبيتات في شكل امتياز		22X
Xx		إلى ح/ حقوق مانح الامتياز	229	

و عند نهاية العقد نسجل كما يلي:

	Xx	من ح/ اهتلاك تثبيبات الامتياز		282
	xx	من ح/ حقوق مانح الامتياز		229
Xx		إلى ح/ التثبيتات في شكل امتياز	22X	

ح/23 التثبيتات قيد الانجاز: الهدف من هذا الحساب هو إبراز قيمة القيم الثابتة التي لا تزال غير مكتملة في تاريخ انتهاء كل سنة مالية، و كذلك التسبيقات و المدفوعات على الحساب التي تقدمها المؤسسة لأطراف أخرى من أجل اقتناء أصل ثابت ما (عبد الوهاب رميدي و علي سماي ، 2016، صفحة 102)

و تكون معالجتها المحاسبية كما يلي:

	xx	من ح/ التثبيتات قيد الإنجاز		23X
xx		إلى ح/موردو التثبيتات	404	
xx		أو إلى ح/ الإنتاج المثبت	73X	
xx		أو إلى ح/ الحسابات المالية	5X	

و عندما يصبح التثبيت تام الانجاز نسجل كما يلي:

	xx	من ح/ التثبيتات المادية		21X
Xx		إلى ح/ التثبيتات قيد الإنجاز	23X	

ثانيا: التثبيتات المعنوية: يتم التسجيل وفق النظام المالي المحاسبي كما يلي:
عند الشراء: نجعل حساب التثبيتات المعنوية المقتناة مدينا مع حساب النقديتات أو موردو التثبيتات دائنا و تكون المعالجة كما يلي:

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

	XX	من ح/ التثبيتات المعنوية	20X
XX		إلى ح/ البنك	512
XX		أو إلى ح/ الصندوق	53
Xx		أو إلى ح/موردو التثبيتات	404

- عند الإنتاج: التثبيتات المعنوية كمصاريف التطوير القابلة للتثبيت و البرمجيات المعلوماتية فإنها تسجل على مرحلتين حيث يتم في البداية إثبات المصاريف المستنفذة لتطوير التثبيت المعنوي خلال نفس الدورة حسب طبيعتها ليتم بعدها إدراج التثبيتات المعنوية بعد الانتهاء منها في الجانب المدين من ح/ 203 أو ح/ 204 أو حساب التثبيت المعنوي المحدد حسب الحالة مقابل الجانب الدائن من ح/ 731 الإنتاج المثبت للأصول المعنوية. (كيموش بلال، 2016-2017، صفحة 27)

	XX	من ح/ التثبيتات المعنوية	20X
XX		إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731

- فارق الاقتناء أو شهرة المحل ح/207: هي أصل ثابت غير ملموس (معنوي) يؤدي إلى تحقيق أرباح غير عادية مستقبلا تزيد من الأرباح العادية التي تحققها المؤسسات المماثلة. (عاشور كتوش، 2003، صفحة 8)

بحيث شهرة المحل تتحدد بالفرق بين سعر الاقتناء و القيمة العادلة لصافي الأصول و الخصوم المقتناة في نفس التاريخ يمكن أن تكون موجبة أو سالبة و تسجل كما يلي:

ح/207 موجبة:

	XX	من ح/ التثبيتات	2X
	XX	من ح/ شهرة المحل	207
	XX	من ح/ المخزونات	3X
	XX	من ح/ الحسابات المالية	5X
Xx		إلى ح/ البنك	512

ح/207 سالبة:

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيات

	XX	من ح/ التثبيات	2X
	XX	من ح/ المخزونات	3X
	XX	من ح/ الحسابات المالية	5X
XX		إلى ح/ شهرة المحل	207
XX		إلى ح/ البنك	512

الثالث: التثبيات المالية: و بها نوعان: ح/26 مساهمات و حسابات مدينة مرتبطة بمساهمات: يسجل هذا الحساب بتكلفة الحيازة في الجانب المدين مع أحد الحسابات الآتي ذكرها في الجانب الدائن و تكون المعالجة كما يلي:

	XX	من ح/ مساهمات و حسابات مدينة مرتبطة بمساهمات	26X
XX		إلى ح/ رأس المال	101
XX		إلى ح/ الشركاء	456
XX		إلى ح/ الحسابات المالية	5X
XX		إلى ح/ الدفعات غير مسددة لسندات المساهمة	269

أما الحساب 27:

عند اقتناء المؤسسة لأوراق مالية في شكل سندات أو عند منحها قروض عادية للغير يتم إدراجها في حساباتها بجعل ح/271 أو ح/272 أو ح/273 أو ح/276 (حسب الحالة) مدينة و حساب الخزينة دائنا. و عند قيام المؤسسة بتأجير إحدى تثبياتها لمؤسسة أخرى يستخدم ح/274 بجعله مدين مقابل حساب التثبيات المؤجر الذي يجعل دائنا، و يتم ترصيد ح/274 مقابل الدفعات المستلمة دوريا التي تسجل في الجانب المدين من حساب الخزينة، أما عند تسليم المؤسسة لأصول أو مبالغ نقدية للغير في شكل ودائع أو كفالات فيتم جعل ح/275 مدينة مقابل حساب الأصل أو الحساب المالي المدفوع. (كيموش بلال، 2016-2017، صفحة 30)

	XX	من ح/ تثبيات مالية أخرى	27X
XX		إلى ح/موردو التثبيات	405
XX		إلى ح/ الحسابات المالية	5X

المطلب الثالث: جرد التثبيات

من أهم العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية السنة المحاسبية هي الجرد المحاسبي، و تدخل ضمن أعمال نهاية السنة و تتمثل في حساب الاهتلاكات و خسائر القيمة أو الفوائض إن وجدت، حيث تظهر عملية الجرد المحاسبي في إحصاء كل ما تملكه المؤسسة من أصول و خصوم و تتم هذه العملية بعد استخراج ميزان المراجعة للمؤسسة و ذلك عقب الانتهاء من جميع التسجيلات المحاسبية للسنة

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيات

المالية إلى غاية 31 ديسمبر، و ذلك من أجل مقارنة ما هو مسجل في الدفاتر المحاسبية مع ما هو موجود فعليا و ماديا في المؤسسة، و من ثم تسجيل التصحيحات و التسويات اللازمة لتطابق أرصدة الحسابات مع ما هو في الواقع و إعطاء صورة صادقة للمؤسسة في القوائم المالية. و لتوضيح ذلك أكثر قمنا من خلال هذا المطلب بدراسة مفهوم و طرق الاهتلاك و المعالجة المحاسبية له.

الفرع الأول: مفهوم الاهتلاكات وطرق معالجتها

أولاً: مفهوم الاهتلاكات

يعرف الاهتلاك على انه ذلك الجزء من تكلفة الأصل الثابت الذي يخصم من الإيرادات (النواتج) مقابل خدمات الأصل الثابت المستخدم في نشاط المؤسسة (سواء كان النشاط تجاري أو صناعي أو خدمي). أي أن الاهتلاك يمثل تكلفة من تكاليف الإنتاج مقابل النقص الفعلي للأصل الثابت نتيجة لاستعماله، لتقدمه الزمني أو نتيجة لظهور مخترعات حديثة. (هوام جمعة، 2000، صفحة 53)

كما عرف المعيار الدولي رقم 16 الاهتلاك على انه "توزيع منتظم للقيمة القابلة للاستهلاك لأصل على مدى حياته الإنتاجية المقدر". (بومزايد ابراهيم، 2018، صفحة 205)

لقد عرف القرار رقم 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008 في الفقرة رقم 7-121 الاهتلاك كالتالي "الاهتلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، و يتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتجه الكيان لنفسه. (كواشي مراد، 2017، صفحة 229)

وفق المخطط المحاسبي تمثل الاهتلاكات (الاندثار) إثبات نقص أو تدني قيمة الاستثمارات (الأصول الثابتة)، حيث تسمح هذه العملية من إعادة تكوين الأموال المستثمرة. (كتوش عاشور، 2003، صفحة 16)

ثانياً: طرق الاهتلاك ومعالجته

هناك عدة طرق لحساب الاهتلاك أهمها ما يلي:

- طريقة الاهتلاك الخطي (الثابت).
- طريقة الاهتلاك المتناقص.
- طريقة الاهتلاك المتزايد.
- طريقة وحدات الإنتاج (الحقيقي).
- **الاهتلاك الخطي:** حسب هذه الطريقة يهتك الأصل الثابت بأقساط سنوية ثابتة خلال عمره الإنتاجي إلى أن يهتك تماما إلى أن تصبح الاهتلاكات المتراكمة تساوي قيمة الأصل الثابت. (هوام جمعة، 2000، صفحة 57)

و يحسب قسط الاهتلاك في هذه الحالة كالتالي:

$$\text{قسط الاهتلاك} = \text{تكلفة الاستثمار} \times \left(\frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \right) \times \text{فترة الاستعمال}$$

و عند حساب الاهتلاك يؤخذ بعين الاعتبار ما يلي:

تاريخ الحيازة و مدة الاستعمال خلال السنة (بالأشهر) حيث:

- إذا تم الحيازة ما بين (01_15) من الشهر فعند حساب قسط الاهتلاك يؤخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة في الحساب.
- إذا تم الحيازة ما بين (16_31) من الشهر فعند حساب قسط الاهتلاك لا يؤخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة في الحساب و نبدأ العد ابتداء من الشهر الموالي. (حواس صلاح، 2011، صفحة 152)

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

الاهتلاك المتناقص: بموجب هذه الطريقة يكون مصروف قسط الاندثار للأصل في السنة الأولى من عمره الإنتاجي أكبر منه في السنوات التي تليها، و يتناقص مبلغ أقساط الاندثار كلما استخدم الأصل أكثر خلال عمره الإنتاجي سنة بعد أخرى. (الجبوري، 2016، صفحة 172)

و يحسب قسط الاهتلاك حسب هذه الطريقة كالتالي:

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت × المعامل (حسب الجدول)

الجدول رقم (01): معامل الاهتلاك المتناقص حسب العمر الإنتاجي المقدر للأصل

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	المعامل
3 أو 4 سنوات	1.5
5 أو 6 سنوات	2
أكثر من 6 سنوات	2.5

المصدر: (حواس صلاح، 2011، صفحة 155)

ملاحظة:

نتوقف عن استعمال الاهتلاك المتناقص لما الاهتلاك يكون أقل من القيمة الباقية على السنوات المتبقية و نوزع باقي القيمة بالتساوي على القيمة المتبقية.

- أي إذا كانت: القيمة الباقية × المعدل < (القيمة الباقية/عدد السنوات المتبقية) نكمل الضرب في المعدل.
 - أي إذا كانت: القيمة الباقية × المعدل > (القيمة الباقية/عدد السنوات المتبقية) نوزع بالتساوي القيمة الباقية على عدد السنوات المتبقية. (حواس صلاح، 2011، صفحة 155)
- الاهتلاك المتزايد:** قسط الاهتلاك حسب هذه الطريقة يتزايد كلما اقتربت من نهاية مدة حياة الاستثمار. (بوتن، صفحة 204)

يحسب قسط الاهتلاك حسب هذه الطريقة كالتالي: (حواس صلاح، 2011، صفحة 157)

تضرب القيمة الأصلية للاستثمار في كسر يكون بسطه عدد السنوات المقابلة للاستعمال ومقامه $(2/(1+n))$

بحيث:

ن: يمثل عدد سنوات الاهتلاك.

و منه :

قسط السنوي = تكلفة الاستثمار × (رتبة السنة/مجموع أرقام سنوات حسب العمر الإنتاجي)

أو مجموع أرقام السنوات = $(2/(1+n))$

- **طريقة وحدات الإنتاج (الحقيقي):** بموجب هذه الطريقة يتم احتساب عدد الوحدات المنتجة أو عدد الكيلومترات المقطوعة خلال العمر الإنتاجي، و من ثم يحتسب اندثار لكل وحدة ينتجها الأصل أو الكيلو متر المقطوع و ذلك بقسمة كلفة الأصل القابلة للاندثار على إجمالي الوحدات التي ينتجها الأصل، لاستخراج اندثار الوحدة الواحدة أو الكيلو متر الواحد ثم يضرب اندثار الوحدة الواحدة في

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

عدد الوحدات التي أنتجها الأصل فعلا خلال السنة للوصول إلى مصروف اندثار السنة (الجبوري، 2016، صفحة 174) و نكتب:

$$\text{معدل اهتلاك الساعة} = \text{تكلفة شراء الأصل الثابت} / \text{عدد الساعات المقدره خلال } n$$

(تكلفة الساعة الواحدة)

التسجيل المحاسبي لحصص الإهلاك:

في نهاية الدورة المالية يجب تسجيل حصص اهتلاك التثبيتات المادية الخاصة بها كما يلي:

		N/12/31		
	xx	من ح/مخصصات اهتلاك الأصول غير جارية	681	
xx		إلى ح/اهتلاك أصل غير جارية	28X	
		حصة الإهلاك للسنة n		

إن الهدف الضمني من احتساب حصة الإهلاك و تسجيله هو ضمان تجديد الأصل في نهاية عمره الإنتاجي، و ذلك بحجز حصص سنوية من الأرباح عن طريق تحميل كل دورة حصتها بقدر العبء العائد لها.

غير أنه في ظل التغيرات المستمرة في الأسعار فقد راعى النظام المحاسبي المالي ضرورة "أن طريقة الإهلاك، و المدة النفعية، و القيمة المختلفة في أعقاب المدة النفعية المطبقة على التثبيتات المادية يجب أن تدرس من جديد دوريا.

كما أنه يجب أن تعالج القطع الأرضية و المباني بصفة مستقلة، و تعالج محاسبيا كل على حدة حتى و لو تم اقتناؤها معا، و هذا لكون البنائيات تعتبر أصولا قابلة للاهلاك على عكس القطع الأرضية التي تعامل على أنها لا تهتك. (بومزايد ابراهيم، 2018، صفحة 215)

الفرع الثاني: تدنى قيمة التثبيتات (خسارة القيمة) و استرجاع خسائرها

تسجل المؤسسة في بعض الأحيان خسارة لقيمة أحد تثبياتها بسبب تقادمها أو رغبتها في التنازل عنها أو بسبب انخفاض القيمة السوقية للأصل.

يمكن تعريف خسارة القيمة حسب النظام المالي المحاسبي على أنها تتمثل في: مقارنة القيمة المحاسبية الصافية للأصل مع قيمته الحالية (القيمة القابلة للاسترداد) فإذا كانت هذه الأخيرة أقل من القيمة المحاسبية الصافية تشرع المؤسسة في تثبيت خسارة القيمة. بحيث:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = \text{تكلفة الاقتناء} - \text{مجموع الإهلاك المتراكم}$$

القيمة القابلة للاسترداد و تعني القيمة القابلة للتحويل، و هي القيمة التي يمكن أن تحصل عليها المؤسسة إذا أرادت أن تبيع التثبيت.

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة:

تسجل في نهاية الدورة المحاسبية و بعد تسجيل الإهلاك، يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

681		من ح/ مخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة للأصول غير الجارية	XX
	29X	إلى ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات	Xx

استرجاع خسارة القيمة: تكون إذا تم إلغاء الخسارة و كانت القيمة القابلة للتحصيل أكبر من القيمة المحاسبية الصافية في السنة الموالية بإمكان المؤسسة أن تسترجع خسارة القيمة بالقيود التالي:

29X		من ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات	XX
	781	إلى ح/ الاسترجاعات عن خسائر القيمة للأصول غير الجارية	xx

بالنسبة للأصول المالية تكون المعالجة المالية كما يلي:

686		من ح/ مخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة للأصول المالية	XX
	296	إلى ح/ خسائر قيمة المساهمات	xx

و قيد الاسترجاع يسجل كما يلي:

296		من ح/ خسائر قيمة المساهمات	
	786	إلى ح/ الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم	xx
			xx

الفرع الثالث: فوائض قيمة التثبيتات

هي الحالة العكسية لخسارة القيمة، فالمؤسسة في نهاية السنة المحاسبية إذا كانت ترغب في التنازل عن أحد تثبياتها من الممكن أن تنتج فوائض القيمة إذا كانت القيمة المحاسبية الصافية للأصل أكبر من قيمته الحالية (القيمة القابلة للاسترداد). في حال ما قررت التنازل عنه.

و تسجل محاسبيا كما يلي:

512		من ح/ البنك	ثمن التنازل
	281	من ح/ اهتلاك أصول غير جارية	الاهتلاك
	291	من ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	المتراكم
	21	إلى ح/ التثبيتات المادية	خسائر القيمة
	752	إلى ح/ فوائض القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية	القيمة الإجمالية بالفرق

ملاحظة : يمكن أن تنتج أيضا عن عملية التنازل خسارة القيمة تسجل في الحساب 652 "نواقص القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية" مدينة بالفرق.

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

المبحث الثاني: تقييم و إعادة تقييم التثبيتات العينية

المطلب الأول: مفهوم تقييم و إعادة تقييم التثبيتات العينية و طرقها

تعتبر مشكلة تقييم الأصول محل اهتمام الكثيرين فمنهم من يرى طريقة التقييم بالتكلفة التاريخية هي الأصح و البعض الآخر يرى أن التقييم وفق القيمة الحقيقية كما سميت في النظام المالي المحاسبي أو القيمة العادلة هي الأصح لكن قبل ذكر مزايا و عيوب الطريقتين يجدر معرفة مفهوم كل من التقييم و إعادة التقييم.

الفرع الأول: مفهوم التقييم و إعادة التقييم

يعني مفهوم التقييم تحديد قيمة شيء ما، و تقاس هذه القيمة بقوة استبدال الشيء المراد خصصته بالنسبة لغيره من الأشياء، و نظرا لتعذر قياس قيمة الأشياء بالنسبة لبعضها البعض، فقد استخدمت النقود لقياس قيمتها، و مفهوم التقييم بالنسبة لتقييم أصول المؤسسات هو: محاولة الوصول إلى القيمة المالية لها غير إن هذه القيمة استرشادية تقديرية. (محمود علي الجبالي، 2012، صفحة 253)

أما إعادة تقييم تثبيت ما: هو تحديد قيمته الحالية اعتمادا على الأسعار الحالية للتثبيتات المعنية أو على أساس معاملات إعادة التقييم الرسمية، و التي تنشرها السلطات المخولة بذلك قانونا مثل: وزارة المالية أو المديرية العامة للضرائب. (عبد الرحمن عطية، 2011، صفحة 218).

يقصد بإعادة تقييم الأصول الثابتة تعديل قيمتها لكي تقترب من القيمة العادلة أو الجارية و يترتب على عملية إعادة التقييم أن تصبح قيمة الأصل بعد إعادة تقييمه أكبر أو أقل من قيمته الدفترية قبل إعادة التقييم. (خالد حسين التجاني حسين، 2014، صفحة 36)

الفرع الثاني: طرق تقييم و إعادة تقييم التثبيتات العينية

1- التقييم الأولي: كما ورد في النظام المالي المحاسبي أنه طريقة التقييم الأولى تكون على أساس التكلفة التاريخية حسب الفقرة 1.112: " ترتكز طريقة تقييم العناصر المقيمة في الحسابات كقاعدة عامة على اتفاقية التكاليف التاريخية كعملية قياس أولية. (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم و المحاسبية، 25 مارس 2009، صفحة 6)

و التي عرفت على أنها: القيمة الدفترية التي تسجل بها عناصر القوائم المالية كما جاءت في فواتير الشراء أو تكلفة الانجاز و تستخدم التكلفة التاريخية على أساس ثبات وحدة النقد و الاعتماد على مبدأ المقابلة و مبدأ التحقق. (موزارين عبد المجيد، 2018، صفحة 59).

2- التقييم اللاحق: دائما حسب النظام المالي المحاسبي فانه يسمح بنموذجين بعد التقييم الأولي و عند إقفال السنة المالية و هما

1-2- نموذج التكلفة: تعني أن عمليات تقييم التثبيتات في نهاية السنة المحاسبية تكون حسب التكلفة التاريخية بعد طرح أقساط الاهتلاكات و خسائر القيمة المسجلة في تلك السنة.

من مميزات نموذج التكلفة التاريخية:

- تمثل التكلفة التاريخية للحدث المالي التكلفة الحقيقية الفعلية المدفوعة أو الملتزم بدفعها وقت اقتناء أصل أو نشوء التزام.

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

- يستند الإثبات المحاسبي الحدث المالي بالتكلفة التاريخية إلى عمليات حدثت فعلا و ليس عمليات افتراضية.
 - يستند الاعتراف المحاسبي باستخدام هذه الطريقة إلى وجود مستندات ثبوتية تؤيد وقوع الأحداث المالية مما يجعل القوائم المالية أكثر موثوقية.
 - تتلاءم طريقة التكلفة التاريخية مع غالبية الفروض و المبادئ المحاسبية الأساسية مثل فرض الاستمرارية و ثبات وحدة النقد أو مبدأ الموضوعية. (موزارين عبد المجيد، 2018، صفحة 59)
- الانتقادات و العيوب التي وجهت لها:

- يتجاهل مبدأ التكلفة التاريخية جميع التغيرات الحاصلة في القوى الشرائية لوحدة النقد هذا يعني أن بنود الحسابات الواردة في سجلات المشروع مثبتة بقيم مختلفة غير مكافئه في قوتها الشرائية رغم ثبات الخاصية العددية لها مما يجعل تجميعها و معالجتها سوية عملية مضللة.
 - إن الاستمرار في مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل الأحداث الاقتصادية يعني الاستمرار في عرض عناصر القوائم المالية تواريخ مختلفة بقيم ذات تواريخ مختلفة نظرا للتباعد الزمني في تواريخ المعاملات و بالتالي الجمع بين قيم و تكاليف و إيرادات أنفقت أو حصلت في تواريخ مختلفة، مما يحرف شفافية و مصداقية القوائم المالية ووضعية المركز المالي و الربح السنوي المحقق. (عبد الخالق أودينة، 2021، الصفحات 28-29)
 - القيم التي تظهر في القوائم المالية المعدة على أساس التكلفة التاريخية لم تعد تقدم الخدمات المطلوبة منها لمستخدمي القوائم المالية و على رأسهم المستثمرين الذين يحتاجون إلى معلومات عادلة تمثل الوقائع الاقتصادية لاتخاذ قرارات سليمة.
 - يبتعد مبدأ التكلفة التاريخية عن التمثيل الصادق لحقيقة الوضع المالي للشركة فالمبالغ المعترف بها في القوائم المالية بعيدة كل البعد عن القيم الحقيقية كونها أرقام تاريخية، و بذلك فإن المركز المالي يكون غير ممثل بصدق لما عليه الشركة.
 - تهتم التكلفة التاريخية بالتكلفة عند الاقتناء أي وقت نشوء النفقة و لا تأخذ بعين الاعتبار عامل الزمن و أثره على قيمة النقود في وقت لاحق. (صبرينة بن عروج، 2020، الصفحات 5-6)
- 2-2- نموذج إعادة التقييم:** يسمح النظام المالي المحاسبي للمنشآت أن تسجل حسابات التثبيتات على أساس المبلغ المعاد تقييمه و الذي يعبر عن القيمة الحقيقية أو العادلة للأصل.

بحيث تعرف القيمة العادلة على أنها: المبلغ الذي يمكن من خلاله مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مستقلة، فالنظام المالي المحاسبي تبني مبدأ القيمة العادلة ضمن مبادئ التقييم المحاسبي و الذي اصطلح عليه بالقيمة الحقيقية، و قد أعطى لها تعريف لا يختلف عن المعنى الوارد في المعايير الدولية المحاسبية. (هجيرة بوزوينة، 2019، صفحة 13)

2-3- أساليب قياس القيمة العادلة: يعتبر أسلوب القياس وفق القيمة السوقية من أحسن أساليب القياس للقيمة العادلة في ظل وجود سوق نشط و فعال، أما في حالة غياب السوق النشطة يمكن الاعتماد على الأساليب التالية:

- **القيمة السوقية:** و هي مقدار النقدية أو ما يعادلها التي قد تحصل عليها المؤسسة لو أنها قامت ببيع ما هو متوفر لديها من موجودات في الوقت الحالي و يسمى هذا الأسلوب مدخل السوق. (عيسى إبراهيم رشيد، 2021، صفحة 450)

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

- **تكلفة الإحلال أو الاستبدال:** و تتمثل هذه التكلفة في مقدار النقدية أو النقدية المعادلة التي يمكن أن تتكبدها المؤسسة لو أنها قامت بشراء موجودات مماثلة لما تمتلكه منها في الوقت الحالي من حيث المواصفات و العمر الإنتاجي المتبقي للأصل يطلق على أسلوب التقدير هذا مدخل التكلفة استنادا إلى معيار الإبلاغ المالي رقم 13 بعنوان قياسات القيمة العادلة. (صبرينة بن عروج و سفيان بلقاسم، 2019، صفحة 4)..
- **منهج الدخل:** يستخدم فيه عند التقييم لتحويل المبالغ المستقبلية لقيمة حالية واحدة مخصومة و القياس المعتمد على أساس الدخل يشير إلى التوقعات السوقية الحالية بشأن المبالغ المستقبلية. (موزارين عبد المجيد، 2018، صفحة 62)

من مزايا و عيوب القيمة العادلة ما يلي:

أولاً: المزايا (عبد السلام بلبالي، 2018، صفحة 65)

- تحديد القيمة الاقتصادية للأصول.
- الاعتراف بالآثار المترتبة عن الأحداث الاقتصادية عند وقوعها.
- تقدير القيمة الاقتصادية للوضع المالي للشركة.
- تعد أكثر ملائمة لاتخاذ القرارات و إجراء التحليلات المالية.
- تساعد في إجراء المقارنات بين المنشآت المتشابهة التي تستخدم القيمة العادلة.
- تزود المستثمرين بوعي و نظرة مستقبلية تنبؤية لقيمة المؤسسة.

ثانياً: العيوب الموجهة للقيمة العادلة

- تساهم إعادة تقييم الأصول بالقيمة العادلة في زيادة الرافعة المالية في زمن الارتفاعات في السوق مما يشكل خطر على المؤسسات وضعفها، و في أوقات الانخفاضات في السوق يتم تضخيم الخسائر والضعف المالي.
- كما تفتقر إلى الاستمرارية في طرق حسابها، حيث يتم اللجوء إلى طرق قياس قد تختلف عن الشروط السائدة في السوق في حاله غياب سوق نشط، و كذلك من عيوب استعمال نموذج القيمة العادلة أنه يصعب التحقق من القيمة العادلة لأي أصل أو التزام في حاله غياب سوق نشيط متداول و عدم وجود طريقة مثالية للوصول إلى القيمة العادلة و تزيد من تذبذب الميزانية و جدول حسابات النتائج للمؤسسات. (عيسى إبراهيم رشيد، 2021، الصفحات 451-452).
- عدم جدوى تطبيق المعايير الدولية في دول العالم الثالث لعدة أسباب أهمها عدم قدرة المؤسسات على تحمل تكاليف تطبيقها.
- حسب معارضي مدخل القيمة العادلة فإن هناك مجالا كافيا لعدم الموثوقية في بعض التقديرات المعقدة للقيمة العادلة، حيث يؤدي ذلك إلى انخفاض ملائمة المعلومة، و قد تختلف التقديرات من قبل الخبراء و المقدرين مما يفقد القيمة الموثوقية و الدقة المطلوبة. (عبد الخالق أودينة، 2021، صفحة 86).

المطلب الثاني: شروط و عمليات و أهداف إعادة التقييم

الفرع الأول: الشروط إعادة التقييم

لقد جاء النظام المالي المحاسبي بمجموعة من الشروط التي وجب على المؤسسة التي أرادت تقييم تثبيتاتها التقيد بها و هي كالتالي:

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيات

- ينص النظام المالي المحاسبي على عملية إعادة التقييم يجب أن تشمل عناصر كل فئة من التثبيات و أن لا تقتصر عملية إعادة التقييم على تثبيت محدد، وعبارة فئة من التثبيات المقصود هو صنف أو نوع محدد من الأصول، مثل ذلك: معدات النقل، معدات الإنتاج أو المباني الصناعية ... (بلمداني محمد، 2018، صفحة 285)
- تتم عملية إعادة التقييم بانتظامية كافية حتى لا تختلف القيمة المحاسبية للتثبيات المعنية اختلافا كبيرا عن القيمة التي قد تكون حددت باستعمال القيمة الحقيقية في تاريخ الإقفال.
- بعد إعادة التقييم تحدد المبالغ القابلة للاهلاك على أساس المبالغ المعاد تقييمها. (حافي هدى، 2017، صفحة 304)
- فارق إعادة التقييم الموجب يتم تحويله إلى رؤوس الأموال الخاصة ح/105 بينما فارق إعادة التقييم السالب يخصم من الفارق الموجب الذي قيد سابقا و يعتبر عبئ تتحمله المؤسسة.
- يعاد تقييم الأصول الثابتة عندما تحدث تغير دائم و جوهري في قيمتها الأصلية يجب أن تخضع القيم المعاد تقييمها لإعادة تقييم أخرى إذا طرأت عليها تغيرات جوهريّة. و تحديث القيم أو تكرار إعادة التقييم يتم من حين إلى آخر، و يتوقف ذلك على مدى التغيرات التي تطرأ على القيم المعاد تقييمها، فإذا كانت هذه التغيرات جوهريّة و كبيرة يجب إخضاعها لإعادة تقييم سنويًا، أما إذا كانت التغيرات ليست جوهريّة تكون إعادة التقييم كل 3 أو 5 سنوات كافية.
- (بلمداني محمد، 2018، صفحة 286)

الفرع الثاني: عمليات إعادة التقييم: و هي تقييم نوعان

- **عمليات إعادة تقييم منتظمة (قانونية):** أي تتم بناء على نص تنظيمي صادر من سلطة مخولة بذلك، إن فرق إعادة التقييم الناتج عن هذه العمليات عادة ما يكون معفى من الضريبة. حاليا فإن عمليات إعادة التقييم المنتظمة غير واردة في قانون الضرائب المباشرة، و كانت آخر عملية "إعادة تقييم منتظمة للتثبيات" تمت بموجب المرسوم التنفيذي 210/07 الصادر بتاريخ 2007/07/04 و المحدد لشرط إعادة تقييم الاستثمارات العينية القابلة للاهلاك و كذا التثبيات غير القابلة للاهلاك، لقد حدد آخر أجل لإجراء عملية إعادة التقييم هذه بنهاية السنة 2007، نفس المرسوم نص على اندماج فارق إعادة التقييم برأسمال الشركة. (عطية عبد الرحمان، 2014، صفحة 218)
- **عمليات إعادة تقييم حرة (إختيارية):** أي تقوم بها المؤسسة متى رأت ضرورة لذلك، و يطلق عليها اسم حرة لأنها تترك الخيار بالقيام بإعادة تقييم التثبيات للمؤسسة، و تتم هذه العملية وفق الشروط القانونية و التي يفرضها النظام المحاسبي المالي، و يعتبر فرق إعادة التقييم الناتج عن هذه العمليات عادة ما يخضع للضريبة. (مباركي مروان و العرابي حمزة، 2018، صفحة 261)

الفرع الثالث: أهداف عملية إعادة التقييم

- اختبار قدرة المؤسسة على تحقيق الربح و ذلك على أساس تغطية التكاليف الجارية لعناصر الإنتاج، لاسيما فيما يتعلق بتقدير اهتلاك الأصول الثابتة. (خالد حسين التجاني حسين، 2014، صفحة 37)
- تخصيص الأصول الثابتة بين فروع الشركة المختلفة، و قياس معدل العائد الذي يحققه كل من هذه الفروع، محسوبا على أساس القيمة الجارية لتلك الأصول من جهة، و مقارنة ذلك العائد فيما بين الفروع المختلفة من جهة أخرى.
- قياس معدل العائد الذي تحققه المؤسسة على إجمالي أصولها العاملة، و مقارنة ذلك العائد بمعدلات الصناعة التي تنتمي إليها الشركة.

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

- لاتخاذ قرارات استثمارية و تجارية رشيدة متعلقة ببيع أو شراء الاستثمارات (الاختيار من بين البدائل)، و قرارات الاندماج التي تتم بين الوحدات أو قرارات الحيابة (شراء) لوحدة ما، بحيث تكون مبنية على معلومات مالية ذات موثوقية عالية.
- التخطيط لأعمال المؤسسة.
- إظهار القيمة الحالية لكل من حملة الأسهم و المستثمرين و المقرضين.
- إدارة المخاطر التي تحيط بالوحدة الاقتصادية و قياسها، بحيث يؤخذ بالحسبان المخاطر المالية المتوقعة الملازمة لقرارات الاستثمار التي قد تنجم عن تغيرات ذات بعد اقتصادي في القيم السوقية، أسعار العملات و الفوائد و وضع المدينين لتحديد كمية رأس المال الذي يجب تكريسه لخطوط الأعمال المتنوعة. (عاد نور الدين، 2022، صفحة 21)

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية و الجبائية لإعادة تقييم التثبيتات

الفرع الأول: معالجة المحاسبية و الجبائية للتثبيتات

أولاً: معالجة المحاسبية للتثبيتات: بالنسبة للتقييم الأولي للتثبيتات و حسب النظام المحاسبي المالي فإن الأصل يسجل تكلفته الإجمالية بما في ذلك الرسم على القيمة المضافة و كذا الحقوق التحويل و مصاريف العقود. (نجار أيوب ، 2019، صفحة 133)

ثانياً: المعالجة الجبائية للتثبيتات: من الناحية الجبائية فإن المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة تنص على أن التثبيتات تسجل بسعر الشراء دون احتساب الرسم على القيمة المضافة لتلك الأنشطة التي تمنح حق خصمها. (رشيد عيسى ابراهيم، 2021، صفحة 454)

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية و الجبائية للإهلاكات

أولاً: المعالجة المحاسبية الإهلاكات: حسب النظام المحاسبي المالي الإهلاك عبارة عن توزيع منتظم لمبلغ الأصول الثابتة المادية و المعنوية حسب مخطط الإهلاك، على مدة منفعتها المتوقعة، و الأخذ بعين الاعتبار المدة المتبقية المحتملة. (رشيد عيسى ابراهيم، 2021، صفحة 454)

ثانياً: معالجة الجبائية الإهلاكات: النظام الجبائي الحالي فيعتمد على التقنيات المعروفة للإهلاك و هي الخطي، المزايد، المتناقص، كما يعتمد على نفس التعريف الموضح في المخطط المحاسبي الوطني الذي يعتبر الإهلاك تدني في قيمة الأصول، الهدف منه استرجاع تكلفة الأصل، و منه فإن الاختلاف في المعالجة ينتج عنه تغيير في أقساط الإهلاك و بالتالي التأثير المباشر على الأرباح (نجار أيوب ، 2019، صفحة 133)

الفرع الثالث: المعالجة المحاسبية و الجبائية لإعادة تقييم التثبيتات العينية

أولاً: المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم التثبيتات العينية: تعالج وفق طريقتين

1- الطريقة الأولى: إعادة تقييم القيمة الإجمالية للتثبيت

في هذه الحالة فإن إعادة تقييم تثبيت ما تتم بإعادة تقييم قيمته الإجمالية و كذا الإهلاكات الخاصة به و هذا اعتماداً على معامل يحسب بنسبة القيمة العادلة (أي سعر البيع الصافي) للأصل إلى قيمته المحاسبية الصافية (أي أن معامل إعادة التقييم يساوي القيمة العادلة للأصل / قيمته المحاسبية الصافية). إن فارق إعادة التقييم هو الفرق ما بين القيمة الإجمالية (التاريخية) المعاد تقييمها للتثبيت من جهة و مجموع الإهلاكات المعاد تقييمها من جهة أخرى.

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

و نكتب:

$$\text{معامل إعادة التقييم} = \frac{\text{القيمة العادلة للأصل}}{\text{القيمة المحاسبية الصافية}}$$

X_0 : قيمة التثبيتات بعد إعادة التقييم. X_1 : القيمة الإجمالية للتثبيت * معامل إعادة

$2X$	من ح/تثبيتات	X_0
$28X$	إلى ح/اهلاك التثبيتات	X_1
105	إلى ح/فارق إعادة التقييم الخاضع للضريبة	X_2
	إعادة تقييم التثبيتات	

التقييم

$1X$: قيمة اهتلاك مجمع الاهتلاك بعد إعادة تقييمه. $1X =$ الاهتلاك المجمع لقيمة الإجمالية للتثبيت *

معامل إعادة التقييم

$$2X = X - 1X$$

$2X$: فارق إعادة التقييم.

و بعد إعادة تقييم التثبيت بحسب قسط الإهلاك بتقسيم القيمة المحاسبية الصافية بعد إعادة التقييم على

فترة الاستخدام المتبقية للتثبيت. (عطية عبد الرحمن، 2011، صفحة 219)

الطريقة الثانية: إعادة تقييم القيمة المحاسبية الصافية: و تتم وفق المراحل التالية:

ترصد الاهتلاكات المجمعة للتثبيت المراد إعادة تقييمه مع سلب الأصل المعني للحصول على قيمته المحاسبية الصافية.

تحديد القيمة العادلة للتثبيت و حساب الفرق بينها و بين قيمته المحاسبية العادلة للتثبيت و حساب الفرق بينها و بين قيمته المحاسبية الصافية، و بهذا يتم الحصول على فرق إعادة التقييم و الذي يضاف إلى القيمة الصافية، كما في الفيد الآتي: (عمامرة ياسمين، 2020، صفحة 211)

$21X$	من ح/تثبيتات العينية	XX
105	إلى ح/ فارق إعادة التقييم	XX
	إعادة تقييم التثبيت	

و بجدر الإشارة أن فارق إعادة التقييم قد تكون في إحدي الحالتين التالية:

- **حالة الفرق موجب:** عندما تكون القيمة المحاسبية الصافية أقل من القيمة العادلة الفرق موجب، فنتطبيقاً لمبدأ الحيطة و الحذر الفرق الموجب الأول يسجل في الجانب الدائن ل الحساب 105 ففوق إعادة التقييم بحيث لا يؤثر هذا الفرق على نتيجة الدورة. أما إذا كان الفرق موجب موالى لفرق سالب مسجل سابقاً فإن علينا أولاً استرجاع التدني السابق بجعل حساب 781 دائناً، و ما زاد عن التدني السابق فقط يسجل كفرق إعادة تقييم في الجانب الدائن للحساب 105.
- **حالة الفرق سالب:** عندما يكون الفرق سالب الأول يسجل في الجانب المدين للحساب 681 مخصصات الاهتلاك، المؤونات و تدني قيمة الأصول غير جارية، فهو يؤثر على نتيجة الدورة.

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

أما إذا كان الفرق السالب يلي فرق سابق موجب يسجل كترصيد للحساب 105 و ما زاد عن هذا الرصيد فقط هو الذي يسجل في الحساب 681. (مراد شيكر و مصطفى ناصر، 2021، صفحة 64)

ثانياً: المعالجة الجبائية لإعادة تقييم التثبيتات العينية

تنص المادة "107" من قانون المالية على أن تخضع فوائض القيمة غير المخصصة و الناتجة عن عمليات إعادة التقييم المسجلة في حصيلة المؤسسات سنة 1995 للضريبة وفقاً للكيفيات المنصوص عليها في الفقرة "2" المادة من 186 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، و ذلك على أساس الجزء من الفوائض القيمة التي تطابق الاهتلاكات التكميلية غير المطبقة حتى هذا التاريخ. (حواس صلاح، 2011، صفحة 134)

يقيد فائض القيمة المتأتي من إعادة تقييم التثبيتات عند تاريخ بداية سريان النظام المحاسبي المالي، في النتيجة الجبائية في أجل أقصاه خمس سنوات.

يقيد فائض مخصصات الاهتلاكات المتأتي من عملية إعادة التقييم في نتيجة السنة.

لا يدرج في النتيجة الجبائية فائض القيمة الناتج عن إعادة تقييم التثبيتات غير قابلة للاهلاك.

يحسب فائض أو ناقص القيمة للتنازل عن التثبيتات القابلة و غير القابلة للاهلاك، انطلاقاً من القيمة الأصلية قبل إعادة التقييم. (مراد شيكر و مصطفى ناصر، 2021، صفحة 64)

المطلب الرابع: مقارنة محاسبة القيمة العادلة بالتكلفة التاريخية

يمكن تلخيص الفرق بين القيمة العادلة و التكلفة التاريخية في الجدول الموالي الذي يلخص السمات و الملامح وثيقة الصلة لمقاييس الأصول و الالتزامات المالية المرتكزة على التكلفة التاريخية و على القيمة العادلة.

الجدول رقم (02): مقارنة بين القيمة العادلة و التكلفة التاريخية

المفهوم	محاسبة القيمة العادلة	محاسبة التكلفة التاريخية
الملائمة	القياس وفق القيمة العادلة أكثر ملائمة للمستثمرين و المقترضين لأنه يعكس سعر السوق الحالي للأصل أو التزام. يوفر تغذية عكسية (راجعة). التوقيت المناسب.	القوائم المالية وفق التكلفة التاريخية لا تقدم معلومات للمستثمرين. المعلومات غير محدثة.
الموثوقية	تقديرات القيمة العادلة في الأسواق غير النشطة قد لا يمكن الاعتماد (قد لا يكون جدير بالثقة).	مبنية على الأحداث الفعلية، و المبالغ المسجلة موثقة و قابلة للتحقق و خالية من التحيز الإداري.

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

<p>يمكن للقياسات وفق التكلفة التاريخية أن تعيق قابلية للمقارنة من خلال عدم القدرة على تحديد أوجه الشبه بين العناصر المتشابهة و أوجه الاختلاف بين العناصر المختلفة.</p>	<p>رغم أن القيمة العادلة يمكنها القياس بشكل موثوق و تعزز القابلية للمقارنة و مع ذلك فهي تحتاج إلى تحسين إمكانية المقارنة بين قياسات القيمة العادلة.</p>	<p>القابلية للمقارنة</p>
<p>التكلفة التاريخية هي مزيج من أساليب التقييم، فهي تبلغ عن الصفقات السابقة وفق مبالغ تاريخية. و يتم الإبلاغ عن الصفقات الجارية وفق القيمة العادلة.</p>	<p>إن استخدام القيمة العادلة يطبق و باستمرار مقارنة تقييم وحيدة على طول الزمن.</p>	<p>التناسق (الثبات)</p>
<p>الأرباح يتم قياسها في نقاط منفصلة عندما تكون معايير الاعتراف بالإيرادات متاحة، و ذلك باستخدام مبدأ الربط لقياس النفقات.</p>	<p>الأرباح يمكن قياسها باستمرار وفق لتغيرات القيمة الاقتصادية للحقوق و الالتزامات</p>	<p>الاعتراف بالعوائد (تحقيق الإيرادات)</p>
<p>قائمة الدخل هي المسؤولة عن نقل المعلومات للمساهمين و ليس الميزانية العمومية.</p>	<p>الميزانية العمومية هي الوسيلة الوحيدة لنقل معلومات المساهمين. قائمة الدخل لا تبلغ عن القيمة لكنها تقيس التغيرات الدورية في القيمة و بالتالي تبلغ عن الخطر.</p>	<p>الإبلاغ المالي</p>
<p>محاسبة التكلفة التاريخية تخلق فرص لتحقيق الأرباح.</p>	<p>الأرباح غير مفيدة فيما يخص الأرباح المستقبلية أو القيمة، و الأرباح تمثل التغيرات في القيمة و لهذا فهي لا يمكنها التنبؤ بتغيرات القيمة المستقبلية، و لا تبلغ عن القيمة.</p>	<p>إدارة الأرباح</p>

المصدر: (فاطمة الزهراء بومعروف، مفيدة يحيوي، 2018، صفحة 157)

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

المبحث الثالث: إعادة التقييم وفق المعايير المحاسبية الدولية

المطلب الأول: تقييم وإعادة تقييم التثبيتات المادية وفق المعايير المحاسبية الدولية

IAS

لقد عملت المعايير المحاسبية على إصدار أسلوب قياس جديد يتناسب و مصداقية و موثوقية القوائم المالية و هو القياس على أساس القيمة العادلة الذي اصدر بعد تعرض أسلوب القياس وفق التكلفة التاريخية لعدة انتقادات و لكن قبل التطرق إلى معرفة المعايير المحاسبية التي تحدثت عن طرق تقييم التثبيتات المادية وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS نعرف أولاً المعايير المحاسبية.

الفرع الأول: تعريف المعايير المحاسبية

المعايير المحاسبية: هي نماذج أو إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه و ترشيد الممارسة العملية في المحاسبة والتدقيق أو مراجعة الحسابات و بذلك تختلف المعايير عن الإجراءات فالمعايير لها صفة الإرشاد العام أو التوجيه ، بينما تتناول الإجراءات الصيغة التنفيذية لهذه المعايير على حالات تطبيقية معينة . (صلاح الدين سوام، 2014، صفحة 85)

الفرع الثاني: عملية إعادة تقييم التثبيتات المادية وفق معايير المحاسبية الدولية:

المعيار 16 الممتلكات و التجهيزات و المعدات

حسب المعيار المحاسبي 16 الممتلكات و التجهيزات و المعدات الذي صدر عام 1982 و الذي تم تعديله في عام 1998 و الذي تحدث عن كل ما يخص المعيار من هدف و تعاريف و نطاق و كيفية المعالجة المحاسبية و الإفصاح الخ

هدف المعيار:

يهدف المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للممتلكات و المعدات و الآلات و كيفية الإفصاح و الاعتراف بالأصل و تحديد قيمته بحيث توجد بعض الاستثناءات التي تستدعي تطبيق معيار محاسبي آخر مثل معالجة استكشاف المعادن و النفط و الغاز الطبيعي إضافة إلى الاستثمارات العقارية التي استثنيت من المعيار 16 و اصدر لها المعيار 40 كذلك الأصول البيولوجية الخ

تناول المعيار عملية قياس الممتلكات و المعدات كما يلي :

القياس الأولي: يكون على أساس التكلفة كما ورد في المعيار IAS16

" يجب قياس ممتلكات و التجهيزات و المعدات التي تتأهل للاعتراف بها كأصل مبدئي على أساس تكلفتها بحيث تتكون التكلفة من ثمن الشراء والمصاريف الملحقة الغير قابلة للاسترجاع".

