

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر - بسكرة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية



## الموضوع:

### متطلبات تطبيق محاسبة التلوث البيئي دراسة حالة مؤسسة كنفور سيرام بسكرة

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في

شعبة العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة

الأستاذ (ة) المشرف (ة)

- أ.د/ زعرور نعيمة

من إعداد الطالب (ة):

- نواجي سهام

### لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء لجنة
بسكرة	رئيسا	أستاذ محاضر ب	شحتاني عبد العالي
بسكرة	مقررا	أستاذ	زعرور نعيمة
بسكرة	مناقشا	أستاذ محاضر ب	دبابش محمد نجيب

الموسم الجامعي: 2022-2023



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر - بسكرة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية



## الموضوع:

### متطلبات تطبيق محاسبة التلوث البيئي دراسة حالة مؤسسة كنفور سيرام بسكرة

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في

شعبة العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة

الأستاذ (ة) المشرف(ة)

- أ.د/ زعرور نعيمة

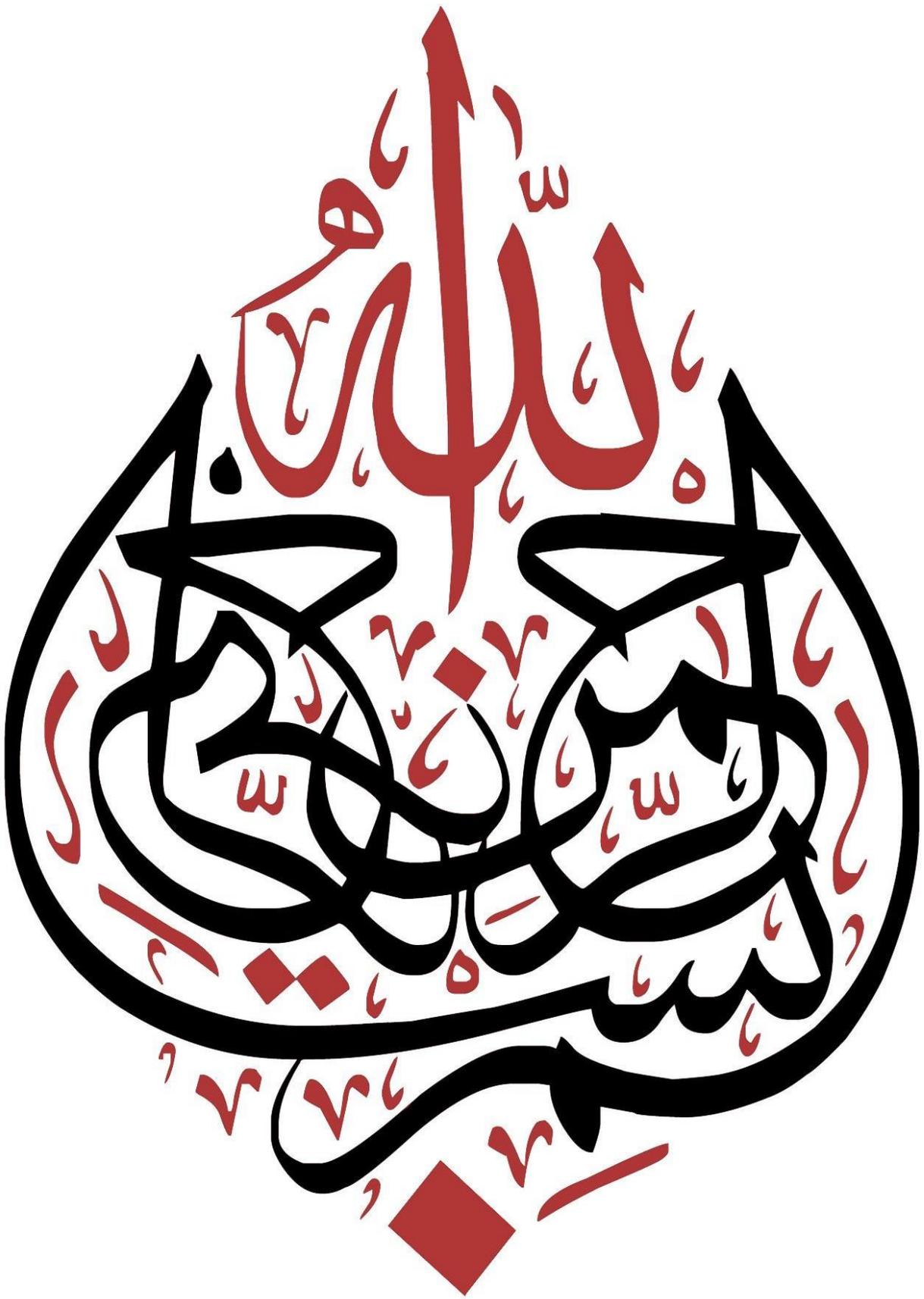
من إعداد الطالب (ة):

- نواجي سهام

### لجنة المناقشة

اعضاء اللجنة	الرتبة	الصفة	الجامعة
شحتاني عبد العالي	أستاذ محاضر ب	رئيسا	بسكرة
زعرور نعيمة	أستاذ	مقرا	بسكرة
ديابش محمد نجيب	أستاذ محاضر ب	مناقشا	بسكرة

الموسم الجامعي: 2022-2023



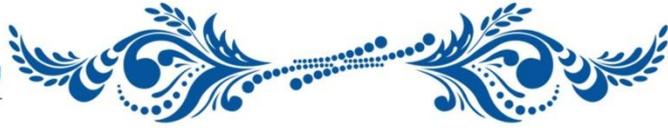
بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



وَقُلْ أَطِيعُوا

فِي سَبِيلِ اللَّهِ وَمَا كَفَرُوا بِرُسُلِهِمْ وَالْمُؤْمِنُونَ

الآية 105 "سورة التوبة"



# الإهداء

إلى أمي الحبيبة

جسر الحب الصاعد بي للجنة، رضاك وديان من نهر الرضا

إلى أبي الحنون رحمه الله

الذي استمد من سنا روحه ينابيع الأمل وضوء الوفاء

إلى زوجي الوفي

الذي وقف بجانبني وأمدني بالعزيمة والإصرار

إلى إخوتي وأخواتي تقديراً ووفاءً

إلى فلذتي كبدي وقرّة عيني سلوتي في دنيتي

سراج وعبد البارئ

إليهم جميعاً أهدي ثمرة حصادي العلمي

سائلة العلي القدير أن ينفع به

## شكر و عرفان

حمداً لمن أبدع الكون على غير سبق مثال .. وشكراً لمن أودع فيه ما فيه من عبر وأمثال..

وثناء لله على من علم بالقلم .. علم الإنسان ما لم يعلم .. و صلاة وسلاماً على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه ومن اهتدى بهديه.

لا يسعني إلا أن أتقدم بعد شكر الله بشكر كل من كان سبباً في إتمام هذه الدراسة واعترافاً بالفضل والجميل إلى أهله، فإنني أخص بالشكر والتقدير المشرفة على هذه المذكرة الدكتورة زعرور نعيمة، التي أعطتني من وقتها وجهدها وعلمها الشيء الكثير للوصول بهذا العمل إلى المستوى العلمي اللائق، فجزاها الله عني خير الجزاء وأمد في عمرها وأحسن عملها.

كما يسرني أن أتقدم بالشكر والتقدير لأعضاء لجنة المناقشة على تفضلهم بقبول مناقشة هذه المذكرة لإثرائها والارتقاء بها لتظهر بالشكل المطلوب، فجزاهم الله خير الجزاء.

كما أتوجه بخالص التقدير لكل من سهل لي مهمة جمع البيانات وساعدني من الإخوة العاملين بمؤسسة **confort ceram** وأخص بالذكر السيد ناني يوسف.

وكذلك لكل من مد لي يد العون سواء بالتوجيه أو المشورة أو تزويدي بالمراجع ولا أملك لهم جميعاً إلا الدعاء الخالص بأن يجزل الله لهم الأجر والثوبة.

وختاماً أسأل الله العلي القدير أن ينتفع بهذا العمل و أن يوفق الجميع لما يحبه ويرضاه وأن يجعل أعمالنا خالصة لوجهه الكريم، إنه ولي ذلك والقادر عليه.

فإن كنت قد أصبت فذلك فضل الله يؤتيه من يشاء، وإن كنت غير ذلك فحسبي أنني اجتهدت، و الله الموفق و هو المستعان.

## الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح متطلبات تطبيق محاسبة التلوث البيئي باعتباره موضوع إهتم به الكثير من الباحثين لأنه أصبح توجه أغلب المؤسسات نحو تحقيق الهدف الاجتماعي إلى جانب الاقتصادي وهذا بالمحافظة على البيئة من كل مشاكل التلوث بكل أنواعه، ولتحقيق هذا تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري واستخدم أسلوب دراسة حالة في الجانب التطبيقي لمعرفة واقع تطبيق محاسبة التلوث البيئي بمؤسسة كنفور سيرام بسكرة.

وقد توصلت الدراسة لجملة من النتائج نذكر منها أن المؤسسة خصصت مبالغ معتبرة للحد من التلوث البيئي تتمثل في عملية إقتناء معدات وآلات للحد منه إلا أنها تتحمل تكاليف بيئية لا يتم معالجتها محاسبيا وفق نظام المحاسبة البيئية حيث تدرج ضمن تكاليف العامة للمؤسسة والقيام بإجراءات تكنولوجيا لتسيير النفايات ومعالجتها عن طريق الرسكلة، وعلى ضوء هذه النتائج تم التوصل إلى مجموعة من الاقتراحات وكذا بعض الأفاق.

**الكلمات المفتاحية:** تلوث بيئي، محاسبة تلوث بيئي، تكاليف بيئية.

## Abstract

This study aims to clarify the requirements for the application of environmental pollution accounting as a topic that many researchers have been interested in because it has become the orientation of most institutions towards achieving the social goal on the economic side, and this is by preserving the environment from all pollution problems of all kinds. Theoretical and using the method of a case study in the applied side to know the reality of the application of environmental pollution accounting at Kanfour Ceram Biskra Foundation.

The study reached a number of results, among which we mention that the institution has allocated considerable amounts to reduce environmental pollution, which is represented in the process of acquiring equipment and machines to reduce it, but it bears environmental costs that are not accounted for according to the environmental accounting system, as they are included in the general costs of the institution and carrying out technological procedures for waste management and treatment Through recycling, and in the light of these results, a set of suggestions and some horizons were reached.