القياس اللاحق: نص المعيار فيما يخص التقييم في نهاية السنة المالية على ما يلي:

"بعد الاعتراف المبدئي كأصل يجب أن يظهر بند الممتلكات و التجهيزات و المعدات بتكلفته مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم و أية خسائر متراكمة في انخفاض القيمة".

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

المعالجة البديلة المسموح بها: بعد الاعتراف المبدئي كأصل يجب أن يظهر بند الممتلكات و التجهيزات والمعدات بقيمة إعادة التقييم و المتمثلة في القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منه الاستهلاك المتراكم اللاحق و أية خسائر قيمة متراكمة في انخفاض القيمة لاحقا.

إعادة التقييم:

- 1- القيمة العادلة للأراضي و المباني هي عادة قيمتها السوقية و تحدد هذه القيمة بالثمين الذي يجريه مثنون مهنيون أكفاء
 - 2- القيمة العادلة لبنود التجهيزات و المعدات هي قيمتها السوقية المحددة بالثمين و حينما لا يوجد ما يدل على القيمة السوقية بسبب الطبيعة الخاصة بتلك البنود أو بسبب أنها نادرة ما تباع إلا كجزء من نشاط مستمر فيتم تقييمها بالتكلفة الجارية الخاضعة للاستهلاك.
- عندما يعاد تقييم بند من الممتلكات و التجهيزات و المعدات يجب إعادة تقييم كل مجموعة الممتلكات و التجهيزات و المعدات التي ينتمي إليها الأصل. (مجلة المحاسب العربي)
- ### المعيار 36 انخفاض قيمة الموجودات

نص المعيار على أن تقوم المنشأة في كل ميزانية عمومية بتقييم ما إذا كان هناك أية دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل و إذا وجدت هذه الدلالة يجب على المنشأة تقييم مبلغ الأصل القابل للاسترداد و يقصد بالمبلغ القابل للاسترداد صافي سعر البيع الأصل أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى فإذا كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل أقل من مبلغه المسجل فإنه يجب تخفيض المبلغ المسجل إلى مقدار مبلغه القابل للاسترداد و يعتبر ذلك التخفيض خسارة في انخفاض القيمة. (حسين القاضي و مأمون حمدان، 2011-2012، الصفحات 204-205)

كما يصف المعيار المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الأصول و طريقة الإفصاح عنها و الاستثناءات التي تخضع للمعيار مثل الأدوات المالية الأصول البيولوجية عقارات الاستثمار..... الخ

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيات

المطلب الثاني: استخدامات القيمة العادلة في معايير المحاسبة الدولية و معايير الإبلاغ المالي

بغرض توفير معلومات أكثر موضوعية و ملائمة لاتخاذ القرار تم إصدار معيار الإبلاغ المالي IFRS 13 بعنوان قياسات القيمة العادلة و هو من أهم المعايير التي تعكس توجه مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB و مجلس معايير المحاسبة المالية FASB إلى محاسبة القيمة العادلة و الاعتماد عليها أكثر من منهج التكلفة التاريخية. و فيما يلي مختلف المعايير التي تناولت منهج القيمة العادلة:

الجدول رقم (04): معايير الإبلاغ المالي

الرقم	اسم المعيار
IFRS 13	قياسات القيمة العادلة
IFRS 03	اندماج الأعمال
IFRS 05	الأصول الغير متداولة لغرض البيع
IFRS 07	الأدوات المالية الإفصاحات
IFRS 09	الأدوات المالية
IFRS 10	القوائم المالية الموحدة
IFRS 12	الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى

الجدول رقم (03): معايير المحاسبة الدولية

الرقم	اسم المعيار
IAS 02	المخزون
IAS 16	الممتلكات و الآلات والمصانع
IAS 32	الأدوات المالية العرض
IAS 38	الأصول غير ملموسة
IAS 39	الأدوات المالية الاعتراف و القياس
IAS 40	عقارات التوظيف
IAS 41	الزراعة

المصدر: من إعداد الطالبين

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

المطلب الثالث: صعوبات استخدام القيمة العادلة في الجزائر

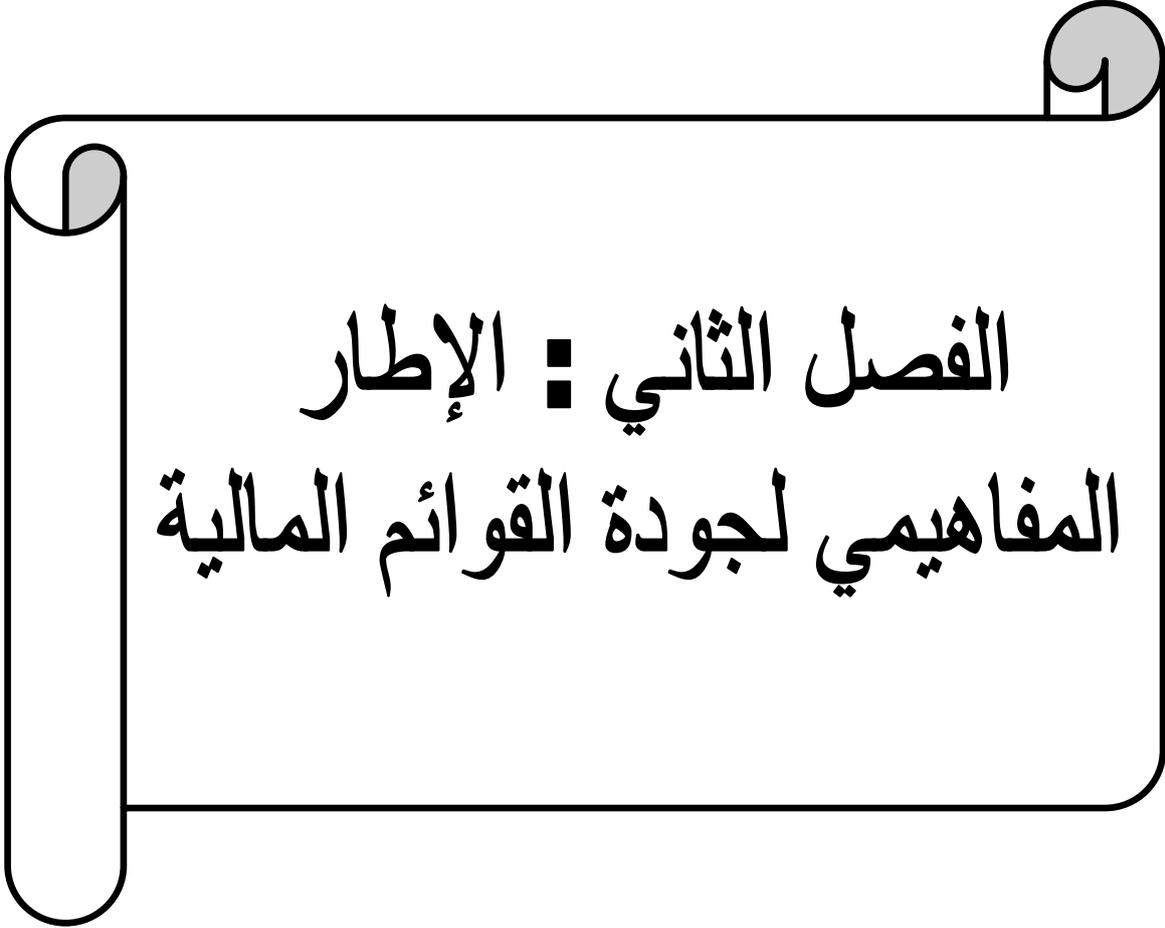
من أهم التحديات التي تقف في وجه المؤسسات الجزائرية عند تطبيق القيمة العادلة هي ما يلي:

- البيئة الجزائرية تجد بعض الصعوبات في عملية إعادة التقييم بسبب غياب سوق فعال يتميز بالكفاءة، غياب دور و مكانة البورصة و غياب نظام المعلومات للاقتصاد الوطني يتميز بالمصادقية و الشمولية، حيث يتطلب التقييم معلومات كافية عن الأسعار الحالية للأصول الثابتة المتداولة، و من الصعوبات أن المهنيين يستخدمون أساسا لتكلفة التاريخية لأكثر من 30 سنة و هو نموذج سهل الاستعمال مما صعب عليهم تغيير الطريقة، و عدم وجود خبراء مؤهلين و مقيمين لتحديد القيمة العادلة في حالة غياب الأسواق النشطة. (عيسى إبراهيم رشيد، 2021، صفحة 453) 00000000 يفترض من الناحية العملية إصدار نص جبائي يسمح بالتقييم على أساس القيمة العادلة إلا أنه لحد الآن هناك بعض التحفظ من طرف الإدارة الجبائية حول هذا العنصر، و ربما يرجع هذا الأمر حسب رأيهم إلى كونها تهدد بتقليص الإيرادات الضريبية بشكل كبير و عليه فهي لا تعترف بطريقة حساب الاهتلاكات بغير الطريقة المقررة لديها خاصة فيما يتعلق بالأصول المالية. (عبد الخالق أودينة، 2021، صفحة 200)
- العيوب متعددة لهذا المنهج التحيز القائم بعملية القياس المحاسبي في تحديد القيمة العادلة للتثبيتات و عدم عرض التقارير المالية في وقتها المحدد، ارتفاع تكلفة تحديد القيمة العادلة للتثبيتات مقارنة بالبدائل الأخرى، استخدام القيمة العادلة في الإفصاح عن التثبيتات يفتح المجال للتلاعب بما يخدم أطراف معينة على حساب أطراف أخرى، إضافة إلى الاحتمال الكبير لتحقيق نتائج تقييم خاطئة في ظل صعوبة الحصول على مؤشرات اقتصادية حقيقية تساعد في حساب القيمة العادلة للتثبيتات كمعدلات التضخم.

الفصل الأول: الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات

خلاصة الفصل

تعتبر التثبيتات من أهم العناصر المكونة للأصول و التي تستخدمها المؤسسة في نشاطها لفترات طويلة عادة ما تفوق سنة كاملة، تخضع هذه التثبيتات إلى التقييم اللاحق الذي يتضمن طريقتين لمعالجة التثبيتات طريقة بالتكلفة التاريخية و طريقة إعادة التقييم، و هذه الأخيرة تتميز برفع من مصداقية و موثوقية المالية التي تساعد متخذي القرار من فهم القوائم المالية.



الفصل الثاني : الإطار
المفاهيمي لجودة القوائم المالية

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

تمهيد

تعتبر القوائم المالية المصدر الأساسي لعرض المعلومة المحاسبية لمتخذي القرار، لذلك وجب أن تكون واضحة وسهلة الفهم لكل المستخدمين، إذن فإن فهم مبادئ و معايير إعدادها أصبح أمرا ضروريا. في هذا الفصل سنتناول الإطار النظري للقوائم المالية و الذي قسم إلى مبحثين و هما كالتالي:

المبحث الأول: ماهية القوائم المالية
المبحث الثاني: جودة القوائم المالية.

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

المبحث الأول: ماهية القوائم المالية

من بين طرق عرض نتائج العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة هي القوائم المالية و التي سوف نتطرق في هذا المبحث إلى تعريفها عرضها و خصائصها..... إلخ

المطلب الأول: تعريف و خصائص القوائم المالية

الفرع الأول: تعريف القوائم المالية

هي عبارة عن مجموعة كاملة و غير منفصلة من الوثائق المحاسبية و المالية و التي تمكن من تقديم صورة صادقة على الوضعية المالية و نجاعة الأداء و تغيير وضعية الكيان عند تاريخ قفل الحسابات، و تشمل ميزانية، حساب نتائج، جدول تغيير رؤوس الأموال الخاصة، جدول سيولة الخزينة، ملحق. (عاد نور الدين، 2022، صفحة 89)

كما يمكن تعريفها أيضا على أنها أداة محاسبية تتمثل في مجموعة من الوثائق التي تم إعدادها من خلال مسك محاسبة للمؤسسة وفق إطار قانوني و معايير محددة مسبقا تسمح بإعطاء صورته واضحة عن المركز المالي و الأداء المالي و العديد من المعلومات المالية الخاصة بالمنشأة خلال فترة زمنية معينة وفق ما حددته المعايير المحاسبية الدولية، و تعتبر الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، و المرجع الأساسي لاتخاذ القرارات المتعلقة بالمنشأة و نشاطها. (عبد الخالق أودينة، 2021، صفحة 47)

الفرع الثاني: خصائص القوائم المالية

و نعني بتا مجموعة الصفات التي يجب أن تتوفر في القوائم المالية و التي تجعلها مفيدة لمستخدميها، و تتمثل في:

- **القابلية للفهم:** تعني هذه الخاصية أنه يجب على المعلومات الواردة في القوائم المالية أن تكون مفهومة من طرف مستخدمين تتوفر لديهم الكفاءة اللازمة في الميدان الاقتصادي و المحاسبي، و تكون لهم الرغبة في دراسة القوائم المالية في ظرف زمني سريع نسبيا.
- **الموثوقية:** تكون المعلومة موثوقة حينما لا تحتوي على خطأ أو تحيز، تندرج ضمن هذه الخاصية أربع خصائص أخرى وهي:
 - التمثيل الصادق للمعلومة المالية .
 - الواقع الاقتصادي يطغى على الواقع القانوني.
 - الحيادية يتم إعداد الوثائق المالية بكل موضوعية
 - الحيطة و الحذر الهدف من هذه الخاصية هو عدم المبالغة في تقييم الأصول و الإيراد و التخفيض في تقييم الخصوم و التكاليف. (لعشيشي جمال، 2010، صفحة 13)
- **الدلالة:** ينبغي أن تبرز الكشوف المالية كل المعلومات الهامة و التي قد تؤثر على قرارات مستخدمي هذه الكشوف.
- **قابلية المقارنة:** يجب على المؤسسة تطبيق نفس الطرق و الأساليب المحاسبية حتى تكون بيانات الكشوف المالية للسنوات المختلفة منسجمة و قابلة للمقارنة. (مراد كواشي، 2017، صفحة 12).

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

المطلب الثاني: عرض القوائم المالية و أهدافها

الفرع الأول: عرض القوائم المالية

يجب عند إعداد القوائم المالية مراعاة مجموعة من الاعتبارات التي تحدد بوضوح كل مكون من مكونات القوائم المالية، و يتم تبيان المعلومات الآتية بكل دقة و وضوح:

- تسمية الشركة، الاسم التجاري، رقم السجل التجاري للوحدة التي تقدم البيانات.
- نوع البيانات المالية (حسابات فردية، حسابات مدمجة أو حسابات مركبة).
- تاريخ إقفال الحسابات .
- العملة التي تقدم بها.

كذلك تذكر معلومات أخرى تمكن من تحديد هوية الكيان:

- عنوان مقر الشركة، الشكل القانوني، المكان الذي تنشط فيه و البلد الذي سجلت فيه.
- الأنشطة الرئيسية و طبيعة العمليات المنجزة.
- إسم الشركة الأم و تسمية المجتمع الذي تربط به الوحدة عند الاقتضاء.
- معدل عدد العاملين فيها خلال الفترة.

كما يجب أن تقدم القوائم المالية بالعملة الوطنية، مع إمكانية جبر المبالغ الواردة إلى الألف وحدة نقدية.(ابراهيم بومزايد، 2018، صفحة 248)

حدد النظام المحاسبي المالي الجزائري القوائم المالية التي يجب أن تلتزم المنشأة بعرضها و ذلك تماشياً مع المعيار المحاسبي الدولي و جاءت كالاتي:

1. الميزانية (قائمة المركز المالي): لقد عرف النظام المحاسبي المالي الميزانية على أنها الكشف الإجمالي للأصول و الخصوم و رؤوس الأموال الخاصة بالمؤسسة عند تاريخ إقفال الحسابات.(سليمان عبد الحكيم، 2020، صفحة 134)

كما تعرف أيضا الميزانية بأنها صورة فوتوغرافية لوضعية الذمة المالية للمؤسسة في تاريخ ما فهي تبين وضعية الصافي المركز المالي للمؤسسة. كما تعرف جدول يصنف عناصر الذمة المالية للمؤسسة في تاريخ معين، فيظهر في جانبه الأيمن مجموعة الأصول المتكونة من الاستثمارات، المخزونات و الحقوق. و في الجانب الأيسر مجموعة الخصوم المتماثلة في الأموال الخاصة و الديون (حواس صلاح، 2008، صفحة 8)

1.1 عناصر الميزانية:

تنقسم الميزانية إلى جانبين جانب الأصول و جانب الخصوم، و التي تصنف و ترتب على أساس الزمن (درجة السيولة بالنسبة للأصول، الاستحقاق بالنسبة للخصوم) إلى أصول جارية و أصول غير جارية، و خصوم جارية و خصوم غير جارية، و سيتم توضيح ذلك فيما يلي:

1.1.1 الأصول: كما في المادة 20 من المرسوم التنفيذي 156-08 المؤرخ في 26 ماي 2008 عرفت الأصول على أنها

تتكون من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية و الموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية، مراقبة الأصول هي قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.(عاد نور الدين، 2022، صفحة 109)

و تتمثل عناصر الأصول فيما يلي:

- **الأصول غير جارية:** هي الأصول المخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات و نشاطات المؤسسة، أو تتم حيازتها لغايات التوظيف على الأمد البعيد أو التي لا تنوي المؤسسة إنجازها في

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

غضون الأشهر الإثنى عشر التي تلي تاريخ قفل السنة المالية. و تتضمن الأصول غير جارية العناصر الآتية:

- **التثبيات المعنوية:** التثبيات المعنوي هو أصل قابل للتحديد، غير نقدي و غير مادي، مراقب و مستعمل في إطار الأنشطة العادية للمؤسسة كالمحلات التجارية المكتسبة، العلامات، برامج المعلوماتية، رخص الاستغلال، الإعفاءات و رخص تنمية الحقول المنجمية الموجهة للاستغلال التجاري. (سليمانى عبد الحكيم، 2020، الصفحات 135-136)
- **التثبيات العينية:** هي أصول غير نقدية لها كيان ملموس، تعبر عن منافع اقتصادية مستقبلية، و يتم الحصول عليها لاستخدامها في إنتاج السلع أو تقديم الخدمات أو بغرض تأجيرها للغير أو لاستخدامها في العمليات الإدارية. (بلال كيموش، 2010-2011، صفحة 58)
- **التثبيات في شكل امتياز:** و هي كل التثبيات العينية أو المعنوية الموضوعة موضع الامتياز من قبل مانح الامتياز أو من طرف صاحب الامتياز (الممنوح له).
- **التثبيات المالية:** هي أصول مالية مملوكة لغايات التوظيف على المدى البعيد من غير القيم العقارية و الأصول المالية الجارية، و تضم سندات المساهمة و السندات المثبتة لنشاط المحفظة، السندات المثبتة الأخرى و القروض و الحسابات الدائنة.
- **الأصول الجارية:** و هي الأصول التي ترتقب المؤسسة إمكانية إنجازها أو بيعه أو استهلاكه في إطار دائرة الاستغلال العادي، أو تتم حيازتها أساسا لغايات إجراء المعاملات أو لمدة قصيرة ترتقب المؤسسة إنجازها في غضون الأشهر الإثنى عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية، أو تمثل أموال الخزينة التي لا تخضع استعمالها للقيود. و تتضمن الأصول غير جارية العناصر الآتية:
- **المخزونات:** هي أصول تملكها المؤسسة لغرض البيع في إطار الاستغلال الجاري، أو هي قيد الإنتاج بقصد مماثلة، أو مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات.
- **الحسابات المدينة و الاستخدامات المماثلة:** و تمثل حقوق المؤسسة على الغير، و الناتجة عن معاملات تم إنجازها في سياق الأعمال العادية للمؤسسة كبيع السلع و الخدمات، كما تضم الاستخدامات التي نشأت عن أنشطة استغلال أخرى مماثلة.
- **الموجودات المالية و ما يماثلها:** و تضم الأوراق المالية القابلة للتداول كسندات التوظيف، و التوظيفات المالية قصيرة الأجل و أشباه الخزينة، و خزينة الأصول. (سليمانى عبد الحكيم، 2020، الصفحات 135-136)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

الجدول رقم (05): ميزانية الأصول

السنة المالية المقفلة في....

N-1	N	N	N	ملاحظة	الأصول
صافي	صافي	اهتلاك رصيد	إجمالي		
					أصول غير جارية فارق بين الاقتناء – المنتج الإيجابي أو السلبي تثبيتات معنوية تثبيتات عينية أراض مبان تثبيتات عينية أخرى تثبيتات ممنوح امتيازها تثبيتات يجري إنجازها تثبيتات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض و أصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل
					مجموع الأصل غير الجاري

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

					أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ حسابات الدائنة و استخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب و ما شابهها حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة الموجودات و ما شابهها الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى الخبزينة
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

المصدر: (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة، 25 مارس 2009، صفحة 28)

2.1.1. الخصوم: النظام المحاسبي المالي عرف الخصوم بأنها الالتزام الراهن للكيان المترتب على أحداث وقعت سابقا و يجب أن يترتب على انقضائها بالنسبة للكيان خروج موارد تمثل منافع اقتصادية. و تتمثل عناصر الخصوم فيما يلي:

- **الخصوم غير المتداولة (الجارية):** و هي الالتزامات التي لا تستطيع المنشأة تسديدها خلال دورتها التشغيلية العادية أو التي لا تستحق خلال 12 شهرا أو التي لا يتم تحملها لأغراض المتاجرة أو تلك التي قد يكون غير مشروط بتأجيل سدادها لأكثر من 12 شهرا.
- **الخصوم الجارية (المتداولة):** و هي التعهدات التي ينتظر تسديدها خلال دورة الاستغلال للمؤسسة أو المستحقة خلال 12 شهرا أو تلك التي يتطلب سدادها باستخدام الأصول المتداولة أو تلك التي لا تملك الشركة الحق في تأجيل تسديدها إلا ما بعد 12 شهرا.(عاد نور الدين، 2022، صفحة 111)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

جدول رقم(06): ميزانية الخصوم
السنة المالية المقفلة في ...

المصدر: (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة، 25 مارس 2009،

N-1	N	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة رأس مال تم إصداره رأس مال غير مستعان به علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1) فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1)) رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة (1) حصة ذوي الأقلية (1) المجموع 1
			الخصوم غير الجارية قروض و ديون مالية ضرائب (مؤجلة و مرصود لها) ديون أخرى غير جارية مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا مجموع الخصوم غير الجارية (2) الخصوم الجارية موردون و حسابات ملحقة ضرائب ديون أخرى خزينة سلبية مجموع الخصوم الجارية (3) مجموع عام للخصوم

(صفحة 29)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

2. حساب النتائج (قائمة الدخل): هو جدول بياني ملخص للأعباء و الإيرادات المنجزة من المؤسسة خلال السنة المالية، و لا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب و يبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (الربح أو الخسارة).

يعطي جدول حسابات النتائج صورة أكثر حيوية عن المؤسسة، حيث تقيس أداء المؤسسة خلال الفترة المالية المنتهية و تبين ما إذا كانت نتيجة هذا الأداء ربحاً أو خسارة و ذلك عن طريق مقارنة الإيرادات بالتكاليف. (عبد الوهاب رميدي و علي سماي ، 2016، صفحة 41)

1.2 المعلومات الواجب عرضها في حساب النتائج:

تعتبر قائمة الدخل على التغيير في نشاط استغلال معطى لسنة معينة، و هو بالتأكيد يتغير من سنة إلى سنة أخرى لتغيير الظروف المحيطة بالشركة كأسعار المواد الأولية، العمالة، تغيير قوانين الضرائب... الخ. (عريوة رشيد، 2018، صفحة 195)

و حسب IAS1 فإن الحد الأدنى من المعلومات الواجب عرضها في قائمة الدخل الشامل هي:

- منتوجات الأنشطة العادية.
- الأعباء المالية.
- حصة المؤسسات الشريكة و المشتركة المدرجة في الحسابات حسب طريقة المعادلة في النتيجة الصافية.
- أعباء الضريبة على النتيجة.
- مبلغ واحد يمثل مجموع الربح أو لخسارة بعد الضريبة على النشاطات غير المستمرة، و الربح أو الخسارة بعد الضريبة الناتجة من التقييم بالقيمة العادلة.
- النتيجة الصافية للسنة المالية.

و هناك طريقتين لإعداد حساب النتائج هما ترتيب الأعباء بحسب طبيعتها و حسب وظيفتها.

أما المعلومات الدنيا المقدمة في حساب النتائج حسب SCF فهي كالآتي:

- تحليل الأعباء حسب طبيعتها، الذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الآتية: الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال.
- منتجات الأنشطة العادية.
- المنتجات و الأعباء المالية.
- أعباء المستخدمين.
- الضرائب و الرسوم و التسديدات المماثلة.
- المخصصات للاهتلاكات و لخسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينية.
- نتيجة الأنشطة العادية.
- العناصر غير عادية (منتجات و أعباء).
- النتيجة الصافية لفترة قبل التوزيع.
- النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة إلى شركات المساهمة.

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

و يتم تقديم معلومات أخرى في حساب النتائج أو في الملحق المكمل كالاتي:

- تحليل منتجات الأنشطة العادية.
- مبلغ الحصص في الأسهم مصوتا عليها أو مقترحة و النتيجة الصافية لكل سهم بالنسبة إلى شركات المساهمة.

كما يمكن للمؤسسة تقديم حساب النتائج حسب الوظيفة في الملحق، لكن مع استعمالها لمدونة الحسابات حسب الطبيعة تزيد عليها مدونة حسابات حسب الوظيفة كيفية مع خصوصياتها و احتياجاتها. و على عكس ما كان يتم سابقا بالتمييز بين عناصر الجارية و العناصر الاستثنائية، فإنه حاليا لا تظهر المعطيات الاستثنائية بحساب النتائج و إنما يتم التمييز بين نتيجة الأنشطة العادية و الأنشطة غير العادية. حيث تقدم المنتوجات و الأعباء الناتجة عن النشاط العادي و التي يكون من الضروري إبراز حجمها و طبيعتها و تأثيرها لتوضيح نجاعة المؤسسة خلال الفترة، و تقدم تحت فصول خصوصية في حساب النتائج (مثل تكلفة إعادة الهيكلة، تناقص استثنائي للمخزونات).

أما النتيجة غير العادية فتتأني من منتوجات و أعباء ناجمة عن حوادث أو معاملات واضحة التمييز عن النشاط العادي للمؤسسة، و تمثل طابعا استثنائيا (مثل الكارثة الطبيعية غير المتوقعة). و يتم احتساب النتيجة التي نشأت خلال السنة المالية بين تاريخ إقفال السنة المالية و تاريخ إعداد القوائم المالية. لذلك فإن الحوادث التي تطرأ بعد تاريخ الإقفال و التي لها صلة بالظروف القائمة في تاريخ الإقفال، تترتب عليها تصحيحات إذا كانت تساهم في تقديم معلومات تسمح بتقدير أفضل للأصول و الخصوم القائمة عند إقفال السنة المالية.

و تتمثل منتوجات السنة المالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم. كما تمثل المنتوجات استعادة خسارة في القيمة و الاحتياطات.

و تتمثل أعباء السنة المالية في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول أو في شكل ظهور خصوم. و تشمل الأعباء مخصصات الاهتلاكات أو الاحتياطات و خسارة القيمة. (صبيوة ايناس، 2018، الصفحات 117-118)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

الجدول رقم (07): حساب النتائج حسب الطبيعة
الفترة من ..إلى....

الحساب	ملاحظة	السنة (N)	السنة (N-1)
رقم الأعمال			
تغير مخزونات المنتجات المصنعة و منتجات قيد التصنيع			
الإنتاج المثبت			
إعانات الاستغلال			
1- إنتاج السنة المالية			
المشتريات المستهلكة			
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى			
2- استهلاك السنة المالية			
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)			
أعباء المستخدمين			
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المتشابهة			
4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال			
منتجات العمليات الأخرى			
الأعباء العملياتية الأخرى			
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات			
استثناء عن خسائر القيمة و المؤونات			
5- النتيجة العملياتية (التشغيلية)			
المنتجات المالية			
الأعباء المالية			
6- النتيجة المالية			
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)			
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 عادية - المنتجات (يطلب بيانها)			
العناصر غير عادية - 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)			
و منها حصة ذوي الأقلية (1)			
حصة المجمع (1)			

المصدر: (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة، 25 مارس 2009،
صفحة 30)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

جدول رقم (08): حساب النتائج (حسب الوظيفة)
الفترة من ... إلى ...

N-1	N	ملاحظة	الحساب
			رقم الأعمال كلفة المبيعات هامش الربح الإجمالي منتجات أخرى عملياتية التكاليف التجارية الأعباء الإدارية أعباء أخرى عملياتية النتيجة العملياتية تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات) 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 المنتوجات 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 إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

المصدر: (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة، 25 مارس 2009، صفحة 31)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

3. قائمة التدفقات النقدية (جدول سيولة الخزينة): هي كشف بالمقبوضات و المدفوعات النقدية للمؤسسة خلال دورة محاسبية معينة. وفقا لمتطلبات المعيار الدولي IAS7 يجب إعداد قائمة التدفقات النقدية و عرضها لكل فترة يتم فيها عرض القوائم المالية و تحتوي هذه القائمة على ثلاث أنواع من التدفقات. (بولجنيب عادل، 2014-2013، صفحة 57)

1.3. محتوى قائمة التدفقات النقدية: يصنف المعيار الدولي IAS7 التدفقات النقدية إلى ثلاث مجموعات هي:

- **تدفقات الأنشطة التشغيلية:** تتضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية المتحصلات و المدفوعات المتعلقة بـأنشطة المؤسسة الرئيسية و المتمثلة في إنتاج و تقديم السلع و الخدمات للزبائن. (عبد الوهاب رميدي و علي سماي، 2016، صفحة 41)
- **تدفقات الأنشطة الاستثمارية:** و هي التدفقات الناتجة عن النشاطات المتماثلة في امتلاك الأصول طويلة الأجل أو التخلص منها. و غيرها من الاستثمارات التي لا تدخل ضمن البنود التي تعادل النقدية.
- **تدفقات الأنشطة التمويلية:** و هي التدفقات الناتجة عن مصادر التعامل مع الملاك و أيضا مصادر الحصول على القروض (قصيرة الأجل أو طويلة الأجل) و إعادة سداد المبالغ المقرضة. (محمد بلقايد خمول، 2020، صفحة 55)

و من الأمثلة على هذه التدفقات نذكر:

- إدخلات الخزينة الناتجة عن إصدار الأسهم أو أدوات الملكية الأخرى.
- إخراجات الخزينة الناتجة عن شراء أسهم مؤسسة ما.
- إدخلات الخزينة الناتجة عن إصدار السندات.
- إخراجات الخزينة التي يدفعها المستأجر لتخفيض الالتزامات المتعلقة بعقود التأجير التمويلي.
- إخراجات الخزينة لسداد المبالغ المقرضة.
- إخراجات الخزينة لسداد الأرباح.

و يتم عرض جدول تدفقات الخزينة وفق طريقتين هما:

- **الطريقة المباشرة:** تقوم هذه الطريقة و التي يوصي بها المعيار الدولي IAS7 على تقديم الفصول الرئيسية لدخول و خروج الأموال الإجمالية (زبائن، موردون، ضرائب...)، قصد إبراز تدفق مالي صافي و يتم إعداد جدول سيولة الخزينة وفق هذه الطريقة عند أي لحظة زمنية، و عند أي مستوى من النشاط، و ذلك من خلال حصر التدفقات المالية الداخلة و الخارجة من خزينة المؤسسة، كل حسب النشاط التابع له، و من ثم يتم إعداد الجدول حسب هذه الطريقة وفق التسجيل المحاسبي للعملية، مع الأخذ بعين الاعتبار طبيعة هذه العملية و أثرها على خزينة المؤسسة، و يتم عرض قائمة التدفقات النقدية حسب الطريقة المباشرة. (أودينة عبد الخالق، 2021، صفحة 58)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

جدول رقم (09): سيولة الخزينة (الطريقة المباشرة)

الفترة من ...إلى...

السنة المالية-1	السنة المالية N	ملاحظة
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية</p> <p>التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن</p> <p>المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين</p> <p>الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة</p> <p>الضرائب عن النتائج المدفوعة</p> <p>تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية</p> <p>(يجب توضيحها)</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار</p> <p>المسحوبات عن اقتناء تثبيبات عينية أو معنوية</p> <p>التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية أو معنوية</p> <p>المسحوبات عن اقتناء تثبيبات مالية</p> <p>التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات مالية</p> <p>الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيف المالية</p> <p>الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة</p> <p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل</p>

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

			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 و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية تغير أموال الخزينة خلال الفترة
			المقاربة مع النتيجة المحاسبية

المصدر: (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة، 25 مارس 2009،
صفحة 35)

- الطريقة غير المباشرة: تقوم هذه الطريقة على تصحيح النتيجة الصافية للسنة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار آثار المعاملات دون التأثير في الخزينة (اهتلاكات، تغيرات الزبائن، المخزونات، تغيرات المورد...)، التفاوتات أو التسويات (ضرائب مؤجلة)، و التدفقات المالية المرتبطة بأنشطة الاستثمار أو التمويل (قيمة التنازل الزائدة أو الناقصة...)، و هذه التدفقات تقدم كلا على حدى، و يتم عرض قائمة التدفقات النقدية حسب الطريقة غير مباشرة. (أودينة عبد الخالق، 2021، صفحة 58)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

جدول رقم (10): سيولة الخزينة (الطريقة غير مباشرة)

الفترة من ...إلى...

السنة المالية N-1	السنة المالية N	ملاحظة	الحساب
			<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية</p> <p>صافي نتيجة السنة المالية</p> <p>تصححات من أجل :</p> <p>-الاهتلاكات و الأرصدة</p> <p>-تغير الضرائب المؤجلة</p> <p>-تغير المخزونات</p> <p>-تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى</p> <p>-تغير الموردين و الديون الأخرى</p> <p>-نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب</p> <p>تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار</p> <p>مسحوبات عن اقتناء تسيّبات</p>
			<p>تخصيلات التنازل عن التسيّبات</p> <p>تأثير تغيرات محيط الاندماج (1)</p>
			<p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار</p> <p>(ب)</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل</p> <p>الحصص المدفوعة للمساهمين</p>
			<p>زيادة رأس المال النقدي (المنقودات)</p>

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

			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 الأجنبية (1)

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.

المصدر: (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة، 25 مارس 2009، صفحة 36)

4. جدول تغير الأموال الخاصة: جدول تغييرات الأموال الخاصة يشكل تحليلاً للحركات التي أثرت في الفصول، المشكلة لرؤوس الأموال الخاصة بالمؤسسة خلال السنة المالية.

و قد أوجب المعيار الدولي 01 أن تقوم المؤسسة بعرض قائمة تغييرات الأموال الخاصة كجزء منفصل في القوائم المالية، حيث تتضمن تسوية لحقوق الملكية بين آخر الفترة و بدايتها، إضافة لعناصر الأرباح والخسائر التي تعتبر جزء من حقوق الملكية و عناصرها وأي تفاصيل أخرى عنها. (سليمان عبد الحكيم، 2020، صفحة 141).

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

1.4. المعلومات الدنيا المطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات المرتبطة بما يأتي:

- النتيجة الصافية للسنة المالية.
- تغييرات الطريقة المحاسبية و تصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس أموال.
- المنتوجات و الأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة.
- عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد...).
- توزيع النتيجة و التخصيصات المقررة خلال السنة المالية. (بن رحمون سليم، 2013، صفحة 91)

و تجدر الإشارة أن تغير في رؤوس الأموال الخاصة للوحدة، بين تاريخين لميزانيتين متواليتين، مؤشرا عن ارتفاع أو انخفاض صافي أصولها بخلاف التغير الناتج عن الإضافات و المسحوبات خلال الفترة من طرف أصحاب حقوق الملكية. و بذلك فهو يعبر عن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن نشاطها خلال الفترة.

و يشمل جدول تغييرات رؤوس الأموال الخاصة عن جميع العمليات المتعلقة برأس المال و الاحتياطات كما يوضحه الجدول (ابراهيم بومزايد، 2018، صفحة 267)

الجدول رقم (11): جدول تغير رؤوس الأموال الخاصة

الحساب	ملاحظة	رأسمال الشركة	علاوة الإصدار	فارق التقييم	فارق إعادة التقييم	الاحتياطات و النتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر N-2						
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات 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						

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

						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: (القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة، 25 مارس 2009، صفحة 37)

5. الملاحق: و هي معلومات يتم الإفصاح عنها بعد القوائم المالية سابقة الذكر و تعتبر جزءا من المعلومات المالية لما لها من أهمية بالغة في فهم القوائم المالية. و تأخذ طابع تفصيليا وصفيا لتوضيح طرق إعداد هذه القوائم و شرح بعض البنود الواردة فيها، و يكون هيكلها كالتالي:

- عرض معلومات حول أسس إعداد القوائم المالية و الطرق المحاسبية التي تم اختيارها و تطبيقها للمعاملات و الأحداث الهامة.
- الإفصاح عن المعلومات التي تتطلبها معايير المحاسبة الدولية و التي لم تعرض في القوائم المالية.
- تقديم المعلومات الإضافية التي لم تعرض في القوائم المالية.
- تقديم المعلومات الإضافية التي لم تعرض في القوائم المالية و لكنها ضرورية لتقديم صورة عادلة عن نشاطات المؤسسة (بولجنيب عادل ، 2014/2013، صفحة 58)

1.5 . المعلومات التي يتضمنها الملحق عموما:

- تقديم المعلومات عن القواعد المعتمدة في إعداد القوائم المالية و الطرق المحاسبية التي تم اختيارها و تطبيقها على الصفقات و الأحداث الهامة التي تترجمها تلك القوائم.
- تقديم المعلومات التي تفرضها المعايير المحاسبية الدولية تقديمها و التي لا تظهر في أي قائمة من القوائم المالية المقدمة.
- تقديم المعلومات التكميلية التي لا تفرضها المعايير المحاسبية الدولية و لا تظهر في القوائم المالية، و لكنها ضرورية للفهم الشامل و الدقيق و السليم لعناصر هذه القوائم.
- و تجدر الإشارة أنه يجب تبين كل تغيير في عرض القوائم المالية أو تغيير في الطرق المحاسبية التي تم الاعتماد عليها، مع إظهار معلومات تسمح بتحقيق مبدأ قابلية المقارنة.

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

كما يتضمن الملحق معلومات أخرى أساسية نذكر منها ما يلي:

- تصريح أو حكم ضمني من إدارة الوحدة على أن القوائم المالية أعدت وفقا لمعايير المحاسبة الدولية.
- معلومات عن الفرضيات المستقبلية المتوقعة و عن كل تقييم غير مؤكد قد يؤدي إلى تعديلات مهمة للمبالغ المسجلة في الأصول و الخصوم خلال الدورة المقبلة و تحديد طبيعتها و مبلغها في آخر ميزانية تم إعدادها.
- مبلغ الأرباح الموزعة المقترح للدورة المعينة و الأرباح الموزعة قيد التسديد المتعلقة بالتوزيعات السابقة التي لم يتم دفعها بعد. و كذا المبلغ حسب السهم الموافق.
- مبلغ الأرباح الموزعة ذات الأولوية التي تبقى قيد التحميل.
- كل المعلومات ذات الطبيعة العامة، إلا إذا كانت هذه المعلومات منشورة و مصرح بها في مكان آخر، مثل شكل القانوني للوحدة، عنوانها، بلد النشاط، عنوان مقرها الاجتماعي، طبيعة العمليات التي تقوم بها و أنشطتها الأساسية، اسم الشركة الأم... الخ. (سفيان بن بلقاسم، 2010، صفحة 86)

الفرع الثاني: أهداف القوائم المالية

إن القوائم المالية تتكون من مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية و المالية التي تسمح بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية، حسب مجلس المعايير المحاسبة الدولية (IASB)، فإن الهدف من القوائم المالية هو تقديم معلومات عن الوضعية المالية للوحدة في تاريخ غلق الحسابات و ذلك من خلال الميزانية، و توضيح الكفاءة من خلال جدول حسابات النتائج، و تحديد تغييرات وضعية الخزينة من جدول تدفقات الخزينة، و ذلك لتلبية احتياجات كل المستعملين لهذه المعلومات عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية، أما هؤلاء المستعملون للقوائم المالية فهم متعددون فيكونون المستثمرين الحاليين أو المحتملين، الأجزاء، المقرضين، الموردين، العملاء، الحكومة و إدارتها وحتى الجمهور.

و فيما يلي نعرض كل نوع من المعلومات التي تقدمها القوائم المالية على النحو التالي :

- توفير معلومات حول الوضعية المالية و الأداء و التغييرات في المركز المالي للمؤسسة و تستعمل هذه المعلومات من طرف عدد واسع من المستخدمين في اتخاذ القرارات الاقتصادية. (محمد فيصل مايدة، 2016-2017، صفحة 66)
- اشتمال نظم القوائم المالية على مقومات الرقابة بأنواعها منها الرقابة التنظيمية و رقابة المعايير.
- توفير القوائم المالية معلومات و بيانات تستفيد منها جهات خارجية تتسم بالدقة و التوقيت المناسب. (ونام حمداوي، 2020، صفحة 27)
- تقدم المعلومات عن التغييرات في المركز المالي في قائمة منفصلة مثل (قائمة التدفقات النقدية أو قائمة تدفق الأموال)، و تستخدم المعلومات المتعلقة بالتغييرات في المركز المالي للمؤسسة في تقييم الأنشطة الاستثمارية و التمويلية و التشغيلية خلال الفترة التي يتم عنها إعداد التقارير المالية، و تفيد هذه المعلومات في تزويد المستخدم بأساس مناسب لتقييم قدرة المؤسسة على توليد تدفقات النقدية و ما يعادلها و احتياجات المؤسسة لتوظيف تلك التدفقات، و لإعداد قائمة عن التغييرات في المركز المالي فان هناك تعريفات مختلفة للأموال مثل جميع الموارد المالية و رأس المال العامل، الموجودات السائلة أو النقدية و لا يسعى الإطار الحالي لتحديد تعريف للأموال. (سعيد عبد الحليم، 2015، صفحة 50).

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

المطلب الثالث: فروض و مستخدمي القوائم المالية

الفرع الأول: الفروض

توجد فرضيتان أساسيتان معترف بهما و هما كالتالي :

- **أساس الاستحقاق:** تعد البيانات المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي، و بموجب هذا الأساس يتم الاعتراف بآثار العمليات المالية و الأحداث الأخرى عندما تحدث، و يجري قيدها في السجلات المحاسبية و تقريرها في البيانات المالية عن الفترات التي تمت فيها.
- **الاستمرارية:** يجري إعداد البيانات المالية عادة بافتراض أن المشروع مستمر، و عليه يفترض أنه ليس لدى المشروع النية أو الحاجة للتصفية أو لتقليص حجم عملياته، بشكل عام في مثل هذه الحالة فإن البيانات المالية يجب أن تعد على أساس مختلف و يجب أن يفصح على الأساس المستخدم. (هوام جمعة، 2010، صفحة 31)

الفرع الثاني: مستخدمي القوائم المالية

و هم الأطراف الذين تهمهم القوائم المالية و لهم مصلحة خاصة بها، وهم كالتالي:

- **الجهات الحكومية:** منها مصلحة الضرائب التي تريد معلومات دقيقة و هذا لتحديد الوعاء الضريبي، و ما هو مقدارها المستحقة على المؤسسة.

و هناك الديوان الوطني للإحصائيات لنشر المعلومات عن المؤسسة، كذلك البنوك في حالة طلب قرض فهو يطلب ملف يتضمن معلومات محاسبة خاصة عن هذه المؤسسة، و بعد دراسة هذه المعلومات يقرر بالموافقة أو عدم الموافقة على القرض.

- **العملاء:** يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة خاصة في حالة ارتباطهم أو اعتمادهم على المؤسسة في الأجل الطويل.
- **المقرضون:** يهتم المقرضون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت قروضهم و فوائدها سيتم سدادها في مواعيد استحقاقها.
- **العاملون:** يهتم العاملون والمجموعات التي تمثلهم بالمعلومات المتعلقة بربحية واستقرار المؤسسة التي يعملون بها ، كما يهتم هؤلاء أيضا بالمعلومات التي تساعد في تقييم قدرة المؤسسة على توفير المكافآت و منافع التقاعد إلخ (حواس صلاح، صفحة 15)
- **إدارة المؤسسة:** ممثلة في مختلف المصالح و الأقسام المكونة للمؤسسة القائمون على تسييرها و المعنيون باتخاذ القرارات داخلها.
- **المساهمون و ملاك المؤسسة:** تفيد القوائم المالية و المعلومات المحاسبية و المالية مالكي المؤسسة في تقييم الأداء الإجمالي للمؤسسة خاصة ما تعلق بمدى تحقق الأهداف المرتبطة بالربحية و تحسين مركزها المالي و بالتالي إمكانية استمرارها .
- **الجمهور:** من أجل الإطلاع على فرص العمل المقترحة من طرف المؤسسة و كذلك المنتجات المقدمة من حيث الكمية و الجودة. (مراد كواشي، 2017، صفحة 15)
- **الموردون:** تهمهم المعلومة المالية الموجودة في القوائم المالية من خلال معرفة قدرة المؤسسة على تسديد ديونها في الأجل القصيرة.
- **المستثمرين:** تهمهم كذلك معرفة المعلومة المالية الموجودة في القوائم المالية من خلال معرفة مدى قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح و نسبة الفوائد العائدة إليهم. كذلك المخاطر التي يمكن أن تصادفهم في حال ما إذا كانوا يتعاملون مع المؤسسة .

المبحث الثاني: جودة القوائم المالية.