**Keywords:** environmental pollution, environmental pollution accounting, environmental costs.

# قائمة الجداول والأشكال والملامح

## قائمة الجداول:

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	تسجيل مصاريف شراء معدات وآلات تستخدم في الحد من التلوث	17
02	إثبات قسط الإهلاك	17
03	الإفقال في قوائم المالية الاجتماعية	17
04	إثبات عملية البيع عند نواقص القيمة	18
05	إثبات عملية البيع عند فوائض القيمة	18
06	إفقال نواقص القيمة	19
07	إفقال فوائض القيمة	19
08	إثبات قيمة الإضافة	20
09	قسط الإهلاك الجديد	20
10	إثبات مصاريف إزالة التلوث	21
11	الإفقال لمصاريف إزالة التلوث في القوائم المالية	21
12	جانب الأصول لميزانية مؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-	31-30
13	جانب الخصوم لميزانية مؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-	33-32
14	جدول حسابات النتائج (حسب الطبيعة) لمؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-	34-33
15	التسجيل المحاسبي لعمليات المصفاة اقتناء الأصل - تسديد مبلغ الفاتورة - الاستلام النهائي - الإهلاك	37-36

## قائمة الأشكال:

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	النموذج المقترح للدراسة	د
02	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	29
03	البطاقة التقنية للمصفاة ذات الأكياس	35

قائمة الملاحق:

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
01	المصفاة ذات الأكياس	60
02	الوثائق المالية لمؤسسة كونفور سيرام – بسكرة-	67-62
03	فاتورة المصفاة	70-68
04	ميزانية العامة لمؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-	88-71
05	قرار التربص	89
06	تصريح شرفي بالنزاهة العلمية	90

# المقدمة

تعتبر محاسبة التلوث البيئي إحدى المواضيع الحديثة التي شغلت اهتمام الباحثين لدراسة وتحديد المخاطر البيئية التي يتعرض لها المجتمع نتيجة للآثار السلبية للأنشطة والأنظمة البيئية والبحث عن كيفية إزالتها أو التقليل منها عملاً بمبدأ من يلوث يدفع، وتمثل محاسبة التلوث البيئي عملية قياس تكاليف الأنشطة البيئية، التي تساهم في صنع قرارات الإدارة البيئية للتقليل من الآثار البيئية السلبية ولديها ارتباطاً وثيقاً بباقي العلوم الأخرى لا سيما الاجتماعية منها خاصة التي تناولت موضوع البيئة باهتماماً واسعاً قصد تحديد المسؤولية المدنية للمتسببين في إلحاق الضرر بالبيئة وسن عقوبات قانونية وإقتصادية على كل الفاعلين لتحقيق بيئة نظيفة، عن طريق فرض ضرائب عن المؤسسات الصناعية وضد كل من يساهم بشكل أو بآخر في الإضرار بالبيئة وتحديد أسعار مضبوطة لهذه الضرائب.

حيث تتجلى أهمية هذا النوع من المحاسبة في توقع حجم الأضرار المحتملة نتيجة نشاط مؤسسة ما أو استثمار مخطط في المستقبل إضافة إلى مساعدتها للمديرين في إتخاذ القرارات التي تساهم في تخفيف التكاليف والأعباء البيئية وعليه فإن التكاليف البيئية قيمة مالية نقدية يتم إنفاقها من قبل المؤسسة لإقتناء وتركيب وصيانة آلات ومعدات وكل ما هو من شأنه أن يؤدي للمحافظة على البيئة التي توجد بها المؤسسة نفسها أو ما يعرف بإقليم المؤسسة.

فكثيراً من أصحاب المؤسسات يعتبرون أن المبالغ المالية التي تنفق كتكاليف في سبيل المحافظة على البيئة في شكل ضرائب وآلات ومعدات مقدارا مالياً مفقوداً كان ينبغي أن يدخل ضمن فائدة المؤسسة كما أنه وباعتبار أن التكاليف البيئية أحد عناصر تكاليف الإنتاج يجب تحميلها على عاتق المنتج سواء كانت سلع أو خدمات، بالرغم من سلسلة المراحل التي تتم بها عملية الإنتاج ويمكن للمؤسسة تقليص هذه التكاليف باعتماد حل أفضل يقوم أساساً على عملية قياس وتحليل هذه التكاليف.

#### إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق نطرح الإشكالية الرئيسية التالية:

#### • ماهي متطلبات تطبيق محاسبة التلوث البيئي؟

#### ➤ الأسئلة الفرعية:

للوصول إلى جوهر الإشكالية تطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما العلاقة بين المحاسبة والتلوث البيئية؟
- كيف يتم تحديد وتسجيل تكاليف التلوث البيئي؟
- هل يتم الإفصاح عن تكاليف التلوث البيئي بالمؤسسة محل الدراسة؟

#### (1) الدراسات السابقة:

1- دراسة (مقران شبابحة، بن يوسف نذير، 2019) تحت عنوان "واقع محاسبة التكاليف البيئية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF، مذكرة ماستر، جامعة المسيلة:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على واقع محاسبة التكاليف البيئية في ظل النظام المالي المحاسبي بمؤسسة الإسمنت بسور الغزلان-البويرة،، نتيجة التغيرات الجديدة للأنظمة المحاسبية المالية وكذا المعايير المحاسبية الدولية من جهة ، والضغوطات التي تتعرض لها المؤسسة من تلويث محيطها البيئي من جهة أخرى. لقد توصلت الدراسة إلى الأهمية البالغة لمحاسبة التكاليف البيئية في مؤسسة الإسمنت بسور الغزلان – البويرة،- حيث قامت باستثمارات بيئية كتركيب مصفاة ذات الأكياس، إعادة رسكلة محطة المياه، تسيير النفايات ومصاريف أخرى متعلقة بالجانب البيئي، مما حقق لها عائد صافياً في باسترجاع 10% من مسحوق إنتاج الإسمنت، و تخفيض 50% من استهلاك المياه ، كما تمت معالجة التكاليف البيئية في إطار النظام المحاسبي المالي. يستحسن على المؤسسة الاعتراف بمسؤوليتها البيئية من خلال الإفصاح على تكاليفها البيئية وقياسها وتعزيز مكانتها في محيطها الاقتصادي والبيئي.

2- دراسة (بسمة طلبية، 2018) تحت عنوان: "أثر تطبيق المحاسبة البيئية على قيمة المؤسسة -دراسة حالة مؤسسة الإسمنت حامة بوزيان -SCHB- قسنطينة.-" مذكرة ماستر، جامعة أم البواقي:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز الدور الفعال للمحاسبة البيئية في تحديد قيمة المؤسسة وتحقيق ميزة تنافسية لهذه المؤسسة، وإيجاد الآليات التي يمكن إستخدامها للحد من التلوث البيئي، وهذا بالتطرق إلى أهم التشريعات وأحدثها في هذا المجال وفرض سياسات وضرائب بيئية، كما سنحاول معرفة مدى مساهمة قيمة المؤسسة في خلق ميزة تنافسية للمؤسسة وقياس التكاليف البيئية بها، من خلال دراسة حالة مؤسسة الإسمنت الحامة بوزيان -SCHB- قسنطينة. خلصت الدراسة إلى الأهمية البالغة لقياس التكاليف البيئية للمؤسسة محل الدراسة رغم صعوبة تطبيقها وعدم استيعاب مداخل وطرق قياسها، حيث قامت المؤسسة بتركيب مصفاة كيميائية مما حقق لها أرباحا صافية، هذا ما يفتح المجال أمامها مستقبلا في تحقيق ميزتين أساسيتين التكلفة الأقل لأنها استطاعت ترشيد تكاليفها البيئية وجودة مخرجاتها، مما يمكنها من إنتاج منتج مقبول عامليا.

3- **دراسة (زهواني رضا، 2015)** تحت عنوان "دراسة وتحليل التكاليف البيئية ودورها في قياس وتقييم مستوى الأداء البيئي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة دراسة حالة المنشآت الصناعية الجزائرية"، أطروحة دكتوراه، جامعة باتنة:

تهدف هذه الدراسة إلى التحقق من مدى أهمية تطبيق النظم المحاسبية للتكاليف البيئية في قياس وتقييم الأداء البيئي داخل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الصناعية من خلال دورة حياة المنتج، حيث أجريت الدراسة التطبيقية على العديد من المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الصناعية التي تؤثر أنشطتها بالفعل على عناصر البيئة، وقد توصلنا إلى مجموعة من النتائج التي تبلورت أهمها في أن دقة تحديد الآثار السلبية للنشاط الصناعي على العناصر البيئية يؤدي إلى كفاءة ارتفاع ممارسات الإدارة البيئية من أجل حماية البيئة، وذلك باستخدام دورة حياة المنتج وهذا من خلال تحديد ومتابعة عناصر التكاليف البيئية لدورة حياة المنتج والتي تساعد بدورها على تحديد ومتابعة إيرادات وفوائد البيئية، بالإضافة إلى ذلك التزام المؤسسات الصناعية للمعايير البيئية من خلال مراحل هذه الدورة تعزز في تطوير قياس وتقييم الأداء البيئي.

4- **دراسة (عبد الصمد نجوى، 2015)** تحت عنوان "المحاسبة عن الأداء البيئي: دراسة تطبيقية في المؤسسات الجزائرية المتحصلة على شهادة الأيزو 14001"، أطروحة دكتوراه، جامعة باتنة:

تهدف الدراسة إلى معرفة مدى إمكانية تطبيق المحاسبة عن الأداء البيئي في المؤسسات الجزائرية المتحصلة على شهادة الأيزو 14001، من خلال التعرف على مدى إدراك هذه المؤسسات لأهمية المحاسبة عن الأداء البيئي، واستكشاف المعوقات التي تحد من تطبيقها. ولتحقيق أهداف الدراسة تم تطوير استمارة استبيان لجمع البيانات عن متغيرات الدراسة، وقد تم توزيع الإستمارة على عينة قوامها 41 فردا، وبلغ عدد الإستمارات المرتردة منها والمعتمدة لغايات التحليل والدراسة 32 استمارة، أي ما نسبته 80% من الإستمارات الموزعة. وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج كان أهمها:

- أن هناك إدراكا ووعيا لدى المؤسسات الجزائرية المتحصلة على شهادة الأيزو 14001 بأهمية المحاسبة عن الأداء البيئي بدرجة عالية، وبخاصة على المستوى الداخلي في مجال تقييم برامج حماية البيئة ودعم تطبيق نظام الإدارة البيئية.

- وجود عدد من المعوقات التي تحد من تطبيق المحاسبة عن الأداء البيئي في المؤسسات المتحصلة على شهادة الأيزو 14001 بدرجة متوسطة، ترتبط أغلب هذه المعوقات بالمحيط الخارجي ومن أهمها غياب النصوص القانونية التي تلزم المؤسسة على تقديم ونشر تقارير مالية عن أدائها البيئي.

- وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha \leq 0.05$  بين آراء أفراد عينة الدراسة حول أهمية المحاسبة عن الأداء البيئي تعزبلا لاختلاف المؤهل العلمي لصالح حملة شهادة الليسانس و لإختلاف الخبرة المهنية لصالح أفراد العينة الذين خبرتهم المهنية تقل عن 15 سنة.

- وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha \leq 0.05$  بين آراء أفراد عينة الدراسة حول معوقات تطبيق المحاسبة عن الأداء البيئي تعزبتعزبلاختلاف المؤهل العلمي لصالح حملة الشهادة المهنية، و لإختلاف المستوى الوظيفي لصالح أفراد إدارة المالية والميزانة .

وقد خرجت الدراسة بعدد من المقترحات بأمل أن تساهم في توجيه اهتمام الجهات ذات العلاقة على الصعيدين الرسمي و الخاص بالمحاسبة عن الأداء البيئي والتقليل من الصعوبات التي تواجه تطبيقها.

5- **دراسة (منى عبد الله حمد، 2014)** تحت عنوان "أثر قياس التكاليف البيئية والإفصاح عنها في رفع كفاءة الأداء البيئي دراسة تطبيقية" رسالة ماجستير، جامعة دمشق.

تناولت هذه الدراسة موضوع قياس التكاليف البيئية والإفصاح عنها وأثره في كفاءة الأداء البيئي، حيث قامت الباحثة بإجراء دراسة تطبيقية في الشركة الخماسية لصناعة الغزل والنسيج بغية الإجابة عن بعض الأسئلة المتعلقة بطرق قياس التكاليف البيئية والإفصاح عنها، بالإضافة إلى التعرف على مظاهر الكفاءة البيئية في الأداء الناجمة عن قياس التكاليف البيئية والإفصاح عنها، وذلك بهدف الوصول على الأثر الممكن وقوعه في الأداء البيئي لإتخاذ القرارات ذات الصلة .

خلصت الدراسة إلى أن المنشآت تقوم بقياس بعض التكاليف البيئية والإفصاح عنها، ولكن بشكل غير منفصل عن باقي التكاليف الأخرى، كما توصلت الباحثة إلى أنه يمكن قياس التكاليف البيئية الخاصة بالعمال والناجمة عن التلوث، والإفصاح عنها في القوائم المالية والملاحظات الإيضاحية المرفقة بها. وتبين من خلال تحليل الاستبانات الخاصة بعينة مجتمع البحث أن قياس التكاليف البيئية والإفصاح عنها يؤثر بشكل إيجابي في رفع كفاءة الأداء البيئي في الشركة من خلال تأثيرها في زيادة الإنتاج أو المبيعات وتقليل المخاطر البيئية وزيادة السلامة المهنية للعمال وترشيد استخدام المواد والطاقة.

6- **دراسة (سعيد سياف حنان، 2014)** تحت عنوان "القياس المحاسبي للتأثيرات البيئية والإفصاح عنها في المؤسسات الصناعية دراسة حالة مؤسسة الإسمنت حامة بوزيان -SCHB- قسنطينة" رسالة ماجستير، جامعة قسنطينة:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى التزام المؤسسات الصناعية بقياس التأثيرات البيئية والإفصاح عنها محاسبيا في قوائمها المالية، بالاعتماد على مؤسسة الإسمنت حامة بوزيان -SCHB- قسنطينة كدراسة حالة. جاءت نتائج الدراسة بجانبها النظري والميداني لتبين مايلي:

- التلوث البيئي من أهم التأثيرات البيئية، وأن إيلاء هذا الأثر البيئي الأهمية الكافية من الدراسة والبحث يؤدي بالنتيجة إلى احتواء تأثيرات الجوانب الأخرى.

- المعلومات المتعلقة بالأداء البيئي للمؤسسات الصناعية هي ذات طبيعة كمية ومالية، مما يجعلها تؤثر تأثيرا مباشرا في المركز المالي للمؤسسة وفي نتيجة نشاطها.

- المؤسسة محل الدراسة لا تلتزم بالقياس المحاسبي لتأثيراتها البيئية والإفصاح عنها في قوائمها المالية، وذلك راجع لعدة معوقات تحد من قيامها بذلك، التي تتوزع بين معوقات تنظيمية وتشريعية، معوقات علمية ومهنية، وأخرى ذات الصلة بالجانب الإداري والمالي.

**ما يميز هذه الدراسة من الدراسات السابقة:**

هو التطرق إلى معرفة التلوث البيئي وعلاقته بالمحاسبة البيئية وكيفية تحديد التكاليف البيئية وأنواعها وكيفية معالجتها محاسبيا،

وفي الأخير سوف نحاول معرفة كيفية الإفصاح عن التكاليف البيئية في التقارير المالية الخاصة بالمؤسسة.

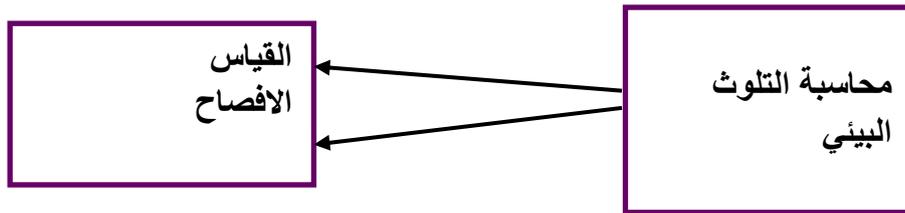
7- محل الدراسة من الدراسات السابقة

1- نموذج وفرضيات الدراسة:

1- نموذج الدراسة :

اشتملت دراستنا على نوعين من المتغيرات وذلك على النحو التالي:  
متغير التلوث البيئي المتغير الثاني المحاسبة المتمثل في تحديد والقياس النقدي لقيمة الأضرار البيئية التي تسببها المؤسسة، ومن ثم القيام بعملية المعالجة المحاسبية لتلك الأضرار  
يمثل الشكل التالي نموذج الدراسة المقترح: من إعداد الطالبة  
شكل رقم (1): النموذج المقترح للدراسة

المتغير المستقل المتغير التابع



2-فرضيات الدراسة:

على ضوء إشكاليات البحث يمكننا صياغة الفرضيات التالية:

- تعتبر محاسبة التلوث البيئي عملية تحديد وقياس تكاليف الأنشطة والممارسات البيئية.
- تتم عملية معالجة التكاليف البيئية عن طريق قياسها والاعتراف بها.
- لا يتم الإفصاح بتكاليف التلوث البيئي بالمؤسسة محل الدراسة.

8- التموضع الإبستمولوجي ومنهجية الدراسة:

1- التموضع الإبستمولوجي:

تمثل موضوع دراستنا في متطلبات تطبيق محاسبة التلوث البيئي حيث أنها تدرس ظاهرة التلوث البيئي، وتتعلق في كيفية معالجة التكاليف البيئية، ولدراسة تفاصيل هذه الإشكالية ووصف وتفسير العلاقة بين التلوث البيئي والمحاسبة وتحديد القواعد والقوانين التي تحكم بينهما قمنا باستخدام النموذج الوصفي(الواقعي، الوصفي) الذي ساعدنا على ترجمة هذا الفهم الخاص بالنموذج الذي يبرز العلاقة السببية فيما بين عناصر الظاهرة، وإجراء وصف وتحليل موضوعي لعناصرها الظاهرة لاختبار الفرضيات.

2- منهجية الدراسة:

إن اختيار منهج دراسة معين يخضع لطبيعة الموضوع المدروس، وكذلك الغاية منه، ويعرف المنهج على أنه الطريقة المتبعة في الدراسة لاكتشاف الحقيقة والإجابة على الأسئلة والاستفسارات التي يثيرها موضوع البحث حيث اعتمدنا على منهجين:اعتمدنا المنهج الوصفي بالفصلين الأول والثاني والذي يتلائم مع طبيعة الموضوع المدروس، أما في الجانب التطبيقي فتم الاعتماد على أسلوب دراسة حالة لتدعيم الدراسة النظرية من خلال دراسة حالة مؤسسة كونفور سيرام بسكرة.

9- تصميم البحث:

1- أهداف الدراسة:

تتلخص أهداف الدراسة في:

- الإطار المفاهيمي للتلوث البيئي.
- الإطار المفاهيمي للمحاسبة البيئية وعلاقتها بالتلوث البيئي.
- التعرف على التكاليف البيئية في المحافظة على رأسمال المؤسسة والحد من الأضرار البيئية في آن واحد.

• التعرف على أنواع التكاليف البيئية وكيفية معالجتها محاسبيا.

### 2- نوع الدراسة:

أجريت هذه الدراسة بهدف تحديد العلاقة السببية بين التلوث البيئي ومحاسبة التكاليف البيئية وذلك عن طريق صيغتها على المؤسسة محل الدراسة.

### 3- مدى تدخل الباحث:

قمنا بدراسة تطبيقية بمؤسسة كونفور سيرام بسكرة حيث قمنا بالتعرف على كيفية معالجة تكاليف التلوث البيئي. في المبحث الأول للفصل التطبيقي قمنا بتقديم عام لمؤسسة كونفور سيرام أما في المبحث الثاني فتطرقتنا إلى عرض القوائم المالية وتكاليف التلوث البيئي للمؤسسة محل الدراسة وكيفية معالجتها وفي النهاية يجدر الإشارة إلى أن دراستنا اعتمدت على دراسة الأحداث كما هي ولم نقم بأي تدخل للسيطرة أو محاكاة الأحداث لتصب في صميم موضوعنا.

### 4- تخطيط للدراسة:

لدراسة موضوع بحثنا اعتمدنا على الدراسة الميدانية للموضوع على أرض الواقع من أجل الوصول إلى نتائج فعلية تمكننا من الإجابة على موضوع الدراسة والتوصل إلى نتيجة تمكننا من الإجابة على الإشكالية المطروحة والتأكد من صحة الفرضيات.

### 5- وحدة التحليل:

تم اعتماد مصدرين أساسيين للحصول على البيانات ذات العلاقة بالدراسة، المصادر الأولى تمثلت في المقالات، الكتب، الأبحاث والدراسات السابقة ذات العلاقة بموضوع الدراسة لغرض جمع المادة العلمية النظرية الخاصة بالإطار النظري للدراسة ومن أجل توضيح المفاهيم الأساسية والمعقدة للموضوع.

أما المصادر الثانية تمثلت في مجموعة من المعلومات المحاسبية التي قدمت لنا بالمؤسسة محل الدراسة.

### 6-المدى الزمني:

تم حصر حدود الدراسة الميدانية في ولاية بسكرة حيث كانت الدراسة بمؤسسة كونفور سيرام بسكرة للفترة الزمنية الممتدة بين أسبوع إلى 10 أيام.

### 10- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في المعالجات المحاسبية للتكاليف البيئية والإفصاح عن نتائج العمل بها في التقارير المالية الخاصة بالمؤسسات أو بتلك التقارير التي ترفع إلى الجهات الوصية والمختصة، كما تهدف هذه الدراسة أيضا إلى توضيح طرق التخلص من التلوث البيئي وفق نظام محاسبي.