تعتبر جودة القوائم المالية من المواضيع التي نالت قدر كبير من الاهتمام و خاصة بعد الانهيارات الكبرى للعديد من الشركات الكبرى، حيث أصبح مستخدمي المعلومات المحاسبية يشكون في دقة القوائم المالية و مدى صدق تعبيرها عن المركز المالي و نتائج أعمال المؤسسة، فجودة القوائم المالية من أهم العوامل التي ينظر إليها متخذي القرارات عند العرض و الطلب على المعلومات المحاسبية فهي مصدر المعلومة التي يعتمد عليها، و من هنا قمنا بدراسة تفصيلية للقوائم المالية جودتها.

المطلب الأول: ماهية جودة القوائم المالية.

الفرع الأول: تعريف جودة القوائم المالية.

لقد تعددت تعاريف التي خص بها مفهوم جودة القوائم المالية نذكر منها:
تعبر جودة القوائم عن تلك الدقة التي تعكس فيها القوائم المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة وبالضبط تدفقاتها النقدية المتوقعة.

أما حسب مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) فهي انعكاس لمجموعة من الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بما فيها المصادقية كخاصية أساسية بالإضافة إلى مجموعة أخرى من الخصائص تضم الملائمة و الحيادية و قابلية المقارنة و التغذية العكسية و التوقيت المناسب. فجودة القوائم المالية ما هي إلا جودة للمعلومات المحاسبية التي تحتويها مقاسه بمدى دقتها من جهة و مدى تأثيرها على قرار مستخدمي هذه القوائم من جهة أخرى. (وليد حمياني و عبد القادر بوكريدي، 2022، صفحة 633)

كما تعرف بأنها: ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية و ما تحققه من منفعة للمستخدمين و أن تخلو من التحريف و التضليل و أن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية و الرقابية و المهنية و الفنية بما يساعد على تحقق الهدف من استخدامها (كحول صورية، 2017، صفحة 160)

تحدد جودة المعلومات بمدى قدرتها على تحفيز متخذي القرارات لاتخاذ قرار معين و بقدرتها على جعلهم أكثر كفاءة للوصول إلى قرارات تتميز بفعالية أكثر في عملية تسيير المؤسسة بشكل يؤدي إلى تحقيق أهدافها ككل، كما تمكنهم من وضع الخطط اللازمة لأداء الأنشطة المختلفة، و الرقابة على مستويات الأداء، و للتأكد من تنفيذ ما تم تخطيطه، و اتخاذ الإجراءات الصحيحة بعد اكتشاف الانحرافات و معرفة أسبابها، لذلك يجب أن تتميز المعلومات المحاسبية بخصائص للحكم على جودتها. (وئام حمداوي، 2020، صفحة 26)

الفرع الثاني: خصائص جودة المعلومات المحاسبية

يرتبط تحقق جودة القوائم المالية وجود الإفصاح المحاسبي بمدى توفر الخصائص النوعية للمعلومات المالية و المحاسبية المفيدة، و التي جاءت في الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر عن مؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي كما أشار إليها العديد من الباحثين، تتمثل هذه الخصائص في:

1. الخصائص المتعلقة بمتخذي القرار: تعتبر عملية اتخاذ القرار من بين أهم العوامل التي تزيد من الحاجة إلى جودة القوائم المالية، باعتبار أن القوائم المالية هي أكثر ما يعبر عن وضعية المؤسسة و يعكس صورتها لدى أصحاب المصلحة و مختلف الأطراف

إن فائدة المعلومات لتخذ القرار تعتمد على عوامل كثيرة تتعلق بمجال الاستخدام، وحتى يكون الحكم عادلاً على المعلومات المحاسبية هناك مجموعة من الصفات التي يجب أن يتسم بها متخذ القرار الذي يستخدم تلك المعلومات، أهمها:

- القدرة على فهم محتوى المعلومات.
- القدرة على الاستخدام الصحيح للمعلومات في القرارات الملائمة و التي أعدت من أجلها تلك المعلومات.
- الخبرة النوعية و الزمنية المتعلقة بالتعامل مع أنواع المعلومات المحاسبية، خلال فترة زمنية سابقة..

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

2. **القابلية للفهم:** يجب أن تتوفر مجموعة من الصفات والخصائص في المعلومات المفصح عنها في القوائم المالية حتى تجعلها قابلة للفهم المباشر من قبل المستخدمين، و الذي يفترض أن لديهم مستوى معقول من المعرفة بالأعمال والأنشطة الاقتصادية والمحاسبية وأن لديهم الرغبة في دراسة المعلومات بقدر معقول من العناية، ويجب في كل الأحوال عدم استبعاد المعلومات حول المسائل المعقدة التي يجب أن تتضمنها القوائم المالية وذلك لأنها ملائمة لحاجات صانعي القرارات الاقتصادية، ويجب ترتيب وتنظيم هذه المعلومات بصورة منطقية تركز على الأمور الجوهرية، بحيث يمكن للمستخدم قراءتها ببسر و سهولة. (صيودة ايناس، 2018، صفحة 30)

3. **الملائمة:** يقصد بها أن تكون المعلومات قادرة على إحداث فرق في القرارات التي يتخذها المستخدمون حتى و إن اختار بعض المستخدمين عدم الاستفادة منها أو كانوا على علم مسبق بها من مصادر أخرى، و تكون المعلومات قادرة على إحداث فرق في القرارات إذا كانت تنطوي على قيمة تنبؤية أو تأكيدية (إمكانية التغذية الراجعة) أو كالمها ، و يشترط لتحقيق خاصية الملاءمة توفر الخصائص الثانوية التالية: (محمد فيصل مايدة، 2016-2017، صفحة 78)

● **القدرة التنبؤية:** يخذ المديرون قراراتهم في ظل المنافسة و عدم التأكد و في إطار البيئة المحيطة مما يستوجب توفير معلومات محاسبية تساهم في مساعدتهم على التنبؤ الصادق و تقليل درجة المخاطرة كما تساهم المعلومة التنبؤية في إعداد الخطط و رسم السياسات المستقبلية .

● **التغذية الراجعة:** هي قدرة المعلومات المحاسبية على مساعدة متخذي القرار والمستخدمين على التقييم الارتدادي للتنبؤات السابقة و معرفة مدى صحتها و بالتالي تقييم نتائج القرارات المتخذة بناء على هذه التوقعات

● **التوقيت المناسب:** تعتبر الحاجة إلى المعلومات المحاسبية حاجة فورية و خاصة أن الكثير من المعلومات تفقد أهميتها بسرعة شديدة نتيجة للتغيرات الكبيرة في الظروف البيئية المحيطة، و تعتبر خاصية التوقيت الملائم من الخصائص الهامة الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية و عنصرها أساسيا من عناصر نجاح المديرين في اتخاذ القرارات الإدارية إذ أنه لا قيمة للمعلومات ما لم تصل إلى مستخدميها في الوقت المناسب لتمكنه من اتخاذ القرار السليم و لكي يكون توقيت المعلومات المحاسبية ملائما و مناسبا فإنه لا بد من إعدادها و تجهيزها قبل اتخاذ القرار بوقت كاف

4. **الموثوقية:** تشير الموثوقية إلى المعلومات التي تخلو من الخطأ المادي و التحيز و التي يمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين لتمثل بصدق ما تقصد تمثيله أو ما يتوقع على نحو معقول أن تمثله الأمر الذي يستلزم أن تكون المعلومات قابلة للإثبات، و من الممكن التحقق من سالمتها و هو ما يتطلب الالتزام بأكبر قدر ممكن من الحياد في القياس و الإفصاح، و هي خاصية ضرورية لأفراد الذين لا يتوافر لديهم الوقت أو الخبرة اللازمة لتقييم المحتوى الفعلي للمعلومات . و مما سبق يمكن القول أن خاصية الموثوقية تتكون من الخصائص الثانوية التالية:

● **الحيادية:** لا بد أن تعد المعلومة بدون أخذ موقف، كما من المهم أن لا يؤثر عرضها على اتخاذ القرارات أو التقييم للوصول إلى نتيجة مسطرة من قبل، و يعني الحياد خلو المعلومات المحاسبية و التقارير المالية من التحيز، أي أن تخلو المعلومات من تغليب مصلحة فئة مستخدمة على مصلحة فئة مستخدمة أخرى، و لعل المستخدمين يرتاحون لتوفر الحيادية في المعلومات المقدمة لهم إذا توفرت شهادة المدقق لخارجي بوجود هذه الحيادية في المعلومات.

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

- **القابلية للتحقق:** و يتحقق ذلك عندما تحدث درجة عالية من الاتفاق بين عدد من الأفراد القائمين بالقياس الذين يستخدمون طريقة القياس نفسها، و ذلك كأن يصل المراجعين المستقلين إلى النتيجة نفسها بخصوص عدد من القوائم المالية، فإذا وصلت أطراف خارجية باستخدام طرق القياس نفسها إلى نتائج مختلفة، فإن القوائم المالية تكون قابلة للتحقق منها، و لا يمكن للمراجعين إبداء الرأي فيها. (أودينة عبد الخالق، 2021، الصفحات 63-64)
- **التعبير الصادق:** و يعني أن تكون المعلومات المحاسبية معبرة بصدق و أمانة عن الحقائق و الأحداث المالية الممثلة لها و بحيث يتوفر التوافق بين القيم و الأرقام المحاسبية و تفصيها مع الأحداث الاقتصادية و المالية التي تم قياسها و التقرير حولها، و لكي تكون المعلومات معبرا عنها بصدق ينبغي مراعاة تجنب نوعين من أنواع التحيز هما:
- تحيز في عملية القياس، أي طريقة القياس سواء كانت توصل إلى نتائج موضوعية أم لا.
- تحيز القائم بعملية القياس، و هذا النوع يقسم إلى التحيز المقصود و التحيز غير المقصود.

5. **القابلية للمقارنة:** ويقصد بها إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات سابقة أخرى لنفس الشركة، أو مقارنة القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة أخرى و لنفس الفترة، حيث يستفيد مستخدمي المعلومات المالية من إجراء المقارنة لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بالاستثمار و التمويل و تتبع أداء الشركة و مركزها المالي من فترة لأخرى و إجراء المقارنة بين الشركات المختلف، و لكي تكون المعلومات قابلة للمقارنة يجب يتم استخدام أسلوب موحد للقياس المحاسبي يسهل إجراءات تقييم تلك المعلومات، إضافة إلى الثبات في القياس و العرض للمعلومات من فترة زمنية لأخرى. (بن رحمون سليم، 2013، صفحة 75)

- **الثبات أو التماثل:** و هي خاصية إن توفرت مكنت المستخدم من إجراء المقارنات فالمقصود بالثبات هو تطبيق المؤسسة لنفس المعالجة المحاسبية على نفس الحدث من فترة لأخرى، و لا يعني ذلك أن المؤسسات لا يمكنها التحول من طريقة محاسبية إلى أخرى، و إنما يمكنها تغيير الطريقة و ذلك فقط لما تكون الطريقة المعتمدة حديثا أحسن من القديمة، و إذا تمت الموافقة عليها فالمؤسسة ملزمة بالإفصاح عن طبيعة و أثر التغيير المحاسبي في البيانات المالية الخاصة بالفترة التي تم فيها التغيير. (أودينة عبد الخالق، 2021، الصفحات 63-64)

المطلب الثاني: معايير جودة القوائم المالية و العوامل المؤثرة عليها

الفرع أولاً: المعايير جودة القوائم المالية

تحكم القوائم المالية مجموعة من المعايير والعوامل عند إعدادها. إضافة إلى ما يجب توفره من خصائص نوعية في المعلومة المالية وهي مجموعة من المعايير القانونية والفنية والرقابية والمهنية التي يجب توفرها في القوائم المالية، وهي كالتالي:

- **معايير فنية:** وتتضمن الملائمة والثقة و ما تشتمل عليه من خصائص فرعية. إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات مما يعكس بدوره على جودة التقارير المالية و يزيد ثقة المساهمين والمستثمرين و أصحاب المصالح بالشركة و يؤدي إلى رفع و زيادة الاستثمار

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

هذا وقد توجهت مجالس معايير المحاسبة و على رأسها مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي نحو إصدار معايير عديدة تساهم في توفير وضبط الخصائص النوعية للمعلومات. (هوام جمعة و لعشوري نوال، 2010، صفحة 18)

- **معايير رقابية:** ينظر إلى عنصر الرقابة بأنه أحد مكونات العملية الإدارية التي يركز عليها كل من مجلس الإدارة و المستثمرين ،و يتوقف نجاح هذا العنصر على وجود رقابة فعالة تحدد دور كل من لجان المراجعة و أجهزة الرقابة المالية و الإدارية في تنظيم المعالجة المالية، و كذلك دور المساهمين و الأطراف ذات العلاقة في تطبيق قواعد الحوكمة بواسطة أجهزة رقابية للتأكد من أن سياستها و إجراءاتها تنفذ بفعالية، و أن بياناتها المالية تتميز بالمصداقية مع وجود تغذية عكسية مستمرة و تقييم للمخاطر و تحليل العمليات و تقييم الأداء الإداري و مدى الالتزام بالقواعد و القوانين المطبقة . (هوام جمعة و لعشوري نوال، 2010، صفحة 18)
- **معايير مهنية:** تهتم الهيئات و المجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير المحاسبة و التدقيق بهدف ضبط أداء العملية المحاسبية مما يبرز معه مفهوم مساءلة الإدارة من قبل المالكين للاطمئنان على استشاراتهم، و التي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لإعداد قوائم مالية تتصف بالنزاهة و الأمانة. (بوبكر رزيقات، 2015، صفحة 108)
- **المعايير القانونية:** تسعى العديد من المؤسسات المهنية في العديد من الدول لتطوير معايير لجودة التقارير المالية و تحقيق الالتزام بتلك المعايير من خلال سن تشريعات و قوانين واضحة و منظمة لعمل هذه المؤسسات مع توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط جوانب الأداء في المؤسسة بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم تلك المؤسسات بالإفصاح الكافي عن أداؤها . (بوبكر رزيقات، 2015، صفحة 108)

الفرع الثاني: العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية

تتأثر جودة المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية بعدة عوامل، شأنها من ذلك شأن أي وسيلة توصيل أخرى، يمكن حصر أهم هاته العوامل فيما يلي:

- **تعدد الجهات الرقابية على المعلومات المحاسبية و اختلاف قوة الإلزام:** بدأ الاهتمام المتزايد في وضع قواعد محاسبية من قبل المهنة منذ بداية النصف الثاني من القرن الماضي، حيث لم يكن هناك قواعد مشتركة علمية يجري تطبيقها من قبل ممارسي مهنة المحاسبة و كانت كل هيئة في كل من الدول الصناعية تضع القواعد المحاسبية الخاصة بها و التي ترى أنها تتلاءم مع مفاهيمها المحاسبية، و قد بقي اصطلاح هذه القواعد المتعارف عليها كتعبير فني عند المحاسبين و مدققي الحسابات مفهوما يشمل كل ما هو متفق عليه في علم المحاسبة و مقبول من المؤسسات حتى و لو اختلفت في معالجة نفس الموضوع. (ونام حمداوي، 2020، صفحة 30)

و تتكون البيئة المحاسبية من الظروف و القيود و المؤثرات مادية و بشرية و مالية التي تختلف من بلد لآخر و تتغير من وقت لآخر، و على هذا الأساس سنحاول توضيح تأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية فيما يلي:

- **العوامل المادية:** و تتمثل في الأدوات و الأجهزة المحاسبية اليدوية و الآلية و التي يتم استخدامها في إنتاج المعلومات المحاسبية.
- **العوامل البشرية:** و تتمثل في مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي و العاملين فيه. (جعفر عثمان الشريف، 2020، صفحة 364)

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

• **العوامل المالية:** و تشمل كافة الأموال المتاحة للنظام و التي يستخدمها للقيام بمهامه و وظائفه. (جعفر عثمان الشريف، 2020، صفحة 364)

• **العوامل القانونية:** أهمها مجموعة الأنظمة و التشريعات و القواعد القانونية تؤثر بشكل مباشر و غير مباشر على مهنة المحاسبة و الرقابة و الإشراف على ممارستها خصوصا مع ظهور الشركات المساهمة التي تتميز بانفصال الملكية عن الإدارة مما أدى خضوعها إلى التشريعات القانونية و الضريبية منذ بدء تكوينها حتى تصفيتها، و هذا يعكس على الكيفية التي تعد بها المعلومات و كيفية عرضها في التقارير المالية المحاسبية أفضل.

1. **العوامل المتعلقة بالمعلومات:** تتأثر جودة التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص و الصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار إذ حددت نشرة معايير المحاسبة المالية (FASB-) (1980) الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية و التي بموجبها يتم التمييز بين المعلومات الأقل و الأكثر منفعة في اتخاذ القرارات. و من العوامل المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر استخدام الحاسوب في إدخال و معالجة و عرض المعلومات، و كذلك الانتشار الواسع و السريع للانترنت مما أدى إلى انخفاض كلفة الإنتاج و الحصول على المعلومات و زيادة كمية المعلومات الملبية لاحتياجات المستخدمين، و إتاحة تلك المعلومات لعدد كبير من المستخدمين لها في العالم و في الوقت المناسب.

2. **تقرير مدقق الحسابات (المراجع الخارجي):** يعتبر تقرير مدقق الحسابات الركيزة الأساسية في جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية خلال مراجعة التقارير المالية المنشورة، إضفاء الثقة في المعلومات الواردة بها، تحقق من أن إعداد و عرض التقارير المالية قد تم وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة و كذلك متطلبات القوانين المعمول بها. (سليمان عبد الحكيم، 2020، الصفحات 157-158).

المطلب الثالث: أثر إعادة التقييم على المردودية المالية

تعتبر المردودية المالية من أهم مؤشرات التحليل المالي فهي تحتوي على المعلومات التي من الممكن أن تفيد مستخدمي القوائم المالية بحيث تتوقف جودة معلومات القوائم المالية على البيانات الموجودة فيها، إذن فبيانات عملية التقييم حسب القيمة العادلة ستكون اصدق و أكثر جودة من تلك التي تعطى وفقا للتكلفة التاريخية.

و بما إن معدل المردودية المالية من أهم مؤشرات قياس الأداء المالي للمؤسسة، سوف نتطرق إلى معرفة مفهومه و معرفة أثر عملية إعادة التقييم على هذا المؤشر.

1. مفهوم المردودية المالية:

تعرف المردودية المالية بأنها نتيجة لجعل مداخل المؤسسة على علاقة مع رأس المال المستثمر فيها ، ينتج عنه ما يسمى بمعدل المردودية. المالية (شوقي قيطان، 2006، صفحة 42).

تعطى بالعلاقة التالية: المردودية المالية = النتيجة ÷ الأموال الخاصة

2. أثر إعادة التقييم على المردودية المالية:

بما أن عملية إعادة التقييم لها أثر مباشر على حسابات رؤوس الأموال الخاصة عن طريق الحساب فارق إعادة التقييم (ح/105) و كذلك بالنسبة للنتيجة فإن أي فارق تقييم موجب يعتبر إيراد و أي فارق سالب فهو عبئ بالنسبة للمؤسسة.

تسجل المؤسسة فوارق التقييم الموجبة تحت الحساب 105 ، و بالتالي في هذه الحالة سيؤثر على الأموال الخاصة فترتفع و بالتالي معدل المردودية ينخفض (علاقة عكسية).

إن فارق التقييم السالب يعتبر عبئ تتحمله المؤسسة و بالتالي يزيد من الأعباء في جدول حسابات النتائج، و يؤدي إلى تخفيض النتيجة و منه المردودية المالية تنخفض (علاقة طردية).

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

أما إذا سجلت المؤسسة فارق تقييم سلبي ثم بفارق إيجابي يغطي في هذه الحالة الفارق السلبي و يتم الإعراف به كإيراد يرفع من نتيجة المؤسسة والمرودية المالية ترتفع ،بينما الرصيد المتبقي من الفارق الإيجابي يعترف به في الأموال الخاصة فترتفع هذه الأخيرة مما يؤدي إلى انخفاض معدل المردودية نظرا للعلاقة العكسية بينهما.

الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة القوائم المالية

خلاصة الفصل

تناولنا في هذا الفصل الإطار المفاهيمي للقوائم المالية و محتواها و جودتها و أهم خصائصها النوعية، حيث تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية التي تقدم بها المؤسسات وضعيتها المالية من خلال عرض قوائمها المالية بشكل عادل، و أن يتم الإفصاح بما يحقق ملائمة المعلومات لأن ذلك يعتبر في غاية الأهمية لخدمة جميع الفئات المهتمة بالمعلومات المالية عند اتخاذ قراراتها، كما يجب أن تكون المعلومات المفصّل عنها ذات مصداقية و يمكن الاعتماد عليها في قرارات الاستثمار و غيرها من القرارات.

و النظام المحاسبي المالي جاء لإعطاء الأهمية اللازمة لنوعية و جودة المعلومة المالية و المنفعة المرجوة منها قبل أي شيء آخر، و ذلك عندما أوجب صراحة في إحدى موادّه بضرورة أن تتوفر المعلومة الواردة في القوائم و الكشوف المالية على الخصائص النوعية للملائمة و الدقة و قابلية المقارنة و الوضوح، من أجل خدمة شريحة واسعة من المهتمين بالمعلومات المحاسبية خاصة لما يتعلق الأمر باتخاذ القرارات.

الفصل الثالث: دراسة حالة

مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش -

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

تمهيد:

تناول الجزء النظري كل من الإطار النظري لإعادة تقييم التثبيتات و جودة القوائم المالية ، في هذا الفصل سيتم التطرق إلى دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب حيث سندرس التثبيتات التي أعادت المؤسسة تقييمها و كيف تمت المعالجة المحاسبية لها و كل ما يتعلق بها و أثر ذلك على جودة القوائم المالية و عليه سيتناول الفصل مبحثين :

المبحث الأول: الإطار العام للمؤسسة

المبحث الثاني: الدراسة الميدانية لعملية إعادة التقييم و أثرها على جودة القوائم المالية.

المبحث الأول: تقديم المؤسسة "المطاحن الكبرى للجنوب"

في هذا المبحث سنقوم بإعطاء لمحة شاملة للمؤسسة من خلال تعريفها و نشاطها و أهم جوانب التنظيمية و الإنتاجية فيها.

المطلب الأول: تعريف مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب هي مؤسسة ذات طابع خاص، أنشأت في إطار الشراكة بين مستثمر خاص وطني و مجموعة الغرير الإماراتية في الصناعات الفلاحية و الغذائية خصوصا صناعة الحبوب و مشتقاتها. و قد تأسست مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب على شكل شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) برأس مال قدره 135 مليون دينار جزائري، موقعها الجغرافي ببلدية أوماش التابعة لدائرة أورلال بولاية بسكرة، حيث تشتهر هذه البلدية بالنشاطات الصناعية كما يقطعها الطريق الوطني رقم 03 الواصل بين شمال الجزائر و جنوبها، كذلك يقطعها خط السكة الحديدية، و بالمحاذاة من مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب توجد تعاونية الخضر و الحبوب الجافة التي تزودها بالمواد الأولية: القمح بنوعيه " اللين و الصلب "

و لقد تم إقامة المشروع بالمنطقة الصناعية أوماش لعدة اعتبارات أهمها الاعتبارات الجبائية، حيث أن المؤسسة استفادت من العفاءات الضريبية المنصوص عليها في المرسوم التشريعي رقم (12- 93)، و ذلك كون منطقة أوماش مصنفة ضمن المناطق الخاصة.

في 4 جوان 2007 تم تحويل الشكل القانوني للمؤسسة من الشركة ذات مسؤولية محدودة SARL إلى شركة ذات أسهم SPA، حيث تم رفع رأس المال الاجتماعي من 135 مليون دينار جزائري إلى 300 مليون دينار جزائري. تتربع المؤسسة على مساحة تبلغ: 54225 م²، منها 4220 م²، مغطاة وموزعة على وحدة الدقيق و الفرينة بمساحة تقدر بـ 2850 م²، و وحدة الكسكسي بـ 2070 م². تتضمن مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب أربع وحدات هي:

1. وحدة إنتاج الدقيق و الفرينة و هي الوحدة الرئيسية و التي ستكون موضوع الدراسة الميدانية.
2. وحدة إنتاج الكسكس بنوعية المتوسط و الرقيق.
3. وحدة الاستيراد و التصدير للمواد الغذائية و مواد تغذية الأنعام، لكنها ركزت نشاطها على استيراد القمح بنوعيه "اللين و الصلب" بالدرجة الأولى وذلك بغية:
 - التنازل عن طريق الوحدات لوحدة الدقيق و الفرينة.
 - من أجل بيعه في السوق الجزائري.
4. وحدة صوامع تخزين الحبوب و هي في طور الإنجاز تقع بميناء "جن جن" بولاية جيجل، و عند نهاية الإنجاز ستجهز بأحداث العتاد الخاص بالتفريغ، الشحن، التخزين و تحويل الحبوب، و يقدر الاستثمار الإجمالي لهذا المشروع بـ: 2 مليار دينار جزائري، و يعتبر هذا المشروع أكبر مخزون للحبوب بإفريقيا سواء من ناحية المساحة أو من ناحية الطاقة التخزينية فمساحته تقدر بـ: 9 هكتار.

تحصلت عليها المؤسسة بموجب اتفاقية بينها و بين إدارة ميناء " جن جن"، و الطاقة التخزينية لهذه الوحدة المكونة من 18 صومعة فتقدر بـ 10 ألف طن، مع مساحة مغطاة للتخزين بكمية 25 ألف طن و لقد برمجت توسع هذا المشروع كمرحلة ثانية لإنجاز 09 صوامع أخرى بطاقة تخزين تبلغ 80 ألف طن، و مساحة مغطاة للتخزين بـ 25 ألف طن.

بدأت عملية الإنجاز للمؤسسة بعدة مراحل إلى أن تم الدخول الفعلي في مرحلة الإنتاج، حيث بدأت وحدة الاستيراد و التصدير العمل سنة 2000، و ذلك باستيراد القمح بنوعيه و بيعه في السوق الوطنية و استغلال وقت الإنجاز في تحقيق فوائض تعود على المؤسسة و تساعد في تمويل عملية إنجاز الوحدات الأخرى، أما بداية الأشغال بوحدة الدقيق و الفرينة كانت في شهر

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

أكتوبر من عام 2000، و كانت نهاية الأشغال في جويلية 2002، أما الإنتاج الفعلي لمنتج الفرينة و الدقيق كان في شهر مارس من السنة 2003، كانطلاق فعلي ومستمر. أما فيما يتعلق بوحدة الكسكسي فقد كانت بداية الأشغال في شهر سبتمبر لعام 2001، و انتهت في ديسمبر 2002، و دخلت مرحلة الإنتاج الفعلي في سبتمبر 2003.

- مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب مدرجة قانونيا تحت شكل شركات الأموال، و تخضع للنظام الحقيقي في تحديد الربح الضريبي و هذا طالما رقم أعمالها في ارتفاع، و هي مجبرة على مسك الدفاتر المحاسبية المنصوص عليها في المواد (09)، (10)، (11)، من القانون التجاري، كما تخضع المؤسسة لجميع الالتزامات الجبائية و يطبق عليها النظام الضريبي المتعلق بالأشخاص المعنويين و من بين هذه الالتزامات الجبائية نجد: الضريبة على أرباح الشركات (IBS) على أساس الربح المحقق و المقدر بـ 23% الرسم على القيمة المضافة على جميع المبيعات الخاصة بالفرينة الممتازة، الكسكس و النخالة، بمعدل 19 و 09% الرسم العقاري (TF) على جميع ممتلكاتها سواء كانت مبينة أو غير مبينة. و لقد استفادت المؤسسة من الامتيازات الضريبية المنصوص عليها في الأمر رقم (01-03)، و هذا فيما يخص الوحدة التي تم إنشاؤها لتخزين القمح بولاية جيجل.
- أهمية مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

تعتبر المؤسسة ذات أهمية اقتصادية متميزة على أساس أنها تقوم بإنتاج منتجات أساسية ذات طابع استهلاكي واسع، و تتوجه هذه المنتجات إلى فئات واسعة من المستهلكين من خلال تقديم مستوى عالي من الجودة تنافس به المنتجات الأخرى، و هذا نتيجة التحكم في تقنيات الإنتاج المتطورة، و عموما فأهمية المؤسسة يمكن أن تتجسد من خلال:

1. تعتبر منتجات المؤسسة أساسية و ضرورية للمستهلك.
2. تغطي المؤسسة جزءا كبيرا من حاجيات السوق.
3. توفير مناصب الشغل و امتصاص جزء من البطالة.
4. الموقع الجغرافي الاستراتيجي مما يمكنها من الاتصال بمناطق أخرى.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

• أهداف مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

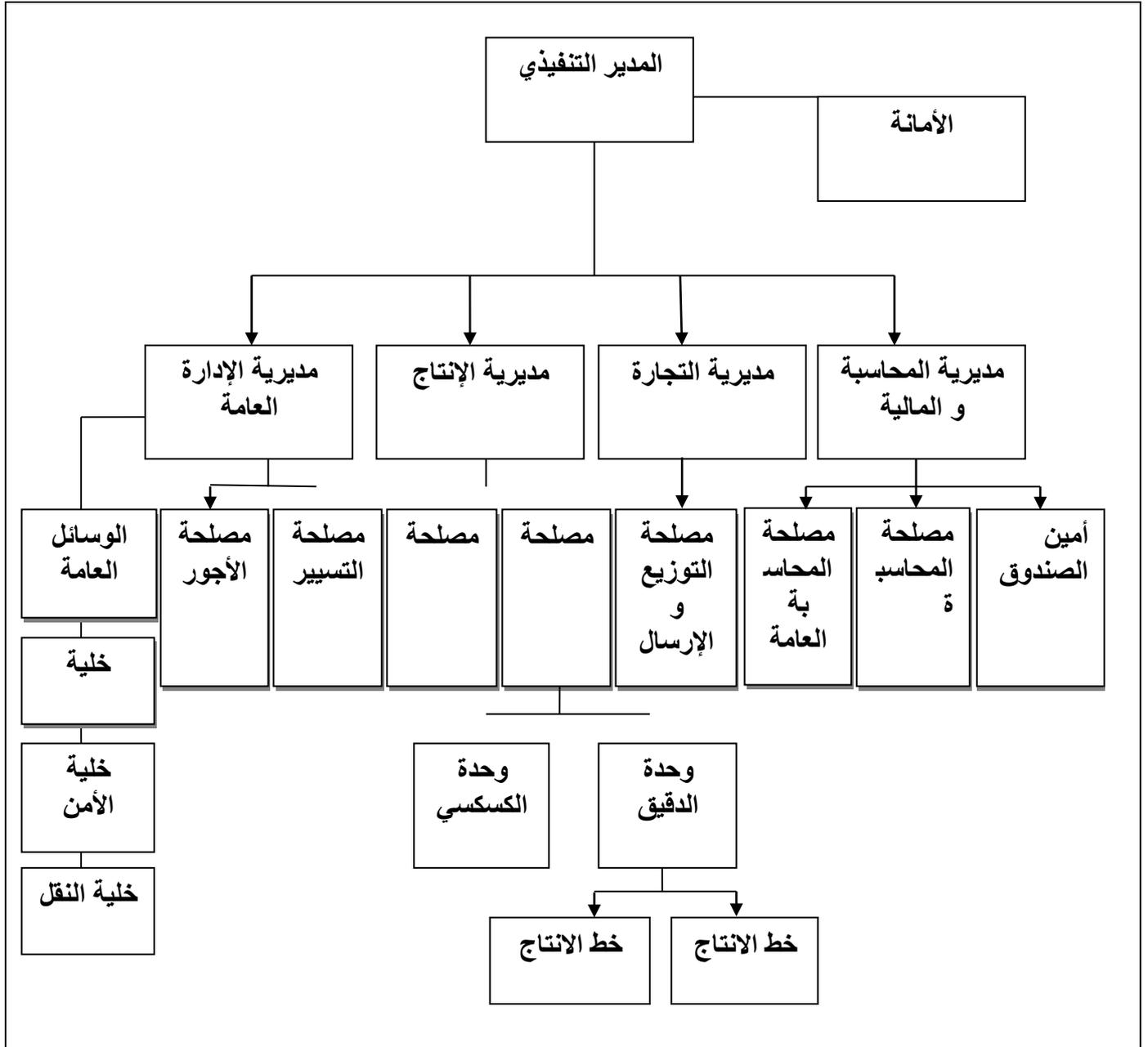
- بعد أن شعرت المؤسسة بخطر المحيط الذي تنشط فيه، و لكي تستطيع تحقيق ميزة تنافسية خاصة بها وجذب أكبر قدر ممكن من الزبائن، سطرت مجموعة من الأهداف في الأجلين الطويل و القصير، مع التركيز على جانب المنافسة و الزبون، و من بين هذه الأهداف نجد:
1. العمل على توفير احتياجات السوق من المنتجات الغذائية.
 2. وضع سياسات إنتاجية متطابقة مع متطلبات السوق.
 3. وضع سياسات تجارية قادرة على مواجهة المنافسة.
 4. ضمان موقع الزيادة في مجال نشاطها.
 5. توسيع و تطوير وحدات الإنتاج و العمل من أجل الوصول إلى قمة الجودة و فتح آفاق أخرى في هذا المجال.
 6. تخفيض تكاليف الإنتاج بالاستفادة من اقتصاديات الحجم من أجل الحصول على أسعار تنافسية.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

يبين الهيكل التنظيمي مختلف الوظائف و المستويات الإدارية و العلاقات المختلفة فيما بينها، و الهيكل التنظيمي الموضح في الشكل الموالي يبين هذه العلاقات حسب سلم الهرمي للسلطة.

الشكل رقم(01): الهيكل التنظيمي لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب



المصدر: مديرية الإدارة العامة

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

إن مكونات هذا الهيكل التنظيمي تظهر فيما يلي:

- **المسير التنفيذي:** و هو المكلف بحسن تسيير المؤسسة إداريا و تقنيا، و اتخاذ القرارات اللازمة في الأوقات المناسبة، كذلك العمل على التنسيق بين مختلف مصالح المؤسسة.
- **نائب المسير:** يقوم بمساعدة المسير في تسيير المؤسسة انطلاقا من مكتب في الجزائر العاصمة و الإشراف على مكتب العلاقات الخارجية و البنكية بالجزائر و خارجها.
- **مكتب العلاقات الخارجية و البنكية:** و هو مكتب تنسيقي لأعمال المؤسسة مع شركائها " مجموعة الغرير للاستثمار بالإمارات العربية المتحدة، بين مختلف البنوك الوطنية و الخارجية و الموردين الأجانب، مقره بالجزائر العاصمة".
- **الأمانة العامة:** مكلف بتسيير شؤون الأمانة بما فيها تسجيل البريد الصادر و الوارد، و كذا استقبال العملاء و الزوار لتسهيل الاتصال بالمسير، و استقبال المكالمات الهاتفية و تحويلها بين مختلف المديرات و المصالح و تبليغ المعلومات إلى مختلف المصالح.
- **مدير الإنتاج:** يشرف على الإنتاج خصوصا من ناحية الجودة و مراقبة الوزن الحقيقي للإنتاج و تتمثل مهمتها في:

1. التعريف بسياسة المنتج.
 2. تحديد أهداف المؤسسة على المدى الطويل و العمل على تقليص وقت التسليم و كلفة الإنتاج.
 3. المشاركة في تكوين خصوصيات المادة الأولية و المنتج النهائي.
 4. تأمين إنتاج مادة خاصة وفقا لنظام النوعية.
 5. تطبيق تقنية منظمة لتجهيزات الإنتاج و الصيانة.
 6. تقرر سياسة الصيانة بالنسبة للمؤسسة.
 7. تخفيض تكاليف التشغيلية للوظيفة التقنية.
 8. تشكيل برامج التكوين بالتنسيق مع مسؤول الإدارة العامة.
- يندرج تحت مديرية الإنتاج المصالح التالية:

1. **مدير الإنتاج:** يقوم مسؤول الإنتاج بمتابعة كل مراحل عملية الإنتاج حتى الوصول إلى المنتج النهائي الذي ترسل عينة منه للمخبر الموجود على مستوى المؤسسة لمراقبة النوعية مع العلم أن المصنع يتبع نظام تسيير الإنتاج بالحاسب الآلي (GPAO).
2. **مديرية التجارة:** يتم التنسيق بين مصلحة التجارة و مصلحة الإنتاج، حيث يتم إرسال المخزونات لهذه المصلحة ليتم توزيعها حسب الأولوية كون أن الطلب أكبر من الإنتاج، حيث تقوم المصلحة بدراسة الطلبية و ترتيبها حسب الأولوية، حيث توضع في دفتر الطلبيات، و هذا الأخير يتضمن تاريخ الطلبية، حجم المعاملات بالنسبة للزبون، حجم الحقوق، و ذلك لتحقيق التوازن بين كمية المخزونات و حجم الطلبيات. يشرف على العمليات السابقة رئيس مصلحة التجارة، كما يشرف أعوان هذه المصلحة على عمليات تسجيل البيع و متابعة حقوق المؤسسة الخاصة لكل زبون هذا من ناحية، و من ناحية أخرى متابعة الفوترة ليتم بعدها إرسال الفواتير إلى مصلحة المحاسبة، عن طريق التحويل من PCSTOOCK إلى PCCOMPT بالإضافة إلى الوثائق المؤشرة الخاصة بهذه العملية و منه يتم تقديم التصريح الشهري لمصلحة الضرائب، كما تقوم باستقبال الزبائن حيث يطلب منهم إحضار ملف خاص يتضمن:

- نسخة من بطاقة الرقم الجبائي.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

- نسخة من البطاقة الشخصية أو رخصة السياقة.
- وصل طلبية فارغ مختوم عليه وصل استقبال.
- نسخة من شهادة ميلاد.
- تصريح شرفي.
- نسخة مستخرجة من السجل التجاري.

كما تعمل هذه المصلحة على تحديد الطلبيات، و البحث عن أسواق جديدة و زبائن، و تسعى جاهدة إلى مواجهة المنافسين و تحقيق أكبر قدر من المبيعات.

• **مصلحة الإرسال والتوزيع:** تبدأ مهامها انطلاقا من مصلحة التجارة التي ترسل المعلومات الخاصة بالزبائن، كما تقوم بإرسال وصولات البيع إلى مصلحة التجارة للقيام بالعمليات الحسابية، و من مهامها كذلك إعداد التقرير اليومي و الذي تبين فيه خروج البضاعة، ويتم إرساله إلى مدير الإنتاج، كما لهذه المصلحة علاقة بمصلحة التعبئة والتغليف، حيث تصدر إليهم الأمر بإرسال البضائع بعد تعبئتها، كما زودت هذه المصلحة بنظام متطور في مجال الحاسوب أكثر تطور من البرامج القديمة و لها علاقة مباشرة ببعض النقاط في المؤسسة بنظام réseau من أجل تسريع المعلومات المتدفقة بين الوحدات حيث نذكر أهم الوصلات الخاصة بهذه المصلحة:

- وصل الدفع وثيقة تثبت إيداع المبلغ تسلم من عند أمين الصندوق.
- وصل التسديد وثيقة تثبت مبلغ التسديد و يصدر من مصلحة التجارة.
- وثيقة تثبت أن العميل يستطيع استلام البضاعة.
- وصل الاستلام وثيقة تثبت عملية استلام البضاعة.
- وصل الخروج وثيقة تسمح بخروج البضاعة.

كشف العملاء و هي وثيقة تملأ للزبائن الدائمين فقط تثبت فيها كمية البضاعة المأخوذة و كم دفعوا نقدا.

3. **مديرية المحاسبة و المالية:** تقوم بمراقبة كل الوثائق الخاصة بالمؤسسة و تدرج عنها المصالح التالية:

- **مصلحة المحاسبة العامة و المالية:** و أهم ما تقوم به
 - التقييد اليومي لمختلف العمليات المحاسبية و إعداد القوائم المالية.
 - متابعة جميع مدخلات و مخرجات المتعلقة بالشركة.
 - إعداد بعض الدراسات الخاصة بالمؤسسة.
 - العمل على مراقبة العمليات المالية و التصريحات الشهرية و السنوية و تتبع الأرصدة البنكية.
 - مراقبة عمليات تنفيذ الخزينة.
 - مراقبة فواتير الشراء و البيع و تحرير الصكوك من أجل تسديد ديونها.
- **مصلحة محاسبة المواد:** حيث تعمل على تتبع حركة المواد " دخول خروج " و إنشاء كشف المبيعات و جدول الشراء، و البيع و إعداد التقارير الشهرية للنشاط.
- **أمين الصندوق:** يقوم بقبض مداخل النقدية للمؤسسة و إيداعها في الحساب البنكي للشركة، كما يسدد بعض المصاريف و تسديد أجور العمال.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

4. **مديرية الوسائل العامة:** تقوم بتزويد مختلف المصالح بأهم المستلزمات المختلفة " معدات عتاد وسائل النقل... الخ، كما تستقبل فواتير الموردين و القيام بأشغال الخاصة بالمؤسسة و تدرج تحتها المصالح التالية:
- **مصلحة الصيانة:** تعمل هذه المصلحة على صيانة الآلات و وسائل النقل و جميع التجهيزات الخاصة بالمؤسسة، حيث تشمل على خليتين:
 - خلية ميكانيكا الآلات.
 - خلية الكهرباء
 - **مصلحة الأمن:** مهمتها السهر على الأمن الداخلي للمؤسسة، و تسجيل دخول و خروج الشاحنات و حمولتها فارغة و معبئة لضمان مدى مطابقة الاثنتين و استقبال الزوار.
 - **مصلحة النقل:** حيث تعمل على استقبال طلبيات الشراء و تأمين النوعية الممنوحة للزبائن و كذا نقل العمال.
5. **مدرية الإدارة العامة:** تحرص على مدى تطبيق القوانين و تنفيذها و تدرج تحتها المصالح التالية:
- **مصلحة تسيير المستخدمين:** تهتم بشؤون العمال من بداية العمل إلى نهاية العقد تصنف العمال حسب الخبرة.
 - **مصلحة الأجور:** إعداد الأجور و التصريحات الخاصة بالضمان الاجتماعي.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

المطلب الثالث: مخطط العملية الإنتاجية بالمؤسسة

ويشمل مخطط العملية الإنتاجية على مختلف الأنشطة التي تساعد على توفير وتطوير منتجات وتسهيل عمليات البيع بمختلف السياسات التوزيعية.

1. الجانب الإنتاجي للمؤسسة:

- تعتبر المؤسسة من أكبر المطاحن الخاصة في الجنوب الشرقي حيث تظاهي فرع الرياض سطيف من ناحية الطاقة الإنتاجية.
- تمتلك المؤسسة تجهيزات إنتاج عصرية و مواكبة للتكنولوجيا فهي من BUHLER السويسرية ذات العلامة التجارية فهي من أجود و أحدث أنواع التكنولوجيا في طحن الحبوب، تقدر الطاقة الإنتاجية بـ: 220طن/يوم، من القمح الصلب أما القمح اللين فتقدر طاقتها الإنتاجية النظرية بـ 330طن/يوم.

أهم منتجات المؤسسة حيث تضم مجموعة متنوعة و واسعة من المنتجات باختلاف أحجامها و الجدول التالي يوضح هذه المنتجات.

الجدول رقم (12): تشكيلة منتجات الدقيق و الفريينة

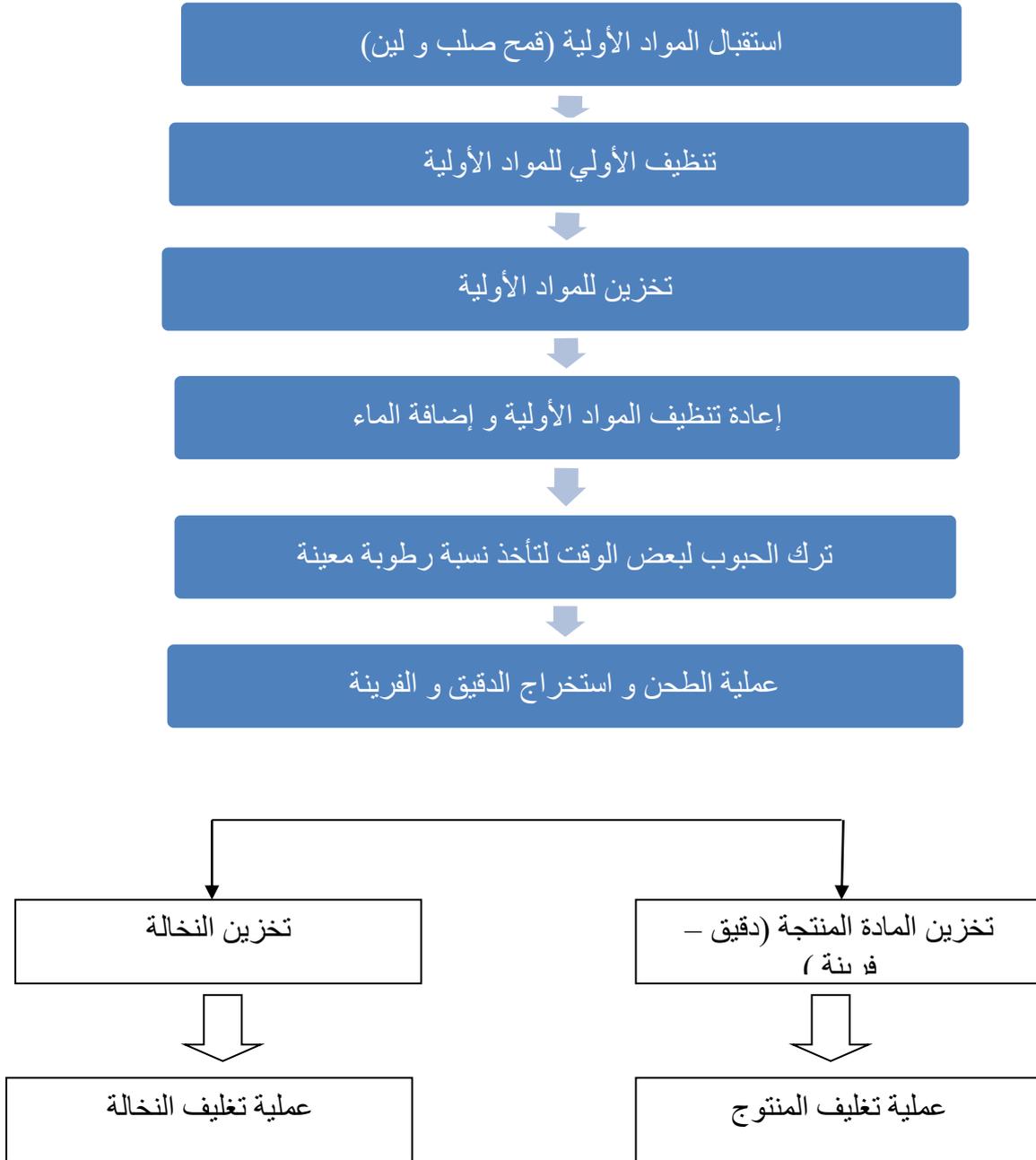
المنتج	النوع	سعة الكيس
الفريينة	عادية " خبز "	50/25 كغ
	ممتاز	25/05/02 كغ
الدقيق	خشن	25 كغ
	عادي	25 كغ
	ممتاز	25/10/05 كغ
النخالة	سمولات	25 كغ
		100/40 كغ

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مصلحة الإنتاج

- النخالة تعتبر منتج ثانوي ينتج عن مخلفات إنتاج دقيق و الفريينة ويوجه هذا المنتج إلى مربى الحيوانات أساسا و يعتبر كعلف أساسي لتغذيتها، وعمليا لا تتحكم المؤسسة في كمية إنتاج هذه المادة كونها ترتبط بإنتاج الدقيق و الفريينة.
- مراحل إنتاج الدقيق و الفريينة: يمكن تلخيص العملية الإنتاجية للدقيق و الفريينة في شكل الآتي:

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الشكل رقم (02): مراحل إنتاج الدقيق و الفريينة



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على معلومات من مصلحة الإنتاج

2. الجانب التسويقي للدقيق و الفريينة: تسعى المؤسسة إلى زيادة حصتها السوقية و تحسين أدائها حيث

تقوم مديرية التجارة بكافة المهام التسويقية، و ذلك من خلال السياسات التسويقية التالية:

- سياسة المنتج: يركز إنتاج المؤسسة على نوعين من المنتجات الدقيق من القمح الصلب و الفريينة من القمح اللين، و ينحدر من الاثنين تشكيلة من المنتجات التي تخضع للمراقبة و التحليل من طرف المخبر المتواجد بالمؤسسة، من أجل تحقيق النوعية الجيدة لهذه المنتجات و الحصول على رضى المستهلك، فيكون هناك الإقبال الواسع و غير محدود لها، و منه تسهل عملية التوزيع بالإضافة إلى ذلك فالمؤسسة تعتمد على تجهيزات حديثة تمر عليها كافة مراحل الإنتاج.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

- سياسة التسعير: يتم تحديد سعر المنتج من خلال حصر كافة تكاليف الإنتاج المباشرة و غير المباشرة، فنحصل على سعر التكلفة و الذي يحدد له هامش ربح و منه نتحصل على سعر البيع للمنتج.
- سياسة الترويج: لم تتخذ المؤسسة أسلوب معين في الترويج، فهي تمتلك حصة سوقية معتبرة لمنتجاتها، فاقنصرت على بعض الطرق منها: العلامة التجارية على وسائل نقلها، المشاركة في المعارض، الترويج في بعض القنوات بصورة محدودة.
- سياسة التوزيع: تتبع طريقتين لتوزيع منتجاتها تتمثل في:
 - الطريقة المباشرة: تكون مباشرة مع العملاء لا تحتاج إلى وسطاء مثل التجار بالجملة و المستهلكين الصناعيين.
 - الطريقة غير المباشرة: يتم الاستعانة بالوسطاء لتصريف المنتجات، و هم تجار الجملة و التجزئة فهي تسعى جاهدة على تقريب منتجاتها لزبائنهم، في مختلف المناطق المجاورة لمدينة بسكرة، من خلال تجار الجملة و نقاط البيع الموزعة بطريقة تسمح ببيع كميات عن طريق التجار: الوادي، الأغواط، ورقلة: تمرست، نخص مناطق تواجد التكنات العسكرية... الخ
- واقع استخدام المعلومة المالية في اتخاذ القرار بالمؤسسة الاقتصادية

سيتطرق هذا المبحث إلى تحليل القوائم المالية لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب خلال الفترة من 2016 إلى 2020 و المعدة وفقا للنظام المالي المحاسبي الجديد، حيث تعتبر القوائم المالية من أهم المعلومات التي توفرها المؤسسة بشكل قانوني للمستخدمين الداخليين و الخارجيين للمؤسسة، و من أهم هؤلاء المستخدمون هم المساهمون، الإدارات العمومية، البنوك في حالة طلب المؤسسة الحصول على قروض، و قد اخترنا الفترة من 2016 إلى 2020 و هي 5 سنوات باعتبارها فترة كافية لإجراء التحليل.

تتمثل المعلومات المحاسبية للمؤسسة و التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي فيما يلي:

1. القوائم المالية: و تتمثل في الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول تدفق الخزينة، جدول رؤوس الأموال و بعض الملاحق.
2. تقارير النشاط: تقوم المؤسسة بإعداد تقرير عن النشاط بصفة شهرية حيث تتضمن:
 - المبيعات الشهرية للمنتجات بالجملة و لنقاط البيع.
 - حركة المخزون من حيث الاستقبال و الاستهلاكات و مخزون آخر مدة.
 - التنازل عن الدقيق لوحدة الكسكس.
 - كمية الإنتاج و المبيعات.
 - كمية المنتجات المحولة لنقاط البيع.
 - تطور المبيعات من حيث الكميات و القيمة.
3. الإقرارات الضريبية: باعتبار المؤسسة تخضع للنظام الحقيقي فهي ملزمة بتقديم تصريحات ضريبية سنوية و أخرى شهرية
 - السنوية تتمثل في الميزانية الضريبية و جدول حساب النتائج الضريبي الذي يوضح النتيجة الخاضعة للضريبة.
 - الشهرية تتمثل في التصريح الشهري لرقم الأعمال و الذي يتضمن الرسم على القيمة المضافة و الضريبة على الأجر و الرسم على النشاط المهني بالإضافة إلى تقارير السابقة تقوم المؤسسة بإعداد الميزانيات التقديرية التي تساعد في تقييم نشاطها. إضافة إلى تقرير

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

محافظ الحسابات الذي يصادق على صحة الحسابات و القوائم المالية وتقرير مجلس الإدارة.

المبحث الثاني: الدراسة الميدانية لعملية إعادة التقييم و أثرها على جودة القوائم المالية

- تتبع مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب أسلوب التكلفة التاريخية كأساس للتقييم الأولي كما تتبعه أيضا كأساس للتقييم اللاحق مطروح منه الاهتلاكات المتراكمة و خسائر القيمة إن وجدت، كما أن عملية إعادة التقييم أيضا عملية مسموح بها كأساس للتقييم اللاحق وفق النظام المالي المحاسبي و ذلك إذا توفرت شروطها كالإنتظامية حتى لا تختلف القيمة المحاسبية الصافية على القيمة الحقيقية للثببتات المعاد تقييمها. -في تاريخ 2017/7/2 قامت المؤسسة بعملية إعادة تقييم لكل ثببتاتها المتعلقة بوحدي الإنتاج بأوماش وحدة " السميد و الفريضة " ، "الكسكي " ، و ذلك بالإستعانة إلى خبير صناعي عقاري لمعرفة القيمة الحقيقية لهذه الثببتات.

في هذا المبحث سوف ندرس عملية إعادة تقييم الثببتات العينية و المعالجة المحاسبية لها و معرفة أثرها على جودة القوائم المالية.

المطلب الأول: القواعد المنظمة لعملية إعادة تقييم ثببتات العينية (الأراضي ، المعدات و المباني)

قبل البدء في عملية إعادة التقييم يجب مراعاة بعض القواعد لتعيين القيمة الحقيقية للثببتات العينية و هي كالتالي:

- القيمة السوقية للثببتات العينية و نقصد بها السعر الذي يمكن أن نتحصل عليه إذا أردنا أن نبيع الأصل في السوق أو أن نتحصل على أصل مماثل له.
-البيئة الاقتصادية التي يكون بها الثببت إذا كانت مثلا بيئة بها تطور تكنولوجي أو تقادم تكنولوجي ذلك يؤثر على عملية إعادة التقييم.

- العوامل المادية المحاطة بالثببت مثل: المساحة ، الجودة، الخصائص
-تقييم الأراضي و المباني بالمتر المربع و يعاد تقييمها على أساس متوسط الأسعار للمتر المربع و التي تطرا عليه جملة من التعديلات كما نصت المادة 8 من المرسوم التنفيذي رقم 271_ 93 المؤرخ في 10/11/ 1993 المتضمن إجراءات تقييم الممتلكات غير المنقولة أثناء تطبيق عملية التقييم فيما يتعلق بالعوامل المادية و القانونية و المعايير الأساسية التي يعتمد عليها لحساب تقادم الأصل و تنص على ما يلي: إذا تعلق الأمر ببنائيات قديمة يطبق على قيمة العقارات الجماعية أو الفردية تخفيض يساوي 2% عن السنة ابتداء من السنة السادسة . (المرسوم التنفيذي رقم 93- 173 المتضمن اجراءات تقييم الممتلكات المنقولة ، 1993 ، صفحة 10)

- بالنسبة للمعدات تقييم بالتكلفة التاريخية و يعاد تقييمها بالقيمة السوقية أو القيمة الحالية .
-توجد مجموعة من الخصائص التي تؤثر على عملية إعادة التقييم المعدات مثل : مدة الحياة، العمر الإنتاجي، القدرة الإنتاجية... إضافة إلى نفس العوامل الاقتصادية التي تحكم المباني و الأراضي مثل : التطور و التقادم التكنولوجي... الخ
- من بين القواعد المعتمدة في إعادة تقييم المعدات إضافة معدلات التقادم للمعدات حسب الحالة المادية لها كما يلي :

الجدول رقم (13): معدلات التقادم للمعدات

معدلات التقادم%	الحالة المادية
20-0	جيدة جدا
40-20	جيدة
60-40	متوسطة

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

80-60	سيئة
اقتراح الإصلاح	سيئة جدا

المصدر : من تقرير الخبير المحاسبي.

المطلب الثاني: إعادة تقييم التثبيتات العينية

بالاستعانة إلى الخبير الذي أجرى معاينة ميدانية للتثبيتات العينية في مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب لوحدتي الإنتاج بأوماش وحدة "السميد و الفرينة " ، " الكسكسي " .
سننظر في هذا المطلب إلى دراسة إعادة تقييم الأراضي و المباني و المعدات و دراسة المعالجة المحاسبية لهم

قبل التطرق إلى دراسة كل عملية إعادة تقييم على حدى سوف نعرض حالة كل التثبيتات العينية المعاد تقييمها في تاريخ 2016/12/31

الفرع الأول: إعادة تقييم الأراضي لوحدتي الإنتاج بأوماش

أولاً: عرض القيمة المحاسبية الصافية في تاريخ 2017/07/02

بلغت القيمة المحاسبية الصافية للأراضي لوحدتي الإنتاج في 2017/07/02 كما يوضحه الجدول التالي:

الجدول رقم (14): القيمة المحاسبية الصافية للأراضي لوحدتي " السميد و الفرينة " ، " الكسكسي "

الوحدات	الأراضي
وحدة السميد و الفرينة	81 000.00 337
وحدة الكسكسي	12 850.00 056
المجموع	93 850 393 . 00

المصدر : من اعداد الطالبتين بناء على الملحق 03 و 04

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

ثانياً: إعادة تقييم الأراضي

بعد الدراسة الميدانية لوحدتي الإنتاج بالمنطقة الصناعية بأوماش و دراسة كل العوامل المؤثرة في إعادة التقييم من سعر المتر المربع و التطور التكنولوجي و توفر الماء الكهرباء الهاتف الغاز ... يمكن تلخيص هذه العناصر في جدول يسمى بسلم مؤشرات تنقيط الأرض الذي يعطي تنقيط لتوفر كل عنصر أو انعدامه كما يوضحه الجدول الآتي:

الجدول رقم (15): سلم مؤشرات تنقيط الأرض لوحدتي " السميد و الفرينة "، " الكسكسي "

المؤشر	طبيعة العناصر المؤشر
1	جزافي
1	التزويد بالماء
1	التزويد بالطاقة الكهربائية
0	التزويد بغاز المدينة
2	وجود شبكة قنوات التطهير العمومي
2	طرق الوصول
1	غياب الخدمات الظاهرة
2	أرضية مستوية
10	المجموع

المصدر : من تقرير الخبير المحاسبي

من خلال الجدول نلاحظ أن مجموع العناصر يساوي إلى 10 و بذلك يمكن تعيين القيمة العادلة حسب تقرير الخبير المحاسبي بالمعادلة التالية:

$$V_r = P_r * S_t * N/10$$

بحيث :

V_r : القيمة الحقيقية للأرض

P_r : السعر المرجعي للمتر المربع للأرض الواقعة بأوماش و يساوي 3200.00 دج

S_t : المساحة الاجمالية للأرض و تساوي 54225 م²

N : تنقيط المساحة المشغولة $N=10$

بتطبيق العلاقة على أراضي وحدتي الإنتاج نجد إن القيمة الحقيقية تساوي:

$$V_r = 3200.00 * 54225 * 10 / 10 = 000 520 173 .00$$

ثالثاً: فارق إعادة التقييم

- بلغت القيمة المحاسبية للأراضي 00 93 850 393 . بينما القيمة الحقيقية كانت 00 173 000 520 . إذن الأراضي ارتفعت بقيمة 00 80 150 126 عن قيمتها قبل إعادة التقييم .

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

يظهر فارق التقييم من خلال الجدول التالي :

الجدول رقم (16): فارق إعادة تقييم الأراضي لوحدتي الإنتاج بأوماش

القيمة الحقيقية	القيمة المحاسبية الصافية	فارق إعادة التقييم
000 520 173 .00	93 850 393 . 00	80 150 126. 00

المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على الملحق 1 و 2

رابعا: المعالجة المحاسبية

يسجل فارق إعادة التقييم محاسبيا كما يلي:

211000	من حـ/ الأراضي إلى حـ/ فارق التقييم	2017/07/ 02	80 150 126. 00	80 150 126. 00
105				

- يمكن ملاحظة أن بعد إعادة تقييم الأراضي التابعة لوحدتي الإنتاج بأوماش ارتفعت بشكل كبير جدا عن قيمتها الأصلية .

الفرع الثاني: إعادة تقييم المباني لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMS

في ما يلي سنتطرق إلى البحث عن القيم الحقيقية للمباني و المعالجة المحاسبية للفارق الناتج في كل مبنى، من تاريخ إعادة التقييم وصولا إلى القيمة المحاسبية الصافية المعدلة في نهاية السنة.

أولا: القيمة الحقيقية للمباني المعاد تقييمها بمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

بما أن مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب أوماش لها عدة وحدات، فسنقوم بإعادة تقييم المباني في كل من وحدتي "السميد و الفرينة" و "الكسكسي"

1. القيمة الحقيقية للمباني وحدة " السميد و الفرينة " بعد إعادة التقييم:

سنوضح عملية إعادة تقييم المباني التي لها نفس خصائص البناء في وحدة " السميد و الفرينة"

لتوافقها مع سعر مرجعي واحد.

1.1 القيمة الحقيقية للمباني المبنية صلبا بمساحة إجمالية تقدر بـ 11594 م²

لحساب القيمة الحقيقية للمباني المبنية صلبا يجب معرفة المساحة الإجمالية للمباني و كذا السعر المرجعي للمتر مربع بالإضافة إلى نسبة العوامل المؤثرة في إعادة تقييم الأراضي ألا وهي تنقيط المساحة المشغولة. و نكتب:

$$V_r = P_r * S_t * N/10$$

V_r : القيمة الحقيقية للمباني المبنية صلبا.

P_r : السعر المرجعي للمتر مربع للمباني الواقعة على أطراف طريق معبد، على مستوى منطقة النشاطات بأوماش ، ولاية بسكرة، يساوي 40000 دج.

S_t : المساحة الإجمالية للمباني، تساوي 11594 م².

N : تنقيط المساحة المشغولة، $N=10$

$$V_r = 40\,000 * 11\,594 * 10/10 = 463\,760\,000$$

• المباني التي أنشأت منذ سنة 2002 يطبق عليها معامل اهتراء بمعدل 2 % للسنة، بداية من سنة

2009 إلى غاية 2017، و هو ما يمثل معدل إهتراء 18 % و الذي يساوي 83 476 800 دج.

و نكتب:

$$463\,760\,000 * 0.18 = 83\,476\,800$$

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

$$V_r = 463\,760\,000 - 83\,476\,800 = 380\,283\,200$$

إعادة تقييم المباني المبنية صلبا لوحدة "السميد و الفرينة"، يرتفع لمبلغ 200.00 283 380 دج.

، إذا تعلق الأمر ببنايات قديمة يطبق على قيمة العقارات الجماعية أو الفردية تخفيض يساوي 2% عن السنة ابتداء من السنة السادسة.

لكن لاحظنا أن الخبير اعتمد معدل إهتراء 2% للسنة، لكن و كما لاحظنا أن المدة من 2002 إلى 2009 ليست ستة سنوات إذ من الواجب تطبيق معدل الاهتراء بداية من السنة السادسة أي ابتداء من سنة 2007 إلى غاية 2017 وهي سنة إعادة التقييم.

و كذا و بالرجوع إلى ميزان المراجعة الخاص بوحدة "السميد و الفرينة" وجدنا أن تاريخ حيازة كل التثبيتات المعاد تقييمها هو 2006/06/30، في حين اعتبر الخبير سنة 2002 هي سنة الحصول على هذه التثبيتات، وبعد الاستفسار وجدنا أن هذه التثبيتات تم اقتنائها بالفعل سنة 2002 لكن في سنة 2006 قامت المؤسسة بعملية إعادة تقييم تثبياتها، و بالتالي تم إعطاء التثبيتات السالفة الذكر عمر إنتاجي جديد يبدأ من 2006/06/30 تاريخ إعادة التقييم، وهذا ما لم يأخذه الخبير بعين الاعتبار مما يؤدي إلى خطأ في حساب القيمة الحقيقية الجديدة للتثبيتات بعد إعادة تقييمها لتحملها معدل إهتراء أكبر مما هو مفروض. من هذا المنطق سنعيد حساب القيم الحقيقية لجميع التثبيتات باعتبار تاريخ حيازة التثبيتات المعاد تقييمها سنة 2006 و منه سنطبق تخفيض 2% عن السنة ابتداء من السنة السادسة أي بداية من سنة 2012 إلى غاية، 2017 و هو ما يمثل معدل اهتراء 12%.

تمت عملية إعادة تقييم المباني بإعادة تقييم كل المباني التي تحمل نفس خصائص البناء مجتمعة و بالرجوع إلى ميزان المراجعة الخاص بالوحدة نجد مثلا المباني المبنية صلبا تشمل نفق الاستقبال بمساحة 28 م² و بنايات الإنتاج بمساحة 11 566 م²، و الجدول التالي يبين القيمة الحقيقية لكل منهما:

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول رقم (17): القيمة الحقيقية للمباني المبنية صلبا لوحدية " السميد و الفريضة "

رقم الحساب	البيان	السعر المرجعي P_r	المساحة الإجمالية (S_i) م ²	تنقيط المساحة $10/(10/10)$	القيمة السوقية للمباني	معدل الاهتراء (%12)	القيمة الحقيقية للمباني
		(1)	(2)	(3)	(4)= (1)*(2)*(3)	(5)= (4)*(%12)	(6)= (4)-(5)
213 010	بنايات الإنتاج	40 000	11 566	1	462 640 000	55 516 800	407 123 200
21304 0	نفق الاستقبال	40 000	28	1	1 120 000	134 400	985 600
	المجموع	40 000	1594	1	463 760 000	55 651 200	408 108 800

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الجدول خصائص بناء وحدة " السميد و الفريضة ".
نلاحظ من خلال الجدول أن هناك ارتفاع قدره 408 108 800 في إعادة تقييم المباني المبنية صلبا لوحدية " السميد و الفريضة "

2.1. القيمة الحقيقية للمباني المبنية بهياكل معدنية، مساحتها الإجمالية تساوي 1 105 م².

من خلال ميزان المراجعة الخاص بالمؤسسة تم معرفة أن المباني المبنية بهياكل معدنية في وحدة " السميد و الفريضة "، تتكون من العناصر الآتية: أربع صوامع، نفق، مخزن 10 طن، مخزن للحمولة، إلا أن السعر المرجعي للمتر مربع للمباني المبنية بهياكل معدنية يقدر بـ 20 000 دج و لحساب القيمة الحقيقية نتبع نفس المعادلة السابقة. و الجدول التالي يبين القيم الحقيقية لكل مبنى.

الجدول رقم (18): القيمة الحقيقية للمباني المبنية بهياكل معدنية لوحدية " السميد و الفريضة "

رقم الحساب	البيان	السعر المرجعي P_r	المساحة الإجمالية (S_i) م ²	تنقيط المساحة $10/$	القيمة السوقية للمباني	معدل الاهتراء (%12)	القيمة الحقيقية للمباني
		(1)	(2)	(3)	(4)= (1)*(2)*(3)	(5)= (4)*(%12)	(6)= (4)-(5)
213020	صوامع الإنتاج	20 000	515	1	10 300 000	1 236 000	9 064 000
213030	نفق	20 000	410	1	8 200 000	984 000	7 216 000
213050	مخزن 10طن	20 000	84	1	1 680 000	201 600	1 478 400
213060	مخزن للحمولة	20 000	96	1	1 920 000	230 400	1 689 600
	المجموع	20 000	1 105	1	22 100 000	2 652 000	19 448 000

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على تقرير الخبير المحاسبي
نلاحظ من خلال الجدول أن هناك ارتفاع قدره 19 448 000 في إعادة تقييم المباني المبنية بهياكل معدنية لوحدية " السميد و الفريضة ".

3.1. القيمة الحقيقية للملاحق و المرافق الأخرى لوحدية " السميد و الفريضة " بعد إعادة التقييم

إن الملاحق و المرافق الخاصة بوحدية " السميد و الفريضة " تتكون من عدة مباني تختلف في تقييم السعر المرجعي للمتر الواحد فيها من مبنى لآخر، و الجدول التالي يوضح القيم الحقيقية لكل مبنى.

الجدول رقم (19): القيمة الحقيقية للملاحق و المرافق الأخرى لوحدية " السميد و الفريضة "

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

رقم الحساب	البيان	السعر المرجعي P_r	المساحة الإجمالية (S_t) م ²	تنقيط المساحة 10/	القيمة السوقية للمباني	معدل الاهتراء (%12)	القيمة الحقيقية للمباني
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)*(2)*(3)	(5)=(4)*(%12)	(6)=(4)-(5)
212010	التجهيزات الداخلية	250	35 246	1	8 811 500	1 050 380	7 754 120
212070	أبراج المراقبة	10 000	36	1	360 000	43 200	316 800
213070	سياج	6 000	2 500	1	15 000 000	1 800 000	13 200 000
213080	مرآب للسيارات	4 000	250	1	1 000 000	120 000	880 000
213090	الحجاجة	20 000	50	1	1 000 000	120 000	880 000
213100	مركز المحول	10 000	200	1	2 000 000	240 000	1 760 000
213110	مركز مولد الكهرباء	10 000	38	1	380 000	45 600	334 400
213120	مكتب المدير	20 000	61	1	1 220 000	146 400	1 073 600
213130	خزان الماء	9 000	360	1	3 240 000	388 800	2 851 200
213140	غرفة خزان الماء	10 000	98	1	980 000	117 600	862 400
	المجموع	/	/	/	33 991 500	4 078 980	29 912 520

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على تقرير الخبير الذي يبين فيه مساحة كل مبنى و سعر المتر المربع الخاص به.

نلاحظ من خلال الجدول أن هناك ارتفاع قدره 29 912 520 في إعادة تقييم الملاحق و المرافق الأخرى لوحدة " السميد و الفرينة " .

نلخص في الجدول التالي القيم الحقيقية لكل المباني المعاد تقييمها لوحدة "السميد و الفرينة"

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول رقم (20): القيم الحقيقية لكل المباني المعاد تقييمها لوحة " السميد و الفرينة "

رقم الحساب	البيان	القيمة الحقيقية للمباني في 2017/7/2
212010	التهيئات الداخلية	7 754 120
212070	أبراج المراقبة	316 800
213010	بنايات الإنتاج	407 123 200
213020	صوامع الإنتاج	9 064 000
213030	نفق	7 216 000
213040	نفق الاستقبال	985 600
213050	مخزن 10 طن	1 478 400
213060	مخزن للحمولة	1 689 600
213070	سياج	13 200 000
213080	مرأب للسيارات	880 000
213090	الحجابه	880 000
213100	مركز المحول	1 760 000
213110	مركز مولد الكهرباء	334 400
213120	مكتب المدير المشروع	1 073 600
213130	خزان الماء	2 851 200
213140	غرفة خزان الماء	862 400
المجموع		457 469 320

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على كل القيم الحقيقية للمباني الموجودة في الجداول السابقة.
2. القيمة الحقيقية لمباني وحدة " الكسكسي " بعد إعادة التقييم:

من قبل الخبير تم إعادة تقييم مباني لوحة " الكسكسي " بمساحة إجمالية تساوي 2 420 م² حيث قدر سعر مرجعي موحد لها يساوي 20 000 دج للمتر المربع الواحد.
اعتبر الخبير أن تاريخ حيازة التثبيتات 2002 و أعطاهم معدل اهتراء 18%، و بالرجوع لميزان المراجعة الخاص بوحدة " الكسكسي " نجد أن تاريخ حيازة هذه التثبيتات هو 2006/06/30 لنفس السبب السابق و هو إعادة تقييمها سنة 2006 و إعطائها عمر إنتاجي جديد، و من هنا سنقوم بحساب القيمة الحقيقية للمباني باعتبار 2006 سنة الحيازة، الجدول التالي يبين القيم الحقيقية لكل مبنى على حدى.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول رقم (21): القيمة الحقيقية لمباني وحدة "الكسكي"

رقم الحساب	البيان	السعر المرجعي P_r	المساحة الإجمالية (S_t) م ²	تنقيط المساحة 10/	القيمة السوقية للمباني	معدل الاهتراء (%12)	القيمة الحقيقية للمباني
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)*(2)*(3)	(5)=(4)*(%12)	(6)=(4)-(5)
213020	الجناح الإداري	20 000	700	1	14 000 000	1 680 000	12 320 000
213030	بنايات الإنتاج	20 000	1 600	1	32 000 000	3 840 000	28 160 000
213060	بناية آلات التسخين	20 000	120	1	2 400 000	288 000	2 112 000
المجموع		20 000	2 420	1	48 400 000	5 808 000	42 592 000

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على جدول الذي يبين فيه مساحة كل مبنى و اعتماد تقرير الخبير فيما يخص سعر المتر المربع الخاص بكل مبنى.

ثانياً: المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم مباني مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMS.

لمعالجة إعادة تقييم المباني محاسبياً نتبع الطريقة الأولى التي تم تطرق إليها في الفصل الأول التي تعتمد على إيجاد معامل إعادة التقييم الذي يحسب كما يلي:

معامل إعادة التقييم = قيمة إعادة تقييم التثبيت / القيمة الصافية لإعادة تقييم التثبيت

حيث هذا المعامل نقوم بتعديل القيمة الإجمالية للأصل و الاهتلاكات المترجمة به من خلال:

• عرض القيمة المحاسبية الصافية للتثبيتات إلى حين تاريخ إعادة تقييمها أي إلى 2017/07/02.

هذه الحالة تتطلب الأخذ بعين الاعتبار قسط الاهتلاك لسنة (6) أشهر الأولى من سنة 2017 حيث نقوم بإضافة مجمع اهتلاك آخر سنة 2016 أي 2016/12/31 ومن ثم إيجاد القيمة المحاسبية الصافية للتثبيتات في 2017/06/30 ، من أجل مقارنتها مع قيمة التثبيت بعد إعادة تقييمه في نفس التاريخ.

• عرض قيمة التثبيت بعد إعادة تقييمه في 2017/07/02.

• إيجاد معامل إعادة التقييم كما موضح سابقاً.

• نقوم بتوضيح المعالجة المحاسبية لكل من فارق القيمة الإجمالية للتثبيت و فارق مجمع الاهتلاك.

• حساب فارق إعادة التقييم، بطرح قيمة الزيادة في التثبيتات من قيمة الزيادة في الاهتلاك أو بطرح

القيمة الحقيقية للتثبيت بعد إعادة التقييم من قيمته المحاسبية الصافية.

• إيجاد قسط الاهتلاك السنوي للتثبيت بعد إعادة تقييمه.

• حساب القيمة المحاسبية الصافية للتثبيتات في 2017/12/31.

1. المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم مباني وحدة "السميد و الفرينة"

من خلال ما تم تطرق إليه في المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم المباني نتبع المراحل التالية :

1.1 عرض القيمة المحاسبية الصافية في 2017/07/02 للمباني المعاد تقييمها:

أولاً نقوم بحساب أقساط الاهتلاك للمباني لسنة (6) من 2017/01/01 إلى 2017/06/30 ثم

نقوم بإيجاد القيمة المحاسبية الصافية، مع العلم أن مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب تستخدم في

حساب أقساط اهتلاك تثبيتاتها على طريقة القسط الثابت، ونكتب

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{القيمة الأصلية} \times \text{معدل الإهلاك} \times \text{المدة}$$

بما أننا سنقوم بحساب أقساط الإهلاك للمباني لستة أشهر (6) و استخدمنا قسط الإهلاك الثابت نقوم بحساب قسط الإهلاك لستة أشهر و ذلك بقسمة قسط الإهلاك السنوي على 2. كما مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (22): القيمة المحاسبية الصافية للمباني المعاد تقييمها لوحدة " السميد و الفرينة " في
2017/06/30

ق.م.ص. 2017/06/30	الإهلاك		القيمة الأصلية			البيان	رقم الحساب
	مجموع الإهلاكات	قسط 6 أشهر	الإهلاكات السابقة	قسط الإهلاك السنوي	القيمة الإجمالية		
(6)=(1)-(5)	(5)=(3)+(4)	(4)=(2)/2	(3)	(2)	(1)		
4 758 210.00	5 815 590.00	4 264 345.00	5 551 245.00	528 690.00	10 573 800.00	التهيئات الداخلية	212010
162 000.00	198 000.00	9 000.00	189 000.00	18 000.00	360 000.00	أبراج المراقبة	212070
4 920 210.00	6 013 590.00	273 345.00	5 740 245.00	546 690.00	10 933 800.00	المجموع	
285 926 454.93	176 713 545.07	5 498 585.67	171 214 959.40	10 997 171.34	462 640 000.00	بنايات الإنتاج	213010
6 365 732.55	3 934 267.46	122 417.94	3 811 849.52	244 835.87	10 300 000.00	صوامع الإنتاج	213020
5 067 864.68	3 132 135.84	97 458.94	3 034 676.39	194 917.87	8 200 000.00	نفق	213030
692 196.20	427 803.21	13 311.47	414 492.34	26 622.93	1 120 000.00	نفق الاستقبال	213040
519 147.16	320 852.84	9 983.60	310 869.24	19 967.20	840 000.00	مخزن 10 طن	213050
593 330.29	366 669.72	11 410.20	355 259.52	22 820.39	960 000.00	مخزن للحمولة	213060
3 442 500.00	4 207 500.00	191 250.00	4 016 250.00	382 500.00	7 650 000.00	سياج	213070
562 500.00	687 500.00	31 250.00	656 250.00	62 500.00	1 250 000.00	مرأب للسيارات	213080
337 500.00	412 500.00	18 750.00	393 750.00	37 500.00	750 000.00	الحجاجة	213090
1 350 000.00	1 650 000.00	75 000.00	1 575 000.00	150 000.00	3 000 000.00	مركز المحول	213100
256 500.00	313 500.00	14 250.00	299 250.00	28 500.00	570 000.00	مركز مولد الكهرباء	213110
411 750.00	503 250.00	22 875.00	480 375.00	45 750.00	915 000.00	مكتب	213120

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

						المدير المشروع	
1 296 000.00	1 584 000.00	72 000.00	1 512 000.00	144 000.00	2 880 000.00	خزان الماء	21313 0
441 000.00	539 000.00	24 500.00	514 500.00	49 000.00	980 000.00	غرفة خزان الماء	21314 0
307 262 475.79	194 792 524.21	6 203 042.80	188 589 481.41	12 406 085.60	502 055 000.00	المجموع	
312 182 685.79	200 806 114.21	6 476 387.80	194 329 726.41	12 952 775.60	512 988 800.00	المجموع الكلي	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناءً على الملحق رقم 3 وهو جدول للاستثمارات يبين القيم المحاسبية الصافية في 2016/12/31 بوحدتي " السميد و الفريضة "

2. مقارنة القيمة الصافية بالقيمة العادلة للمبنى و إيجاد معامل التقييم:

بالاعتماد على الجدولين السابقين جدول الذي يبين القيم المحاسبية الصافية في 2017/06/30 للمباني بعد إعادة التقييم و جدول الذي يبين القيم الحقيقية للمباني في 2017/07/02. من خلال الجدول التالي نقوم بحساب معامل إعادة التقييم للمباني المعاد تقييمها في وحدة " السميد و الفريضة "، بعد عرض قيم المباني بعد إعادة التقييم و مقارنتها بالقيم المحاسبية الصافية في نفس التاريخ 2017/07/02.

الجدول رقم (23): معامل إعادة تقييم المباني لوحدتي " السميد و الفريضة "

معامل إعادة التقييم	الاهتلاك القيمة الحقيقية في 2017/07/02	القيمة الأصلية			البيان	رقم الحساب
		ق.م.ص. 2017/06/30	الاهتلاك المجمع	القيمة الإجمالية		
(5)=(4)/(3)	(4)	(3)=(1)-(2)	(2)	(1)		
1.62962963	7 754 120.00	4 758 210.00	5 815 590.00	10 573 800.00	التجهيزات الداخلية	212010
1.95555556	316 800.00	162 000.00	198 000.00	360 000.00	أبراج المراقبة	212070
/	8 070 920.00	4 920 210.00	6 013 590.00	10 933 800.00	المجموع	
1.42387384	407 123 200.00	285 926 454.93	176 713 545.07	462 640 000.00	بنايات الإنتاج	213010
1.42387383	9 064 000.00	6 365 732.54	3 934 267.46	10 300 000.00	صوامع الإنتاج	213020
1.42387385	7 216 000.00	5 067 864.67	3 132 135.33	8 200 000.00	نفق	213030
1.42387377	985 600.00	692 196.19	427 803.81	1 120 000.00	نفق الاستقبال	213040
2.84774745	1 478 400.00	519 147.16	320 852.84	840 000.00	مخزن طن	213050
2.84765510	1 689 600.00	593 330.28	366 669.72	960 000.00	مخزن للحمولة	213060
3.83442266	13 200 000.00	3 442 500.00	4 207 500.00	7 650 000.00	سياج	213070
1.56444444	880 000.00	562 500.00	687 500.00	1 250 000.00	مرآب للسيارات	213080
2.60740741	880 000.00	337 500.00	412 500.00	750 000.00	الحجاجة	213090
1.30370370	1 760 000.00	1 350 000.00	1 650 000.00	3 000 000.00	مركز المحول	213100

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

1.30370370	334 400.00	256 500.00	313 500.00	570 000.00	مركز مولد الكهرباء	213110
2.60740741	1 073 600.00	411 750.00	503 250.00	915 000.00	مكتب مدير المشروع	213120
2.20000000	2 851 200.00	1 296 000.00	1 584 000.00	2 880 000.00	خزان الماء	213130
1.95555556	862 400.00	441 000.00	539 000.00	980 000.00	غرفة خزان الماء	213140
/	449 398 400.00	307 262 475.77	194 792 524.23	502 055 000.00		المجموع
/	457 469 320.00	312 182 685.77	200 806 114.23	512 988 800.00		المجموع الكلي

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الجدول السابق و الجدول الذي يبين القيم الحقيقية للمباني في 2017/07/02.

3. إيجاد القيم الإجمالية المعدلة و مجموع الاهتلاكات المعدلة و فوارق القيم للتثبيات المعاد تقييمها:

بالاعتماد على معامل إعادة التقييم الموضح في الجدول السابق نقوم بتعديل القيم الإجمالية و مجمع الاهتلاكات للمباني المعاد تقييمها من أجل التوصل إلى فارق إعادة التقييم للمباني التي تم إعادة تقييمها. كما مبين في الجدول التالي:

لحساب الزيادة في كل من القيمة الإجمالية للمبنى و الاهتلاكات المجمعة نقوم بما يلي:

- قيمة الزيادة في المبنى = القيمة الإجمالية المعدلة بمعامل إعادة التقييم - القيمة الإجمالية للمبنى (فارق القيمة الإجمالية).
- قيمة الزيادة في الاهتلاك = قيمة الاهتلاكات المجمعة المعدلة بمعامل إعادة التقييم - قيمة الاهتلاكات المجمعة (فارق مجموع الاهتلاكات).

فارق إعادة التقييم يمكن حسابه بطريقتين وكلاهما تؤدي إلى نفس النتيجة.

- فارق إعادة التقييم = قيمة الزيادة في التثبيات - قيمة الزيادة في الاهتلاكات.
- فارق إعادة التقييم = القيمة الحقيقية للتثبيات بعد إعادة التقييم - قيمته المحاسبية الصافية.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول رقم (24): فارق إعادة تقييم المباني المعاد تقييمها لوحد " السميد و الفرينة"

فارق إعادة التقييم	القيمة الإجمالية			معامل إعادة التقييم	البيان	رقم الحساب
	فارق القيمة الإجمالية	القيمة الإجمالية بعد إعادة التقييم	القيمة الإجمالية			
(8)=(4) - (7)	(4)=(3)-(2)	(3)=(2)*(1)	(2)	(1)		
2 995 910.00	6 657 577.78	17 231 377.78	10 573 800.00	1.62962963	التهنئات الداخلية	212010
154 800.00	344 000.00	704 000.00	360 000.00	1.95555556	أبراج المراقبة	212070
3 150 710.00	7 001 577.78	17 935 377.78	10 933 800.00	/	المجموع	
221 196 744.41	196 100 993.34	658 740 993.34	462 640 000.00	1.42387384	بنايات الإنتاج	213010
2 698 267.43	4 365 900.45	14 665 900.45	10 300 000.00	1.42387383	صوامع الإنتاج	213020
2 148 135.31	3 475 765.75	11 675 765.57	8 200 000.00	1.42387385	نفق	213030
293 403.81	474 738.62	1 594 738.62	1 120 000.00	1.42387377	نفق الاستقبال	213040
959 252.84	1 552 107.86	2 392 107.86	840 000.00	2.84774745	مخزن طن 10	213050
1 096 269.72	1 773 748.90	2 733 748.90	960 000.00	2.84765510	مخزن للحمولة	213060
9 757 500.01	21 683 333.35	29 333 333.35	7 650 000.00	3.83442266	سياج	213070
317 500.00	705 555.56	1 955 555.56	1 250 000.00	1.56444444	مرآب للسيارات	213080
542 500.00	1 205 555.56	1 955 555.56	750 000.00	2.60740741	الحجابه	213090
000.00410	911 111.10	3 911 111.10	3 000 000.00	1.30370370	مركز المحول	213100
77 900.00	173 111.11	743 111.11	570 000.00	1.30370370	مركز مولد الكهرباء	213110
661 850.00	1 470 777.78	2 385 777.78	915 000.00	2.60740741	مكتب مدير المشروع	213120
1 555 200.00	3 456 000.00	6 336 000.00	2 880 000.00	2.20000000	خزان الماء	213130
421 400.00	936 444.44	1 916 444.44	980 000.00	1.95555556	غرفة خزان الماء	213140
2 923.5135142	238 285 143.63	740 340 143.63	502 055 000.00	/		المجموع
2 633.5286145	245 286 621.41	758 275 521.41	512 988 800 .00	/		المجموع الكلي

فارق إعادة التقييم	القيمة الإجمالية	معامل إعادة التقييم	البيان	رقم الحساب
--------------------	------------------	---------------------	--------	------------

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

	فارق مجمع الاهتلاك	مجمع الاهتلاك بعد إعادة التقييم	مجمع الاهتلاك			
(8)=(4) - (7)	(7)=(6)-(4)	(6)=(5)*(1)	(5)	(1)		
2 995 910.00	3 661 667.78	9 477 257.78	5 815 590.00	1.62962963	التهيئات الداخلية	212010
154 800.00	189 200.00	387 200.00	198 000.00	1.95555556	أبراج المراقبة	212070
3 150 710.00	3 850 687.78	9 684 457.78	10 933 800.00	/	المجموع	
121 196 744.41	74 904 248.93	251 617 794.00	176 713 545.07	1.42387384	بنايات الإنتاج	213010
2 698 267.43	1 667 633.02	5 601 900.48	3 934 267.46	1.42387383	صوامع الإنتاج	213020
2 148 135.31	1 327 630.26	4 459 765.59	3 132 135.33	1.42387385	نفق	213030
293 403.81	181 334.81	609 138.62	427 803.81	1.42387377	نفق الاستقبال	213040
959 252.84	592 855.02	913 707.86	320 852.84	2.84774745	مخزن 10 طن	213050
1 096 269.72	677 479.18	1 044 148.90	366 669.72	2.84765510	مخزن للحمولة	213060
9 757 500.01	11 925 833.34	16 133 333.34	4 207 500.00	3.83442266	سياج	213070
317 500.00	388 055.56	1 075 555.56	687 500.00	1.56444444	مرآب للسيارات	213080
542 500.00	663 055.56	1 075 555.56	412 500.00	2.60740741	الحجاجة	213090
000.00410	501 111.11	2 151 111.11	1 650 000.00	1.30370370	مركز المحول	213100
77 900.00	95 211.11	408 711.11	313 500.00	1.30370370	مركز مولد الكهرباء	213110
661 850.00	808 927.78	1 312 177.78	503 250.00	2.60740741	مكتب مدير المشروع	213120
1 555 200.00	1 900 800.00	3 484 800.00	1 584 000.00	2.20000000	خزان الماء	213130
421 400.00	515 044.44	1 054 044.44	539 000.00	1.95555556	غرفة خزان الماء	213140
2 923.5135142	96 149 220.11	290 941 744.34	194 792 524.23	/		المجموع
2 633.5286145	100 000 087.89	300 806 202.12	200 806 114.23	/		المجموع الكلي

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الجدول السابق. نلاحظ من خلال نتائج الجدول السابق أن فارق إعادة تقييم المباني لوحدة " السميد و الفرينة " يقدر بـ 145 166 633.53 دج و هذا سيؤدي إلى ارتفاع الأموال الخاصة للمؤسسة عند وضع الميزانية في آخر السنة 2017/12/31 بهذا المبلغ.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

4. التسجيل المحاسبي:

بالاعتماد على نتائج الجدول السابق فارق إعادة تقييم المباني المعاد تقييمها لوحدة " السميد و الفرينة"، يتم تسجيل المحاسبي في 2017/07/02 تاريخ إعادة تقييم تثبيبات المؤسسة، حيث يكون حساب المبنى مدينا بقيمة الزيادة و في جهة الدائنة نجد حساب الاهتلاكات و حساب فارق إعادة التقييم بمبلغ الزيادة كما يلي:

3 661 667.78 2 995 910.00	6 657 577.78	2017/07/02 من ح/ التهيئات الداخلية إلى ح/ اهتلاكات التهيئات الداخلية إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281201 105	212010
189 200.00 154 800.00	344 000.00	2017/07/02 من ح/ أبراج المراقبة إلى ح/ اهتلاكات أبراج المراقبة إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281207 105	212070
74 904 248.93 121 196 744.41	196 100 993.34	2017/07/02 من ح/ بنايات الإنتاج إلى ح/ اهتلاكات بنايات الإنتاج إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281301 105	213010
1 667 633.02 2 698 267.43	4 365 900.45	2017/07/02 من ح/ أربع صوامع للاستقبال إلى ح/ اهتلاكات صوامع للاستقبال إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281302 105	213020
1 327 630.26 2 148 135.31	3 457 765.57	2017/07/02 من ح/ نفق إلى ح/ اهتلاكات النفق إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281303 105	213030
181 334.81 293 403.81	474 738.62	2017/07/02 من ح/ نفق الاستقبال إلى ح/ اهتلاكات نفق الاستقبال إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281304 105	213040
592 855.02 959 252.84	1 552 107.90	2017/07/02 من ح/ مخزن بسعة 10 طن إلى ح/ اهتلاكات مخزن بسعة 10 طن إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281305 105	213050
677 479.18 1 096 269.72	1 773 748.90	2017/07/02 من ح/ مخزن للحمولة إلى ح/ اهتلاكات مخزن للحمولة إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281306 105	213060
11 925 833.34 9 757 500.01	21 683 33.35	2017/07/02 من ح/ سياج إلى ح/ اهتلاكات السياج إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281307 105	213070
388 055.56 317 500.00	705 555.56	2017/07/02 من ح/ مرآب للسيارات إلى ح/ اهتلاكات مرآب للسيارات إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281308 105	213080
663 055.56	1 205 555.56	2017/07/02 من ح/ الحجابة إلى ح/ اهتلاكات الحجابة	281309	213090

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

542 500.00		إلى ح/ فارق إعادة التقييم	105	
501 111.11 410 000.00	911 111.10	2017/07/02 من ح/ المركز التقني للمحول إلى ح/ اهتلاكات المركز التقني للمحول إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281310 105	213100
95 211.11 77 900.00	173 111.11	2017/07/02 من ح/ مركز مولد الكهرباء إلى ح/ اهتلاكات مركز مولد الكهرباء إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281311 105	213110
808 927.78 661 850.00	1 470 777.78	2017/07/02 من ح/ مكتب مدير المشروع إلى ح/ اهتلاكات مكتب مدير المشروع إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281312 105	213120
1 900 800.00 1 555 200.00	3 456 000.00	2017/07/02 من ح/ خزان الماء إلى ح/ اهتلاكات خزان الماء إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281313 105	213130
515 044.44 421 400.00	936 444.44	2017/07/02 من ح/ غرفة خزان الماء إلى ح/ اهتلاكات غرفة خزان الماء إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281314 105	213140

5. التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك المباني من 2017/07/02 إلى 2017/12/31.