### 11- خطة مختصرة للدراسة:

للإجابة على الإشكالية وما تفرع عنها من أسئلة فرعية، وللتحقق من مدى صحة الفرضيات في جانبها النظري والتطبيقي تم تقسيم هذه الدراسة إلى ثلاث فصول كمحاولة لتغطية أهم جوانب الموضوع وذلك على النحو التالي:

خصصنا الفصل الأول لمحاسبة التلوث البيئي من خلال التطرق إلى ماهية التلوث البيئي وعلاقته بالمحاسبة البيئية، أما الفصل الثاني فقد خصصناه لدراسة تكاليف التلوث البيئي حيث تطرقنا إلى طبيعة ومكونات تكاليف التلوث البيئي في حين خصص الفصل الثالث للتعريف بالمؤسسة محل الدراسة ومعرفة تكاليف التلوث البيئي وكيفية معالجتها.

# الفصل الأول

محاسبة التلوث البيئي

## تمهيد:

تعد المحاسبة من العلوم الاجتماعية، والتي تخدم فئات عديدة في المجتمع، كالملاك والمستثمرين وإدارة المؤسسة والجهات الحكومية والتشريعية وأطراف أخرى، وهي شديدة التأثير بالمتغيرات الاجتماعية والبيئية والسياسية والاقتصادية المحيطة بها، لذا تبرز وباستمرار مشكلات محاسبية متجددة تحتاج إلى حل، ومن المشكلات المحاسبية المعاصرة ما يتعلق بمحاسبة التلوث البيئي، حيث لم يعد اهتمام الفكر المحاسبي مركزا على البيئة الداخلية للمؤسسات فحسب، وإنما امتد هذا الاهتمام ليشمل البيئة الخارجية المرتبطة بشكل مباشر وغير مباشر بالبيانات المالية التي تصدرها المؤسسات. وقد كان هذا الاهتمام انعكاسا للتطورات العالمية للاهتمام بالبيئة بعد ظهور الآثار السلبية الواضحة في البيئة.

وأصبحت محاسبة التلوث البيئي من الأدوات الهامة المساعدة في فهم الدور الذي تقوم به البيئة الطبيعية في الاقتصاد، فالحسابات البيئية توفر بيانات توضح مدى مساهمة الموارد الطبيعية في تحسين الاقتصاد، فضلا عن إظهار التكاليف المفروضة على المنظمات بسبب التلوث الذي تحدثه للبيئة، أو بسبب تدهور الموارد الطبيعية واستنفادها.

وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى:

**المبحث الأول:** ماهية التلوث البيئي وعلاقته بالمحاسبة.

**المبحث الثاني:** ماهية المحاسبة البيئية.

**المبحث الأول : ماهية التلوث البيئي وعلاقته بالمحاسبة**

تعد ظاهرة التلوث البيئي من الظواهر التي لاقت اهتماما متزايدا في الآونة الأخيرة، خاصة في ظل التقدم الصناعي الذي يشهده العالم المعاصر.

وعلى الرغم من أن هذه الظاهرة ليست جديدة وموجودة منذ القدم، إلا أن الجديد فيها هو تعدد وتنوع مصادر التلوث وأثاره الضارة نتيجة لعوامل عدة أهمها نزايد الصناعات والتقنية الصناعية الحديثة مما أسفر عن تصاعد غازات ضارة للبيئة وللإنسان. وأيضا ما تخلفه تلك المصانع من مخلفات صناعية تساعد على إفساد البيئة.

ومن خلال هذا المبحث سنتعرف على ماهية التلوث البيئي وأنواعه، علاقته بالمحاسبة، إضافة إلى حماية البيئة من التلوث البيئي.

**المطلب الأول: ماهية التلوث البيئي****أولاً: مفهوم التلوث البيئي**

هو مصطلح يعنى بكافة الطرق التي بها يتسبب النشاط البشري في إلحاق الضرر بالبيئة الطبيعية. ويشهد معظم الناس تلوث البيئة في صورة دخان أسود ينبعث من أحد المصانع أو مكان مكشوف للنفايات. وقد يكون التلوث غير منظور، ومن غير رائحة أو طعم. وبعض أنواع التلوث قد لا تسبب حقيقة في تلوث اليابسة والهواء والماء، ولكنها كفيلا بإضعاف متعة حياة عند الناس والكائنات الحية الأخرى. فالضجيج المنبعث من حركة المرور والآلات مثلا يمكن اعتباره

شكلا من أشكال التلوث. (المصري، 2015).

وإذا تطرقنا إلى مفهوم تلوث البيئة CONCEPT OF POLLUTION يمكن القول بأنه هو عبارة عن الحالة القائمة في البيئة الناتجة عن التغيرات المستحدثة فيها والتي تسبب للإنسان الإزعاج أو الأمراض أو الضرر أو الوفاة بطريقة مباشرة، أو عن طريق الإخلال بالأنظمة البيئية. وتعرف مسببات التلوث بالملوثات. وتعرف الملوثات بأنها المواد أو الميكروبات التي تلحق الضرر بالإنسان. والتعريف الحديث للتلوث هو أنه كل ما يؤثر على جميع عناصر بما فيها من نبات وحيوان وإنسان وكذلك ما يؤثر في تركيب العناصر الطبيعية غير الحية مثل (الهواء والتربة والبحيرات والبحار). وأيضا يعرف التلوث بأنه أي تغير في تدفقات الطاقة المتداخلة مع دورات المواد والمتفاعلة معها. (المصري، 2015).

يعرف التلوث البيئي بأنه كل ما يؤدي بشكل مباشر أو غير مباشر إلى الأضرار بكفاءة العملية الإنتاجية نتيجة للتأثير السلبي والضرر على سلامة الوظائف المختلفة لكل الكائنات الحية على الأرض سواء (الإنسان-النبات-الحيوان) وبالتالي يؤدي إلى ضعف كفاءة الموارد وزيادة تكاليف العناية بها وحمايتها من أضرار التلوث البيئي. (السيد، 2014 ص 164).

**ثانياً: مستويات التلوث البيئي**

ينقسم التلوث البيئي إلى ثلاث مستويات هي كالاتي: (السيد، محاسبة التلوث البيئي، 2014 ص 193)

**- التلوث غير الخطير:**

وهو التلوث الذي يستطيع الإنسان أن يتعايش معه بدون أن يتعرض للضرر أو المخاطر، كما انه لا يخل بالتوازن البيئي وفي الحركة التوافقية بين عناصر هذا التوازن.

**- التلوث الخطر:**

التلوث الذي يظهر له آثار سلبية تؤثر على الإنسان وعلى البيئة التي يعيش فيها، وهو يرتبط بالنشاطات الصناعية بكافة أشكالها وخطورته تكمن في ضرورة اتخاذ الإجراءات الوقائية السريعة التي تحمي الإنسان من هذا التلوث.

### - التلوث المدمر:

التلوث الذي يحدث فيه انهيار للبيئة والإنسان معا ويقضي على كافة أشكال التوازن البيئي، وهو متصل بالتطور التكنولوجي الذي يضمن الإنسان أنه يبدع فيه يوما بعد يوم ويحتاج إصلاح هذا الخطأ سنوات طويلة ونفقات باهظة. (السيد، 2014 ص 193)

### ثالثا: مصادر التلوث البيئي

يمكن تقسيم مصادر التلوث تبعا لمعايير عدة نأخذ منها الآتي: معيار القدرة على الحركة، والقدرة على التحديد. (حنان، 2013/2014-24)

#### المعيار 01: القدرة على الحركة

مدى ثبات وحركة مصدر التلوث يؤثر على تحديد نطاقه وتأثيره وكذا أسلوب التعامل معه، وتنقسم مصادر التلوث حسب المعيار إلى قسمين هما: مصادر ثابتة ومصادر متحركة.

**المصادر الثابتة:** مثل المخلفات التي تتخلص منها المصانع في البيئة.

**المصادر المتحركة أو غير ثابتة:** تتضمن كل المخلفات، التي تكون وسائل النقل والمواصلات سببا في حدوثها. (حنان، 2013/2014-24).

#### المعيار 02: القدرة على التحديد

تلعب القدرة على تحديد مصادر التلوث دورا هاما في فهم الأضرار البيئية وإيجاد أسلوب مناسب للتعامل مع التلوث والتحكم فيه، ووفقا لهذا المعيار نميز بين نمطين من المصادر: مصادر محددة ومصادر غير محددة. (حنان، 2013/2014، صفحة 25).

### رابعا: تقسيمات التلوث البيئي

إذا كان هناك مصدر رئيسي في الغالب للتلوث البيئي بأشكاله المختلفة هو النشاط الإنساني، فإن التلوث نفسه قد أخذ أنواعا متعددة وبتراكيز متباينة وذات خطورة مختلفة الحدة، وجاء كل ذلك وفقا لاختلاف مصادره وتباين تراكيبه، وفيما يلي أنواع التلوث البيئي: (درادكة، حمزة، مروان، و مصطفى، 2014-23-25)

#### أولا: تلوث الهواء

يعرف تلوث الهواء بأنه "إدخال مباشر وغير مباشر لأي مادة في الغلاف الجوي بالكمية التي تؤثر على نوعية الغلاف وتركيبه، بحيث ينجم عن ذلك آثار ضارة على الإنسان والأنظمة البيئية والموارد الطبيعية، وعلى إمكانية الانتفاع منه"

#### ثانيا: تلوث المياه

يعرف تلوث المياه بأنه " وجود ملوثات في الماء بكميات كبيرة، وبالشكل الذي يعيق استخدام الماء لأغراض مختلفة كالشرب والرّي والتبريد".

#### ثالثا: تلوث التربة

يعرف تلوث التربة بأنه " دخول أجسام غريبة في التربة، ينتج عنها تغير في التركيب الكيماوي والفيزيائي لها".

#### رابعاً: تلوث كيميائي

تعد المواد الكيماوية من أهم مصادر التلوث بشكل عام نتيجة الاستهلاك الإنسان الأطعمة والمياه الملوثة والنباتات والحيوانات المتغذية على نباتات ملوثة والأدوية والمضافات الغذائية للأطعمة.

#### خامساً: التلوث بالضوضاء

وتعرف الضوضاء بأنها " تداخل مجموعة من الأصوات العالية والحادة غير المرغوب فيها، فتسبب إثارته إزعاجاً للإنسان، ويتولد عنها أمراض التوتر العصبي والجهاز الهضمي والقلب".