أ. لحساب قسط الاهتلاك أو لا نقوم بحساب العمر الإنتاجي لكل مبنى حيث نكتب:

العمر الإنتاجي = القيمة الإجمالية قبل إعادة التقييم / قسط الاهتلاك السنوي قبل إعادة التقييم
و من هنا نستطيع معرفة العمر الإنتاجي المتبقي بعد تاريخ 2017/07/02 من خلال الجدول التالي سنوضح العمر الإنتاجي المتبقي لكل مبنى.

الجدول رقم (25): العمر الإنتاجي المتبقي للمباني المعاد تقييمها في وحدة " السميد و الفرينة "

العمر الإنتاجي المتبقي	العمر المهلك	القيمة الأصلية			تاريخ الحيازة	البيان	رقم الحساب
		العمر الإنتاجي	قسط الاهتلاك السنوي	القيمة الإجمالية			
(5)=(3)-(4)	(4)	(3)=(1)/(2)	(2)	(1)			
09	11	20.00	528 690.00	10 573 800.00	2006/06/30	التهيئات الداخلية	212010
09	11	20.00	18 000.00	360 000.00	2006/06/30	أبراج المراقبة	212070
09	/	/	548 690.00	2006/06/30	/	المجموع	
09	11	42.07	10 997 171.34	462 640 000.00	2006/06/30	بنايات الإنتاج	213010
09	11	42.07	244 835.87	10 300 000.00	2006/06/30	صوامع الإنتاج	213020
09	11	42.07	194 917.87	8 200 000.00	2006/06/30	نفق	213030
09	11	42.07	26 622.93	1 120 000.00	2006/06/30	نفق الاستقبال	213040

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

09	11	42.07	19 967.20	840 000.00	2006/06/30	مخزن 10 طن	213050
09	11	42.07	22 820.39	960 000.00	2006/06/30	مخزن الحمولة	213060
09	11	20.00	382 500.00	7 650 000.00	2006/06/30	سياج	213070
09	11	20.00	62 500.00	1 250 000.00	2006/06/30	مرأب للسيارات	213080
09	11	20.00	37 500.00	750 000.00	2006/06/30	الحجاجة	213090
09	11	20.00	150 000.00	3 000 000.00	2006/06/30	مركز المحول	213100
09	11	20.00	28 500.00	570 000.00	2006/06/30	مركز مولد الكهرباء	213110
09	11	20.00	45 750.00	915 000.00	2006/06/30	مكتب مدير المشروع	213120
09	11	20.00	144 000.00	2 880 000.00	2006/06/30	خزان الماء	213130
09	11	20.00	49 000.00	980 000.00	2006/06/30	غرفة خزان الماء	213140
/	/	/	12 406 085.60	502 055 000.00	/	المجموع	
/	/	/	12 952 775.60	512 988 800.00	/	المجموع الكلي	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 3 وهو جدول يبين القيم المحاسبية الصافية لاستثمارات السميد و الفريضة في 2016/12/31.

العمر المهلك هو 11 سنة لكل المباني المعاد تقييمها لأن تاريخ حيازة كل هذه المباني في تاريخ 2006/06/30 حسب وثائق المؤسسة. أي عمر المبنى في تاريخ إعادة التقييم 2017/07/02 هو عمر المبنى لسنة 2017 ناقص عمر المبنى لسنة 2016 كون عملية إعادة التقييم تمت في نصف السنة نفسها عملية الحيازة

ب. بعد معرفتنا للعمر الإنتاجي المتبقي نقوم نكتب:

قسط الاهتلاك السنوي الجديد = (القيمة الحقيقية في 2017/07/02) / باقي العمر الإنتاجي.
و من هنا نقوم بحساب قسط اهتلاك المباني بعد إعادة التقييم لسنة أشهر من 2017/01/02 إلى 2017/12/31 كما يوضح الجدول التالي:

الجدول رقم (26): قسط اهتلاك المباني لسنة أشهر بعد إعادة التقييم لوحدة " السميد و الفريضة "

رقم الحساب	البيان	القيمة الحقيقية في 2017/07/02	باقي العمر الإنتاجي	قسط الاهتلاك السنوي	قسط الاهتلاك لسنة أشهر
		(1)	(2)	(3)=(1)/(2)	(4)=(3)/(2)
212010	التجهيزات الداخلية	7 754 120.00	9	861 568.89	430 784.44
212070	أبراج المراقبة	316 800.00	9	35 200.00	17 600.00
	المجموع	8 070 920.00	/	896 768.89	448 384.44
213010	بنايات الإنتاج	407 123 200.00	31	13 133 006.45	6 566 503.23
213020	صوامع الإنتاج	9 064 000.00	31	292 387.10	146 193.55
213030	نفق	7 216 000.00	31	232 774.19	116 387.10
213040	نفق الاستقبال	985 600.00	31	31 793.55	15 896.77
213050	مخزن 10 طن	1 478 400.00	31	47 690.32	23 845.16

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

27 251.61	54 503.23	31	1 689 600.00	مخزن الحمولة	213060
733 333.33	1 466 666.67	9	13 200 000.00	سياج	213070
48 888.89	97 777.78	9	880 000.00	مرآب للسيارات	213080
48 888.89	97 777.78	9	880 000.00	الحجاجة	213090
97 777.78	195 555.56	9	1 760 000.00	مركز المحول	213100
18 577.78	37 155.56	9	334 400.00	مركز مولد الكهرباء	213110
59 644.44	119 288.89	9	1 073 600.00	مكتب مدير المشروع	213120
158 400.00	316 800.00	9	2 851 200.00	خزان الماء	213130
47 911.11	95 822.22	9	862 400.00	غرفة خزان الماء	213140
8 109 499.64	16 218 999.28	/	449 398 400.00	المجموع	
8 557 884.09	17 115 768.17	/	457 469 320.00	المجموع الكلي	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على جدول الذي يبين القيم الحقيقية للمباني و اعتمادا على النتائج المتحصل عليها من جدول الذي يمثل العمر الإنتاجي المتبقي كل مبنى.

التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك المباني لستة أشهر

430 784.44	430 784.44	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن التهيئات الداخلية إلى ح/ اهتلاكات التهيئات الداخلية	281201	681201
17 600.00	17 600.00	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن أبراج المراقبة إلى ح/ اهتلاكات أبراج المراقبة	281207	681207
6 566 503.23	6 566 503.23	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن بنايات الإنتاج إلى ح/ اهتلاكات بنايات الإنتاج	281301	681301
146 193.55	146 193.55	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن صوامع الإنتاج إلى ح/ اهتلاكات صوامع الإنتاج	281302	681302
116 387.10	116 387.10	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن النفق إلى ح/ اهتلاكات النفق	281303	681303
15 896.77	15 896.77	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن نفق الاستقبال إلى ح/ اهتلاكات نفق الاستقبال	281304	681304
23 845.16	23 845.16	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن مخزن 10 طن إلى ح/ اهتلاكات مخزن 10 طن	281305	681305
27 251.61	27 251.61	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن مخزن الحمولة إلى ح/ اهتلاكات مخزن الحمولة	681306	681306
733 333.33	733 333.33	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن السياج إلى ح/ اهتلاكات السياج	281307	681307
48 888.89	48 888.89	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن مرآب السيارات إلى ح/ اهتلاكات مرآب السيارات	281308	681308
48 888.89	48 888.89	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن الحجاجة إلى ح/ اهتلاكات الحجاجة	281309	681309
97 777.78	97 777.78	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن مركز المحول		681310

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

97 777.78		إلى ح/ اهتلاكات مركز المحول	281310	
18 577.78	18 577.78	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيم عن مركز مولد الكهرباء إلى ح/ اهتلاكات مركز مولد الكهرباء	281311	681311
18 577.78	18 577.78	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيم عن مكتب مدير المشروع إلى ح/ اهتلاكات مكتب مدير المشروع	281312	681312
59 644.44	59 644.44	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيم عن خزان الماء إلى ح/ اهتلاكات خزان الماء	281313	681313
158 400.00	158 400.00	2017/12/31 من ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيم عن غرفة خزان الماء إلى ح/ اهتلاكات غرفة خزان الماء	281314	681314

4. حساب القيمة المحاسبية الصافية للمباني في 2017/12/31

بعد الحصول على فارق إعادة التقييم التي تم بعد عملية إعادة تقييم مباني لوحة "السميد و الفرينة" بأوماش، نقوم بحساب القيمة المحاسبية الصافية في 2017/12/31 بعد ما قمنا بحساب قسط الاهتلاك لستة أشهر من تاريخ إعادة التقييم 2016/0207 إلى 2017/12/31، وفي الجدول التالي سنوضح القيم المحاسبية الصافية للمباني المعاد تقييمها لوحة "السميد و الفرينة".

الجدول رقم (27): القيمة المحاسبية الصافية للمباني بعد إعادة التقييم في 2017/12/31 لوحة "السميد و الفرينة"

رقم الحساب	البيان	القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم	مجمع الاهتلاك بعد إعادة التقييم	قسط الاهتلاك في 2017/12/31	مجموع الاهتلاكات	القيمة المحاسبية الصافية في 2017/12/31
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)
212010	التهيئات الداخلية	17 231 377.78	9 477 257.78	430 784.44	9 908 042.22	7 323 335.56
212070	أبراج المراقبة	704 000.00	387 200.00	17 600.00	404 800.00	299 200.00
	المجموع	17 935 377.78	9 864 457.78	448 384.44	10 312 842.22	7 622 535.56
213010	بنايات الإنتاج	658 740 993.34	251 617 794.00	6 566 503.23	258 184 297.23	400 556 669.11
213020	صوامع الإنتاج	14 665 900.45	5 601 900.48	146 193.55	5 748 094.03	8 917 806.42
213030	نفق	11 675 765.57	4 459 765.59	116 387.10	4 576 152.69	7 099 612.88
213040	نفق الاستقبال	1 594 738.62	609 138.62	15 896.77	625 035.39	969 703.23
213050	مخزن 10 طن	2 392 107.86	913 707.86	23 845.16	937 553.02	1 454 554.84
213060	مخزن الحمولة	2 733 748.90	1 044 148.90	27 251.61	1 071 400.51	1 662 348.39
213070	سياج	29 333 333.35	16 133 333.34	733 333.33	16 866 666.67	12 466 666.68
213080	مرأب للسيارات	1 955 555.56	1 075 555.56	48 888.89	1 124 414.45	831 111.11
213090	الحجاجة	1 955 555.56	1 075 555.56	48 888.89	1 124 414.45	831 111.11
213100	مركز المحول	3 911 111.10	2 151 111.11	97 777.78	2 248 888.89	1 662 222.22
213110	مركز مولد الكهرباء	743 111.11	408 711.11	18 577.78	427 288.89	315 822.22
213120	مكتب مدير	2 385 777.78	1 312 177.78	59 644.44	1 371 822.22	1 013 955.56

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

					المشروع	
2 692 800.00	3 643 200.00	158 400.00	3 484 800.00	6 336 000.00	خزان الماء	213130
814 488.89	1 101 955.55	47 911.11	1 054 044.44	1 916 444.44	غرفة خزان الماء	213140
441 288 899.65	299 051 243.98	8 109 499.64	290 941 744.34	740 340 143.63	المجموع	
448 911 435.21	309 364 086.20	8 557 884.09	300 806 202.12	758 275 521.41	المجموع الكلي	

- المصدر:** من إعداد الطالبتين بناء على القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم و مجمع الاهتلاك بعد إعادة التقييم من خلال جدول فارق إعادة تقييم المباني المعاد تقييمها لوحدة "السميد و الفرينة".
- جدول ميزان المراجعة يقوم بتلخيص البيانات الخاصة بالمباني المعاد تقييمها لوحدة " السميد و الفرينة "في تاريخ 2017/12/31 و الجدول التالي يوضح مختلف التغيرات الحاصلة في قيم المباني و اهتلاكاتها من بداية الدورة إلى نهايتها.
 - أ. رصيد أول المدة: و فيه نجد القيمة المحاسبية الصافية للمباني المعنية و الاهتلاكات الخاصة بها، و هي مجموع الاهتلاكات المتراكمة إلى غاية 2016/12/31 هذه البيانات مستخرجة من ميزان المراجعة الخاص بوحدة " السميد و الفرينة " في 2016/12/31 و هو نفس الرصيد الافتتاحي لسنة 2017.
 - ب. التغيرات الحاصلة خلال الدورة: بنسبة لحسابات المباني نجد التغير الذي حصل خلال دورة 2017 هو زيادة قيمة المباني نتيجة إعادة تقييمها في 2017/07/02 و المبلغ المسجل و هو المبلغ الذي يمثل فارق القيمة الإجمالية بعد إعادة التقييم من جدول فارق إعادة تقييم المباني لوحدة " السميد و الفرينة"، أما بالنسبة لحسابات الاهتلاكات فهي تظم كل الاهتلاكات المحسوبة خلال دورة 2017 و هي:
 - قسط اهتلاك المباني لسنة أشهر من 2017/01/01 إلى 2017/06/30 قبل إعادة التقييم المستخرجة من جدول الذي يبين القيمة المحاسبية الصافية للمباني في 2017/06/30
 - فارق مجمع الاهتلاك بعد إعادة التقييم
 - قسط إهتلاك المباني لسنة أشهر من 2017/07/02 إلى 2017/12/31 بعد إعادة التقييم المستخرجة من جدول الذي يوضح قسط إهتلاك المباني لسنة أشهر بعد إعادة تقييم وحدة " السميد و الفرينة".
 - ج. رصيد نهاية الدورة: بالنسبة لحسابات المباني هي نفسها القيمة المحاسبية الصافية للمباني في 2017/12/31 نتحصل عليها بإضافة رصيد التغيير خلال الدورة إلى رصيد أول المدة من حسابات المباني ناقص رصيد التغيرات خلال الدورة من حسابات الاهتلاكات. أما بالنسبة إلى رصيد حسابات الاهتلاكات نهاية المدة هي رصيد أول المدة زائد التغيرات الحاصلة خلال الدورة.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول رقم (28): ميزان المراجعة الخاصة بمباني وحدة " السميد و الفرينة " 2017/12/31

رصيد نهاية المدة في 2017/12/31		التغيرات خلال الدورة		رصيد أول المدة في 2017/01/01		البيان	رقم الحساب
دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین		
	7 323 335.56		6 657 577.78		5 022 555.00	التجهيزات الداخلية	212010
	229 200.00		344 000.00		171 000.00	أبراج المراقبة	212070
	400 556 696.11		196 100 993.34		291 425 040.60	بنايات الإنتاج	213010
	8 917 806.42		4 365 900.45		6 488 150.48	صوامع الإنتاج	213020
	7 099 612.88		3 475 765.75		5 165 323.61	نفق	213030
	969 703.23		474 738.62		705 507.66	نفق الاستقبال	213040
	1 454 554.84		1 552 107.86		529 130.76	مخزن 10 طن	213050
	1 662 348.39		1 773 748.90		604 740.48	مخزن للحمولة	213060
	12 466 666.68		21 683 333.35		3 633 750.00	سياج	213070
	831 111.11		705 555.56		593 750.00	مرأب للسيارات	213080
	831 111.11		1 250 555.56		356 250.00	الحجاجة	213090
	1 662 222.22		911 111.10		1 425 000.00	مركز المحول	213100
	315 822.22		173 111.11		270 750.00	مركز مولد الكهرباء	213110
	1 013 955.56		1 470 777.78		434 625.00	مكتب مدير المشروع	213120
	2 692 800.00		3 456 000.00		1 361 000.00	خزان الماء	213130
	814 488.89		936 444.44		465 500.00	غرفة خزان الماء	213140
9 908 042.22		4 356 797.22		5 551 245.00		اهتلاك التجهيزات الداخلية	281201
404 800.00		215 800.00		189 000.00		اهتلاك أبراج المراقبة	281207
258 184 297.23		86 969 337.83		171 214 959.40		اهتلاك بنايات الإنتاج	281301
5 748 094.03		1 936 244.51		3 811 849.52		اهتلاك صوامع الإنتاج	281302
4 576 152.69		1 541 476.30		3 034 676.39		اهتلاك نفق	281303
625 035.39		210 543.05		414 492.34		اهتلاك نفق الاستقبال	281304
937 553.02		626 683.78		310 869.24		اهتلاك مخزن 10 طن	281305
1 071 400.51		716 140.99		355 259.52		اهتلاك مخزن للحمولة	281306
16 866 666.67		12 850 416.67		4 016 250.00		اهتلاك سياج	281307
1 124 444.45		468 194.45		656 250.00		اهتلاك مرأب للسيارات	281308
1 124 444.45		730 694.45		393 750.00		اهتلاك الحجاجة	281309

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

2 248 888.89		673 888.89		1 575 000.00		اهتلاك مركز المحول	281310
427 288.89		128 038.89		299 250.00		اهتلاك مركز مولد الكهرباء	281311
1 371 822.22		891 447.22		480 375.00		اهتلاك مكتب مدير المشروع	281312
3 643 200.00		2 131 200.00		1 512 000.00		اهتلاك خزان الماء	281313
1 111 955.55		587 455.55		514 500.00		اهتلاك غرفة خزان الماء	281314
309 364 046.21	448 911 435.22	115 034 359.80	245 286 721.42	194 329 726.41	318 659 073.59	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج السابقة.

نلاحظ من خلال هذا الجدول أن القيمة المحاسبية الصافية للمباني في بداية الدورة أقل من القيمة في نهاية الدورة وهذا راجع إلى لتأثير عملية إعادة تقييم قيمة المباني وارتفاع قيمتها، وكذلك رصيد الاهتلاكات خلال الدورة ارتفع نتيجة عملية إعادة التقييم مما يرفع من قيمة المصاريف عند حساب نتيجة السنة المالية.

ثالثاً: المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم مباني وحدة " الكسكي".

نتبع نفس مراحل المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم المباني لوحدة "السميد و الفرينة " و هي كما يلي:

1. عرض القيمة المحاسبية الصافية في 2017/07/02 للمباني المعاد تقييمها:

نقوم بحساب قسط اهتلاك المباني من 2017/01/01 إلى 2017/06/30 و من ثم نحسب القيمة المحاسبية الصافية، و بما أننا نعلم أن مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب تتبع قسط الاهتلاك الثابت نقوم نكتب:

قسط الاهتلاك لسنة أشهر = قسط الاهتلاك السنوي/2

الجدول رقم (29): القيمة المحاسبية الصافية للمباني المعاد تقييمها لوحدة " الكسكي" في 2017/06/30

ق.م.ص. 2017/06/30	الاهتلاك		القيمة الأصلية			البيان	رقم الحساب
	مجموع الاهتلاكات	قسط 6 أشهر	الاهتلاكات السابقة	قسط الاهتلاك السنوي	القيمة الإجمالية		
(6)=(1)-(5)	(5)=(3)+(4)	(4)=(2)/2	(3)	(2)	(1)		
11 671 914.04	5 828 085.96	224459.89	5 603 626.07	448 919.78	17 500 000.00	الجناح الإداري	213000
21 342 928.66	10 657 071.35	410440.935	10 246 630.41	820 881.87	32 000 000.00	بنايات الإنتاج	213100
1 600 719.65	799 280.35	30783.07	768 497.28	61 566.14	2 400 000.00	بنية آلة التسخين	213700
4 955 998.33	175 744 112.28	476421.265	175 267 691.01	652 842.53	180 700 110.60	المعدات	215000
39 571 560.65	193 028 549.93	1 142 10516	191 886 444.77	2 284 210.32	232 600 110.60	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 4 و هو جدول يبين القيم المحاسبية الصافية لاستثمارات وحدة " الكسكي" في 2016/12/31.

2. مقارنة القيمة المحاسبية الصافية بالقيمة العادلة للمبنى و إيجاد معامل إعادة التقييم:

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

بالاعتماد على القيمة المحاسبية الصافية في 2017/06/30 و الجدول الذي يوضح القيم الحقيقية لمباني وحدة "الكسكسي"، فمن خلال الجدول التالي سنقوم بحساب معامل إعادة التقييم للمباني المعاد تقييمها في وحدة " الكسكسي" بعد عرض قيم المباني بعد عملية إعادة التقييم و مقارنتها بالقيم المحاسبية الصافية في نفس التاريخ 2017/07/02.

الجدول رقم (30): معامل إعادة تقييم المباني لوحد " الكسكسي "

معامل إعادة التقييم	الاهتلاك القيمة الحقيقية في 2017/07/02	القيمة الأصلية			البيان	رقم الحساب
		ق.م.ص. 2017/06/30	الاهتلاك المجمع	القيمة الإجمالية		
(5)=(4)/(3)	(4)	(3)=(1)-(2)	(2)	(1)		
1.05552525	12 320 000.00	11 671 914.04	5 828 085.96	17 500 000.00	الجناح الإداري	213000
1.31940656	28 160 000.00	21 342 928.65	10 657 071.35	32 000 000.00	بنايات الإنتاج	213100
1.31940656	2 112 000.00	1 600 719.65	799 280.35	2 400 000.00	بناية آلة التسخين	213700
/	42 592 000.00	34 615 762.34	17 284 437.66	51 900 000.00	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على القيمة المحاسبية الصافية في 2017/06/30 من الجدول السابق و القيم الحقيقية للمباني لوحد " الكسكسي".

3. إيجاد القيم الإجمالية المعدلة و مجمع الاهتلاك المعدل وفوارق القيم للتثبيات المعاد تقييمها:

بالاعتماد على معامل إعادة التقييم الموضح في الجدول السابق نقوم بتعديل القيم الإجمالية و مجمع الاهتلاكات للمباني المعاد تقييمها من أجل التوصل إلى فارق إعادة التقييم للمباني التي تم إعادة تقييمها.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

كما مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (31): فارق إعادة تقييم المباني المعاد تقييمها لوحة " الكسكسي " .

فارق إعادة التقييم	مجمع الإهلاك			القيمة الإجمالية			معدل إعادة التقييم	البيان	رقم الحساب
	فارق مجمع الأهلاك	مجمع الإهلاك بعد إعادة التقييم	مجمع الإهلاك	فارق القيمة الإجمالية	القيمة الإجمالية بعد إعادة التقييم	القيمة الإجمالية			
(8)=(4) - (7)	(7)=(6) - (4)	(6)=(5)*(1)	(5)	(4)=(3) - (2)	(3)=(2)*(1)	(2)	(1)		
648 085.95	323 605.93	651 691.89	5 828 085.96	971 691.88	18 471 691.88	17 500 000.00	1.05552525	الجناح الإداري	213000
6 817 071.42	3 403 938.50	14 061 009.85	10 657 071.35	10 221 009.92	42 221 009.92	32 000 000.00	1.31940656	بنايات الإنتاج	213100
511 280.36	255 295.39	1 054 575.74	799 280.35	766 575.74	3 166 575.74	2 400 000.00	1.31940656	بناية آلة التسخين	213700
7 976 437.72	3 982 839.82	21 267 277.48	17 284 437.66	11 959 277.54	63 859 277.54	51 900 000.00	/	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الجدول السابق.

نلاحظ من خلال نتائج الجدول السابق أن فارق إعادة تقييم المباني لوحة " الكسكسي " يقدر بـ 7 976 437.72 دج و هذا سيؤدي إلى ارتفاع الأموال الخاصة للمؤسسة عند وضع الميزانية في آخر السنة 2017/12/31 بهذا المبلغ.

4. التسجيل المحاسبي:

بالاعتماد على نتائج الجدول السابق فارق إعادة تقييم المباني المعاد تقييمها لوحة " الكسكسي"، يتم تسجيل المحاسبي في 2017/07/02 تاريخ إعادة تقييم تثبيتات المؤسسة، حيث يكون حساب المبنى لدينا بقيمة الزيادة و في جهة الدائنة نجد حساب الاهلاكات و حساب فارق إعادة التقييم بمبلغ الزيادة كما يلي:

323 605.93 648 085.95	971 691.88	2017/07/02 من ح/الجناح الإداري إلى ح/اهلاكات الجناح الإداري إلى ح/فارق إعادة التقييم	2812130 105	213000
3 403 938.50 6 817 071.42	10 221 009.92	2017/07/02 من ح/بنايات الإنتاج إلى ح/اهلاكات بنايات الإنتاج إلى ح/فارق إعادة التقييم	2812131 105	213100
255 295.39 511 280.36	766 575.74	2017/07/02 من ح/مكان آلة التسخين إلى ح/اهلاكات مكان آلة التسخين إلى ح/فارق إعادة التقييم	2812137 105	213700

5. التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك المباني من 2017/07/02 إلى 2017/12/31.

من أجل إيجاد قسط الاهتلاك نكتب:

العمر الإنتاجي لكل مبنى = القيمة الإجمالية قبل إعادة التقييم / قسط الاهتلاك السنوي قبل إعادة التقييم
ومن هنا نستطيع معرفة العمر الإنتاجي المتبقي بعد تاريخ 2017/07/02 و الجدول التالي يوضح العمر الإنتاجي المتبقي لكل مبنى.

الجدول رقم (32): العمر الإنتاجي المتبقي للمباني المعاد تقييمها في وحدة " الكسكسي "

رقم الحساب	البيان	تاريخ الحيازة	القيمة الأصلية	العمر المهتك	العمر الإنتاجي المتبقي

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

		العمر الإنتاجي	قسط الاهتلاك السنوي	القيمة الإجمالية			
(5) = (3) - (4)	(4)	(3) = (1)/(2)	(2)	(1)			
28	11	39	448 919.78	17 500 000.00	2006/06/30	الجناح الإداري	213100
28	11	39	820 880.87	32 000 000.00	2006/06/30	بنايات الإنتاج	213100
28	11	39	61 566.14	2 400 000.00	2006/06/30	بناية آلة التسخين	213700
/	/	/	1 331 367.79	51 900 000.00	/	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 4 و هو جدول يبين القيم المحاسبية الصافية لاستثمارات "الكسكي" في 2016/12/31.

العمر المهلك هو 11 سنة لكل المباني المعاد تقييمها لأن تاريخ حيازة كل هذه المباني في تاريخ 2006/06/30 حسب وثائق المؤسسة. أي عمر المبني في تاريخ إعادة التقييم 2017/07/02 هو عمر المبني لسنة 2017 ناقص عمر المبني لسنة 2016 وهو 11 كون عملية إعادة التقييم تمت في نصف السنة نفسها عملية الحيازة بعد معرفتنا للعمر الإنتاجي المتبقي نقوم بحساب قسط الاهتلاك السنوي الجديد بعد عمليو إعادة التقييم نكتب:

قسط الاهتلاك السنوي = (القيمة الحقيقية في 2017/07/02) / باقي العمر الإنتاجي.
و من هنا نقوم بحساب قسط اهتلاك المباني بعد إعادة التقييم لسنة أشهر من 2017/01/02 إلى 2017/12/31 كما يوضح الجدول التالي:

الجدول رقم (33): قسط اهتلاك المباني لسنة أشهر بعد إعادة التقييم لوحد "الكسكي".

رقم الحساب	البيان	القيمة الحقيقية في 2017/07/02	باقي العمر الإنتاجي	قسط الاهتلاك السنوي	قسط الاهتلاك لسنة أشهر
		(1)	(2)	(3) = (1)/(2)	(4) = (3)/(2)
213000	الجناح الإداري	12 320 000	28	440 000.00	220 000.00
213100	بنايات الإنتاج	28 160 000	28	1 005 714.29	502 857.14
213700	بناية آلة التسخين	2 112 000	28	75 428.57	37 714.29
المجموع	بناية آلة التسخين		/	1 521 142.86	760 571.43

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على جدول الذي يبين القيم الحقيقية للمباني وحدة "الكسكي" و اعتمادا على النتائج المتحصل عليها من جدول الذي يمثل العمر الإنتاجي المتبقي كل مبني. التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك المباني لسنة أشهر

		2017/12/31		
681130	من ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم عن الجناح الإداري إلى ح/اهتلاك الجناح الإداري	220 000.00	2812130	220 000.00
681131	من ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم عن بنايات الإنتاج إلى ح/اهتلاك بنايات الإنتاج	502 857.14	2812131	502 857.14
681137	من ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم عن مكان آلة التسخين إلى ح/اهتلاك مكان آلة التسخين	37 714.29	2812137	37 714.29

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

6. حساب القيمة المحاسبية الصافية للمباني في 2017/12/31

بعد الحصول على فارق إعادة التقييم التي تم بعد عملية إعادة تقييم مباني لوحة "السميد و الفرينة" بأوماش، نقوم بحساب القيمة المحاسبية الصافية في 2017/12/31 بعد ما قمنا بحساب قسط الاهتلاك لستة أشهر من تاريخ إعادة التقييم 2016/0207 إلى 2017/12/31، و في الجدول التالي سنوضح القيم المحاسبية الصافية للمباني المعاد تقييمها لوحة "الكسكي". كما موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (34): القيمة المحاسبية الصافية للمباني بعد إعادة التقييم في 2017/12/31 لوحة "الكسكي"

رقم الحساب	البيان	القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم	مجموع الاهتلاك بعد إعادة التقييم	قسط الاهتلاك في 2017/12/31	مجموع الاهتلاكات	القيمة المحاسبية الصافية في 2017/12/31
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)
213000	الجنح الإداري	18 471 691.88	6 151 691.89	220 000.00	6 371 691.89	12 099 999.99
213100	بنايات الإنتاج	42 221 009.92	14 061 009.85	502 857.14	14 583 866.99	27 657 142.93
213700	بناية آلة التسخين	3 166 575.74	1 045 575.74	37 714.29	1 092 290.03	2 074 285.72
	المجموع	63 859 277.54	21 267 277.78	760 571.43	22 027 848.91	41 831 428.63

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم و مجموع الاهتلاك بعد إعادة التقييم من خلال جدول فارق إعادة تقييم المباني المعاد تقييمها لوحة "الكسكي".

- جدول ميزان المراجعة يقوم بتلخيص البيانات الخاصة بالمباني المعاد تقييمها لوحة "الكسكي" في تاريخ 2017/12/31 و الجدول التالي يوضح مختلف التغيرات الحاصلة في قيم المباني و اهتلاكاتها من بداية الدورة إلى نهايتها.

رصيد أول المدة: و فيه نجد القيمة المحاسبية الصافية للمباني المعنية و الاهتلاكات الخاصة بها،

الجدول رقم (35): ميزان المراجعة الخاصة بمباني وحدة "الكسكي"

رقم الحساب	البيان	رصيد أول المدة في 2017/01/01		التغيرات خلال الدورة		رصيد نهاية المدة في 2017/12/31	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
213000	الجنح الإداري	11 896 373.93		971 691.88		12 099 999.99	
213100	بنايات الإنتاج	21 753 369.59		10 221 009.92		27 657 142.93	
213700	بناية آلة التسخين	1 631 502.72		766 575.74		2 074 285.72	
2812130	اهتلاك الجنح الإداري		5 603 626.07		768 065.82		6 371 691.89
2812131	اهتلاك بنايات الإنتاج		10 246 630.41		4 317 236.58		14 563 866.99
2812137	اهتلاك بناية آلة التسخين		768 467.28		323 792.75		1 092 290.03
	المجموع	35 281 246.24	16 618 753.76	11 959 277.54	5 409 095.15	41 831 428.63	22 027 848.91

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على النتائج السابقة.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

نلاحظ من خلال هذا الجدول أن القيمة المحاسبية الصافية للمباني في بداية الدورة أقل من القيمة في نهاية الدورة وهذا راجع إلى لتأثير عملية إعادة تقييم قيمة المباني وارتفاع قيمتها، وكذلك رصيد الإهلاكات خلال الدورة ارتفع نتيجة عملية إعادة التقييم مما يرفع من قيمة المصاريف عند حساب نتيجة السنة المالية.

الفرع الثالث: إعادة تقييم المعدات لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMS

في ما يلي سنتطرق إلى البحث عن القيم الحقيقية للمباني و المعالجة المحاسبية للفارق الناتج في كل مبنى، من تاريخ إعادة التقييم وصولاً إلى القيمة المحاسبية الصافية المعدلة في نهاية السنة.

أولاً: القيمة الحقيقية للمعدات المعاد تقييمها بمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

بما أن مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب أوماش لها عدة وحدات، فسنقوم بإعادة تقييم الآلات الصناعية و المعدات لوحديتي "السميد و الفرينة" و "الكسكي" على النحو التالي :

- جميع خطوط الإنتاج في عملية التشغيل مؤمنة بالكامل، موقع خطوط الإنتاج رشيدة و في بيئة نظيفة جداً.
- تكون المعدات خطين للمعدات تستحيب لمعايير البناء العالمية المعترف بها.
- تخضع المعدات و التجهيزات الصناعية الى مراقبة مستمرة من قبل تقنيين مدربين من قبل الشركة المصنعة و المورد.

كنتيجة و بموجب الخصائص التقنية التي تحكم هذه المعدات تم التأكد أن المعدات و الآلات الصناعية في حالة جيدة وظيفياً، و صيانة جيدة جداً.

تم تقييم خط الإنتاج بعد معاينته بأنه في حالة متوسطة وظيفياً، و هذا نتيجة لوجوده في الخدمة منذ سنة 2002، يعني مدة 15 سنة و معدل الاهتراء المطبق هو 5% للسنة، إن معدات الإنتاج تخضع للقيود الميكانيكية خلال فترة التشغيل، و طبيعة الصيانة المقدمة وقائية و علاجية.

لكن في الحقيقة أن المعدات التي تم الحصول عليها هي من علامة تجارية رئيسية محافظ عليها جداً، و معدل الاهتراء لا يتجاوز 80% للسنة، و إذا تجاوزت المعدات معدل 80% للسنة يفضل إصلاحها، أو إعادة هيكلتها و هذه الحالة المدروسة حالياً. و هذه الأخيرة تستطيع الاستمرار في الإنتاج لعدة سنوات قادمة بدون معاناة.

و الجدير بالذكر أن الرسوم الجمركية، بالإضافة تكاليف معدات الإنتاج للوحدتين "السميد و الفرينة"، "الكسكي" متضمنة في القيمة الجديدة بعد عملية التقييم.

تم إعادة تقييم معدات الإنتاج على انها في حالة متوسطة و مصانة جيداً بعد 15 سنة من الاستعمال و 2% من قيمتها الأصلية عند الحيابة.

الجدول رقم (36): القيم الحقيقية للتجهيزات و معدات الإنتاج لوحديتي "السميد و الفرينة"، "الكسكي".

التسمية	القيمة	الحالة
قيمة التجهيزات و معدات الإنتاج لمطحنة القمح اللين و مطحنة القمح الصلب و الكسكي	493 139 370,25	
1. قيمة المعدات و تجهيزات الإنتاج لوحدة "السميد و الفرينة"	371 008 258,00	متوسط
2. قيمة المعدات و تجهيزات الإنتاج لوحدة الكسكي	122 131 112,00	
قيمة الصهرج	400 000,00	متوسط
قيمة الجسر القلاب	500 000,00	متوسط
قيمة المحول الكهربائي متوسط الضغط	800 000,00	متوسط
المجموع	494 839 370,25	/

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 2 الذي يوضح القيم الحالية للمعدات و التجهيزات لوحديتي "السميد و الفرينة" "الكسكي".

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

كما لاحظنا أنه تم إعادة تقييم المعدات و إعطائها قيمة إجمالية تشمل جميع المعدات، وهذا راجع إلى أن جميع المعدات و التجهيزات مهتلكة محاسبيا ويصعب إعادة تقييمها لانخفاض قيمتها، لكن تم إعادة تقييم المحول والصهرج بشكل مفصل لأهميتهم.

ثانيا: المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم معدات وحدة " السميد و الفرينة".

نتبع نفس الخطوات السابقة في المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم التثبيتات كما يلي:
1. عرض القيمة المحاسبية الصافية في 2017/07/02 للمعدات المعاد تقييمها:

حساب أقساط إهلاك التثبيتات لسنة أشهر من بداية سنة 2017

لاحظنا أن الحساب 215000 المعدات تم إعادة تقييمه ككل بقيمة إجمالية التي تعبر عن كل الحسابات الفرعية المكونة له ماعدا حساب المحول الكهربائي تم إعادة تقييمه بإعطاءه قيمة منفصلة، كما تم إعتبار القيمة المحاسبية الصافية للمعدات تساوي الصفر ، بالإعتماد على أن العمر الإنتاجي للمعدات من 5 إلى 10 سنوات، لأنه تم إقتناء المعدات في سنة 2003 أو سنة 2004 الخاص بوحدة " السميد و الفرينة " وذلك بناء على ميزان المراجعة . مما يعني تقريبا أن جميع المعدات مهتلكة كليا و قيمتها المحاسبية الصافية تؤول إلى الصفر ، لكن في ميزان المراجعة توجد بعض المعدات لديها قيمة محاسبية صافية في 2016/12/31 مما جعلها لا تؤول للصفر ، وهذا راجع لإقتناء المعدات حديثا أي أن العمر الإنتاجي لم يتعدى بعد 10 سنوات . إلا أن الخبير لم يفتتق بمعدل إهلاك مطبق و اعتبر قيمتها المحاسبية الصافية تؤول للصفر وهذا يعود لطبيعة هذه المعدات و سرعة انخفاض قيمتها .

و بالإعتماد على ما سبق قمنا بحساب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في 2017/06/30 كما يلي:

- القيمة الإجمالية للمعدات = قيمة الإجمالية للمعدات من ميزان المراجعة - القيمة الإجمالية للمحول الكهربائي
- قسط الإهلاك السنوي للمعدات هو نفسه الموجود في ميزان المراجعة لأن قسط الإهلاك السنوي للمحول الكهربائي في 2016/12/31 تساوي الصفر .
- مجمع الإهلاك للمعدات = مجمع الإهلاك للمعدات - مجمع الإهلاك للمحول الكهربائي

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول الآتي يوضح القيمة المحاسبية الصافية للمعدات و التجهيزات المعاد تقييمها في
2017/06/30

الجدول رقم (37): القيمة المحاسبية الصافية للمعدات المعاد تقييمها لوحة " السميد و الفرينة " في
2017/06/30

رقم الحساب	البيان	القيمة الأصلية			الإهلاك	
		القيمة الإجمالية	قسط الإهلاك السنوي	الإهلاكات السابقة	قسط 6 أشهر	مجمع الإهلاكات
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/2	(5)=(3)+(4)
215000	المعدات	845 859 730.30	4 232 524.55	791 517 629.20	2 116 262.28	793 633 891.48
215000	المحول الكهربائي	541 152.84	0.00	541 152.84	/	541 152.84
215300	جسر الميزان	540 000.00	27 000.00	253 500.00	13 500.00	297 000.00
	المجموع	846 940 883.14	4 259 524.55	792 342 282.04	2 129 762.28	794 472 044.32
218120	صهريج GPL	625 000.00	31 250.00	328 125.00	15 625.00	343 750.00
	المجموع	625 000.00	31 250.00	328 125.00	15 625.00	343 750.00
	المجموع الكلي	847 565 883.14	4 290 774.55	792 670 407.04	2 145 387.28	794 815 794.32

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 3 وهو جدول للاستثمارات بين القيم المحاسبية الصافية لها في 2016/12/31 لوحة " السميد و الفرينة "

2. مقارنة القيمة المحاسبية الصافية بالقيمة الحقيقية للمعدات و إيجاد معامل إعادة التقييم :

بناء على قيم المحاسبية الصافية للمعدات في 2016/06/30 و الملحق رقم 2 الذي يمثل القيم الحقيقية للمعدات لوحة " السميد و الفرينة " نقوم في الجدول الموالي بإيجاد معامل إعادة التقييم للمعدات المعاد تقييمها في وحدة " السميد و الفرينة " بعد عرض قيمها بعد عملية إعادة التقييم ومقارنتها بالقيم المحاسبية الصافية في نفس التاريخ 2017/07/02 .

الجدول رقم (38): معامل إعادة تقييم المعدات لوحة " السميد و الفرينة " .

رقم الحساب	البيان	القيمة الأصلية			معامل إعادة التقييم
		القيمة الإجمالية	الإهلاك المجمع	القيمة الحقيقية في 2017/07/02	
		(1)	(2)	(3)=(1) - (2)	(4)
215000	المعدات	845 859 730.30	793 633 891.48	52 225 838.82	7.10392148
215000	المحول الكهربائي	541 152.84	541 152.84	0.00	/
215300	جسر الميزان	540 000.00	297 000.00	243 000.00	2.05761317
	المجموع	846 940 883.14	794 472 044.32	52 468 838.82	/
218120	صهريج GPL	625 000.00	328 125.00	296 875.00	1.34736842
	المجموع	625 000.00	328 125.00	296 875.00	/
	المجموع الكلي	847 565 883.14	794 800 169.30	52 765 713.82	/

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الجدول السابق و الجدول الذي يوضح القيم الحقيقية للتجهيزات و معدات الإنتاج للوحدتين " السميد و الفرينة " ، " الكسكي " .

3. إيجاد القيم الإجمالية المعدلة و مجمع الإهلاكات المعدلة و فوارق القيم للمعدات المعاد تقييمها .

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

بالإعتماد على الجدول السابق الذي يوضح معامل إعادة تقييم المعدات ، نقوم بتعديل القيم الإجمالية و مجمع الإهلاكات للمعدات المعاد تقييمها بواسطة معامل إعادة التقييم من أجل الحصول على فارق إعادة التقييم للمعدات الي تم إعادة تقييمها و هذا ما سنعرضه في الجدول التالي :

الجدول رقم (39): فارق إعادة تقييم المعدات المعاد تقييمها لوحد " السميد و الفرينة " .

فارق إعادة التقييم	القيمة الإجمالية			معامل إعادة التقييم	البيان	رقم الحساب
	فارق القيمة الإجمالية	القيمة الإجمالية بعد إعادة التقييم	القيمة الإجمالية			
(8)=(4) - (7)	(4)=(3) - (2)	(3)=(2)*(1)	(2)	(1)		
318 782 419.38	5 163 061 376.85	6 008 921 107.15	845 859 730.30	7.10392148	المعدات	215000
800 000.00	/	/	/	/	المحول الكهربائي	215000
257 000.00	571 111.11	1 111 111.11	540 000.00	2.05761317	جسر الميزان	215300
319 839 419.38	5 163 091 335.12	6 010 032 218.26	846 940 883.14	/	المجموع	
97 697.37	217 105.26	842 105.26	625 000.00	1.34736842	صهريج GPL	218120
97 697.37	217 105.26	842 105.26	625 000.00	/	المجموع	
319 937 116.75	5 163 308 440.38	6 010 874 323.52	847 565 883.14	/	المجموع الكلي	

فارق إعادة التقييم	مجمع الإهلاك			معامل إعادة التقييم	البيان	رقم الحساب
	فارق مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك بعد إعادة التقييم	مجمع الإهلاك			
(8)=(4) - (7)	(7)=(6) - (4)	(6)=(5)*(1)	(5)	(1)		
318 782 419.38	4 844 278 975.46	5 637 912 848.94	793 633 891.48	7.10392148	المعدات	215000
800 000.00	/	/	/	/	المحول الكهربائي	215000
257 000.00	314 111.11	611 111.11	297 000.00	2.05761317	جسر الميزان	215300
319 839 419.38	4 844 051 915.73	5 638 523 960.05	794 472 044.32	/	المجموع	
97 697.37	119 407.89	463 157.89	343 750.00	1.34736842	صهريج GPL	218120
97 697.37	119 407.89	463 157.89	343 750.00	/	المجموع	
319 937 116.75	4 844 171 323.63	5 638 987 117.95	794 815 794.32	/	المجموع الكلي	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على النتائج المتوصل إليها في الجدول السابق.

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

بالنسبة للمحول الكهربائي نلاحظ أن قيمته المحاسبية الصافية في 2016/12/31 تساوي الصفر، هذا ما يعني أن فارق إعادة التقييم هو القيمة الحقيقية ناقص صفر، إذا فارق إعادة التقييم هي نفسها القيمة الحقيقية للمحول الكهربائي بعد إعادة تقييمه.

لاحظنا من خلال نتائج الجدول أن فارق إعادة تقييم المعدات لوحدة " السميد و الفرينة " يقدر ب 319 937 116.75 دج مما يعني أن هذه العملية ستساهم في رفع الأموال الخاصة للمؤسسة بهذا المبلغ عند إعداد ميزانية في آخر السنة 2017/12/31 .

4. التسجيل المحاسبي لفارق إعادة التقييم

نسجل فقط الزيادة في كل من القيمة الإجمالية للمعدات والإهلاكات المجمعة كما يلي:

4 844 278 957.46 318 782 419.38	5 163 061 376	2017/07/02 من ح/ المعدات والتجهيزات الصناعية إلى ح/ إهلاكات المعدات والتجهيزات الصناعية إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281500 105	215000
800 000.00	800 000.00	2017/07/02 من ح/ محول كهربائي إلى ح/ فارق إعادة التقييم	105	215000
314 111.11 257 000.00	571 111.11	2017/07/02 من ح/ جسر الميزان إلى ح/ إهلاكات جسر الميزان إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281530 105	215300
119 407.89 97 697.37	217 105.26	2017/07/02 من ح/ صهريج إلى ح/ إهلاكات الصهريج إلى ح/ فارق إعادة التقييم	281820 105	218120

5. التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك المعدات من 2017/07/02 إلى 2017/12/31 :

أ. لإيجاد قسط الإهلاك نقوم بحساب العمر الإنتاجي لكل المعدات و نكتب :

العمر الإنتاجي لكل المعدات = القيمة الإجمالية قبل إعادة التقييم / قسط الإهلاك السنوي قبل إعادة التقييم

و من هنا نستطيع حساب العمر الإنتاجي المتبقي بعد تاريخ 2017/07/02 .
تاريخ حيازة المعدات التي لازالت لها قيمة محاسبية صافية في 2016/12/31 تختلف من حساب إلى آخر ، حسب ما وجدناه في ميزان المراجعة و أيضا تم إعادة تقييم المعدات كلها في حساب واحد من قبل خبير مما يعني عدم تمكن من معالجة كل الحسابات على حدا لذا سنعتبر العمر الإنتاجي الجديد للمعدات هو 5 سنوات .