#### المطلب الثاني: علاقة المحاسبة بالتلوث البيئي

يشير (الدوسري، 2011-21-24) إلى وجود علاقة ما بين التنمية الاقتصادية والبيئة، وأن للمحاسبة دوراً في هذه التنمية من خلال المعلومات المحاسبية اللازمة التي يوفرها النظام المحاسبي الذي أخذ مساراً جديداً وبعداً جديداً هو البعد البيئي، مما يستدعي وضع هذه التكاليف في القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة، بحيث تفيد الإدارة والمستثمرين في اتخاذ قراراتهم وإعطاء صورة واضحة تعكس الواقع الحقيقي لهذه التكاليف، أن لا تقتصر على البيانات والمعلومات المالية فقط بل أن تشمل البيانات والمعلومات التي تعكس الآثار البيئية، ونظراً لزيادة معدلات التلوث وكبير حجم الالتزامات البيئية التي أصبحت تشكل جزءاً من الالتزامات الكلية للمؤسسة، فإن التكلفة البيئية الناجمة عن الالتزامات البيئية تعد أحد أهم البنود الواجب أخذها بعين الاعتبار عند تقييم ربحية المؤسسة.

تؤثر المشكلات البيئية تأثيراً مباشراً على التنمية كالتلوث والاستخدام غير الاقتصادي للموارد الاقتصادية المحدودة، وخصوصاً في ظل اتساع القطاع الصناعي والتطور التكنولوجي، وهنا لا بد للمؤسسة أن تراعي الالتزام بمسئوليتها نحو المجتمع عند أداء نشاطاتها من خلال عدم الأضرار بالبيئة التي يعيش فيها هذا المجتمع والحد من التلوث الذي تسببت فيه المؤسسة، مما يترتب عليه تكاليف ومصروفات إضافية، تستدعي ضرورة تحديد وقياس هذه التكاليف من أجل الوصول إلى ميزة تنافسية من خلال الشفافية في المعلومات المنشورة لإضفاء الثقة من قبل المستخدمين لهذه المعلومات. وبالتالي فإن الدور المحاسبي يبرز لمواجهة مثل هذه المشاكل المتعلقة بكيفية معالجة التكاليف البيئية، خاصة في ظل الوعي المتزايد من قبل المؤسسات بضرورة الاهتمام بالعلاقة ما بين التنمية والبيئة، إذ أن المنافع الناجمة عن ممارسة النشاط التي تؤثر على الدخل القومي، لا تعد منفعة حقيقية إذا لم تأخذ عناصر التكاليف البيئية بالاعتبار وإدراج هذه التكاليف ضمن تكلفة المنتج النهائي.

أن العلاقة ما بين المحاسبة والتلوث البيئي تتمثل في دور النظام المحاسبي بتوفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات وتقييم الأداء، حيث يمثل الاهتمام المتزايد من جانب مستخدمي المعلومات المالية بالآثار الاقتصادية للتلوث كأحد الأسباب الرئيسية التي جعلت الجمعيات والهيئات العلمية تنادي بضرورة الاعتراف وقياس الالتزامات البيئية للمؤسسة من منطلق مسؤوليتها البيئية، مما يتطلب إخضاع أدائها البيئي للأطر النظرية للمحاسبة والعمل على قياس وتسجيل كافة الأنشطة المتعلقة في البيئة وتحديد مدى التزام المؤسسة بمتطلبات الوفاء بالمسؤولية البيئية.

احتلت المحاسبة البيئية مكانة متقدمة وذلك بالاستفادة من القياسات والإحصاءات عن البيئة ذات الصلة بالمفاهيم المحاسبية، وتعد المحاسبة البيئية أحد الأدوات لتحقيق ذلك، ويعد إعداد تقارير مستقلة بشأن المحاسبة في مجال الموارد الطبيعية أحد عناصر المحاسبة البيئية مثل إدراج تكلفة الاستهلاك للموارد

الطبيعية ضمن نظام المحاسبة على مستوى المؤسسة، فالمحاسبة ما هي إلا محصلة للبيئة التي تعمل في نطاقها وتهتم ببيان نتائج الأعمال والمركز المالي وبتحقيق الرقابة الداخلية.

ويكمن الدور المحاسبي في قياس وتحليل التكاليف البيئية الناتجة عن التلوث ودمجها مع تكلفة المنتج النهائي، في أنه يضيف الوضوح والشفافية على نتائج أعمال المؤسسات ويؤثر إيجابيا على قرارات الملاك والمستثمرين وحملة الأسهم، على اعتبار أن الحد من التلوث البيئي من أهم الأولويات لقراراتهم الخاصة عند قيام المؤسسة بنشاطها، وبناء على ذلك تم إنشاء مشروع للمحاسبة البيئية عام 1992م بالتعاون مع لجنة حماية البيئة EPA من التلوث باتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من التلوث وبيان أثره على جودة المنتج وقرارات التسعير وتقييم الأداء وربحية المنتج في ظل الحد من الإهدار البيئي والتلوث.

وبالتالي فإن عدم قيام المؤسسة بقياس ومعالجة تكاليف التلوث البيئي سيقفل من إمكانية إجراء المقارنات بين التقارير المالية للمؤسسة عبر السنوات السابقة وبين التقارير المالية للمؤسسات المختلفة، إذ أن هذه المقارنة ذات أهمية وهي تظهر في صورة مختلفة ترتبط مع تكاليف أضرار ومعالجة التلوث التي لا يتم قياسها عند تحديد الربح الصافي للمؤسسة، وتبين أن كمية التلوث الناتجة عن المؤسسات تختلف باختلاف عمليات الإنتاج في تلك المؤسسات، فضلا عن أن نطاق حدوث التلوث ونطاق مراقبته والتحكم فيه قد يختلف فيما بين المؤسسات نفسها، وبالتالي فإن قابلية التقارير للمقارنة لا تتحقق إلا بمقارنة أضرار التلوث الذي تتسبب فيه المؤسسة مع تكاليف معالجة هذا التلوث.

وكذلك تبين أن تكاليف التلوث البيئي والتكاليف المترتبة عن الإضرار بالبيئة، تعد من أهم بنود تكلفة المنتج التي قد لا تنال الاهتمام الكافي من قبل بعض المؤسسات، الأمر الذي يؤدي إلى ظهور أرقام ومؤشرات مالية غير حقيقية ومضللة وتفقر إلى الشفافية في النتائج التي تظهر في القوائم المالية، وهذا يؤثر على قرارات المستثمرين والمستخدمين لهذه النتائج، كما أن تخفيض تكاليف التلوث والأضرار البيئية والتكاليف الأخرى، سوف يؤدي إلى تخفيض تكلفة المنتج النهائية وهذا هو الهدف الذي تسعى إليه المؤسسات لزيادة ربحيتها، وكذلك تدعيم ثقة المجتمع في التعامل مع مؤسسة تأخذ في الاعتبار النواحي البيئية.

### المطلب الثالث: حماية البيئة من التلوث البيئي:

يحدث الاختلال في التوازن البيئي، من خلال إلقاء الفضلات الصناعية ودفن النفايات الخطرة وكذا استخدام المبيدات والأسمدة. فالطبيعة تخضع لقوانين وعلاقات معقدة تؤدي في نهايتها إلى وجود اتزان بين جميع العناصر البيئية فالتوازن البيئي معناه المحافظة على الحياة على سطح الأرض دون مشكلات أو مخاطر تمس الحياة البشرية.

وتعني حماية البيئة المحافظة والصيانة والإبقاء على الشيء المراد حمايته دون ضرر أو حدوث تغيير له يقلل من قيمته، ولقد أشار المشرع الجزائري إلى حماية البيئة من خلال قانون حماية البيئة رقم 03/83 (القانون رقم 83-3، 1983) حيث نصت المادة الثالثة منه ما يلي " تقتضي التنمية الوطنية تحقيق التوازن الضروري بين متطلبات النمو الاقتصادي وحماية البيئة والمحافظة على إطار معيشة السكان."

وتعود معظم المشاكل البيئية إلى سوء الممارسات البيئية نتيجة الافتقار إلى التربية البيئية، ومن هنا تكمن أهمية الوعي البيئي باعتبار الإنسان أكثر فاعلية وتأثيرا في النظام البيئي. (واعر و واعر، 2020).

### المبحث الثاني: ماهية المحاسبة البيئية

نشأت المحاسبة البيئية وتطورت كبقية العلوم الاقتصادية والاجتماعية تلبية لاحتياجات المجتمع، وقد أجمع الباحثون والمهنيون على أن أهم مقومات استمرارية المحاسبة كعلم اجتماعي، هو قدرتها على الاستجابة لمتطلبات بيئة الأعمال وقضاياها المستحدثة.

كما برزت الحاجة للمحاسبة البيئية لما لها من مزايا على خدمة البيئة، وعليه فإن أخذ الحسابات البيئية بعين الاعتبار لاسيما التكاليف البيئية سيجعل مهنة المحاسبة قادرة على توفير معلومات أكثر أهمية وملائمة.

### المطلب الأول: مفهوم المحاسبة البيئية

تعتبر المحاسبة البيئية فرع من فروع علم المحاسبة انبثق من التطورات الحديثة في المفاهيم المحاسبية والبيئية، ونتج عنه مزيد من الارتباط بين المحاسبة والبيئة التي تعمل فيها، ويمكن تعريف المحاسبة المالية البيئية بأنها تطوير المعلومات المالية والتقرير عنها في القوائم التي تقدمها المؤسسة للجهات الخارجية المهتمة المؤسسة مع التركيز على التقرير عن تكاليف الالتزامات البيئية الأخرى الهامة.

عرف مجمع المحاسبين الكندي المحاسبة البيئية لأخذها في الاعتبار عند اتخاذ القرارات الإدارية ثم توصيل المعلومات الخاصة بهذه التكاليف للأطراف المستفيدة.

عرفت وكالة حماية البيئة الأمريكية المحاسبة البيئية من خلال الآتي:

المحاسبة البيئية من الوجهة الاقتصادية: يتم من خلال هذه المرحلة قياس، وتحليل كمية وقيمة مدخلات عوامل الإنتاج. وتعكس هذه المرحلة الرفاهية الاقتصادية للفرد والمجتمع.(عيشي، 2019 ص 162-164)

المحاسبة البيئية كامتداد للمحاسبة المالية: يتم من خلال هذه المرحلة إعداد القوائم المالية وفق المعايير والأسس المحاسبية، بحيث تتضمن هذه القوائم بيانات ومعلومات للأثار البيئية لمساعدة المستفيدين من هذه القوائم كالمستثمرين والدائنين وحملة الأسهم.

كما عرفت المحاسبة البيئية بأنها منهجاً للقياس والتقرير عن المعلومات المؤسسة ذات التأثير البيئي للوفاء باحتياجات الأطراف المختلفة بالمجتمع سواء داخل أو خارج المؤسسة وبشكل يمكن من الرقابة وتقويم الأداء البيئيللمؤسسة.

عرفت بأنها نظام وعلم اجتماعي لإدارة الجوانب البيئية وما يتعلق بها من تكاليف من خلال تحديد وقياس نقدي للأضرار البيئية التي تسببها المؤسسات البيئية المحيطة بها نتيجة لأنشطتها والإبلاغ عنها بالقوائم المالية بعد معالجتها محاسبياً. (كافي، محاسبة التكاليف البيئية، 2020 ص 53).