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول الموالي يوضح العمر الإنتاجي المتبقي لكل من جسر الميزان والصهريج .
الجدول رقم (40): العمر الإنتاجي المتبقي للمعدات المعاد تقييمها في وحدة " السميد و الفريضة " .

العمر الإنتاجي المتبقي	العمر المهتك	القيمة الأصلية			تاريخ الحياة	البيان	رقم الحساب
		العمر الإنتاجي	قسط الإهلاك السنوي	القيمة الإجمالية			
(5)=(3) - (4)	(4)	(3)=(1)/(2)	(2)	(1)			
09	11	20	27 000.00	540 000.00	2006/06/30	جسر الميزان	215300
09	11	20	31 250.00	625 000.00	2006/06/30	الصهريج	218120
/	/	/	58 250.00	1 165 000.00		المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الملحق رقم 3 الذي يوضح القيمة المحاسبية الصافية للاستثمارات في 2016/12/31 لوحدة " السميد و الفريضة " .

ب. عد إيجاد العمر الإنتاجي المتبقي بحسب قسط الإهلاك السنوي الجديد بعد عملية إعادة التقييم كما موضح في الجدول التالي :

الجدول رقم(41): قسط إهلاك المعدات لسنة أشهر بعد إعادة التقييم لوحدة " السميد و الفريضة " .

قسط الإهلاك لسنة أشهر	قسط الإهلاك السنوي	باقي العمر الإنتاجي	القيمة الحقيقية في 2017/07/02	البيان	رقم الحساب
(4)=(3)/(2)	(3)=(1)/(2)	(2)	(1)		
37 100 825.80	74 201 651.60	5	371 008 258.00	المعدات	215000
80 000.00	160 000.00	5	800 000.00	محول كهربائي	215000
27 777.78	55 555.56	9	500 000.00	جسر الميزان	215300
37 208 603.58	74 417 207.16	/	372 308 258.00	المجموع	
22 222.22	44 444.44	9	400 000.00	الصهريج	218120
22 222.22	44 444.44	9.00	400 000.00	المجموع	
37 230 825.80	74 461 651.60	/	372 708 258.00	المجموع الكلي	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الجدول الذي يبين القيمة الحقيقية لتجهيزات ومعدات الإنتاج لوحدتي " السميد و الفريضة " و " الكسكسي " .
ج. التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك المعدات لسنة أشهر .

37 100 825.80	37 100 825.80	2017/07/02 من ح / مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيم عن المعدات إلى ح / اهتلاك المعدات	281500	681500
80 000.00	80 000.00	2017/07/02 من ح / مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيم عن محول كهربائي إلى ح / اهتلاك محول كهربائي	281500	681500
27 777.78	27 777.78	2017/07/02 من ح / مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيم عن جسر الميزان إلى ح / اهتلاك جسر الميزان	281530	681530

6. حساب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في 2017/12/31

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

نقوم بحساب القيمة المحاسبية الصافية في 2017/12/31 بعد ما تم حساب قسط الإهلاك لستة أشهر من تاريخ إعادة التقييم 2016/07/02 إلى 2017/12/31 ومن خلال الجدول التالي سنوضح القيم المحاسبية الصافية للمعدات المعاد تقييمها لوحد "السميد و الفرينة"
الجدول رقم (42): القيمة المحاسبية الصافية للمعدات بعد إعادة التقييم 2017/12/31 لوحد "السميد و الفرينة".

رقم الحساب	البيان	القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم	مجموع الإهلاك بعد إعادة التقييم	قسط الإهلاك السنوي في 2017/12/31	مجموع الإهلاكات	القيمة المحاسبية الصافية في 2017/12/31
215000	المعدات	6 008 921 107.15	5 637 912 848.94	37 100 825.80	5 675 013 674.74	333 907 432.40
215000	المحول الكهربائي	/	/	/	/	/
215300	جسر الميزان	1 111 111.11	611 111.11	27 777.78	638 888.89	472 222.23
	المجموع	6 010 032 218.26	5 638 523 960.05	37 208 603.58	5 675 652 563.63	334 379 654.63
218120	صهريج GPL	842 105.26	463 157.89	22 222.22	485 380.11	356 725.15
	المجموع	842 105.26	463 157.89	22 222.22	485 380.11	356 725.15
	المجموع الكلي	6 010 874 323.52	5 638 987 117.95	37 150 825.80	5 676 137 943.74	334 736 379.78

المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على الجدول الذي يوضح فارق إعادة تقييم المعدات المعاد تقييمها لوحد "السميد و الفرينة"

بالنسبة للمحول الكهربائي قيمته المحاسبية الصافية في 2016/12/31 توول إلى الصفر لذا القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم تصبح القيمة الحقيقية المقدمة من طرف الخبير وهي 800 000.00 وقسط الإهلاك في 2017 12/31 هو 800 000.00 ونكتب :

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية للمحول الكهربائي} = 800\ 000.00 - 80\ 000.00 = 720\ 000$$

في ميزان المراجعة نقوم بتلخيص البيانات الخاصة بالمعدات المعاد تقييمها لوحد "السميد و الفرينة" في 2017/12/31 والجدول التالي يوضح ذلك.

الجدول رقم (43): ميزان المراجعة الخاص بمعدات وحدة "السميد و الفرينة" في 2017/12/31

رقم الحساب	البيان	رصيد أول المدة في 2017/01/01		رصيد نهاية المدة في 2017/12/31	
		مدین	دائن	مدین	دائن
215000	المعدات	54 342 101.10		5 163 061 376.85	
215000	محول كهربائي	0.00		800 000.00	720 000.00
215300	جسر الميزان	256 500.00		571 111.11	472 222.23
218120	الصهريج	296 875.00		217 105.26	356 725.15
281500	إهلاك المعدات		791 517 629.20	4 883 496 045.54	5 675 013 674.74
281500	إهلاك المحول الكهربائي		541 152.84	80 000.00	621 152.84
281530	إهلاك جسر الميزان		283 500.00	355 388.89	638 888.89
281820	إهلاك الصهريج		328 125.00	157 255.11	485 380.11

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

5 676 759 066.58	335 456 379.78	4 884 088 689.54	5 164 649 593.22	792 670 407.04	54 895 476.10	المجموع الكلي
------------------	----------------	------------------	------------------	----------------	---------------	---------------

المصدر : من إعداد الطالبتين بناءً على النتائج السابقة

نلاحظ أن القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في نهاية الدورة أكبر بكثير من هذه القيمة في بداية الدورة هذا لتأثير عملية إعادة التقييم على قيمة المعدات وارتفاع قيمتها وكذا بالنسبة لرصيد الإهلاكات مما يرفع من قيمة المصاريف عند حساب نتيجة السنة المالية

ثالثاً: المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم المعدات وحدة " الكسكسي "

كما لاحظنا أنه تم إعطاء قيمة واحدة للمعدات بعد إعادة تقييم ، باعتبار أن قيمتها المحاسبية الصافية في 2016/12/31 تساوي الصفر و برجعنا للميزان المراجعة الخاص بالوحدة وجدنا أن القيمة المحاسبية الصافية ضئيلة جداً مقارنة بقيمة المعدات عند الحيازة و هذا يرجع إلى أن كل المعدات الخاصة بالوحدة أهلكت تماماً باعتبار هذا ما استند عليه الخبير عندما أعطاه قيمة الصفر.

1. حساب فارق إعادة تقييم المعدات

فارق إعادة تقييم المعدات هو نفسه القيمة الحقيقية لها في تاريخ إعادة التقييم ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

215000	105	من ح/المعدات و التجهيزات الصناعية إلى ح/ فارق إعادة التقييم	2017/07/02	122 131 112	122 131 112
--------	-----	---	------------	-------------	-------------

2. التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك المعدات لسنة أشهر

نعتبر العمر الإنتاجي الجديد للمعدات 5 سنوات و ذلك لأن القيمة المحاسبية الصافية لها في 2016/12/31 تؤول للصفر ، و من هنا يمكننا حساب قسط الإهلاك السنوي ثم قسط إهلاك المعدات بعد إعادة تقييم لسنة أشهر من 2017/01/02 إلى 2017/12/31 كما يلي :

$$\begin{aligned} \text{قسط الإهلاك السنوي للمعدات} &= \text{القيمة الحقيقية} / 5 = 122\ 131\ 112.00 / 5 \\ &= 24\ 426\ 222.40 \\ \text{قسط الإهلاك لسنة أشهر} &= \text{قسط الإهلاك السنوي} / 2 = 24\ 426\ 222.40 / 2 \\ &= 12\ 213\ 111.20 \end{aligned}$$

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

التسجيل المحاسبي يكون كما يلي :

12 213 111.20	12 213 111.20	2017/12/31 من ح/ مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيم عن المعدات إلى ح/ إهلاك المعدات	281500	681500
---------------	---------------	--	--------	--------

3. حساب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في 2017/1/12/31

القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم تصبح القيمة الحقيقية المقدمة من طرف الخبير هي 122 131 112.00 ذلك لأن المعدات في 2016/12/31 كانت قيمتها الصافية تؤول إلى الصفر ، و قسط الإهلاك في 2017/12/31 هو 12 213 111.20 إذا القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في 2017/12/31 هي :

$$12 213 111.20 - 122 131 112.00 = 109 918 000.80 =$$

المطلب الثالث: أثر إعادة التقييم التثبيتات على جودة القوائم المالية

يمكن تلخيص المعلومات المتحصل عليها من عملية إعادة تقييم التثبيتات العينية لوحدي الإنتاج بأوماش من خلال الجدولين الآتيين كما يلي :

الجدول رقم(44): فارق إعادة إعادة تقييم التثبيتات العينية لوحدي السميد و الفرينة

فارق إعادة إعادة التقييم			
المعدات	المباني	الأراضي	الوحدات
116.75 937 319	633.52 286 145	80 126 150.00	السميد و الفرينة
112.00 131 122	437.72 976		الكسكسي
442 228.70 068	153 071.24 263	80 126 150.00	المجموع
449.90 457 675			المجموع الكلي

المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الجداول السابقة

من خلال الجدول نلاحظ أن فارق إعادة التقييم يساوي 449.90 457 675 و هو يمثل نسبة 225% من رأس المال الذي يقدر ب 300 مليون دينار جزائري و هو ضعف رأس المال بإمكان المؤسسة أن تستخدمه في رفع رأس المال الخاص بها أو تغطية احتياجاتها كما يساعد في إعداد قوائم مالية بشكل أكثر ملائمة و مصداقية .

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول رقم(45): جدول فوارق الاهتلاك قبل و بعد إعادة تقييم التثبيتات العينية لوحدي السميد و الفرينة

فارق قسط الاهتلاك السنوي						
الوحدات	المباني قبل التقييم 1	المباني بعد التقييم 2	الفارق 2 - 1	المعدات قبل التقييم A	المعدات بعد التقييم B	الفارق B - A
السميد و الفرينة	387.80 476 6	884.09 557 8	2 496.29 081	2 387 145. 28	37 825.80 230	35 438.52 085
الكسكي	105.16 142 1	760 571.43	- 381 533 .73	6 337.02 023	12 111.20 213	6 774.18 189
المجموع	/	/	1 699 962.56	/	/	41 275 212.7
المجموع الكلي	42 975 175 .26					

المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الجداول السابقة من خلال الجدول نلاحظ أن فارق قسط الاهتلاك السنوي يساوي 42 975 175 .26 و هذه القيمة تزيد من الأعباء و تؤثر على نتيجة الدورة المحاسبية بالنقصان بمقدار الفرق . و من خلال الجدولين السابقين يمكن إسقاط النتائج المتحصل عليها على القوائم المالية كما يلي :

الفرع الأول : أثر إعادة تقييم التثبيتات على الميزانية

من خلال المعالجة المحاسبية السابقة نلاحظ زيادة في القيمة الإجمالية للأصول الثابتة المعاد تقييمها بمقدار فارق إعادة التقييم 675 449.90 457 الذي يظهر في جانب خصوم الميزانية لسنة 2017. كما أن أقساط الاهتلاك تأثرت أيضا بعملية إعادة التقييم و ارتفعت قيمتها مما يؤثر على نتيجة الدورة بالنقصان بمقدار الفرق 42 975 175 .26 بين أقساط الاهتلاك السنوي للأصول الثابتة قبل إعادة التقييم و بعد إعادة التقييم .

الجدول رقم (46): أثر إعادة تقييم التثبيتات العينية على الميزانية

الأصول	مقدار الزيادة	الخصوم	مقدار الزيادة
الأراضي	80 126 150.00	فارق إعادة التقييم	449.90 457 675
المباني	071.24 263 153		
المعدات	442 228.70 068		
المجموع	449.90 457 675	المجموع	449.90 457 675
اهتلاك المباني	1 699 962.56	نتيجة الدورة	42 975 175 .26
اهتلاك المعدات	41 275 212.7		

المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على معلومات الجدولين رقم 44 و رقم 45.

الفرع الثاني : الأثر على جدول حسابات النتائج

من خلال التسجيل المحاسبي لإعادة تقييم الصهريج نلاحظ أن العملية تؤثر أيضا على جدول حسابات النتائج بالأخص في جانب الأعباء و بالضبط على الحساب 681 "مخصصات الاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة عن الأصول الغير جارية " الذي تأثر بعملية إعادة التقييم بمقدار الفرق بين قسط الاهتلاك السنوي للأصول الثابتة قبل إعادة التقييم و بعد إعادة التقييم أي بقيمة 42 975 175 .26 و هذه الأخيرة بدورها تؤثر على النتيجة بالنقصان بنفس المقدار.

كما يوضحه الجدول الآتي:

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

الجدول رقم (47): أثر إعادة تقييم التثبيتات العينية على جدول حسابات النتائج

مخصصات الاهتلاك قبل إعادة التقييم	مخصصات الاهتلاك بعد إعادة التقييم	مقدار النقصان في النتيجة
10 366217.27	32 608.958	42 975 175 .26

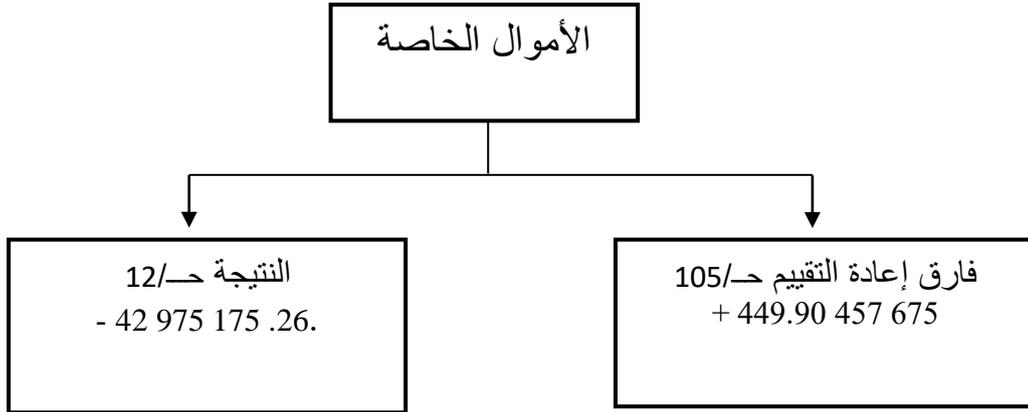
المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على معلومات جدول فوارق الاهتلاك قبل و بعد إعادة تقييم التثبيتات العينية لوحدي السמיד و الفرينة.

الفرع الثالث : الأثر على جدول التغير في الأموال الخاصة

بما أن حساب فارق إعادة التقييم 105 يسجل ضمن الأموال الخاصة فإنه من الضروري يؤثر على جدول التغير في الأموال الخاصة بالزيادة بمقدار 449.90 457 675 ، كما أنه يتأثر بالنقصان أيضا إذا كان الحساب 105 سالب .

كما أن انخفاض النتيجة بفعل زيادة المصاريف بسبب ارتفاع أقساط الاهتلاك السنوية بسبب إعادة التقييم تؤثر على الجدول بالنقصان بنفس الفرق بين قسط الاهتلاك السنوي للأصول الثابتة قبل إعادة التقييم و بعد إعادة التقييم كما يوضحه الشكل التالي :

الشكل رقم (03) : أثر إعادة تقييم التثبيتات العينية على جدول التغير في الأموال الخاصة



المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على معلومات الجدولين رقم 46 و رقم 47

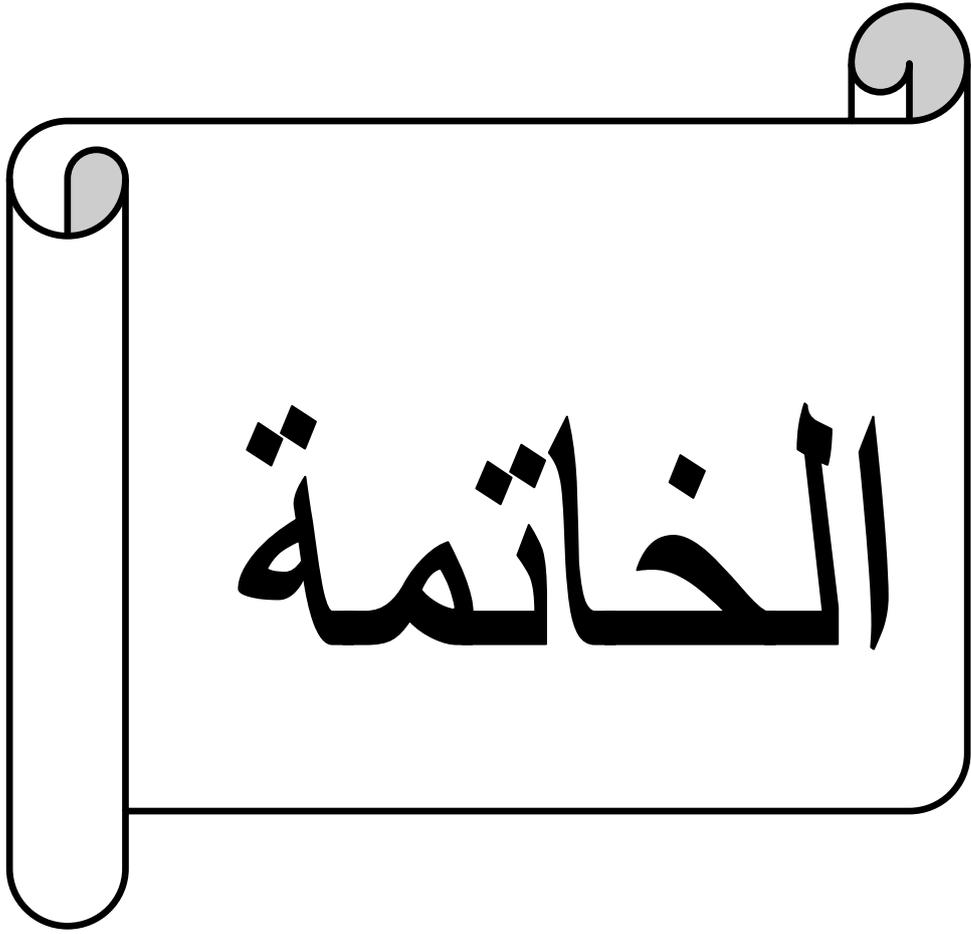
الفرع الرابع: الأثر على جدول التدفقات النقدية

- لا يوجد أثر لعملية إعادة تقييم التثبيتات على جدول التدفقات النقدية كونه يترصد فقط المدفوعات أو المقبوضات النقدية

الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - أوماش-

خلاصة الفصل:

بعد الدراسة النظرية لكل من إعادة تقييم التثبيات و جودة القوائم المالية و إسقاطها على ارض الواقع من خلال دراسة حالة في مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب تبين وجود تأثير لعملية إعادة تقييم التثبيات على جودة القوائم المالية من خلال الدور الكبير الذي تلعبه التثبيات المادية في المؤسسة كما بينت الدراسة أن عملية إعادة التقييم وفق القيمة العادلة تزيد من شفافية و جودة القوائم المالية و تجعلها أكثر ملائمة و ترفع من ثقة المتعاملين و المستخدمين لها لدى المؤسسة عكس أسلوب التقييم وفق التكلفة التاريخية .



من خلال تناولنا لموضوع إشكالية أثر إعادة تقييم التثبيات على جودة القوائم المالية، و محاولتنا الإجابة على هذه الإشكالية قسمنا دراستنا إلى ثلاث فصول، فصلين نظريين وفصل تطبيقي، حيث قمنا في الفصل الأول بإعطاء نظرة عامة حول التثبيات (المعنوية، العينية، المالية) وتم تسليط الضوء على طريقة إعادة تقييم التثبيات أما الفصل الثاني فقد قمنا بدراسة نظرية لجودة القوائم المالية التي تطرقنا فيها في المبحث الأول لماهية القوائم المالية والمبحث الثاني لجودتها، أما الفصل الثالث تم التطرق من خلاله إلى دراسة تطبيقية في المطاحن الكبرى للجنوب حيث حاولنا الاطلاع على أهم العناصر التي تقوم المؤسسة بمعالجتها من عمليات الشراء والتسجيل المحاسبي وعمليات التقييم وإعادة التقييم التثبيات وجودتها على القوائم المالية.

وبعد المعالجة والتحليل لمختلف جوانب الموضوع وإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي أثر إعادة تقييم التثبيات على جودة القوائم المالية في المطاحن الكبرى للجنوب من أجل الإجابة على هذه الإشكالية المطروحة يتم اختبار الفرضيات والتوصل إلى مجموعة من النتائج:

1. اختبار صحة الفرضيات

- من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية التي قمنا بها يمكن اختبار الفرضيات كما يلي:
- أظهرت الدراسة صحة الفرضية الأولى أنه يمكن تعريف عملية إعادة التقييم في إعطاء القيمة الحقيقية للتثبيت في نهاية كل سنة.
 - أظهرت الدراسة صحة الفرضية الثانية أنه يقصد بجودة القوائم المالية أن تكون المعلومة المالية صادقة وموثوقة وملائمة لكل المستخدمين.
 - أظهرت الدراسة صحة الفرضية الثانية أن إعادة تقييم التثبيات بالقيمة العادلة تعكس جودة و مصداقية القوائم المالية.

2. نتائج الدراسة

توصلنا من خلال هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج سواء في الجانب النظري أو التطبيقي، وأهم هذه النتائج ما يلي:

- يقوم نشاط المؤسسة على التثبيات لما لها من أهمية بالغة داخل المؤسسة.
- إن إعادة تقييم التثبيات بشكل دوري يعتبر من الطرق المعتمدة والمهمة فهي ترفع من درجة موثوقية وملائمة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية للمؤسسات الجزائرية. وتمثل الواقع الاقتصادي بصدق إلا أن هناك عدة عراقيل تتعلق أساسا بالذاتية عند تقديرها وذلك راجع إلى نقص الوعي واهتمام المجتمع الجزائري بالمعايير المحاسبية الدولية، بالإضافة إلى افتقارها إلى المصداقية والموضوعية لعدم وجود سوق نشط ومنتظم وفعال يمكن من خلاله تحديد القيمة السوقية بكل موضوعية.
- البيئة المحاسبية الجزائرية تواجه صعوبات عند قيامها بعملية إعادة تقييم بالقيمة العادلة لغياب الأسواق النشطة و بسبب تكاليف قياس القيمة العادلة .
- عدم وجود قواعد جبائية صريحة لإعادة تقييم التثبيات بالقيمة العادلة.
- لا يتلاءم مبدأ التكلفة التاريخية مع الكثير من الأصول خاصة التي تتمتع بتكنولوجيا عالية نظرا لانخفاض قيمتها بشكل غير عادي بعد فترة معينة من تاريخ الشراء أو من بداية

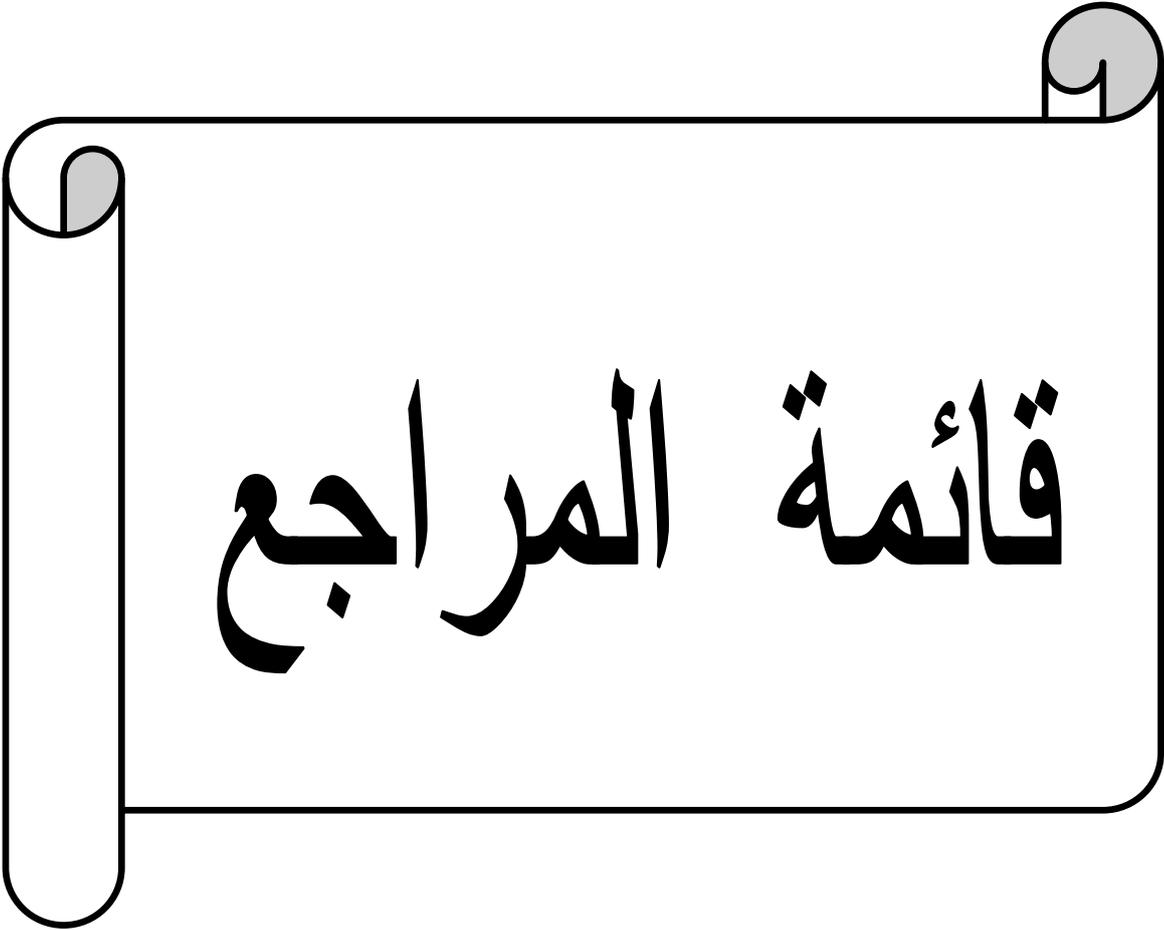
- التشغيل، أو في بعض الأسواق التي تتميز بارتفاع قيمة الأصول سنويا. وعليه فعملية إعادة التقييم تؤدي إلى جعل القوائم المالية أكثر عدالة لتوفير قياس أكثر واقعية للأرباح.
- تطبيق نموذج التكلفة التاريخية يؤدي إلى عدم عرض جدول حسابات النتائج الحقيقي للشركة واحتساب الاهتلاك على أساس تكلفة التاريخية والتي تقلل من قيمتها الحقيقية مما يؤدي سلبا على قدرتها التمويلية وهذا يؤدي تضخيم نتيجة الدورة وفرض ضرائب أعلى على شركة.
 - يتم تحديد القيمة العادلة للأصل في السوق النشط بناء على سعر العرض الحالي الموجود في السوق، أما في حالة السوق غير النشط فيتم الاستعانة بأسعار أصل آخر مماثل للأصل المنخفض قيمته أو العمل على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل خصم مناسب يتلاءم مع حجم المخاطر المرتبطة بالأصل.
 - صعوبة تطبيق القياس بالقيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية لعدم وجود سوق نشط للقياس تعتمد عليه المؤسسات لإعادة التقييم نموذج قياس بالقيمة العادلة يعبر عن حقيقة الوضع المالي للمؤسسة، ويساهم في توحيد القوائم المالية على المستوى الدولي.
 - عدم وجود سوق نشط وانفتاح الأسواق الجزائرية على الأسواق العالمي.
 - عدم وجود مكاتب خبرة متخصصة في عمليات التقييم للتنشيطات.
 - يتم إعداد القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية على أساس فرضيتي المحاسبة المالية وهما فرضيتي الاستحقاق والاستمرارية كما تتوفر المعلومات المالية في القوائم المالية على خصائص الملائمة، قابلية المقارنة، الموثوقية والقابلية للفهم
 - الاعتماد في إعداد حساب النتائج في المؤسسات الجزائرية على طريقة حساب النتائج حسب الطبيعة، لأنه سهل التطبيق بالنسبة للمؤسسة فهو لا يحتاج إلى تخصيص المصاريف بين الجوانب الوظيفية فرغم أنه يمكن أن يكون أكثر أهمية لمستخدمي المعلومات الذين يمكن أن يلاحظوا بسهولة أماكن استهلاك الموارد، فهو غير مطبق تماما في المؤسسات الجزائرية وذلك لأن تطبيقه يتطلب الاستعمال الإجباري للمحاسبة التحليلية على مستوى هذه المؤسسات و هو مالا يتم تطبيقه في القانون الجزائري حيث أن المحاسبة التحليلية اختيارية
 - الاستغناء التدريجي عن مبدأ التحفظ
 - توجيه المعلومات المالية لمساعدة المستثمرين على تقييم المنشأة بشكل دقيق.
 - جودة القوائم المالية هي مجموعة الخصائص التي تتميز بها المعلومة المحاسبية التي تؤثر على قرارات المستخدمين.

3. اقتراحات وتوصيات الدراسة:

- على ضوء نتائج الدراسة نقترح مجموعة من التوصيات
- العمل على شرح المعايير بشكل أكثر تفصيلا بغرض تطبيقها بنفس الكيفية من طرف جميع المؤسسات التي تستخدمها وبالتالي توفير معلومات مفهومة وقابلة للمقارنة على الصعيد الدولي وذلك بإصدار مذكرات و النشرات و الكتب والقيام بالدورات التدريبية وورش العمل التي تساعد المحاسبين ومراقبي الحسابات في استيعاب وفهم وتطبيق معايير التقرير المالي في ظل التوافق بين المعايير المحلية ومعايير الدولية
- ضرورة الربط بين التعليم الأكاديمي والتطبيقي في البحث العلمي وضرورة إدراج معايير التقرير المالي الدولية ضمن مقررات الجامعات بالدول العربية بهدف مواكبة التطورات في بيئة الأعمال الدولية وخلق جيل على معرفة ودراية بتلك المعايير.
- ضرورة قيام المؤسسات بإجراء التربصات لمحاسبها عن تقنيات المحاسبة وفق SCF و توسيع دائرة التكوين لتشمل كافة المعنيين بتطبيق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية خاصة المكونين المسيرين للمؤسسات الاقتصادية.
- توفير بيئة مهياة من أجل تطبيق نموذج إعادة التقييم لما له من مميزات كثيرة وذلك بتوسيع ثقافة الأفراد والمؤسسات لسوق نشط وتعريف به.
- يجب النهوض ببورصة الجزائر وذلك بتشجيع المؤسسات لدرجة فيها ودفع المؤسسات غير مدرجة على دخول البورصة ويعتبر هذا أحد التدابير لأجل تطبيق نموذج إعادة التقييم.
- القيام بإعادة تقييم تثبيبات الدورية حتى تعكس القوائم المالية القيمة الحقيقية للمؤسسة.
- تكييف المعايير المحاسبية الدولية مع متطلبات المؤسسات الصغيرة والمتوسطة (باعتبار أن المعايير الحالية موجهة أساسا للمؤسسات الكبيرة المسعرة في البورصة)
- العمل على تطوير السوق المالي في الجزائر وتفعيل دوره في تمويل المؤسسات، والانضمام للمنظمة الدولية لهيئات تداول الأوراق المالية.
- تفعيل دور المنظمات المهنية بالدول العربية للتأكد من مدى التزام الشركات بتطبيق معايير التقرير المالي الدولي
- العمل على تشجيع إنشاء شركات المساهمة التي تعتبر الأساس لقيام السوق المالي.
- تحفيز الاستثمار المحلي و الأجنبي والمساهمة في نشر ثقافة الاستثمار في السوق المالي.
- ضرورة القضاء على الفساد المالي والإداري في المؤسسات الجزائرية لما لهذه الظاهرة من تأثير سلبي على جودة المعلومات المالية المنشورة.
- تحسين جودة المنتج الجزائري من خلال توفير المنتج المعرفي القادر على دفع عجلة التنمية الاقتصادية وبالتالي تأسيس مؤسسات جزائرية تنافس المؤسسات الأجنبية وتكون بحاجة فعلا إلى تطبيق المعايير المحاسبية الدولية.

4. آفاق الدراسة

- المشكل الذي يبقى مطروح ما هي العوائق التي تقف في طريق السوق النشط؟ هل واضحة أم مبهمه؟ وخلق الحلول في أقرب الأجل لمواكبة التطور والنظر إلى المستقبل.
- ما مصير فارق إعادة تقييم التثبيبات في شكل امتياز في المؤسسات الجزائرية.
- كيف تظهر عملية إعادة تقييم التثبيبات في القوائم المالية



قائمة المراجع

أولاً: الكتب

1. بومزايد إبراهيم، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الدار الجزائرية، الجزائر، الطبعة الأولى، 2018.
2. حسين القاضي ، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية و معاييرها، دمشق، 2011-2012 .
3. حواس صلاح، المحاسبة العامة(دروس مواضيع ومسائل محلولة)، غرناطة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2008.
4. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي SCF، دار عبد اللطيف للطباعة و النشر و التوزيع، الجزائر.
5. عبد الرحمن عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المالي المحاسبي، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج ، الطبعة الأولى، 2011 .
6. عبد الوهاب رميدي و علي سماي ، المحاسبة المالية وفق النظام المالي المحاسبي ج 2 ، الجزائر، 2016.
7. فؤاد عبد المحسن الجبوري، المحاسبة المتوسطة، دار الأيام للنشر والتوزيع، عمان، الطبعة العربية، 2016.
8. كتوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ و آليات سير الحسابات وفقاً للنظام المحاسبي المالي(SCF)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الثانية، 2013.
9. كتوش عاشور، المحاسبة المعمقة وفقاً للمخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية ، بن عكنون، الجزائر، 2003 .
10. لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة و الجباية وفق النظام المحاسبي الجديد، دار الأوراق الزرقاء ، الجزائر، 2010.
11. مراد كواشي، المحاسبة المالية حسب قواعد النظام المحاسبي المالي (SCF)، الدار الجزائرية للنشر و التوزيع، الطبعة الأولى، الجزائر، 2017.
12. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق للنظام المحاسبي المالي الجديد و المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS 2009/2010، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2010.
13. هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة وفق دليل المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2000.

ثانياً: الرسائل و المذكرات الجامعية • أطروحات الدكتوراه:

1. سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي دراسة عينة من المؤسسات، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014 / 2015.
2. سفيان بن بلقاسم، النظام المحاسبي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق العولمة وتطور الأسواق المالية، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر، 2009/2010.
3. سليمان عبد الحكيم، دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد قرار الاستثمار في ظل النظام المحاسبي والمالي الجديد دراسة حالة مؤسسة اقتصادية -الجزائر، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة بسكرة، 2019 - 2020.
4. صبرينة بن عروج ، التوجه الحديث نحو القياس المحاسبي المستند الى القيمة العادلة و مدى تطبيقه في البيئة المحاسبية الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة الجزائر 3 ، 2020.
5. صيوذة إيناس، أهمية التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق معيار المحاسبة الدولي الأول "عرض القوائم المالية " ، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير تخصص علوم التسيير، جامعة أمحمد بوقرة بومرداس، 2017 / 2018.
6. عاد نور الدين، إعادة تقييم التثبيات وأثره على القوائم المالية في البيئة المحاسبية الجزائرية، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم المالية والمحاسبة، جامعة غرداية، 2021/2022.
7. عبد الخالق أودينة ، أثر الإفصاح عن التثبيات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية، أطروحة دكتوراه، معهد العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوصوف، ميلة، 2020 / 2021.
8. عريوة رشيد، إعداد القوائم المالية المجمع وفق النظام المحاسبي المالي SCF في ظل المعايير المحاسبية الدولية IFRS/ IAS دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في تخصص علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2017/2018.
9. كحول صورية، دور المحاسبة المالية في تحسين اتخاذ قرارات المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب بسكرة، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير تخصص محاسبة ونظم المعلومات، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016 / 2017.
10. محمد بلقايد خملول، إعداد وعرض القوائم المالية المجمع وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية دراسة حالة مجموعة من الشركات المجمع الجزائرية، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2019 / 2020.

11. محمد فيصل مايده، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على إعداد و عرض عناصر القوائم المالية في المؤسسة، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم التسيير تخصص محاسبة و نظم المعلومات، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016/2017.
12. وئام حمداوي، جودة المعلومة المحاسبية بين معايير التقارير المالية الدولية والنظام المحاسبي المالي دراسة حالة الشركات المدرجة في البورصة الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2019 / 2020.
13. وردة بلعيد، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على القياس و الإفصاح بالقوائم المالية في ظل معايير المحاسبة الدولية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2019/2020.

• رسائل الماجستير

1. بوبكر رزيقات، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير، جامعة بومرداس ، 2015
2. بولجنيب عادل، دور المعايير المحاسبية الدولية في تحسين جودة المعلومات المالية دراسة حالة مؤسسة ALEMO الخروب قسنطينة، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في قسم علوم التسيير تخصص إدارة مالية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة قسنطينة 2، 2013/2014.
3. خالد حسين التاجي حسين، أثر المعايير المحاسبية في إعادة تقييم الأصول الثابتة دراسة تطبيقية على مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف، رسالة ماجستير، تخصص: محاسبة، جامعة شندى، السودان، 2014.
4. سليم بن رحمون، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد دراسة حالة المطاحن الكبرى للجنوب ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة ، 2012 / 2013.
5. شوقي قيطان، دراسة العلاقة بين سياسات تسيير الموارد البشرية و اداء المؤسسات الصناعية، مذكرة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة سعد دحلب، البليدة ، 2006 .
6. محمد نواف حمدان عابد، دراسة تحليلية لمشاكل القياس و الإفصاح المحاسبي عن انخفاض قيمة الأصول الثابتة في ضوء المعايير الدولية دراسة حالة تطبيقية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم تخصص محاسبة، الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية ،كلية العلوم المالية والمصرفية ، القاهرة، 2006.

ثالثا: الملتقيات

1. احسين عثمانى و سعاد شعابية، النظام المحاسبي المالي كأحد متطلبات حوكمة الشركات و أثره على البورصة،الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كألية للحد من الفساد المالي ،جامعة محمد خيضر،بسكرة،7/6 ماي،2012.

2. هوام جمعة و لعشوري نوال، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية ، مداخلة في إطار الملتقى الوطني حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2010.

رابعاً: المقالات و المجلات

1. بلمداني محمد، أثر إعادة تقييم الاصول الثابتة على القوائم المالية ، مجلة إدارة الأعمال و الدراسات الاقتصادية، العدد02، (2018)

2. حافي هدى ، المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم التثبيات العينية، مجلة أبحاث اقتصادية و إدارية، العدد 22 ، جامعة بسكرة، ديسمبر، 2017.

3. جعفر عثمان الشريف، القياس المحاسبي وفقاً لأساس القيمة العادلة و أثره في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات السودانية ، مجلة الدراسات المالية و المحاسبية و الإدارية المجلد 07، العدد 01-جوان 2020، جامعة المجمع المملكة العربية السعودية.

4. شكير مصطفى وناصر مراد، معالجة التثبيات العينية بين الاستجابة للنظام المحاسبي المالي أو الخضوع للنظام الجبائي، مجلة الدراسات الجبائية، المجلد 10 ، العدد1، 2021 .

5. صبرينة بن عروج ، سفيان بلقاسم ، أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على المردودية المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مجلة الاصلاحات الاقتصادية و الاندماج في الاقتصاد العالمي، العدد 2، 2019.

6. صلاح الدين سوايم ، مساهمة معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS في تطوير مخرجات نظم المعلومات المحاسبية، مجلة التواصل في الاقتصاد و الإدارة و القانون ، العدد 38 ، جوان 2014.

7. عبد الخالق أودينة، مبررات عدم اعتماد القيمة العادلة كأساس للإفصاح عن التثبيات في البيئة المحاسبية الجزائرية، مجلة أبحاث اقتصادية و إدارية ، العدد02، 2019.

8. عبد السلام بلبالي، واقع القياس المحاسبي باستخدام القيمة العادلة داخل البيئة المحاسبية الجزائرية، مجلة التكامل الاقتصادي، العدد04، ديسمبر 2018.

9. عمامرة ياسمين، تصور نموذج التقييم الدوري للتثبيات المادية للمحافظة على قيمة المؤسسة دراسة حالة مؤسسة الوطنية مناجم الفوسفات تبسة، مجلة الاقتصاديات المالية البنكية وإدارة الأعمال، المجلد09، العدد01 ، 2020 .

10. عوادي مصطفى، المعالجة المحاسبية لاهتلاك التثبيات حسب النظام المحاسبي المالي SCF (دراسات حالات) ، مجلة الدراسات الاقتصادية و المالية، جامعة الوادي، العدد 2012/05 صفحة 115-134

11. عيسى إبراهيم رشيد، فارق إعادة التقييم بين المعالجة الجبائية و المحاسبية وفق النظام المالي المحاسبي، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، العدد 27، 2021.

12. عيسى إبراهيم رشيد، فارق إعادة تقييم التثبيتات بين المعالجة الجبائية والمعالجة وفق النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 17، العدد 27، 2021.
13. فاطمة الزهراء بومعراف، القياس بالقيمة العادلة وأثره على اتخاذ قرار الاستثمار في الأسهم العادية -دراسة حالة مؤسسة أليانس للتأمينات للفترة (2013-2016)، المجلد 11، العدد 01، 2018.
14. محمد اعمر بوزيد ونجار أيوب، مدى مواكبة المشرع الجبائي لقواعد النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية على ضوء القوانين الجبائية لسنة 2018، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 04، العدد 01، 2019.
15. محمود علي الجبالي، تقييم الاصول الثابتة لأغراض الخصخصة، مجلة الباحث، العدد 10، الأردن، 2012.
16. مروان مباركي و العرابي حمزة، واقع إعادة تقييم التثبيتات في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي، مجلة الأبحاث الاقتصادية لجامعة البليدة 2- العدد 19 (ديسمبر 2018)
17. المعيار المحاسبي 16، مجلة المحاسب العربي .
18. موزارين عبد المجيد، القياس المحاسبي وفق ال SCF في ظل التضخم الاقتصادي، الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، العدد 19، جانفي، 2018.
19. هجيرة بوزوينة، واقع القياس المحاسبي في الجزائر وأثره على جودة المعلومات المالية وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي، مجلة الإدارة و التنمية للبحوث و الدراسات، العدد 02، 2019.
20. وليد حمياني وعبد القادر بوكريدي، أثر تقييم التثبيتات العقارية على جودة القوائم المالية دراسة حالة مؤسسة مدبغة الهضاب العليا بولاية الجلفة، مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة، المجلد 05، العدد 03، 2022.

خامسا: الجرائد الرسمية

1. الأمر رقم 96-09 المؤرخ في 19 شعبان 1416 الموافق ل 10 يناير 1996، المتعلق بالاعتماد الإيجاري، الجريدة الرسمية، العدد 03، المؤرخة في 14 جانفي 1996.
2. القرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق ل 26 يوليو 2008، المتضمن قواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها، الجريدة الرسمية، العدد 19، المؤرخة في 25 مارس 2009.
3. المرسوم التنفيذي رقم 93-271 المؤرخ في 10/11/1993 المتعلق بإجراءات تقييم الممتلكات غير منقولة، الجريدة الرسمية، العدد 74، المؤرخة في 14 نوفمبر 1993.

سادسا: المحاضرات

1. فداوي أمينة، محاضرات في المحاسبة المعمقة كلية العلوم الاقتصادية، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل 2016-2017 .
2. كيموش بلال، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة 20 اوت 1955، سكيكدة، 2016-2017

قائمة الملاحق

- الملحق رقم 01:** القيم الحالية للأراضي، المباني، الملاحق و المرافق الأخرى لوحدتي " السميد، الفرينة " و " الكسكسي".
- الملحق رقم 02:** القيم الحالية لتجهيزات و معدات الإنتاج لوحدتي " السميد، الفرينة " و " الكسكسي"
- الملحق رقم 03:** جدول الاستثمارات يوضح القيم المحاسبية الصافية في 2016/12/31 لوحدة " السميد، الفرينة ".
- الملحق رقم 04:** جدول الاستثمارات يوضح القيم المحاسبية الصافية في 2016/12/31 لوحدة " الكسكسي".

الملحق رقم: 01

القيم الحالية للأراضي، المباني، الملاحق و المرافق الأخرى لوحدتي " السميد، الفرينة " و " الكسكسي "

TABLEAU RECAPITULATIF DES ESTIMATIONS		
TERRAIN & OUVRAGES		
Pos	Désignation	Estimation/DA
01	*-Estimation du terrain	173 520 000.00 DA
02	*-Estimation des ouvrages bâtis en durs	380 283 200.00 DA
03	*-Estimation des ouvrages bâtis en charpentes métalliques	18 122 000.00 DA
04	*-Estimation des ouvrages de l'unité « COUSCOUSSERIE »	39 688 000.00 DA
05	*-Estimation du poste de garde	820 000.00 DA
06	*-Estimation des guérites	295 200.00 DA
07	*-Estimation du local technique pour transformateur MT	1 640 000.00 DA
08	*-Estimation du local technique pour Groupe Electrogène	311 600.00 DA
09	*-Estimation du bureau ex directeur du projet	1 000 400.00 DA
10	*-Estimation de la bâche à eaux	2 656 800.00 DA
11	*-Estimation du local des équipements de la bâche à eaux	803 600.00 DA
12	*-Estimation de la clôture	12 300 000.00 DA
13	*-Estimation des Aménagements intérieurs	7 225 430.00 DA
14	*-Auvent (Abris pour stationnement V.L)	820 000.00 DA
	S/total 1	639 486 230.00 DA

*-L'estimation totale des biens immobiliers, matériels et équipements des unités « MINOTERIE/SEMOULERIE » & « COUSCOUSSERIE », de la SPA GRANDS MOULINS DU SUD, BISKRA, s'élève à la somme d'un milliard cent trente quatre millions trois cent vingt cinq mille six cent dinars et vingt cinq centimes.



Hydra le 02/07/2017

Mr MENNI Farid

Expert - Major. I.A.R.D

*-En annexe, les photos prises lors de l'expertise

الملحق رقم: 02
القيم الحالية لتجهيزات و معدات الإنتاج لوحدتي " السميد، الفرينة "
و " الكسكسي "

Pos	Désignation	
01	*-Estimation des Installations des équipements de production de la minoterie blé tendre & Moulin à blé dur et COUSCOUSSERIE	493 139 370.25 DA
02	*-Estimation de la citerne GPL	400 000.00 DA
03	*-Estimation du pont bascule	500 000.00 DA
04	*-Estimation du poste transformateur MT	800 000.00 DA
	S/total 2	494 839 370.25 DA
	Montant total (S/Total 1 + S/Total 2)	1 134 325 600.25 DA

*-L'estimation totale des biens immobiliers, matériels et équipements des unités « MINOTERIE/SEMOULERIE » & « COUSCOUSSERIE », de la SPA GRANDS MOULINS DU SUD, BISKRA, s'élève à la somme d'un milliard cent trente quatre millions trois cent vingt cinq mille six cent dinars et vingt cinq centimes.

Hydra le 02/07/2017



Mr MENNI Farid

Expert - Major. I.A.R.D

*-En annexe, les photos prises lors de l'expertise

الملحق رقم: 03
جدول الاستثمارات يوضح القيم المحاسبية الصافية في 2016/12/31
لوحة " السميد، الفرينة "

Minoterie Semoulerie
 ZONE D'ACTIVITE OUMACHE
 BISKRA

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
 -copie provisoire

CODE	LIBELLE	Compte Prod/Equip.	Code	Compte		Val. Brutes Fin Exercice	Amortissements Fin Exercice		+Dotations	Amort Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice		
				Actif	Passif		Total	Total		Total	Total			
281201-Amenagement Interieur 7,5														
30106/2006		2	212010	281201	681000	10 573 800,00	5 022 555,00	528 690,00	5 551 245,00	5 022 555,00	5 022 555,00			
212010/07/0011	Amenagements interieurs	2	212010	281201	681000	10 573 800,00	5 022 555,00	528 690,00	5 551 245,00	5 022 555,00	5 022 555,00			
TOTAL: (#1)281201-Amenagement Interieur														
281207-Amort.Querites 7,5														
30106/2006		2	212070	281207	681000	360 000,00	171 000,00	18 000,00	189 000,00	171 000,00	171 000,00			
212070/07/0004	Querites	2	212070	281207	681000	360 000,00	171 000,00	18 000,00	189 000,00	171 000,00	171 000,00			
TOTAL: (#1)281207-Amort.Querites														
281301-Amort.Batiments Industriels 7,5														
30106/2006		2	213010	281301	681000	25 500,00	5 790,63	637,50	6 428,13	5 790,63	19 071,87			
213000/06/0001	Bais vitre marant (2,5*1,00)	2	213010	281301	681000	25 500,00	5 790,63	637,50	6 428,13	5 790,63	19 071,87			
213000/07/0001	Batiments de production	2	213010	281301	681000	462 665 000,00	160 217 788,06	10 997 171,34	171 214 959,40	291 425 040,60	291 425 040,60			
TOTAL: (#2)281301-Amort.Batiments Industriels														
281302-Amort.Silos de Reception 7,5														
213001/07/0002	Silos de r.c.eption bl,	2	213020	281302	681000	10 300 000,00	3 567 013,65	244 835,87	3 811 849,52	6 488 150,48	6 488 150,48			
213002/07/0003	Tunel	2	213030	281303	681000	10 300 000,00	3 567 013,65	244 835,87	3 811 849,52	6 488 150,48	6 488 150,48			
TOTAL: (#1)281302-Amort.Silos de Reception														
281303-Amort.Tunel														
213002/07/0003	Tunel	2	213030	281303	681000	8 200 000,00	2 839 758,52	194 917,87	3 034 676,39	5 165 323,61	5 165 323,61			
TOTAL: (#1)281303-Amort.Tunel														
281304-Amort.Tremies de Reception														
213003/07/0004	Tremies de reception	2	213040	281304	681000	1 120 000,00	387 869,41	26 622,93	414 492,34	705 507,66	705 507,66			
TOTAL: (#1)281304-Amort.Tremies de Reception														
281305-Amort.Hangar 10 Tonne														
213004/07/0005	Hangar 10 tonne	2	213050	281305	681000	840 000,00	290 902,04	19 967,20	310 869,24	529 130,76	529 130,76			
TOTAL: (#1)281305-Amort.Hangar 10 Tonne														
281306-Amort.Chargement Son														
213005/07/0006	Hangar Chargement son	2	213060	281306	681000	960 000,00	332 439,13	22 820,39	355 259,52	604 740,48	604 740,48			
TOTAL: (#1)281306-Amort.Chargement Son														
PCCOMB*TA (G) DLG														
TOTAL A REPORTER (#8)										495 019 300,00	172 835 116,44	12 053 663,10	184 888 779,54	310 130 620,46

Minoterie Semoulerie
ZONE DACTIVITE OUMACHE
BISKRA

-copie provisoire

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

CODE	LIBELLE	Compte Prod.Exerc.	Code	Compte Compte Compte		Val. Brutes Fin Exercice	+ Dotations		Amort Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice	
				Actif	Dotations		Total	Total	Total	Total		
281307-Amort.Murs												
213070/07/0010	Murs	2	213070	281307	681000	7 650 000,00	3 633 750,00	3 633 750,00	4 016 250,00	4 016 250,00	3 633 750,00	3 633 750,00
TOTAL: (#1)281307-Amort.Murs						7 650 000,00	3 633 750,00	3 633 750,00	4 016 250,00	4 016 250,00	3 633 750,00	3 633 750,00
281308-Amort.Abris Pour Vehicules												
213080/07/0012	Abris pour vehicules	2	213080	281308	681000	1 250 000,00	593 750,00	593 750,00	656 250,00	656 250,00	593 750,00	593 750,00
TOTAL: (#1)281308-Amort.Abris Pour Vehicules						1 250 000,00	593 750,00	593 750,00	656 250,00	656 250,00	593 750,00	593 750,00
281309-Amort.Poste de Garde												
213090/07/0001	Poste de garde	2	213090	281309	681000	750 000,00	356 250,00	356 250,00	393 750,00	393 750,00	356 250,00	356 250,00
TOTAL: (#1)281309-Amort.Poste de Garde						750 000,00	356 250,00	356 250,00	393 750,00	393 750,00	356 250,00	356 250,00
281310-Amort.Niche Pour Postes Transf												
213100/07/0002	Niche pour postes transf	2	213100	281310	681000	3 000 000,00	1 425 000,00	1 425 000,00	1 575 000,00	1 575 000,00	1 425 000,00	1 425 000,00
TOTAL: (#1)281310-Amort.Niche Pour Postes Transf						3 000 000,00	1 425 000,00	1 425 000,00	1 575 000,00	1 575 000,00	1 425 000,00	1 425 000,00
281311-Amort.Agenements.Instal												
213000/03/0001	INSTALLATION ELECTI SONELGAZ	4	213101	281311	681000	475 877,46	303 371,84	303 371,84	327 165,71	327 165,71	148 711,75	148 711,75
213000/03/0002	PANNEAU PUBLICITAIRE	4	213101	281311	681000	48 416,70	30 865,71	30 865,71	2 420,84	33 286,55	15 130,15	15 130,15
213010/03/0003	STELE EN MARBRE	4	213101	281311	681000	28 800,00	18 360,00	18 360,00	1 440,00	19 800,00	9 000,00	9 000,00
213010/03/0004	PANNEAU PUBLICITAIRE	4	213101	281311	681000	8 917,00	5 694,59	5 694,59	445,85	6 130,44	2 786,56	2 786,56
213010/03/0005	INSTALLATION CLIMATISEUR	4	213101	281311	681000	42 687,45	27 213,22	27 213,22	2 134,37	29 347,59	13 339,86	13 339,86
213010/03/0006	INST/STORES CALIFORNENS	4	213101	281311	681000	47 180,00	30 077,25	30 077,25	2 359,00	32 436,25	14 743,75	14 743,75
213010/03/0007	AGENCEMENT BUREAU HYDRA ALGER	4	213101	281311	681000	93 872,61	59 843,78	59 843,78	4 693,63	64 537,41	29 335,20	29 335,20
213010/03/0008	AGENCEMENT BUREAU HYDRA ALGER	4	213101	281311	681000	321 753,80	205 118,05	205 118,05	16 087,69	221 205,74	100 548,06	100 548,06
213010/03/0009	PLAQUE PUBLICITAIRE POND EL ALIA	4	213101	281311	681000	21 060,00	13 425,75	13 425,75	1 053,00	14 478,75	6 581,25	6 581,25
TOTAL A REPORTER (#22)						508 757 865,02	179 537 826,63	179 537 826,63	12 740 591,35	192 278 417,98	316 479 447,04	316 479 447,04

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

CODE	LIBELLE	Compte Prind Excep.	Code	Compte		Compte	Dotation	Val. Brutes Fin Exercice		+Dotations		Amort.Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice	
				Actif	Passif			Total	Total	Total	Total	Total	Total		
213010/03/0010	AGENCEMENT MENUJALUM		4	213101	281311	681000	REPORT (#22)	508 757 865,02	1 403 545,45	12 740 591,35	70 177,27	192 278 417,98	964 937,46	316 479 447,04	438 607,99
213010/03/0011	REALISATION RESEAU MTA /MTS		4	213101	281311	681000		1 093 329,54	696 997,62	54 666,48		751 664,10	341 665,44		
213010/03/0012	INSTALLATION ELECT/ACC.		4	213101	281311	681000		804 660,00	512 970,75	40 233,00		553 203,75	251 456,25		
213010/03/0013	INST/ALLUMITRIERIE		4	213101	281311	681000		398 000,00	253 725,00	19 900,00		273 625,00	124 375,00		
213010/03/0014	INST/ALIIPORTES		4	213101	281311	681000		226 380,95	144 317,89	11 319,05		155 636,94	70 744,01		
213010/03/0015	INST/PROJECTEUR ET AUTRES		4	213101	281311	681000		200 600,00	127 882,50	10 030,00		137 912,50	62 687,50		
213010/03/0016	INST/ALIIPORTES		4	213101	281311	681000		114 618,18	73 069,10	5 730,91		78 800,01	35 818,17		
213010/03/0017	INST/ELECT/GENERALE		4	213101	281311	681000		5 098 850,00	3 250 516,88	254 942,50		3 505 459,38	1 593 390,62		
213010/03/0018	INST/ARMOIRE/GENERALE /ELEC.		4	213101	281311	681000		2 352 940,00	1 499 999,25	117 647,00		1 617 646,25	735 293,75		
213010/03/0019	INST/ECCLAIRAGE/USINE		4	213101	281311	681000		221 920,00	141 474,00	11 096,00		152 570,00	69 350,00		
213010/03/0020	AMPOSTE		4	213101	281311	681000		62 000,00	39 525,00	3 100,00		42 625,00	19 375,00		
213010/03/0021	INST/ARMOIRE/ELEC.		4	213101	281311	681000		5 970 000,00	3 805 875,00	298 500,00		4 104 375,00	1 865 625,00		
213010/03/0022	INST/DUJONCT/MERLIN		4	213101	281311	681000		482 000,00	307 275,00	24 100,00		331 375,00	150 625,00		
213010/03/0023	AGENC/ALU		4	213101	281311	681000		330 832,00	210 905,40	16 541,60		227 447,00	103 385,00		
213010/03/0024	AGENC/ALU		4	213101	281311	681000		147 535,00	94 053,56	7 376,75		101 430,31	46 104,69		
213010/03/0025	INST/CABLES/ELEC.		4	213101	281311	681000		236 051,17	150 482,64	11 802,56		162 285,20	73 765,97		
213010/03/0026	INST/ARMOIRE/PHOTO CELLULE		4	213101	281311	681000		243 178,65	154 013,12	12 158,93		166 172,05	77 006,60		
213010/03/0027	INST/STORES CALIFORNIEN		4	213101	281311	681000		21 879,00	13 674,37	1 093,95		14 768,32	7 110,68		
213010/03/0028	INST/LIGNE TELEPHONIQUE		4	213101	281311	681000		475 023,96	290 952,20	23 751,20		314 703,40	160 320,56		
213010/03/0029	INST/STORES CALIFORNIEN		4	213101	281311	681000		47 736,00	29 238,30	2 386,80		31 625,10	16 110,90		
213010/04/0032	Panneau Publicitaire en culture		4	213101	281311	681000		51 000,00	30 175,00	2 550,00		32 725,00	18 275,00		
213010/04/0033	Form. et gear. cabler-déplacement stat.6		3	213101	281311	681000		48 200,00	27 112,50	2 410,00		29 522,50	18 677,50		
TOTAL A REPORTER (#44)								528 788 144,92	192 286 821,90	13 742 105,35		206 028 927,25	322 759 217,67		

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
 -copie provisoire

Minoterie Semoulerie
 ZONE DACTIVITE OUMACHE
 BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Prod/Excep	Code	Compte Acif	Compte Dotation	Val. Brutes Fin Exercice		+Dotations		Amort Fin Exercice		Acif Net Fin Exercice	
						Total	Dotation	Total	Total	Total	Total		
					REPORT (#44)	528 788 144,92		13 742 105,35		206 028 927,25		322 759 217,67	
11/12/17	Energie Luminaire Format 300x3 x 0,75 cm	3	213101	281311	681000	36 250,00		1 812,50		21 901,04		14 348,96	
11/12/17	Energie Lum.Bi.Face Format 070 * 0,60	3	213101	281311	681000	40 850,00		2 042,50		24 680,21		16 169,79	
13/01/16	Luminaire 200 W att compact a mercur	3	213101	281311	681000	33 345,00		1 667,25		21 535,31		11 809,69	
13/01/16	Cable 4*4	3	213101	281311	681000	5 616,00		280,80		3 627,00		1 989,00	
14/03/16	Projecteur 40W 100W sans Lampe	3	213101	281311	681000	37 400,00		1 870,00		23 998,33		13 401,67	
14/03/16	Cable Telephonique	3	213101	281311	681000	540,00		27,00		346,50		193,50	
15/06/16	Goulottes 60/24 LGRAND	3	213101	281311	681000	6 000,00		300,00		3 750,00		2 250,00	
	Cable telephonique de 28 paires	3	213101	281311	681000	3 750,00		187,50		2 343,75		1 406,25	
	Installation de goulottes,prise	3	213101	281311	681000	12 000,00		600,00		7 500,00		4 500,00	
	Poste Telephonique SIEMENS	3	213101	281311	681000	8 800,00		440,00		5 500,00		3 300,00	
16/10/16	Passoire de signalisation en jaco et num	3	213101	281311	681000	16 380,00		819,00		9 145,50		7 234,50	
	TOTAL: (#42)281311-Amort,Agencements,Instal					21 319 775,92		1 065 988,80		14 623 225,35		6 696 550,57	
					2813110-Amort,Niche Pour Group Electro	570 000,00		28 500,00		299 250,00		270 750,00	
					2813110-Amort,Niche Pour Group Electro	570 000,00		28 500,00		299 250,00		270 750,00	
					281312-Amort,Bureau de Direc de Proje	915 000,00		45 750,00		480 375,00		434 625,00	
					281312-Amort,Bureau de Direc de Proje	915 000,00		45 750,00		480 375,00		434 625,00	
					281313-Amort,Bache A Eau	2 880 000,00		144 000,00		1 512 000,00		1 368 000,00	
					281313-Amort,Bache A Eau	2 880 000,00		144 000,00		1 512 000,00		1 368 000,00	
					281314-Amort,Chambre D'equipement	980 000,00		49 000,00		514 500,00		465 500,00	
					281314-Amort,Chambre D'equipement	980 000,00		49 000,00		514 500,00		465 500,00	
					TOTAL A REPORTER (#59)	534 334 075,92		14 019 401,90		208 959 379,89		325 374 696,03	

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

Minoterie Semoulerie
ZONE D'ACTIVITE OUMACHE
BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Prod Exerc	Code	Compte Actif	Dotations	Val. Brutes Fin Exercice		+Dotations		Amort Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice	
						Amortissement	Dotations	Total	Total	Total	Total	Total	Total
281500-Amortissement installations techniques Materiel et Outillage													
				REPORT (#59)		534 334 075,92	194 939 977,99	14 019 401,90	208 959 379,89	325 374 696,03			
V 215000/03/0001	TRANSFORMATEUR 630. KVA	4	215000	281500	681000	541 152,84	541 152,84	0,00	541 152,84	0,00	541 152,84	0,00	0,00
215000/03/0002	MOULIN/MEUNIER ET MOULIN/MEUNIER DUR 50RT	4	215000	281500	681000	739 975 291,43	739 975 291,43	0,00	739 975 291,43	0,00	739 975 291,43	0,00	0,00
215000/03/0003	EXTINCTEUR 9 KG	4	215000	281500	681000	25 974,00	25 974,00	0,00	25 974,00	0,00	25 974,00	0,00	0,00
215000/03/0004	EXTINCTEUR 50 KG	4	215000	281500	681000	21 060,00	21 060,00	0,00	21 060,00	0,00	21 060,00	0,00	0,00
215000/03/0005	EXTINCTEUR 6 KG	4	215000	281500	681000	9 360,00	9 360,00	0,00	9 360,00	0,00	9 360,00	0,00	0,00
215000/03/0006	PERCEUSE ET ACCESSOIRES	4	215000	281500	681000	910 300,76	910 300,76	0,00	910 300,76	0,00	910 300,76	0,00	0,00
215000/03/0007	TRONCONEUSE ET ACCESSOIRES	4	215000	281500	681000	1 126 766,87	1 126 766,87	0,00	1 126 766,87	0,00	1 126 766,87	0,00	0,00
215000/03/0008	PERFOREUSE ET ACCESSOIRES	4	215000	281500	681000	611 772,70	611 772,70	0,00	611 772,70	0,00	611 772,70	0,00	0,00
215000/03/0009	CINTRERUSE ET ACCESSOIRES	4	215000	281500	681000	552 193,04	552 193,04	0,00	552 193,04	0,00	552 193,04	0,00	0,00
215000/03/0010	POSTE A SOUDER	4	215000	281500	681000	345 138,39	345 138,39	0,00	345 138,39	0,00	345 138,39	0,00	0,00
215000/03/0011	CHAINE A VALAN	4	215000	281500	681000	190 258,94	190 258,94	0,00	190 258,94	0,00	190 258,94	0,00	0,00
215000/03/0012	BOITE A OUTILS ELECTROMECANIQUE	4	215000	281500	681000	1 141 308,00	1 141 308,00	0,00	1 141 308,00	0,00	1 141 308,00	0,00	0,00
215000/03/0013	POMPE A EAU	4	215000	281500	681000	1 118 850,62	1 118 850,62	0,00	1 118 850,62	0,00	1 118 850,62	0,00	0,00
215000/03/0014	TYAUX FLEXIBLE	4	215000	281500	681000	350 185,36	350 185,36	0,00	350 185,36	0,00	350 185,36	0,00	0,00
215000/03/0015	BOITE A OUTILS ELECTRIQUE	4	215000	281500	681000	141 610,18	141 610,18	0,00	141 610,18	0,00	141 610,18	0,00	0,00
215000/03/0016	GRILLES DE VENTILATION	4	215000	281500	681000	765 949,06	765 949,06	0,00	765 949,06	0,00	765 949,06	0,00	0,00
215000/03/0017	MAT/TECH/FAISSONAGE ET COFFRAGE	4	215000	281500	681000	996 987,00	996 987,00	0,00	996 987,00	0,00	996 987,00	0,00	0,00
215000/03/0018	EHELLES	4	215000	281500	681000	132 764,00	132 764,00	0,00	132 764,00	0,00	132 764,00	0,00	0,00
215000/03/0025	EHELLES COULISCOIRDE E.300	4	215000	281500	681000	33 930,00	33 930,00	0,00	33 930,00	0,00	33 930,00	0,00	0,00
215000/03/0026	EHELLES COULISCOIRDE 3.00M	4	215000	281500	681000	35 334,00	35 334,00	0,00	35 334,00	0,00	35 334,00	0,00	0,00
215000/03/0028	EHELLE EVASEES ADR.300	4	215000	281500	681000	43 875,00	43 875,00	0,00	43 875,00	0,00	43 875,00	0,00	0,00
TOTAL A REPORTER (#80)						1 283 404 138,11	944 010 040,18	14 019 401,90	958 029 442,08	325 374 696,03			

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

Minoterie Semoulerie
ZONE DACTIVITE OUMACHE
BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Prod/Equip.	Code	Compte		Compte	Val. Brutes Fin. Exercice		+Dotations		Amort./Fin. Exercice		Acifil Net Fin. Exercice Total
				Actif	Dotations		Total	Total	Total	Total			
				REPORT (#80)	1 283 404 138,11		944 010 040,18	14 019 401,90	958 029 442,08	325 374 696,03			
215000/03/0033	TRANSPALLETES	4	4	215000	281500	681000	63 000,00	0,00	63 000,00	0,00	63 000,00	0,00	0,00
215000/03/0038	MONTE CHARGE	4	4	215000	281500	681000	1 271 126,57	0,00	1 271 126,57	0,00	1 271 126,57	0,00	0,00
215000/03/0039	ARMOIRE ET ACCESSOIRES	4	4	215000	281500	681000	4 913 195,42	0,00	4 913 195,42	0,00	4 913 195,42	0,00	0,00
215000/03/0041	LOT D'OUTILLAGE	4	4	215000	281500	681000	447 790,81	0,00	447 790,81	0,00	447 790,81	0,00	0,00
215000/03/0042	LOT D'OUTILLAGE	4	4	215000	281500	681000	354 012,86	0,00	354 012,86	0,00	354 012,86	0,00	0,00
215000/03/0044	LOT D'OUTILLAGE	4	4	215000	281500	681000	42 360,00	0,00	42 360,00	0,00	42 360,00	0,00	0,00
215000/03/0048	CUVE 10.M3 SUR BERCEAU	4	4	215000	281500	681000	373 771,10	0,00	373 771,10	0,00	373 771,10	0,00	0,00
215000/03/0049	ARMOIRE DE COMMANDE	4	4	215000	281500	681000	85 410,00	0,00	85 410,00	0,00	85 410,00	0,00	0,00
215000/03/0050	RELAIS TACHYMETRIQUE	4	4	215000	281500	681000	204 490,00	0,00	204 490,00	0,00	204 490,00	0,00	0,00
215000/03/0051	GARDE MOUVEMENTS PILES ELEVEURS	4	4	215000	281500	681000	1 554 126,00	0,00	1 554 126,00	0,00	1 554 126,00	0,00	0,00
215000/03/0052	ARMOIRE DE CONTROLE	4	4	215000	281500	681000	3 332 518,60	0,00	3 332 518,60	0,00	3 332 518,60	0,00	0,00
215000/03/0053	CITERNE ET ACCESSOIRES	4	4	215000	281500	681000	776 364,60	0,00	776 364,60	0,00	776 364,60	0,00	0,00
215000/03/0054	POMPE HORIZONTALE	4	4	215000	281500	681000	54 800,00	0,00	54 800,00	0,00	54 800,00	0,00	0,00
215000/03/0056	MACHINE A COUDRE FISCHEN	4	4	215000	281500	681000	133 380,00	0,00	133 380,00	0,00	133 380,00	0,00	0,00
215000/03/0057	BALANCE ELECTRONIQUE	4	4	215000	281500	681000	46 566,00	0,00	46 566,00	0,00	46 566,00	0,00	0,00
215000/03/0059	EXTINCTEUR CO2 10.KG	4	4	215000	281500	681000	24 000,00	0,00	24 000,00	0,00	24 000,00	0,00	0,00
215000/03/0060	EXTINCTEUR CO2 2.KG	4	4	215000	281500	681000	87 400,00	0,00	87 400,00	0,00	87 400,00	0,00	0,00
215000/03/0061	EXTINCTEUR CO2 6.KG	4	4	215000	281500	681000	144 000,00	0,00	144 000,00	0,00	144 000,00	0,00	0,00
215000/03/0062	EXTINCTEUR A EAU 9.L	4	4	215000	281500	681000	76 800,00	0,00	76 800,00	0,00	76 800,00	0,00	0,00
215000/03/0063	EXTINCTEUR A POUVRE 9.KG	4	4	215000	281500	681000	57 200,00	0,00	57 200,00	0,00	57 200,00	0,00	0,00
215000/03/0064	EXTINCTEUR CO2 6.KG	4	4	215000	281500	681000	19 890,00	0,00	19 890,00	0,00	19 890,00	0,00	0,00
215000/03/0065	TRANSFORMATEUR 600 KVA B2	4	4	215000	281500	681000	794 073,55	0,00	794 073,55	0,00	794 073,55	0,00	0,00
				TOTAL A REPORTER (#102)	1 298 260 413,62		958 866 315,69	14 019 401,90	972 885 717,59	325 374 696,03			

PCCOMPTA (c) DLG

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

-copie provisoire

Minoterie Semoulerie
ZONE DACTIVITE OUMACHE
BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Prog.Exerp.	Code	Compte Compte		Val. Brute Fin Exerice	Amortissements (Total Exercice)		+ Dotations		Amort Fin Exerice		Actif Net Fin Exerice	
				Actif	Dotations		Total	Total	Total	Total	Total			
				REPORT (#102)		1 298 260 413,62	958 866 315,69	14 019 401,90	972 885 717,59	325 374 696,03				
215000/03/0066	TRANSFORMATEUR CO2 KV/AN/K.V/B2		4	215000	281500	681000	8 376 462,70	0,00	8 376 462,70	0,00	8 376 462,70	0,00	0,00	0,00
215000/03/0068	GROUPE ELECTROGENE 250 KVA MINVALVO		4	215000	281500	681000	3 585 090,60	0,00	3 585 090,60	0,00	3 585 090,60	0,00	0,00	0,00
215000/03/0069	POMPE HORIZONTALE 160/40		4	215000	281500	681000	82 000,00	0,00	82 000,00	0,00	82 000,00	0,00	0,00	0,00
215000/03/0070	POMPE HORIZONTALE 160/40		4	215000	281500	681000	35 300,00	0,00	35 300,00	0,00	35 300,00	0,00	0,00	0,00
215000/03/0073	NETTOYEUR HP SC 780		4	215000	281500	681000	274 714,00	0,00	274 714,00	0,00	274 714,00	0,00	0,00	0,00
215000/03/0074	AUTOLAVEUSE SSE 430		4	215000	281500	681000	230 000,00	0,00	230 000,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00
215000/03/0075	ASPIRATEUR SQ 850 /11		4	215000	281500	681000	110 000,00	0,00	110 000,00	0,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00
215000/03/0076	KIT DE SURPRESSION		4	215000	281500	681000	42 822,00	0,00	42 822,00	0,00	42 822,00	0,00	0,00	0,00
215000/03/0077	Bascule Electronique 150 Kgs	04/01/03	4	215000	281500	681000	37 440,00	0,00	37 440,00	0,00	37 440,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0079	Transpalette 3T	15/01/04	4	215000	281500	681000	64 000,00	0,00	64 000,00	0,00	64 000,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0080	Extincteurs CO2 02 Kg	11/01/04	4	215000	281500	681000	19 200,00	0,00	19 200,00	0,00	19 200,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0081	Extincteurs poudre et Gaz 09 Kg	-	4	215000	281500	681000	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0082	Extincteurs CO2 06 Kg	-	4	215000	281500	681000	18 000,00	0,00	18 000,00	0,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0083	Balance Electronique	21/01/04	4	215000	281500	681000	46 000,00	0,00	46 000,00	0,00	46 000,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0084	Extincteurs CO2 06 Kg	31/01/04	4	215000	281500	681000	6 300,00	0,00	6 300,00	0,00	6 300,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0085	Extincteurs CO2 02 Kg	-	4	215000	281500	681000	3 400,00	0,00	3 400,00	0,00	3 400,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0086	Extincteurs eau pulverisee 09 litres	-	4	215000	281500	681000	4 500,00	0,00	4 500,00	0,00	4 500,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0087	Extincteurs poudre et gaz 09 Kg	-	4	215000	281500	681000	8 550,00	0,00	8 550,00	0,00	8 550,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0131	Pompe Graisse Pneumatique(10m)	16/01/04	4	215000	281500	681000	45 850,00	0,00	45 850,00	0,00	45 850,00	0,00	0,00	0,00
215000/04/0135	Bascules Zetic 150 A	04/10/04	4	215000	281500	681000	42 564,12	0,00	42 564,12	0,00	42 564,12	0,00	0,00	0,00
215000/05/0136	Extincteur CO2 02 Kg	-	4	215000	281500	681000	5 616,00	0,00	5 616,00	0,00	5 616,00	0,00	0,00	0,00
215000/05/0137	Transpalette 2.5 T	-	4	215000	281500	681000	74 880,00	0,00	74 880,00	0,00	74 880,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL A REPORTER (#124)						1 311 383 103,04	971 989 005,11	14 019 401,90	986 008 407,01	325 374 696,03				

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

Minoterie Semoulerie
ZONE D'ACTIVITE OUMACHIE
BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Prod.Exerc.	Code	Compte Actif	Compte Dotations	Val. Brutes Fin Exercice		Amort.Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice		
						Total	Dotations	Total	Total	Total	Total	
215000/05/0140	Dolleur vibrante MCD 50 avec access.	4	215000	281500	681000	1 311 383 103,04	2 877 746,81	971 989 005,11	2 877 746,81	14 019 401,90	986 008 407,01	325 374 696,03
215000/05/0141	Sangle Et valence blanche Alimentaire	4	215000	281500	681000	2 877 746,81	347 269,12	2 877 746,81	347 269,12	0,00	2 877 746,81	0,00
215000/06/0001	Vis Serrues D-250 long=128 avec chaudi	4	215000	281500	681000	287 300,00	287 300,00	287 300,00	287 300,00	0,00	287 300,00	0,00
215000/06/0002	Machin p conditionnement de la farine	4	215000	281500	681000	4 594 623,67	4 594 623,67	4 364 892,51	4 594 623,67	229 731,16	4 594 623,67	0,00
215000/06/0003	Machine a coudre Beta F	4	215000	281500	681000	60 000,00	60 000,00	56 000,00	60 000,00	4 000,00	60 000,00	0,00
215000/07/0001	Machine ... coudre Beta F	4	215000	281500	681000	60 000,00	60 000,00	53 000,00	60 000,00	6 000,00	59 000,00	1 000,00
215000/10/0001	System De Marquage	3	215000	281500	681000	1 100 000,00	1 100 000,00	632 500,00	1 100 000,00	110 000,00	742 500,00	357 500,00
215000/10/0003	Redeau Metallique 3,5 ml *3,5 ml	3	215000	281500	681000	128 000,00	128 000,00	73 600,00	128 000,00	12 800,00	86 400,00	41 600,00
215000/10/0004	Appareil Mouilleur En Inox 30/200	3	215000	281500	681000	480 200,00	480 200,00	280 116,67	480 200,00	48 020,00	328 136,67	152 063,33
215000/10/0005	Machine A Coudre 8000 RL Union Special	3	215000	281500	681000	713 824,65	713 824,65	380 706,51	713 824,65	71 382,47	452 088,98	261 735,67
215000/10/0006	T.P. 30000 V/3V, 100V/3V, 100V/3 90VA	3	215000	281500	681000	145 000,00	145 000,00	74 916,67	145 000,00	14 500,00	89 416,67	55 583,33
215000/11/0002	Fourniture C de la (cc) 500 (m 300p-87h)	2	215000	281500	681000	678 400,00	678 400,00	166 773,33	678 400,00	33 920,00	200 693,33	477 706,67
215000/11/0004	FP Camera digital Coudre etanche day	2	215000	281500	681000	410 060,00	410 060,00	87 137,75	410 060,00	20 503,00	107 640,75	302 419,25
215000/11/0005	Camera Speed Dome	2	215000	281500	681000	186 025,61	186 025,61	38 755,33	186 025,61	9 301,28	48 056,61	137 969,00
215000/11/0006	Coureuse Portable Fishbrien Model F	2	215000	281500	681000	82 000,00	82 000,00	38 950,00	82 000,00	8 200,00	47 150,00	34 850,00
215000/12/0001	Balace Electrique 300kg Zematl	4	215000	281500	681000	38 500,00	38 500,00	13 154,17	38 500,00	3 850,00	17 004,17	21 495,83
215000/12/0002	Camera Mini Doom	4	215000	281500	681000	116 320,00	116 320,00	39 742,67	116 320,00	11 632,00	51 374,67	64 945,33
215000/12/0003	Machine A Coudre 8888 C De Marque Uno	4	215000	281500	681000	440 000,00	440 000,00	71 500,00	440 000,00	22 000,00	93 500,00	346 500,00
215000/13/0001	Machine A Coudre Union Special 8000	2	215000	281500	681000	713 824,64	713 824,64	196 301,77	713 824,64	71 382,46	267 684,23	446 140,41
215000/13/0002	Compresseur d'air A Via RAESTER avec Signe	2	215000	281500	681000	2 100 532,50	2 100 532,50	507 628,69	2 100 532,50	210 053,25	717 681,94	1 382 850,56
215000/13/0003	Camera Digital Coudre+Camera HD	2	215000	281500	681000	1 137 700,00	1 137 700,00	142 212,50	1 137 700,00	56 885,00	199 097,50	938 602,50
215000/15/0001	Machine A Coudre Union Special Portable	2	215000	281500	681000	69 000,00	69 000,00	1 725,00	69 000,00	6 900,00	8 625,00	60 375,00
TOTAL A REPORTER (#146)						1 328 149 430,04	982 720 934,61	14 970 462,52	997 691 397,13	330 458 032,91		

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

Minoterie Semoulerie
ZONE D'ACTIVITE OUMACHE
BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Privil. Excep.	Code	Compte Actif	Compte Dotation	Val. Brutes Fin. Exercice		+Dotations		Amort. Fin. Exercice		Actif Net Fin. Exercice	
						Total	Dotation	Total	Total	Total	Total		
215000/15/0002	Machine A Coudre Union Special Fine	2	215000	281500	681000	1 328 149 430,04	745 500,00	14 970 462,52	997 691 397,13	330 458 032,91	93 187,50	652 312,50	
215000/15/0003	Moteur Electrique 90 KW 3000TR/MN S3	2	215000	281500	681000	799 900,00	26 663,33	79 990,00	106 653,33	693 246,67	251 000,00	2 259 000,00	
215000/16/001	Ecluse avec Solénoïde Pour Faires et Semo	2	215000	281500	681000	1 641 060,00	139 334,88	95 728,50	18 577,98	1545 331,50	16 779,74	120 756,90	
215000/16/002	Bloc Surpresseur de recharge	2	215000	281500	681000	125 848,08	120 103,68	16 013,82	18 896,62	104 089,86	16 013,82	122 828,06	
215000/16/004	Carte -Alim Autocommut-9040	2	215000	281500	681000	141 724,68	97 500,00	14 625,00	14 625,00	82 875,00	23 931,63	454 700,87	
215000/16/005	Pompe de Pression Avec Bypass	2	215000	281500	681000	45 794 925,23	478 632,50	2 671 370,64	2 671 370,64	43 123 554,59	4 232 524,55	54 351 101,17	
215000/16/006	Pompr D3 RP S4R	2	215000	281500	681000	846 409 883,17	787 826 257,45	4 232 524,55	792 058 782,00	54 351 101,17	293 025,19	0,00	
215000/16/007	Ensemble Modulation G-9040	2	215000	281500	681000	142 171,74	36 225,56	0,00	142 171,74	0,00	142 171,74	0,00	
215000/16/009	Machine A Coudre Portable	2	215000	281500	681000	40 679,52	40 679,52	0,00	36 225,56	0,00	36 225,56	0,00	
215000/16/010	Essac-housse	2	215000	281500	681000	61 266,72	61 266,72	0,00	40 679,52	0,00	40 679,52	0,00	
215000/16/012	Machine Assemblee Papier SR 412	2	215000	281500	681000	218 640,05	218 640,05	0,00	61 266,72	0,00	61 266,72	0,00	
TOTAL: (#98)281500-Amortissement installations techniques Materiel et Outillage						2 671 370,64	2 671 370,64	0,00	2 671 370,64	0,00	2 671 370,64	43 123 554,59	
281510-Amort.Materiel Laboratoire													
215000/04/0101	Melangeur MR 2L	4	215100	281510	681000	293 025,19	293 025,19	0,00	293 025,19	0,00	293 025,19	0,00	
215000/04/0102	Appareil a eau distillee	4	215100	281510	681000	142 171,74	142 171,74	0,00	142 171,74	0,00	142 171,74	0,00	
215000/04/0103	Sonde RKS LG 1.50 M	4	215100	281510	681000	36 225,56	36 225,56	0,00	36 225,56	0,00	36 225,56	0,00	
215000/04/0110	Diviseur a Rifles V.S	4	215100	281510	681000	40 679,52	40 679,52	0,00	40 679,52	0,00	40 679,52	0,00	
215000/04/0111	Farinotome de Pohl	4	215100	281510	681000	61 266,72	61 266,72	0,00	61 266,72	0,00	61 266,72	0,00	
215000/04/0112	Nlema-litre avec Romaine	4	215100	281510	681000	218 640,05	218 640,05	0,00	218 640,05	0,00	218 640,05	0,00	
215000/04/0113	Etau multifonctionnaire EM 10 2002	4	215100	281510	681000	335 828,74	335 828,74	0,00	335 828,74	0,00	335 828,74	0,00	
215000/04/0114	Nacelle complete alu 50 mm	4	215100	281510	681000	53 447,55	53 447,55	0,00	53 447,55	0,00	53 447,55	0,00	
215000/04/0119	Broyeur BRC 20K	4	215100	281510	681000	123 820,15	123 820,15	0,00	123 820,15	0,00	123 820,15	0,00	
TOTAL A REPORTER (#166)						1 362 049 064,31	984 071 340,66	18 251 926,45	1 002 323 267,11	379 725 797,20			

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

Minoterie Semoulerie
ZONE D'ACTIVITE OUMACHE
BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Prati Exercice	Code	Compte Compte	Dotations	Val. Brutes Fin Exercice		+Dotations		Amort. Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice	
						Actif	Passif	Total	Total	Total	Total	Total	Total
REPORT (#166)						1 382 049 064,31	984 071 340,66	18 251 926,45	1 002 323 267,11	379 725 797,20			
215000/04/0121	Moulin ble tendre 'CD1'	4	215100	281510 681000	1 656 181,07	1 656 181,07	0,00	1 656 181,07	0,00	1 656 181,07	0,00	0,00	
215000/04/0122	Moulin ble dur 'CD2'	4	215100	281510 681000	1 656 181,07	1 656 181,07	0,00	1 656 181,07	0,00	1 656 181,07	0,00	0,00	
215000/04/0123	Arvo-constatographe complet	4	215100	281510 681000	3 503 189,68	3 503 189,68	0,00	3 503 189,68	0,00	3 503 189,68	0,00	0,00	
215000/04/0124	Moulin mill LM 3100	4	215100	281510 681000	386 010,05	386 010,05	0,00	386 010,05	0,00	386 010,05	0,00	0,00	
215000/04/0125	Quemac 1200 systeme mecanique/lyones	4	215100	281510 681000	1 019 462,44	1 019 462,44	0,00	1 019 462,44	0,00	1 019 462,44	0,00	0,00	
215000/04/0126	Centrifugeuse 2016/pour/ressortage gluten	4	215100	281510 681000	316 726,20	316 726,20	0,00	316 726,20	0,00	316 726,20	0,00	0,00	
215000/04/0127	Quark 2000 module de sechage du gluten	4	215100	281510 681000	67 304,32	67 304,32	0,00	67 304,32	0,00	67 304,32	0,00	0,00	
215000/04/0128	Balace X3 30000 portee 3200g prec 0.1 g	4	215100	281510 681000	148 465,40	148 465,40	0,00	148 465,40	0,00	148 465,40	0,00	0,00	
215000/04/0129	Balace X3 2000 portee 220g,precis 0.1 g	4	215100	281510 681000	255 854,66	255 854,66	0,00	255 854,66	0,00	255 854,66	0,00	0,00	
215000/04/0130	Filling member 1700 automatique 2 portees	4	215100	281510 681000	940 280,89	940 280,89	0,00	940 280,89	0,00	940 280,89	0,00	0,00	
215000/04/0132	Sorbosone d'attaque avec paletteuse	4	215100	281510 681000	839 453,71	839 453,71	0,00	839 453,71	0,00	839 453,71	0,00	0,00	
215000/04/0133	Ventilateur en terrasse 1500 M3/H	4	215100	281510 681000	294 436,40	294 436,40	0,00	294 436,40	0,00	294 436,40	0,00	0,00	
215000/16/014	Dissolvant En Verre ARI/Robinet 200 MM	2	215100	281510 681000	43 000,00	43 000,00	0,00	43 000,00	0,00	43 000,00	0,00	0,00	
TOTAL: (#22)281510-Amort.Materiel Laboratoire						12 431 651,11	12 388 651,11	7 16,67	12 389 367,78	42 283,33	42 283,33		
281520-Amort.Materiel Nettoyage Ble						1 074 709,17	1 074 709,17	0,00	1 074 709,17	0,00	1 074 709,17	0,00	
215000/04/0093	Nettoyage ble tendre ble dur	4	215200	281520 681000	3 196 213,72	3 196 213,72	0,00	3 196 213,72	0,00	3 196 213,72	0,00	0,00	
215000/04/0094	Blutage de la farine	4	215200	281520 681000	6 995 356,81	6 995 356,81	0,00	6 995 356,81	0,00	6 995 356,81	0,00	0,00	
215000/04/0095	Nettoyage ble tendre	4	215200	281520 681000	2 158 935,03	2 158 935,03	0,00	2 158 935,03	0,00	2 158 935,03	0,00	0,00	
215000/04/0096	Nettoyage ble dur	4	215200	281520 681000	2 363 218,76	2 363 218,76	0,00	2 363 218,76	0,00	2 363 218,76	0,00	0,00	
215000/04/0097	Adaptation de la commande electronique	4	215200	281520 681000	3 547 214,64	3 547 214,64	0,00	3 547 214,64	0,00	3 547 214,64	0,00	0,00	
215000/04/0098	Tuyauterie	4	215200	281520 681000	3 465 617,48	3 465 617,48	0,00	3 465 617,48	0,00	3 465 617,48	0,00	0,00	
215000/04/0099	Transport pneumatique	4	215200	281520 681000	1 415 976 875,81	1 415 976 875,81	18 252 643,12	1 036 208 795,28	379 768 080,53	379 768 080,53	0,00	0,00	
TOTAL A REPORTER (#186)						1 415 976 875,81	1 017 956 152,16	18 252 643,12	1 036 208 795,28	379 768 080,53	379 768 080,53	0,00	