تقوم المحاسبة البيئية بقياس وتخصيص التكاليف البيئية التي يجب أخذها في الاعتبار عند اتخاذ القرارات الإدارية لتوصيل المعلومات المتعلقة بمعرفة أثر منتجات وخدمات وأنشطة المؤسسة ذوي المصلحة (حملة الأسهم والسندات، مجالس إدارة الوحدات واضعي السياسات، المستهلكين، الموردين، المجتمع المحلي، والجماعات البيئية)، حول الأثار البيئية لمنتجات وخدمات وأنشطة المؤسسة، ومن ثم قياس هذه الأثار في شكل تكاليف ومنافع بما يسمح باتخاذ قرارات سليمة، وقد يكون القياس كميًا أو ما يعادلها نقداً، وبعد ذلك تقوم الوحدات محل النشاط بتطوير نظم التقارير لإعلام متخذي القرارات.

### المطلب الثاني: مستويات تطبيق المحاسبة البيئية

تطبق المحاسبة البيئية على مستويين:

**أولاً: المحاسبة البيئية على مستوى الوطن**

يتم التركيز في هذا المستوى على قياس التنمية المستدامة، إذ أن تفاقم المشكلات البيئية أدى إلى وجود حاجة لمؤشرات تختص بقياس الحالة الصحية ومعدلات النمو والتقدم الاقتصادي، مثل مفهوم قياس التنمية البشرية والحفاظ على مصادر رأس المال البشري والمادي والطبيعي، باعتباره ضمان استمرار التنمية للأجيال الحالية والمستقبلية.

**ثانياً: المحاسبة البيئية على المستوى القطاعي**

يتم التركيز في هذا المستوى على أداء القطاعات الاقتصادية المختلفة بناء على مدى مراعاة هذه القطاعات للجوانب والاعتبارات البيئية، وخاصة تلك القطاعات التي تعمل على استنزاف الموارد البيئية.

**المطلب الثالث: أهداف ومتطلبات تطبيق المحاسبة البيئية****أولاً: أهداف المحاسبة البيئية**

إن تطبيق المحاسبة البيئية يمكن النظام المحاسبي لمؤسسات من إنتاج معلومات مرغوبة عن النشاط البيئي الذي تمارسه المؤسسة، وهذا بدوره يساهم في تحقيق العديد من المزايا سواء للمؤسسة بشكل خاص أو للمجتمع بشكل عام يمكن عرضها على الشكل التالي:

**أهداف داخلية (على مستوى المؤسسة): وتتمثل فيما يلي:**

- تحسين نشاط وأداء المؤسسة فيما يتعلق بتزويدها بالمعلومات ذات الصلة بالبيئة للمدراء التنفيذيين.
- تعزيز قدرة المؤسسة في إدارة القضايا البيئية، ودمجها ضمن المشكلات الإستراتيجية.
- يساهم في قياس التكاليف البيئية والإفصاح عنها في التقارير المالية لجميع المؤسسات في زيادة موضوعية المقارنة بين تلك المؤسسات.
- تقييم الأداء البيئي للمؤسسات.
- يؤدي الاهتمام بالمحاسبة البيئية إلى الوفرة في التكاليف لأن التكاليف البيئية عادة ما تكون جزء من المصاريف الصناعية الإضافية.
- مراقبة التكاليف البيئية فهناك بعض التكاليف التي تقوم بإضافة أي قيمة خلال عملية التصنيع كمخلفات المواد الأولية. (عيشي، 2019 ص 170).

**ثانياً: متطلبات تطبيق المحاسبة البيئية**

هناك العديد من المتطلبات التي ينبغي توفرها ويتوجب إظهارها في القوائم المالية حتى تتلاءم مع الطبيعة المميزة للمعلومات الاجتماعية والبيئية وهذه المتطلبات تتلخص بما يلي: (الصوفي، حسن فليح، و قراقيش، 2012).

1- استحداث حد أدنى من القواعد التي تتلاءم طبيعة النظام المحاسبي الذي يقوم بإنتاج مخرجات محاسبية لأغراض اجتماعية بيئية وليس اقتصادية فحسب، ومنها ما يلي:

- ❖ الملائمة للغرض الاجتماعي والبيئي بتوخي البساطة والدقة والوضوح.
- ❖ الإفصاح عن كافة الأنشطة الاجتماعية والبيئية للوحدة الاقتصادية والتي تختلف من مؤسسة لأخرى ومن وقت لآخر من نفس المؤسسة.

- ❖ توحيد الممارسة البيئية والاجتماعية في المؤسسات المماثلة.
- ❖ قابلية القوائم المالية للمراجعة الخارجية.

2- استحداث المعايير الملائمة للتقدير المحاسبي الاجتماعي والبيئي.

هناك العديد من وجهات النظر التي تناولت موضوع الإفصاح عن البيانات المحاسبية البيئية و أهمها:

- ❖ أن يتم إلحاق نظام المحاسبة البيئية والبيانات المحاسبية البيئية، بالنظام التقليدي للمحاسبة المالية
- ❖ أن يكون هناك نظام محاسبي بيئي مستقل وذلك حتى لا يتم الاكتفاء بالملاحظات والإيضاحات الملحقة بالبيانات المالية المنشورة. (الصوفي، حسن فليح، و قراقيش، 2012).

### المطلب الرابع: معوقات تطبيق المحاسبة البيئية

لقد حدث بعض التقدم في مجال وضع إطار متكامل لمحاسبة البيئة خلال السنوات الأخيرة، وخاصة في الدول الغربية وذلك نتيجة للبحوث والإصدارات من الهيئات الدولية المهتمة بهذا المجال. ومع أن هناك العديد من التقدم في مجال محاسبة البيئة إلا أنه يمكن القول أن هناك العديد من المشكلات التي تعترض تطبيق محاسبة البيئة وفي العديد من الدول، ومن هذه المشكلات ما يأتي: (عيشي، 2019 ص 173).

- اتسام المهذدات البيئية بالتداخل والتعقيد، ووجود الكثير من السياسات التي تغفل البعد البيئي، مما يؤدي إلى صعوبة تحديد مراكز المسؤولية.
- عدم وجود معايير مقبولة تحدد إجراءات محاسبة البيئة وتوضح المطلوب منها.
- إن إدراج تكلفة المستخدم من الموارد الطبيعية يزيد من تكاليف إنتاج السلع، وبالتالي أسعار بيعها، وتظهر هنا مشكلة من يتحمل التكلفة وزيادة العبء على المستهلك، ولكن ذلك يمثل قياسا حقيقيا للتكلفة وليس زيادة لها، وما يترتب من ارتفاع أسعار البيع يحدث نتيجة القياس السليم للتكلفة وليس تضخيما.
- إن الموارد الطبيعية موجودة منذ ملايين السنين، ولم تخضع للبيع والشراء كما أن الإتاوات وحقوق الاستكشاف لا تمثل قيمة هذه الموارد وإنما للتصريح باستخدامها.
- يمكن اعتبار التكلفة العالية، وعدم التأكد من فائدة تطبيق المحاسبة البيئية من معوقات تطبيقها، وأيضا عدم القدرة على ربط المعلومات البيئية من المؤشرات الاقتصادية الاجتماعية. ويمكن القول هنا إنه من غير الممكن النظر إلى التكلفة العالية لتطبيق المحاسبة البيئية، دون الأخذ بالاعتبار الفائدة التي يمكن تحقيقها عند تطبيقها.
- مشكلة قياس التكلفة البيئية: حيث أن معظم التكاليف البيئية هي عبارة عن تكاليف بيئية غير ملموسة تتمثل بكمية التلوث الناتجة عن المؤسسات الصناعية، وتكون مقاسه بوحدات قياس غير نقدية، وتكمن المشكلة في كيفية تحويل البيانات الكمية التي تتحدث عن كمية التلوث إلى وحدات نقدية.
- عدم وجود التشريعات القانونية التي تلزم المؤسسات الصناعية بتطبيق المحاسبة البيئية وإصدار المعايير اللازمة التي تكفل القيام بإجراءات محاسبة البيئية بأكمل وجه.

## خلاصة الفصل الأول:

من خلال هذا الفصل أدركنا أن التلوث البيئي وجد إهتماما كبيرا ومتزايدا وذلك لكثرة المصانع كما تعرفنا أن البيئة تتعرض لمشكلات عديدة منها ظاهرة التلوث البيئي الذي هو مشكلة عالمية. سواء كان ذلك بفعل الإنسان أم غيره ويؤثر هذا الاختلاف بالسلب على البيئة والمكونات التي بها. ولقد أخذ التلوث البيئي أنواعا متعددة وبتراكيز متباينة وذات خطورة مختلفة الحدة. جاء كل ذلك وفقا لاختلاف مصادره وتراكيبه. إلا أن أهم أنواع التلوث هو تلوث الهواء والماء والتربة والضوضاء. كما توصلنا إلى وجود علاقة بين المحاسبة والتلوث البيئي وتتمثل في المعلومة المحاسبية اللازم توفرها في القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة ولهذا يجب حماية البيئة من التلوث من خلال قانون حماية البيئة الذي نص على أن التنمية الوطنية تحقق التوازن الضروري بين متطلبات النمو الإقتصادي وحماية البيئة والمحافظة على إطار معيشة السكان، تعتبر المحاسبة البيئية فرع من فروع المحاسبة حيث تقوم بقياس وتخصيص التكاليف البيئية التي يجب اخذها في الاعتبار عند إتخاذ القرارات الإدارية وهي قياس نقدي للأضرار البيئية التي تسببها المؤسسات البيئية المحيطة بها وذلك بعد معالجتها محاسبيا. كما لها أهداف داخلية متمثلة في تحسين نشاط وأداء المؤسسة وذلك بتزويدها بالمعلومات ذات الصلة بالبيئة وتعزيز قدرة المؤسسة في إدارة القضايا البيئية. كما أن هناك العديد من المتطلبات التي ينبغي توفرها ويتوجب اظهارها في القوائم المالية مثل توحيد الممارسة البيئية والإجتماعية في المؤسسات المماثلة واستحداث المعايير الملائمة للتقدير المحاسبي الاجتماعي والبيئي.

يمكن القول أن هناك العديد من المشكلات التي تعترض تطبيق المحاسبة البيئية ومن بينها عدم وجود معايير مقبولة تحدد إجراءات محاسبة البيئة وتوضح المطلوب منها ومشكلة قياس التكلفة البيئية: حيث أن معظم التكاليف البيئية هي عبارة عن تكاليف بيئية غير ملموسة تتمثل بكمية التلوث الناتجة عن المؤسسات الصناعية وهي تكاليف عالية. عدم وجود التشريعات القانونية التي تلزم المؤسسات الصناعية بتطبيق المحاسبة البيئية وبإصدار المعايير اللازمة التي تكفل القيام بإجراءات محاسبة البيئية بأكمل وجه.