PCCOMPTA (C) DLG

Minoterie Semoulerie
 ZONE DACTIVITE OUMACHE
 BISKRA

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
 -copie provisoire

CODE	LIBELLE	Compte Prod.Excep.	Code	Compte Complet		Val. Brutes Fin Exercice		+Dotations		Amort.Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice	
				Actif	Dotations	Total	Total	Total	Total	Total	Total		
215000/04/0100	Commande electrique	4	215200	281520	681000	1 415 976 875,81	1 017 956 152,16	0,00	3 144 578,89	1 036 208 795,28	379 768 080,53	0,00	0,00
TOTAL: (#8)281520-Amort.Materiel Netoyage Blé						25 945 844,50	25 945 844,50	0,00	25 945 844,50	25 945 844,50	0,00	0,00	0,00
281530-Amort.Pont Bascule													
215030/07/0009	Pont-bascule	2	215300	281530	681000	540 000,00	256 500,00	27 000,00	283 500,00	283 500,00	256 500,00	0,00	0,00
TOTAL: (#1)281530-Amort.Pont Bascule						540 000,00	256 500,00	27 000,00	283 500,00	283 500,00	256 500,00	0,00	0,00
281540-Amort Cliches Pour (Semoule-Farine)													
215000/15/0004	Cliches(1.14-2.54)	2	215400	281540	681000	1 007 792,00	209 956,67	503 896,00	713 852,67	293 939,33	293 939,33	0,00	0,00
215000/16/003	Cliches Photopolymere (Farine 01-06 Kg)	2	215400	281540	681000	393 312,00	0,00	114 716,00	114 716,00	278 596,00	278 596,00	0,00	0,00
215000/16/011	Cliche Polymere (Farine 5 kg)	2	215400	281540	681000	57 618,00	0,00	21 606,75	21 606,75	36 011,25	36 011,25	0,00	0,00
TOTAL: (#5)281540-Amort Cliches Pour (Semoule-Farine)						1 458 722,00	209 956,67	640 218,75	850 175,42	608 546,58	608 546,58	0,00	0,00
281550-Amort.Barriere AVC Lits													
215000/16/013	Cabine Pour Barriere AVC 855 Base Du F	2	215500	281550	681000	196 621,50	0,00	0,00	0,00	196 621,50	196 621,50	0,00	0,00
TOTAL: (#1)281550-Amort.Barriere AVC Lits						196 621,50	0,00	0,00	0,00	196 621,50	196 621,50	0,00	0,00
2818000-Amort.Materiel de Transport													
218001/03/0001	VEHICULE TOYOTA	3	218001	2818000	681000	589 743,59	589 743,59	0,00	589 743,59	0,00	0,00	0,00	0,00
218001/03/0002	MINI BUS IVECO	3	218001	2818000	681000	2 490 000,00	2 490 000,00	0,00	2 490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218001/03/0003	MIDLUM 210 16T	3	218001	2818000	681000	4 554 930,00	4 554 930,00	0,00	4 554 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218001/04/0004	JMC NKR Camion Contenaire	4	218001	2818000	681000	2 487 179,48	2 487 179,48	0,00	2 487 179,48	0,00	0,00	0,00	0,00
218001/05/0005	Camion conteneur JMC NKR S/C	4	218001	2818000	681000	2 487 179,49	2 487 179,49	0,00	2 487 179,49	0,00	0,00	0,00	0,00
218001/05/0006	Tracteur Renault vi type 330VBE	4	218001	2818000	681000	15 000 000,00	15 000 000,00	0,00	15 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218001/05/0007	SIR Benne cerealiere S/G	4	218001	2818000	681000	4 882 900,00	4 882 900,00	0,00	4 882 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218001/05/0008	ATOS Prime GLS 1.0L	3	218001	2818000	681000	569 247,86	569 247,86	0,00	569 247,86	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL A REPORTER (#200)						1 454 377 976,62	1 054 628 368,14	18 919 861,87	1 073 548 230,01	380 829 748,61	380 829 748,61	0,00	0,00

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

Minoterie Semoulerte
ZONE DACTIVITE OUMACHE
BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Préd. Exerc.	Code	Compte	Compte Complet	Dotations	Val. Brutes Fin Exercice		+Dotations		Amort Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice	
							Actif	Dotations	Total	Total	Total	Total	Total	Total
				REPORT (#220)			1 470 714 512,97	1 069 872 371,29	19 056 428,27	1 088 928 799,56	381 785 713,41	0,00	0,00	
218003/03/0042	CLIMATISEUR MONOBLOC 18000 BTU	3	218100	281810	681000		67 275,00	67 275,00	0,00	67 275,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0044	CLIMATISEUR DOUBLE CORPS 12000 BTU	3	218100	281810	681000		346 788,00	346 788,00	0,00	346 788,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0049	CLIMATISEUR 12000 BTU	3	218100	281810	681000		148 200,00	148 200,00	0,00	148 200,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0050	CLIMATISEUR 18000 BTU	3	218100	281810	681000		339 150,00	339 150,00	0,00	339 150,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0058	CLIMATISEUR 12000 BTU	3	218100	281810	681000		45 907,61	45 907,61	0,00	45 907,61	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0059	ENSEMBLE BUREAU PDG	3	218100	281810	681000		161 226,00	161 226,00	0,00	161 226,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0060	TABLE DE REUNION 4320 X 1320	3	218100	281810	681000		68 445,00	68 445,00	0,00	68 445,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0061	CHAISE VISITEUR	3	218100	281810	681000		112 986,90	112 986,90	0,00	112 986,90	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0062	CAISSON MOBILE 3 TIROIRS	3	218100	281810	681000		146 788,20	146 788,20	0,00	146 788,20	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0063	CREDENCE MELANIE 2 PORTES	3	218100	281810	681000		36 855,00	36 855,00	0,00	36 855,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0066	BUREAU PDG	3	218100	281810	681000		56 335,50	56 335,50	0,00	56 335,50	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0067	ARMOIRE HAUTE VITREE	3	218100	281810	681000		103 720,50	103 720,50	0,00	103 720,50	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0069	CHAISE SECRETAIRE	3	218100	281810	681000		86 872,50	86 872,50	0,00	86 872,50	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0070	BUREAU COURBE	3	218100	281810	681000		50 544,00	50 544,00	0,00	50 544,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0072	BUREAU 1,40 X 0,80	3	218100	281810	681000		35 380,80	35 380,80	0,00	35 380,80	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0073	ARMOIRE 2 PORTES	3	218100	281810	681000		94 770,00	94 770,00	0,00	94 770,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0075	BUREAU 1,40 X 0,80	3	218100	281810	681000		81 502,20	81 502,20	0,00	81 502,20	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0076	BUREAU PDG	3	218100	281810	681000		47 911,50	47 911,50	0,00	47 911,50	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0080	CLIMATISEUR SPLIT 9000 BTU	3	218100	281810	681000		94 040,00	94 040,00	0,00	94 040,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0083	CLIMATISEUR 24000 BTU	3	218100	281810	681000		150 930,00	150 930,00	0,00	150 930,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0086	ENSEMBLE ESPACE 06 PIECE	3	218100	281810	681000		95 000,00	95 000,00	0,00	95 000,00	0,00	0,00	0,00	
218003/03/0087	ARMOIRE HAUTE METALLIQUE	3	218100	281810	681000		32 088,00	32 088,00	0,00	32 088,00	0,00	0,00	0,00	
				TOTAL A REPORTER (#242)			1 473 117 229,68	1 072 275 088,00	19 056 428,27	1 091 331 516,27	381 785 713,41	0,00	0,00	

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

Minoterie Semoulerte
ZONE DACTIVITE OUMACHE
BISKRA

EDITION DU 31/12/2017 10:23
EXERCICE 01/01/16 AU 31/12/16

CODE	LIBELLE	Compte Préd. Exerc.	Code	Compte Actif	Compte Compte Amortissement	Dotations	Val. Brutes Fin Exercice		+Dotations		Amort Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice	
							Total	REPORT (#220)	Total	Total	Total	Total	Total	Total
218003/03/0042	CLIMATISEUR MONOBLOC 18000 BTU	3	218100	281810	681000		67 275,00	1 069 872 371,29	67 275,00	0,00	67 275,00	1 088 928 799,56	381 785 713,41	0,00
218003/03/0044	CLIMATISEUR DOUBLE CORPS 12000 BTU	3	218100	281810	681000		346 788,00		346 788,00	0,00	346 788,00		0,00	0,00
218003/03/0049	CLIMATISEUR 12000 BTU	3	218100	281810	681000		148 200,00		148 200,00	0,00	148 200,00		0,00	0,00
218003/03/0050	CLIMATISEUR 18000 BTU	3	218100	281810	681000		339 150,00		339 150,00	0,00	339 150,00		0,00	0,00
218003/03/0058	CLIMATISEUR 12000 BTU	3	218100	281810	681000		45 907,61		45 907,61	0,00	45 907,61		0,00	0,00
218003/03/0059	ENSEMBLE BUREAU PDG	3	218100	281810	681000		161 226,00		161 226,00	0,00	161 226,00		0,00	0,00
218003/03/0060	TABLE DE REUNION 4320 X 1320	3	218100	281810	681000		68 445,00		68 445,00	0,00	68 445,00		0,00	0,00
218003/03/0061	CHAISE VISITEUR	3	218100	281810	681000		112 986,90		112 986,90	0,00	112 986,90		0,00	0,00
218003/03/0062	CAISSON MOBILE 3 TIROIRS	3	218100	281810	681000		146 788,20		146 788,20	0,00	146 788,20		0,00	0,00
218003/03/0063	CREDENCE MELAMINE 2 PORTES	3	218100	281810	681000		36 855,00		36 855,00	0,00	36 855,00		0,00	0,00
218003/03/0066	BUREAU PDG	3	218100	281810	681000		56 335,50		56 335,50	0,00	56 335,50		0,00	0,00
218003/03/0067	ARMOIRE HAUTE VITREE	3	218100	281810	681000		103 720,50		103 720,50	0,00	103 720,50		0,00	0,00
218003/03/0069	CHAISE SECRETAIRE	3	218100	281810	681000		86 872,50		86 872,50	0,00	86 872,50		0,00	0,00
218003/03/0070	BUREAU COURBE	3	218100	281810	681000		50 544,00		50 544,00	0,00	50 544,00		0,00	0,00
218003/03/0072	BUREAU 1,40 X 0,80	3	218100	281810	681000		35 380,80		35 380,80	0,00	35 380,80		0,00	0,00
218003/03/0073	ARMOIRE 2 PORTES	3	218100	281810	681000		94 770,00		94 770,00	0,00	94 770,00		0,00	0,00
218003/03/0075	BUREAU 1,40 X 0,80	3	218100	281810	681000		81 502,20		81 502,20	0,00	81 502,20		0,00	0,00
218003/03/0076	BUREAU PDG	3	218100	281810	681000		47 911,50		47 911,50	0,00	47 911,50		0,00	0,00
218003/03/0080	CLIMATISEUR SPLIT 9000 BTU	3	218100	281810	681000		94 040,00		94 040,00	0,00	94 040,00		0,00	0,00
218003/03/0083	CLIMATISEUR 24000 BTU	3	218100	281810	681000		150 930,00		150 930,00	0,00	150 930,00		0,00	0,00
218003/03/0086	ENSEMBLE ESPACE 06 PIECE	3	218100	281810	681000		95 000,00		95 000,00	0,00	95 000,00		0,00	0,00
218003/03/0087	ARMOIRE HAUTE METALLIQUE	3	218100	281810	681000		32 088,00		32 088,00	0,00	32 088,00		0,00	0,00
TOTAL A REPORTER (#242)							1 473 117 229,68	1 072 275 088,00	19 056 428,27	1 091 331 516,27	381 785 713,41			

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
 -copie provisoire

Minoterie Semoulterie
 ZONE D'ACTIVITE OUMACHE
 BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Prod. Exerç.	Code	Compte-Compte		Val. Brutes Fin Exerçice		+Dotations		Amort Fin Exerçice		Acif Net Fin Exerçice	
				Actif	Dotations	Total	Total	Total	Total	Total	Total		
				REPORT (#242)		1 473 117 229,68	1 072 275 088,00	19 056 428,27	1 091 331 516,27	381 785 713,41			
218003/04/0088	Climatiseur		3	218100 281810 681000		100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00			
218003/04/0092	Salon d'accueil a 04 places		3	218100 281810 681000		72 000,00	72 000,00	0,00	72 000,00	0,00			
218003/04/0093	Climatiseur Media 18000 BTU		3	218100 281810 681000		53 000,00	53 000,00	0,00	53 000,00	0,00			
218003/05/0104	Climatiseur Split system 18000 BTU		3	218100 281810 681000		109 316,23	109 316,23	0,00	109 316,23	0,00			
218003/07/0110	Climatiseur TCL 18000 BTU		3	218100 281810 681000		60 000,00	60 000,00	6 000,00	56 500,00	3 500,00			
218003/09/0114	Climatiseur split system 12000 btu sansau		1	218100 281810 681000		38 000,00	38 000,00	3 800,00	28 816,67	9 183,33			
218003/09/0115	Climatiseur Split System 12000 BTU Sansa		1	218100 281810 681000		34 000,00	34 000,00	3 400,00	26 066,67	7 933,33			
218003/16/0001	Armoire Basse Blindée Spesiale		2	218100 281810 681000		100 000,00	100 000,00	6 666,67	6 666,67	93 333,33			
218100/11/0001	Bureau 1.60m Avec Rotateur-Cabon		2	218100 281810 681000		56 000,00	56 000,00	5 600,00	31 286,67	24 733,33			
218100/11/0002	Comptoir De Reception Bleu		2	218100 281810 681000		78 000,00	78 000,00	3 900,00	20 800,00	57 200,00			
218100/16/0001	Ensemble De Bureau 1.60m En Hdf		2	218100 281810 681000		105 000,00	105 000,00	1 750,00	1 750,00	103 250,00			
TOTAL: (#43)281810-Amort.Mobilier de Bureau						4 075 094,66	3 744 844,67	31 116,67	3 775 961,34	299 133,32			
281811-Amort.Materiel De Bureau													
21800/03/0001	MICRO/ORDINATEUR		3	218110 281811 681000		62 809,00	62 809,00	0,00	62 809,00	0,00			
218002/03/0006	IMPRIMANTE HP125		3	218110 281811 681000		36 270,00	36 270,00	0,00	36 270,00	0,00			
218002/03/0008	MICRO ORDINATEUR P3 800		3	218110 281811 681000		99 684,00	99 684,00	0,00	99 684,00	0,00			
218002/03/0009	IMPRIMANTE EPSON LQ 2060		3	218110 281811 681000		40 716,00	40 716,00	0,00	40 716,00	0,00			
218002/03/0010	IMPRIMANTE /FAX/COPIEUR		3	218110 281811 681000		37 516,05	37 516,05	0,00	37 516,05	0,00			
218002/03/0011	IMPRIMANTE HP LASER		3	218110 281811 681000		36 752,14	36 752,14	0,00	36 752,14	0,00			
218002/03/0013	PC MOTEC AMD 760 MHZ		3	218110 281811 681000		83 760,68	83 760,68	0,00	83 760,68	0,00			
218002/03/0014	PHOTOCOPIEUSE MITA 1560		3	218110 281811 681000		172 000,00	172 000,00	0,00	172 000,00	0,00			
218002/03/0016	LOGICIEL COMPTABLE		3	218110 281811 681000		60 000,00	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00			
TOTAL A REPORTER (#262)						1 474 552 053,78	1 073 379 662,11	19 087 544,94	1 092 467 207,05	362 084 846,73			

Minoterie Semoulterie
 ZONE DACTIVTE OUMACHE
 BISKRA

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
 -copie provisoire

EDITION DU 31/12/2017 10:23
 EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

CODE	LIBELLE	Compte Prind Excep	Code	Compte Actif	Compte Dotation	Val. Brutes Fin Exercice		Amortissements Fin Exercice		Acif Net Fin Exercice	
						Total	Dotation	Total	Total	Total	Total
REPORT (#262)						1 474 552 053,78	1 073 379 602,11	19 087 544,94	1 092 467 207,05	382 064 846,73	0,00
218002/03/0017	LOGICIEL COMPITPARE/STOCK	3	218110	281811	681000	87 750,00	87 750,00	0,00	87 750,00	0,00	0,00
218002/03/0019	MICRO P4	3	218110	281811	681000	98 000,00	98 000,00	0,00	98 000,00	0,00	0,00
218002/03/0020	IMPRIMANTE EPSON 2060	3	218110	281811	681000	49 500,00	49 500,00	0,00	49 500,00	0,00	0,00
218002/03/0022	COMPTEUSE DE BILLET	3	218110	281811	681000	164 672,00	164 672,00	0,00	164 672,00	0,00	0,00
218002/03/0023	MICRO ORDINATEUR P3	3	218110	281811	681000	46 566,00	46 566,00	0,00	46 566,00	0,00	0,00
218002/03/0027	MICRO P4	3	218110	281811	681000	88 000,00	88 000,00	0,00	88 000,00	0,00	0,00
218002/03/0030	Facture n°122	3	218110	281811	681000	87 500,01	87 500,01	0,00	87 500,01	0,00	0,00
218002/04/0032	Micro-ordinateur P4 2.66	3	218110	281811	681000	44 000,00	44 000,00	0,00	44 000,00	0,00	0,00
218002/04/0035	Ord. ordinateur 2.4 GHz/20000 Drame Ge	3	218110	281811	681000	35 500,00	35 500,00	0,00	35 500,00	0,00	0,00
218002/04/0047	Compteur de Billet	3	218110	281811	681000	46 900,00	46 900,00	0,00	46 900,00	0,00	0,00
218002/04/0048	Compteur de Billet Branch M72918	3	218110	281811	681000	265 000,00	265 000,00	0,00	265 000,00	0,00	0,00
218002/04/0049	Photocopieur Auditrice 3022 Autoalignent	3	218110	281811	681000	127 550,00	127 550,00	0,00	127 550,00	0,00	0,00
218002/04/0050	Micro-ordinateur P4 1.6GHz/10000 B/N019	3	218110	281811	681000	76 950,00	76 950,00	0,00	76 950,00	0,00	0,00
218002/05/0056	Micro-Ord P4 3.0 GHz Ecran 17" BENO	3	218110	281811	681000	119 000,00	119 000,00	0,00	119 000,00	0,00	0,00
218002/05/0057	Imprimante Epson LQ-2090	3	218110	281811	681000	57 900,00	57 900,00	0,00	57 900,00	0,00	0,00
218002/07/0001	Chargeur Spéc 3000 BTU Samsung	3	218110	281811	681000	206 000,00	206 000,00	0,00	176 816,67	8 583,33	13 974,35
218002/08/0002	Photocopieuse Canon IR 2018	1	218110	281811	681000	93 162,39	93 162,39	0,00	69 871,80	9 316,24	79 188,04
218002/08/0083	Micro-Ordinateur PC P4 Intel GO	1	218110	281811	681000	39 500,00	39 500,00	0,00	28 966,67	3 950,00	6 583,33
218002/08/0084	Micro-Ordinateur P4 Avec Ecran 19 Acer	1	218110	281811	681000	35 555,55	35 555,55	0,00	25 481,51	3 555,56	6 518,48
218002/08/0085	Compteur de Billet De Banque Japon Aut	1	218110	281811	681000	217 260,00	217 260,00	0,00	153 892,50	21 726,00	41 641,50
218002/09/0091	Micro Ordinateur-Portable HB	1	218110	281811	681000	68 000,00	68 000,00	0,00	44 766,67	6 800,00	16 433,33
218002/10/0001	Micro-Ord port 4 dual core 25 g/ram 1	3	218110	281811	681000	79 000,00	79 000,00	0,00	45 083,33	7 900,00	25 016,67
TOTAL A REPORTER (#284)						1 476 685 319,73	1 075 320 329,27	19 161 392,74	1 084 481 722,01	382 203 597,72	0,00

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire

Minoterie Semoulerie
ZONE DACTIVITE OUMACHE
BISKRA

CODE	LIBELLE	Compte Pond. Exerc.	Code	Compte Compte		Val. Brutes Fin Exercice Total	+Dotations		Amort Fin Exercice		Actif Net Fin Exercice Total
				Actif	Dotations		Total	Total	Total		
218002/10/0002	Micro-Ord DC disq Dur 540 go-Gravure Cv	3	218110	281811	681000	41 025,64	4 102,56	28 717,92	1 094 481 722,01	12 307,72	382 203 597,72
218002/13/0001	Climatiseur 18000 Btu	2	218110	281811	681000	34 957,27	3 495,73	11 652,43	11 652,43	23 304,84	
218002/13/0002	Micro Ordinateur Portable Fujitsu S5	2	218110	281811	681000	59 401,71	12 375,35	18 315,52	18 315,52	41 086,19	
218002/15/0001	Imprimante Four Feuilles De Marque Zebra ZK	2	218110	281811	681000	149 572,64	3 739,32	18 696,58	18 696,58	130 876,06	
218003/13/0001	Climatiseur Armoire 24000 BTU	2	218110	281811	681000	376 000,00	97 133,33	134 733,33	134 733,33	241 266,67	
218003/13/0002	Micro-Ordinateur Portable Fujitsu S5	2	218110	281811	681000	81 196,58	21 652,43	29 772,09	29 772,09	51 424,49	
218003/13/0003	Micro Portable Cap Top Doc Impression B-MP	2	218110	281811	681000	84 500,00	21 829,17	30 279,17	30 279,17	54 220,83	
218110/11/0001	Micro Ord Duet Core 23-23-3 (ch)	2	218110	281811	681000	195 000,00	48 750,00	58 500,00	58 500,00	136 500,00	
218110/11/0002	Micro Ord Duet Core 03 Chz	2	218110	281811	681000	41 900,00	9 951,25	12 046,25	12 046,25	29 853,75	
218110/11/0004	Climatiseur Armoire 24000 Btu	2	218110	281811	681000	167 521,37	36 994,31	45 370,38	45 370,38	122 150,99	
218110/11/0005	Compteur De Elats Modèle M72261	2	218110	281811	681000	265 000,00	55 208,33	68 458,33	68 458,33	196 541,67	
218110/11/0006	Micro Ordinateur HP 117 et Ram 200	2	218110	281811	681000	33 760,67	7 033,46	8 721,49	8 721,49	25 039,18	
218110/14/0001	Climatiseur 12000 BTU	2	218110	281811	681000	75 196,58	11 906,13	19 425,79	19 425,79	55 770,79	
218110/15/0001	Climatiseur 18000	2	218110	281811	681000	40 700,00	2 035,00	6 105,00	6 105,00	34 595,00	
218110/15/0002	PC Avec Uniter Ecran Samsung 15"ram 500	2	218110	281811	681000	39 500,00	658,33	4 608,33	4 608,33	34 891,67	
TOTAL: (#46)281811-Amort.Materiel De Bureau						4 448 006,28	2 932 213,50	207 211,94	3 139 425,44	1 308 580,84	
281820-Amort.Citerne GPL											
218120/07/0008	Citerne GPL	2	218120	281820	681000	625 000,00	298 875,00	31 250,00	328 125,00	296 875,00	
TOTAL: (#1)281820-Amort.Citerne GPL						625 000,00	298 875,00	31 250,00	328 125,00	296 875,00	
681000-Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants											
211000/07/0001	Terrain Oumache 54225 m ²	1	211000	681000	681000	81 337 000,00	0,00	0,00	0,00	81 337 000,00	
211000/09/0001	TERRAIN DE CONSTRUCTION	1	211000	681000	681000	12 056 850,00	0,00	0,00	0,00	12 056 850,00	
TOTAL: (#2)681000-Dotations au amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants						93 393 850,00	0,00	0,00	19 326 006,88	1 095 305 249,62	477 084 152,57
TOTAL GENERAL (#302)						1 572 389 402,19	1 075 979 242,74	3 139 425,44	3 139 425,44	1 308 580,84	

PCCOMPTA (c) DLG

الملحق رقم: 04
جدول الاستثمارات يوضح القيم المحاسبية الصافية في 2016/12/31
لوحة " الكسكي "

Code	COMPTE Actif	Prix Unitaire	COMPTE Amortissement	COMPTE Dotation	Valeur brute Fin Exercice	Amortissement Début Exercice	+Dotation	Amortissement Fin Exercice	Valeur Nette Fin Exercice
213001/07/0001	213000	17 500 000,00	2812130	681000	17 500 000,00	5 154 706,29	448 919,78	5 603 626,07	11 896 373,93
TOTAL: (#1)2812130-Amortissement des BATIMENTS ADMINISTRA			2812130-Amortissement des BATIMENTS ADMINISTRA		17 500 000,00	5 154 706,29	448 919,78	5 603 626,07	11 896 373,93
213002/07/0002	213100	32 000 000,00	2812131	681000	32 000 000,00	9 425 748,54	820 881,87	10 246 630,41	21 753 369,59
213010/14/0001	213010	2 011 850,00	2812131	681000	2 011 850,00	67 061,67	50 296,25	117 357,92	1 894 492,08
213010/14/0002	213010	369 600,00	2812131	681000	369 600,00	12 320,00	9 240,00	21 560,00	348 040,00
TOTAL: (#3)2812131-Amortissement des BATIMENTS INDUSTRIEL			2812131-Amortissement des BATIMENTS INDUSTRIEL		34 381 450,00	9 505 130,21	880 418,12	10 385 548,33	23 995 901,67
213003/07/0003	213700	2 400 000,00	2812137	681000	2 400 000,00	706 931,14	61 566,14	768 497,28	1 631 502,72
TOTAL: (#1)2812137-Amortissement des BATIMENT CHAUDIERE			2812137-Amortissement des BATIMENT CHAUDIERE		2 400 000,00	706 931,14	61 566,14	768 497,28	1 631 502,72
218004/10/0001	213701	3 437 662,76	2812184	681000	3 437 662,76	2 062 597,68	343 766,28	2 406 363,96	1 031 298,80
TOTAL: (#1)2812184-Amortissement des immobilisations corporelles			2812184-Amortissement des immobilisations corporelles		3 437 662,76	2 062 597,68	343 766,28	2 406 363,96	1 031 298,80
218002/02/0001	212247	331 930,00	2812470	681000	331 930,00	331 930,00	0,00	331 930,00	0,00
218002/02/0002	212247	166 157,55	2812470	681000	166 157,55	166 157,55	0,00	166 157,55	0,00
218002/02/0003	212247	66 142,86	2812470	681000	264 571,42	264 571,42	0,00	264 571,42	0,00
218002/03/0004	212247	102 117,60	2812470	681000	102 117,60	102 117,60	0,00	102 117,60	0,00
218002/03/0005	212247	16 924,05	2812470	681000	16 924,05	16 924,05	0,00	16 924,05	0,00
218002/03/0006	212247	1 138 770,00	2812470	681000	1 138 770,00	1 138 770,00	0,00	1 138 770,00	0,00
218002/03/0007	212247	52 650,00	2812470	681000	52 650,00	52 650,00	0,00	52 650,00	0,00
218002/03/0008	212247	427 190,40	2812470	681000	427 190,40	427 190,40	0,00	427 190,40	0,00
218002/03/0009	212247	28 641,60	2812470	681000	28 641,60	28 641,60	0,00	28 641,60	0,00
218002/03/0010	212247	300 000,05	2812470	681000	300 000,05	300 000,05	0,00	300 000,05	0,00
218002/03/0011	212247	112 542,30	2812470	681000	112 542,30	112 542,30	0,00	112 542,30	0,00
TOTAL A REPORTER (#17)			TOTAL A REPORTER (#17)		60 660 607,73	20 370 860,29	1 734 670,32	22 105 530,61	38 555 077,12

Code	COMPTE Actif	Prix Unitaire	COMPTE Amortissement	COMPTE Dotation	COMPTE REPORT (#17)	Valeur brute Fin Exercice	Amortissement Début Exercice	+Dotation	Amortissement Fin Exercice	Valeur Nette Fin Exercice
					REPORT (#17)	60 660 607,73	20 370 860,29	1 734 670,32	22 105 530,61	38 555 077,12
218002/04/0012	212247	247 000,00	2812470	681000		247 000,00	247 000,00	0,00	247 000,00	0,00
218002/04/0013	212247	30 000,00	2812470	681000		30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00
218002/04/0014	212247	30 000,00	2812470	681000		30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00
218002/05/0015	212247	22 000,00	2812470	681000		22 000,00	22 000,00	0,00	22 000,00	0,00
218002/06/0016	212247	156 923,08	2812470	681000		156 923,08	153 000,02	3 923,06	156 923,08	0,00
218002/06/0017	212247	471 346,42	2812470	681000		471 346,42	455 634,85	15 711,57	471 346,42	0,00
218002/06/0018	212247	37 540,00	2812470	681000		37 540,00	36 288,67	1 251,33	37 540,00	0,00
218002/06/0019	212247	29 750,00	2812470	681000		29 750,00	28 510,42	1 239,58	29 750,00	0,00
218002/06/0020	212247	167 652,49	2812470	681000		167 652,49	159 269,87	8 382,62	167 652,49	0,00
218002/06/0021	212247	90 000,00	2812470	681000		90 000,00	85 500,00	4 500,00	90 000,00	0,00
218002/06/0022	212247	33 100,00	2812470	681000		33 100,00	30 893,33	2 206,67	33 100,00	0,00
218002/07/0023	212247	400 000,00	2812470	681000		400 000,00	350 000,00	40 000,00	390 000,00	10 000,00
218002/07/0024	212247	88 000,00	2812470	681000		88 000,00	75 533,33	8 800,00	84 333,33	3 666,67
218002/10/0025	212247	147 158,11	2812470	681000		147 158,11	84 615,91	14 715,81	99 331,72	47 826,39
218002/10/0026	212247	818 376,00	2812470	681000		818 376,00	470 566,20	81 837,60	552 403,80	265 972,20
218002/10/0027	212247	131 100,00	2812470	681000		131 100,00	73 197,50	13 110,00	86 307,50	44 792,50
218004/10/0028	212247	62 635,04	2812470	681000		62 635,04	34 971,21	6 263,50	41 234,71	21 400,33
218004/10/0029	212247	57 420,00	2812470	681000		57 420,00	32 059,50	5 742,00	37 801,50	19 618,50
TOTAL: (#29)2812470-Amortissement des immobilisations corporelles		5 961 496,11				5 340 535,78	5 340 535,78	207 683,74	5 548 219,52	413 276,59
2812471-Amortissement des immobilisations corporelles										
218003/05/0001	212247	1 299 630,38	2812471	681000		1 299 630,38	1 299 630,38	0,00	1 299 630,38	0,00
TOTAL: (#1)2812471-Amortissement des immobilisations corporelles		1 299 630,38				1 299 630,38	1 299 630,38	0,00	1 299 630,38	0,00
281500-Amortissement des immobilisations corporelles										
215000/06/00078	215000	88 228,50	281500	681000		88 228,50	69 847,56	8 822,85	78 670,41	9 558,09
215000/01/0001	215000	53 920 421,51	281500	681000		53 920 421,51	53 920 421,51	0,00	53 920 421,51	0,00
TOTAL A REPORTER (#38)		118 988 889,26				78 059 800,55	78 059 800,55	1 951 176,91	80 010 977,46	38 977 911,80

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
-copie provisoire-

UNITE COUSCOUSSERIE SPA GMSud
ZONE D'ACTIVITE OUMACHE
BISKRA

Code	COMPTE Actif	Prix Unitaire	COMPTE Amortissements	COMPTE Dotation	Valeur brute Fin Exercice	Amortissement Début Exercice	+Dotation	Amortissement Fin Exercice	Valeur Nette Fin Exercice
			REPORT (#58)						
			REPORT (#58)						
215000/01/0002	215000	3 990 124,00	281500	681000	118 988 889,26	78 059 800,55	1 951 176,91	80 010 977,46	38 977 911,80
					3 990 124,00	3 990 124,00	0,00	3 990 124,00	0,00
215000/01/0003	215000	56 661 177,83	281500	681000	56 661 177,83	56 661 177,83	0,00	56 661 177,83	0,00
					2 934 411,00	2 934 411,00	0,00	2 934 411,00	0,00
215000/01/0004	215000	2 934 411,00	281500	681000	1 258 533,00	1 258 533,00	0,00	1 258 533,00	0,00
					250 043,89	250 043,89	0,00	250 043,89	0,00
215000/01/0005	215000	1 258 533,00	281500	681000	5 015,00	5 015,00	0,00	5 015,00	0,00
					284 586,82	284 586,82	0,00	284 586,82	0,00
215000/01/0006	215000	250 043,89	281500	681000	5 705,00	5 705,00	0,00	5 705,00	0,00
					2 065,05	2 065,05	0,00	2 065,05	0,00
215000/01/0007	215000	5 015,00	281500	681000	55,00	55,00	0,00	55,00	0,00
					36 110,12	36 110,12	0,00	36 110,12	0,00
215000/01/0008	215000	284 586,82	281500	681000	737,00	737,00	0,00	737,00	0,00
					49 005,12	49 005,12	0,00	49 005,12	0,00
215000/01/0009	215000	5 705,00	281500	681000	6 522,60	6 522,60	0,00	6 522,60	0,00
					58 493,16	58 493,16	0,00	58 493,16	0,00
215000/01/0010	215000	2 065,05	281500	681000	1 183,00	1 183,00	0,00	1 183,00	0,00
					27 010,11	27 010,11	0,00	27 010,11	0,00
215000/01/0011	215000	55,00	281500	681000	375 366,61	375 366,61	0,00	375 366,61	0,00
					181 350,00	181 350,00	0,00	181 350,00	0,00
215000/01/0012	215000	36 110,12	281500	681000	603 766,92	603 766,92	0,00	603 766,92	0,00
					177 114,60	177 114,60	0,00	177 114,60	0,00
215000/01/0013	215000	737,00	281500	681000	15 210,00	15 210,00	0,00	15 210,00	0,00
					9 623,25	9 623,25	0,00	9 623,25	0,00
215000/01/0014	215000	49 005,12	281500	681000	109 978,91	109 978,91	0,00	109 978,91	0,00
					13 104,00	13 104,00	0,00	13 104,00	0,00
215000/01/0015	215000	6 522,60	281500	681000	186 045 181,25	145 116 092,54	1 951 176,91	147 067 269,45	38 977 911,80
215000/01/0016	215000	58 493,16	281500	681000					
215000/01/0017	215000	1 183,00	281500	681000					
215000/01/0018	215000	27 010,11	281500	681000					
215000/01/0019	215000	375 366,61	281500	681000					
215000/01/0020	215000	181 350,00	281500	681000					
215000/01/0021	215000	603 766,92	281500	681000					
215000/01/0022	215000	177 114,60	281500	681000					
215000/01/0023	215000	15 210,00	281500	681000					
215000/01/0024	215000	9 623,25	281500	681000					
215000/01/0025	215000	109 978,91	281500	681000					
215000/01/0026	215000	13 104,00	281500	681000					
			TOTAL A REPORTER (#63)						

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
 -copie provisoire

Code	COMPTE Actif	Prix Unitaire	COMPTE Amortissement	COMPTE Dotation (#63)	Valeur brute Fin Exercice	Amortissement Début Exercice	+Dotation	Amortissement Fin Exercice	Valeur Nette Fin Exercice
215000/01/0027	215000	18 252,00	281500	681000	186 045 181,25	145 116 092,54	1 951 176,91	147 067 269,45	38 977 911,80
215000/01/0028	215000	117 000,00	281500	681000	18 252,00	18 252,00	0,00	18 252,00	0,00
215000/01/0029	215000	347 178,69	281500	681000	117 000,00	117 000,00	0,00	117 000,00	0,00
215000/02/0030	215000	2 321 856,00	281500	681000	347 178,69	347 178,69	0,00	347 178,69	0,00
215000/02/0031	215000	644 502,00	281500	681000	2 321 856,00	2 321 856,00	0,00	2 321 856,00	0,00
215000/02/0032	215000	3 152 962,80	281500	681000	644 502,00	644 502,00	0,00	644 502,00	0,00
215000/02/0033	215000	5 223 412,05	281500	681000	3 152 962,80	3 152 962,80	0,00	3 152 962,80	0,00
215000/02/0034	215000	10 000,00	281500	681000	5 223 412,05	5 223 412,05	0,00	5 223 412,05	0,00
215000/02/0035	215000	5 000,00	281500	681000	10 000,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
215000/02/0036	215000	1 340 256,00	281500	681000	5 000,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
215000/02/0037	215000	176 065,84	281500	681000	1 340 256,00	1 340 256,00	0,00	1 340 256,00	0,00
215000/02/0038	215000	38 404,72	281500	681000	176 065,84	176 065,84	0,00	176 065,84	0,00
215000/02/0039	215000	10 332,00	281500	681000	38 404,72	38 404,72	0,00	38 404,72	0,00
215000/02/0040	215000	27 229,49	281500	681000	10 332,00	10 332,00	0,00	10 332,00	0,00
215000/02/0041	215000	91 187,38	281500	681000	27 229,49	27 229,49	0,00	27 229,49	0,00
215000/02/0042	215000	8 315,00	281500	681000	91 187,38	91 187,38	0,00	91 187,38	0,00
215000/02/0043	215000	87 620,15	281500	681000	8 315,00	8 315,00	0,00	8 315,00	0,00
215000/02/0044	215000	20 000,00	281500	681000	87 620,15	87 620,15	0,00	87 620,15	0,00
215000/02/0045	215000	5 073 873,48	281500	681000	20 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00
215000/02/0046	215000	10 775 617,73	281500	681000	5 073 873,48	5 073 873,48	0,00	5 073 873,48	0,00
215000/02/0047	215000	592 723,75	281500	681000	10 775 617,73	10 775 617,73	0,00	10 775 617,73	0,00
215000/02/0048	215000	118 543,15	281500	681000	592 723,75	592 723,75	0,00	592 723,75	0,00
215000/02/0049	215000	5 583 447,36	281500	681000	118 543,15	118 543,15	0,00	118 543,15	0,00
215000/02/0050	215000	532 779,98	281500	681000	5 583 447,36	5 583 447,36	0,00	5 583 447,36	0,00
215000/02/0051	215000	43 816,50	281500	681000	532 779,98	532 779,98	0,00	532 779,98	0,00
TOTAL A REPORTER (#88)					222 405 557,32	181 476 468,61	1 951 176,91	183 427 645,52	38 977 911,80

TABEAU DES AMORTISSEMENTS
 -copie provisoire

Code	COMPTE Actif	Prix Unitaire	COMPTE Amortissement	COMPTE Dotation (#88)	Valeur brute Fin Exercice	Amortissement Début Exercice	+Dotation	Amortissement Fin Exercice	Valeur Nette Fin Exercice
215000/02/0052	215000	1 214 926,44	281500	REPORT (#88)	222 405 557,32	181 476 468,61	1 951 176,91	183 427 645,52	38 977 911,80
215000/02/0053	215000	1 900 000,00	281500	681000	1 214 926,44	1 214 926,44	0,00	1 214 926,44	0,00
215000/02/0054	215000	3 510,00	281500	681000	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	1 900 000,00	0,00
215000/02/0055	215000	4 680,00	281500	681000	3 510,00	3 510,00	0,00	3 510,00	0,00
215000/02/0056	215000	19 550,00	281500	681000	4 680,00	4 680,00	0,00	4 680,00	0,00
215000/02/0057	215000	2 533 050,00	281500	681000	117 300,00	117 300,00	0,00	117 300,00	0,00
215000/02/0058	215000	2 879 056,44	281500	681000	2 533 050,00	2 533 050,00	0,00	2 533 050,00	0,00
215000/03/0059	215000	1 332 110,51	281500	681000	2 879 056,44	2 879 056,44	0,00	2 879 056,44	0,00
215000/03/0060	215000	634 070,49	281500	681000	1 332 110,51	1 332 110,51	0,00	1 332 110,51	0,00
215000/03/0061	215000	1 103 091,00	281500	681000	634 070,49	634 070,49	0,00	634 070,49	0,00
215000/03/0062	215000	281 726,00	281500	681000	1 103 091,00	1 103 091,00	0,00	1 103 091,00	0,00
215000/03/0063	215000	631 800,00	281500	681000	281 726,00	281 726,00	0,00	281 726,00	0,00
215000/03/0064	215000	10 000,00	281500	681000	631 800,00	631 800,00	0,00	631 800,00	0,00
215000/03/0065	215000	10 000,00	281500	681000	10 000,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
215000/04/0066	215000	2 200,00	281500	681000	10 000,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
215000/04/0067	215000	19 000,00	281500	681000	70 400,00	70 400,00	0,00	70 400,00	0,00
215000/04/0068	215000	2 137,93	281500	681000	19 000,00	19 000,00	0,00	19 000,00	0,00
215000/04/0069	215000	13 000,00	281500	681000	62 000,00	62 000,00	0,00	62 000,00	0,00
215000/05/0070	215000	8 000,00	281500	681000	13 000,00	13 000,00	0,00	13 000,00	0,00
215000/05/0071	215000	189 750,00	281500	681000	8 000,00	8 000,00	0,00	8 000,00	0,00
215000/06/0072	215000	280 528,14	281500	681000	189 750,00	189 750,00	0,00	189 750,00	0,00
215000/06/0073	215000	25 000,00	281500	681000	280 528,14	280 528,14	0,00	280 528,14	0,00
215000/06/0074	215000	11 965,81	281500	681000	25 000,00	24 166,67	833,33	25 000,00	0,00
215000/06/0075	215000	3 500,00	281500	681000	11 965,81	11 467,23	498,58	11 965,81	0,00
215000/07/0076	215000	88 000,00	281500	681000	3 500,00	3 325,00	175,00	3 500,00	0,00
TOTAL A REPORTER (#113)					235 920 022,15	194 963 026,53	1 970 283,82	196 933 310,35	38 986 711,80

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
 -copie provisoire

Code	COMPTE Actif	Prix Unitaire	COMPTE Amortissement	COMPTE Dotation	COMPTE Dotation	REPORT (#113)	Valeur brute Fin Exercice	Amortissement Début Exercice	+Dotation	Amortissement Fin Exercice	Valeur Nette Fin Exercice
215000/07/0077	215000	352 400,00	281500	681000	681000	681000	235 920 022,15	308 350,00	1 970 283,82	196 933 310,35	38 986 711,80
215000/07/0078	215000	22 000,00	281500	681000	681000	681000	352 400,00	17 966,67	2 200,00	343 590,00	8 810,00
215000/08/0079	215000	7 500,00	281500	681000	681000	681000	22 000,00	5 625,00	750,00	20 166,67	1 833,33
215000/08/0080	215000	923 000,00	281500	681000	681000	681000	7 500,00	653 791,67	92 300,00	6 375,00	1 125,00
215000/09/0081	215000	500 000,00	281500	681000	681000	681000	923 000,00	350 000,00	50 000,00	746 091,67	176 908,33
215000/09/0082	215000	15 500,00	281500	681000	681000	681000	500 000,00	10 720,83	1 560,00	400 000,00	100 000,00
215000/09/0083	215000	25 000,00	281500	681000	681000	681000	15 500,00	17 291,67	2 500,00	12 270,83	3 229,17
215000/09/0084	215000	65 000,00	281500	681000	681000	681000	25 000,00	44 416,67	6 500,00	19 791,67	5 208,33
215000/09/0085	215000	2 000 000,00	281500	681000	681000	681000	65 000,00	1 300 000,00	200 000,00	1 500 000,00	500 000,00
215000/09/0086	215000	25 128,21	281500	681000	681000	681000	2 000 000,00	16 123,93	2 512,82	18 636,75	6 491,46
215000/09/0087	215000	142 051,28	281500	681000	681000	681000	25 128,21	91 149,58	14 205,13	105 354,71	36 696,57
215000/10/0089	215000	33 675,21	281500	681000	681000	681000	142 051,28	19 363,24	3 367,52	22 730,76	10 944,45
215000/10/0090	215000	29 383,09	281500	681000	681000	681000	33 675,21	15 915,85	2 938,31	18 854,16	10 528,93
215000/11/0092	215000	310 000,00	281500	681000	681000	681000	29 383,09	155 000,00	31 000,00	186 000,00	124 000,00
215000/14/0001	215000	2 415 285,79	281500	681000	681000	681000	310 000,00	322 038,11	241 528,58	563 566,69	1 851 719,10
215000/15/0001	215000	1 872 004,12	281500	681000	681000	681000	2 415 285,79	93 600,21	187 200,41	280 800,62	1 591 203,50
215000/16/0001	215000	1 022 400,00	281500	681000	681000	681000	1 872 004,12	0,00	51 120,00	51 120,00	971 280,00
TOTAL: (#9)281500-Amortissement des immobilisations corporelles							180 700 110,60	174 314 848,48	952 842,53	175 267 691,01	5 432 419,59
281800-Amortissement des immobilisations corporelles											
218001/04/0001	218100	36 000,00	281800	681000	681000	681000	36 000,00	36 000,00	0,00	36 000,00	0,00
218001/05/0002	218100	4 500,00	281800	681000	681000	681000	4 500,00	4 500,00	0,00	4 500,00	0,00
218001/06/0003	218100	6 410,26	281800	681000	681000	681000	12 820,52	12 286,31	534,21	12 820,52	0,00
218001/09/0004	218100	47 000,00	281800	681000	681000	681000	47 000,00	30 158,33	4 700,00	34 858,33	12 141,67
218100/14/0001	218100	45 726,50	281800	681000	681000	681000	45 726,50	7 240,03	4 572,65	11 812,68	33 913,82
TOTAL: (#5)281800-Amortissement des immobilisations corporelles							146 047,02	90 184,67	9 806,86	99 991,53	46 055,49
TOTAL GENERAL (#135)							245 826 396,87	198 474 564,63	2 905 003,45	201 379 568,08	44 446 828,79

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 19 - 03 - 2023

إلى السيد: مدير مؤسسة المطاحن
الكبرى للجنوب، أوماش - بسكرة -



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير
عمادة الكلية

الرقم: 350 / ل.ق.ت.ت / 2023

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي، نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطلّابان:

1 - غضبان وسام

2 - عصادي نجاح

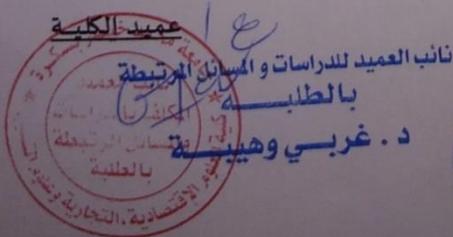
المسجلان بالسنة: ثانية ماستر تخصص: محاسبة

وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة الماستر المعنونة ب:

" أثر إعادة تقييم التثبيات على جودة القوائم المالية "

تحت إشراف: أ/ الحاج عامر

في الأخير تقبلوا منا أسمى عبارات التقدير والاحترام

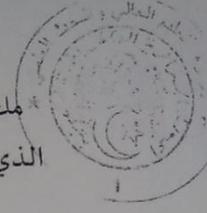


تأشيرة المؤسسة المستقبلة

LE DIRECTEUR DE
L'ADMINISTRATION GENERALE
A. BENSALAH

جامعة بسكرة

ص.ب 145 ق.ر - بسكرة



ملحق بالقرار رقم 1082 المؤرخ في 27 شهر 2020
الذي يحدد القواعد المتعلقة بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

مؤسسة التعليم العالي والبحث العلمي:

نموذج التصريح الشرفي
الخاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

أنا الممضي أسفله.

السيد(ة): **عصيان وسام** الصفة: طالب، أستاذ، باحث **طالب**
الحامل (ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم **199902300180007** والصادرة بتاريخ **2022/07/27**
المسجل (ة) بكلية / **معهد العلوم الاقتصادية والعلوم المالية والمحااسب**
والمكلف (ة) بإنجاز أعمال بحث (مذكرة التخرج، مذكرة ماستر، مذكرة ماجستير، أطروحة دكتوراه).
عنوانها: **أثر إعادة تقديم التثبيت على جودة القوائم المالية**

أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه .

التاريخ: **2023/06/07**

توقيع المعني (ة)