# الفصل الثاني

تكاليف التلوث البيئي

**تمهيد:**

تعتبر التكاليف البيئية بأنها جميع الأضرار التي تتحملها المؤسسات من أجل منع الأضرار البيئية أو تجنبها في الوقت الحاضر أو في المستقبل نتيجة لمزاوتها لنشاطاتها المختلفة وذلك لما لها من أهمية بالغة من خلال اهتمامها بالمحاسبة البيئية مما يساعد في الحفاظ على البيئة.

وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: طبيعة ومكونات التكاليف البيئية.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لتكاليف التلوث البيئي.

**المبحث الأول: طبيعة ومكونات التكاليف البيئية.**

يواجه المحاسبون مشكلة قياس التكاليف البيئية الناجمة عن التلوث بصيغ نقدية. ففي الوقت الذي نجد أن النظر إلى الربح على أنه معيار شامل وعام لتقييم الأداء وأن المحاسبة تأخذ في اعتبارها النفقات الملموسة القابلة للقياس النقدي فهي تتجاهل الأخرى غير الملموسة الناتجة عن تلويث البيئة والأضرار المترتبة عنها.

**المطلب الأول: تعريف تكاليف التلوث البيئي**

تمثل التكاليف البيئية مقدار النفقات التي تتكبدها المؤسسة في سبيل المحافظة على البيئة الموجودة بها المؤسسة.

تعرف كذلك على أنها أحد المكونات الفرعية للتكاليف الاجتماعية، وبذلك فإن مفهوم التكاليف البيئية يرتبط بمفهوم التكاليف الاجتماعية التي تنقسم من حيث ارتباطها بالمؤسسة إلى: (كافي، محاسبة التكاليف البيئية ، 2020)

1- **تكاليف اجتماعية مباشرة:** وهي تتمثل في التضحيات الاقتصادية التي تتحملها المؤسسة بصورة اختيارية لغرض حماية البيئة من الآثار السلبية لنشاطها، أو تلك التي تتحملها المؤسسة نتيجة تنفيذ برامج وأنشطة تتوافق مع التشريعات والأنظمة البيئية.

2- **تكاليف اجتماعية غير مباشرة:** وهي تتمثل في التضحيات الاقتصادية التي تقع على المجتمع نتيجة الأضرار الناشئة عن ممارسة المؤسسة لأنشطتها الضارة وخاصة مزار التلوث بكافة أشكال.

ويمكن تعريف التكاليف البيئية بأنها "مجموعة عناصر التكاليف المرتبطة ذات العلاقة برقابة وتحديد وتصحيح تلك الأخطاء التي تنجم عن تصرفات وقرارات سلبية ومحتملة على حياة الإنسان والحيوان والنبات، وذلك يشمل العوامل الملوثة للماء والهواء والتربة". (السيد، محاسبة التلوث البيئي، 2014 ص 91-92)

كما عرف مجمع المحاسبين القانونيين التكاليف البيئية بأنها تشمل تكاليف الإجراءات المتخذة أو المطلوب اتخاذها لإدارة الآثار البيئية التي تترتب على نشاط مؤسسة ما، فضلا عن التكاليف الأخرى التي تستند إليها الأهداف والمتطلبات البيئية للمؤسسة (السيد، 2014 ص 91-92).

**المطلب الثاني: أنواع تكاليف التلوث البيئي**

هناك عدة أنواع لتكاليف التلوث البيئي وتنقسم إلى تكاليف بيئية مباشرة وتكاليف بيئية غير مباشرة وتكاليف مرتبطة بالبيئة: (عمر، 2017 ص 27-28)

**1. التكاليف البيئية المباشرة:**

- تكاليف المعالجات الطبية للأمراض التي تسببها المؤسسات.
- تكاليف الأجور والرواتب للمصابين بالأمراض التي أصيبوا بها خلال فترة عملهم وتعطلهم عن العمل.
- تكاليف المحاصيل الزراعية التالفة في المناطق المتأثرة بالتلوث.
- تكاليف بيئية ناتجة عن المخلفات الصناعية.
- تكاليف ناتجة عن المعالجات في الصناعات.
- التكاليف البيئية الناتجة عن إعادة التدوير .

• التكاليف البيئية المتعلقة بتقليل المخلفات وتقليل أضرارها من خلال استعمال بدائل تصنيع صديقة للبيئة.

## 2. التكاليف غير المباشرة:

فتتمثل في التكاليف التي تخدم مراحل الإنتاج ككل، على سبيل المثال، تكاليف الموارد البيئية المستنزفة خلال عملية الإنتاج مثل الهواء والماء والحياة البرية من نباتات وحيوانات.

## 3. التكاليف المرتبطة بالبيئية:

فتتمثل فيما يلي:

- تكاليف المواد لمخرجات الإنتاج، وتشمل تكاليف شراء الموارد الطبيعية مثل المياه وغيرها من المواد التي يتم تحويلها إلى منتجات.
- تكاليف المواد لمخرجات غير المنتج، وتشمل تكاليف الشراء وأحيانا معالجة الطاقة والمياه والمواد الأخرى التي تصبح مخرجات إنتاج وليست منتج (المخلفات والانبعاثات).
- تكاليف التحكم بالمخلفات والانبعاثات، وتشمل تكاليف تناول ومعالجة والتخلص من المخلفات والانبعاثات، وتكاليف الاستصلاح، والتعويض المرتبطة بالأضرار البيئية، وأي تكاليف للتقيد بتشريعات ضبط التلوث.
- تكاليف الوقاية وغيرها من تكاليف الإدارة البيئية، وتشمل أنشطة الإدارة البيئية الوقائية مثل مشاريع وخطط إنتاج أنظف.
- تكاليف البحث والتطوير، وتشمل تكاليف مشاريع البحث والتطوير المرتبطة بالمسائل البيئية.
- التكاليف الأقل وضوحا للعيان، مثل المسؤولية القانونية، والتشريعات المستقبلية، وصورة المؤسسة أمام المجتمع.

وعليه فإن ما تتحمله المؤسسات الصناعية من بنود النفقات والتكاليف نتيجة التزامها بتطبيق مجموعة من الأنشطة التي من شأنها حماية البيئة من أضرار عناصر التلوث البيئي، يطلق عليها التكاليف البيئية أو التوضيحات المادية، التي تتحملها المؤسسات من أجل التوافق مع المعايير التي تنظم القوانين البيئية بالإضافة إلى تحقيق معدلات النمو المستهدفة والوصول إلى التنمية المستدامة (عمر، 2017 ص 27-28).

### المطلب الثالث: أهداف وأهمية تكاليف التلوث البيئي

إن تطبيق التكاليف البيئية لا يعد هدفا في حد ذاته، إنما هي وسيلة لتحقيق مجموعة من الأهداف كما لها أهمية بالغة وتتبع أهميتها من الفوائد التي تحققها وإهتمامها بالمحاسبة عن الجوانب البيئية مما يساعد في الحفاظ على البيئة وذلك يؤدي إلى نجاح واستمرارية المؤسسات.

#### أولا: أهداف تكاليف التلوث البيئي

يمكن أن نلخص أهم الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها محاسبة التكاليف البيئية فيما يلي: (عمار، محاسبة التكاليف البيئية ودورها في أداء المؤسسات الصناعية، 2015).

- تمكين المؤسسة من تقدير تكاليف الإنتاج على نحو أفضل بغية الوصول بها إلى المصداقية والابتعاد عن احتسابها على نحو وهمي الأمر الذي ينعكس على مصداقية تسعير المنتجات ومن ثم ربحية المؤسسة.
- تمكين المؤسسة من تخصيص التكاليف على المنتجات أو العمليات أو مراكز التكاليف أو مراكز الخدمات على نحو مناسب تيسيرا لتطبيق نظام محاسبة التكاليف.
- مساعدة المديرين في تحقيق بعض الأهداف مثل خفض التكلفة وتحسين نوعية المنتجات بالأخذ في الحسبان جانب البيئة.

- إحداث تغيير في العمليات الإنتاجية بالمؤسسة وبما يفضي إلى خفض المخلفات والتقليل من استخدام الموارد وإعادة تدوير المخلفات أو تسويقها.
- زيادة احتمالية تحقيق المؤسسة للميزات التنافسية وتعظيم رضا الزبائن عن منتجاتها وخدماتها.

وتجدر بنا الإشارة إلى أن تطبيق نظام محاسبة التكاليف البيئية يمكن أن يكون في المؤسسات الصناعية كما يمكن أن يكون في المؤسسات الخدمية ويتطلب توفر مهنيين مختصين من مهندسين وإداريين ومحاسبين لما يوفره هذا النظام من المعلومات قد تفيد في:

- اتخاذ قرارات الاستثمار حيث أن استخدام المعلومات البيئية يزيد من أهمية ودقة التحليل الاقتصادي للبدائل المتاحة.
- زيادة الفعالية والكفاءة في استخدام الموارد.
- اتخاذ الإجراءات الكفيلة لمنع التلوث أو التقليل منه. (عمار، 2015)

#### ثانياً: أهمية تكاليف التلوث البيئي

بدأ موضوع المحاسبة عن التكاليف البيئية عام 1992 م في الولايات المتحدة الأمريكية استجابة لقلق الأطراف الخارجية التي تعتقد

أن موضوع منع التلوث، لم يكن له تلك الأهمية من الإدارة البيئية من قبل الصناعة. لذلك تم التشجيع على تبني محاسبة التكاليف البيئية وفهمها بشكل تام ودمجها في عمليات صنع القرار وزيادة الاهتمام بتلك التكاليف لتعطي المؤسسة فرص التخفيض الكافي للتكاليف البيئية أو شطبها وتعزيز الموقع التنافسي وتحسين الأداء البيئي، ومن الأمور المعروفة أن المحاسبة المالية لا تعكس الآثار البيئية لعمل المؤسسات حيث لا تفصح عن هذه المعلومات بالرغم من أهميتها وأهمية الإعلان عنها لذا زاد الاهتمام من قبل المختصين بالتكاليف البيئية وأكدوا على ضرورة الإفصاح عنها في التقارير المالية. (كافي، 2020 ص 84)

#### المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لتكاليف التلوث البيئي

من أهم مميزات الإجراءات المحاسبية هي ميزة الإستمرار المحاسبي فقد أدت هذه الميزة إلى وجود كم هائل من الإنتاج الإجرائي المحاسبي وتم استخدامه من قبل الباحثين لحل بعض المشاكل المحاسبية المعاصرة.

- إثبات مصاريف التلوث: وإثبات مصاريف التلوث لا بد من الإشارة إلى أنه يوجد نوعان من المصاريف هما: (عمار و صالح، 2015)
- مصاريف الحد من التلوث.
- مصاريف إزالة التلوث.

**المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لمصاريف الحد من التلوث:** هذا النوع من المصاريف يندرج تحت المصاريف الرأسمالية لأنها مخصصة لشراء أو ابتكار معدات والآلات تستخدم في الحد من التلوث فيتم معالجتها كمعالجة الأصول المعمرة التي تنتمي إلى الأصول الثابتة ويكون إثبات القيود في دفتر اليومية

1- عند الشراء ( بقيمة الأصل مضافا إليها المصاريف اللازمة لتشغيل الأصل – تأمين – نقل ..... )

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
215		ح/ أصول اجتماعية – معدات الحد من التلوث	XXXX	

XXXX		ح/النقدية أو البنك شراء أصل اجتماعي	530/512	
------	--	--	---------	--

2- يتم إثبات قسط الإهلاك بإحدى طرق الاستهلاك المعروفة ويكون القيد كالآتي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
XXXX	XXXX	ح/قسط اهتلاك المعدات الاجتماعية ح/مخصص اهتلاك المعدات الاجتماعية إثبات قسط الإهلاك		

2- ويتم الإقفال في قوائم المالية الاجتماعية

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
XXXX	XXXX	ح/ قائمة العائد الاجتماعي ح/ قسط اهتلاك المعدات الاجتماعية الإقفال في القوائم الاجتماعية		

(عمار و صالح، 2015)

المطلب الثاني: المعالجات المحاسبية لعمليات التنازل عن الأصول الاجتماعية

1- التنازل بواسطة البيع النقدي: أحيانا يلجأ المشروع للاستغناء عن أصوله الاجتماعية وفي هذه الحالة فإن الخسائر والمكاسب المتحققة عن عملية البيع هذه يتم الاعتراف بها محاسبيا كأصول طويلة الأجل المستخدمة في العمليات الاقتصادية وتكون خطوات حساب المكاسب والخسائر ومعالجتها كالآتي :

حساب فوائض ونواقص القيمة من عملية البيع: القيمة الدفترية للأصل = التكلفة التاريخية-مترام الإهلاك

قسط الإهلاك = التكلفة التاريخية / العمر الإنتاجي

مترام الإهلاك = قسط الإهلاك × عدد سنوات الاستخدام

الربح والخسارة = القيمة الدفترية - قيمة البيع

- قيد إثبات عملية البيع عند نواقص القيمة:

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
	215	ح/مترام الإهلاك أصول اجتماعية ح/نواقص القيمة بيع أصول اجتماعية ح/النقدية ح/ أصول اجتماعية - معدات الحد من التلوث إثبات عملية البيع حالة الخسارة	XXXX	XXXX

- قيد إثبات عملية البيع عند فوائض القيمة:

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
530	215	ح/ مترام الإهلاك أصول اجتماعية ح/النقدية ح/فوائض القيمة بيع أصول اجتماعية ح/ أصول اجتماعية - معدات الحد من التلوث إثبات عملية البيع حالة الربح	XXXX XXXX	XXXX XXXX

- قيد إقفال نواقص القيمة:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
XXXX	XXXX	ح/ قائمة التكاليف والعائد الاجتماعي ح/ نواقص القيمة بيع أصول اجتماعية اثبات نواقص قيمة في القوائم الاجتماعية		

- قيد إقفال فوائض القيمة:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
XXXX	XXXX	ح/ فوائض القيمة بيع أصول اجتماعية ح/ قائمة التكاليف والعائد الاجتماعي اثبات فوائض قيمة في القوائم الاجتماعية		

2- التنازل بواسطة المبادلة (المقايضة): وتعني المبادلة مقايضة أصل بأصل ثاني إما أن يكون مماثلاً أو غير مماثل والأصل هنا غياب عنصر النقدية فالأساس بالمعالجة المحاسبية هو الاعتراف بالربح والخسارة.

- الإضافات والتحسينات على الأصول الاجتماعية: تعتبر جميع النفقات التي أدت إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للأصل أو زيادة في عمره الإنتاجي أو كلاهما أما بخلاف ذلك فتعتبر مصروفات إيرادية تحمل عبء على دخل الفترة وتقل في قائمة التكاليف والعائد الاجتماعي مثل مصروفات الصيانة الدورية.

أ- المعالجة المحاسبية عن إضافة تحسينات تزيد من الطاقة الإنتاجية: وتكون وفقاً للخطوات التالية:

- ✓ حساب الفترة التي أستخدم فيها الأصل = من بداية تشغيل الأصل – إلى تاريخ إضافة التحسينات
- ✓ قياس تراكم الإهلاك لغاية الإضافات = قسط الإهلاك × سنوات الاستخدام
- ✓ قسط الإهلاك = التكلفة / على العمر الإنتاجي
- ✓ القيمة الدفترية للأصل قبل الإضافات = قيمة الأصل – متراكم الإهلاك لغاية الإضافات
- ✓ التكلفة الجديدة للأصل بعد الإضافات = القيمة الدفترية + تكلفة الإضافات
- ✓ قسط الإهلاك الجديد بعد الإضافات = التكلفة المعدلة / العمر المتبقي للأصل

- قيود اليومية:

✓ إثبات قيمة الإضافة:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
XXXX	XXXX	ح/أصول اجتماعية – معدات الحد من التلوث ح/ النقدية إثبات قيمة الإضافة	530	215

✓ قسط الإهلاك الجديد:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
XXXX	XXXX	ح/قسط إهلاك أصول اجتماعية – معدات الحد من التلوث ح/متراكم الإهلاك أصول اجتماعية		
XXXX	XXXX	ح/قائمة التكاليف والعائد الاجتماعي		
XXXX	XXXX	ح/قسط إهلاك أصول اجتماعية – معدات الحد من التلوث إثبات قيمة الإهلاك الجديد		

المعالجة المحاسبية عن إضافة تحسينات العمر الإنتاجي:

- العمر الإنتاجي المعدل:

✓ العمر الإنتاجي المتبقي لغاية الإضافات + الإضافة العمرية  
✓ قسط الإهلاك الجديد = التكلفة المعدلة / العمر الإنتاجي المعدل

ثم يتم إثباتها بالدفاتر وعرضها بالقوائم المالية بالقيمة المعدلة. (شبابحة و بن يوسف، 2018)

**المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لمصاريف إزالة التلوث:** هذا النوع من المصاريف يندرج تحت المصاريف الجارية والذي يحمل عبء على دخل الفترة التي أنفقت فيها، وهي مصاريف تحدث لإزالة أثر التلوث الذي تحدثه الأنشطة الاقتصادية الجارية في عمليات الإنتاج كالمصاريف التي تنفق على التعقيم وإزالة نفايات الإنتاج ومعالجتها لاحقاً، وتكون القيود المحاسبية لمصاريف الحد من التلوث كمايلي:

1- إثبات المصاريف:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين

XXXX	XXXX XXXX XXXX	ح/ مصاريف اجتماعية - مصاريف إزالة التلوث ح/ أجور العمال ح/ مواد معقمة ح/ النقدية قيد إثبات المصاريف		
------	----------------------	--	--	--

2- الإقفال في القوائم المالية:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
XXXX	XXXX	ح/ قائمة التكاليف والعائد الاجتماعي		
XXXX XXXX XXXX	XXXX	ح/ مصاريف اجتماعية - ح/ مصاريف إزالة التلوث ح/ أجور العمال ح/ مواد معقمة قيد الإقفال في القوائم الاجتماعية		

(كافي، محاسبة التكاليف البيئية ، 2020، الصفحات 109-110)

خلاصة الفصل :

من خلال ما سبق نستنتج أن التكاليف البيئية المتمثلة في مقدار النفقات التي تتكبدها المؤسسة في سبيل المحافظة على البيئة الموجودة بها تنقسم إلى تكاليف اجتماعية مباشرة وأخرى غير مباشرة، وتكاليف مرتبطة بالبيئة، والتي تهدف في مجملها إلى إحداث تغيير في العمليات الإنتاجية بالمؤسسة بما يفضي إلى خفض المخالفات وترشيد استخدام الموارد من خلال إعادة تدوير المخلفات أو تسويقها كما تفيد في اتخاذ قرارات الاستثمار و زيادة الفعالية والكفاءة في استخدام الموارد اتخاذ الإجراءات الكفيلة لمنع التلوث أو التقليل منه ولهاته التكاليف معالجة محاسبية تتعلق بمصاريف الحد من التلوث، والتي تندرج تحت المصاريف الرأسمالية المخصصة لشراء معدات وآلات تستخدم في الحد من التلوث ليتم معالجتها كمعالجة الأصول المعمرة التي تنتمي إلى الأصول الثابتة بمصاريف إزالة التلوث، والتي تندرج تحت المصاريف الجارية التي تحدث لإزالة أثر التلوث حيث يتم معالجتها خلال الفترة التي أنفقت فيها.



# الفصل الثالث

محاسبة التلوث البيئي  
بمؤسسة كونفور  
سيرام - بسكرة-

تمهيد:

بعد التعرف على الإطار النظري والذي تطرقنا فيه الى بعض مفاهيم التلوث البيئي وتكاليف التلوث البيئي في الفصلين السابقين، سنقوم في هذا الفصل بصب البحث النظري على الواقع العلمي من الموضوع ، مع المحاولة بقدر الإمكان مطابقة المعلومات النظرية بالواقع وذلك بإجراء دراسة ميدانية في شركة كنفور سيرام بسكرة وهذا من أجل إعطاء وجهات نظر حول واقع محاسبة التكاليف البيئية في الحد من التلوث البيئي وانتشار النفايات، حيث سيتم في هذا الفصل إجراء دراسة ميدانية إعتقادا على الفرضيات المتعلقة بموضوع الدراسة من خلال أسئلة مندرجة تحت محاور محددة هي في الأصل إجابات عن الإشكاليات المطروحة.

لذا سنقوم بتقسيم هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة كنفور سيرام بسكرة .

المبحث الثاني: محاسبة التكاليف البيئية بمؤسسة كنفور سيرام بسكرة.

المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة كنفور سيرام بسكرة-

نظرا للاهمية البالغة التي تكتسبها هذه المؤسسة سواء من الناحية الاقتصادية والاجتماعية حيث لها مكانة على مستوى الإقتصاد الولائي، إذ تلبي إحتياجات المؤسسات وكذا الأفراد فيما يخص مادة السيراميك فهي تغطي جزء كبير من إحتياجات المنطقة ، كما لها دور كبير عن طريق علاقتها بالموردين والزبائن.

**المطلب الأول: التعريف بمؤسسة كنفور سيرام بسكرة :**

هي مؤسسة ذات مسؤولية محدودة من الجنسية الجزائرية (001)، متخصصة في انتاج السيراميك بكل أنواعه معتمدة على السيراميك المنتج بالعجينة الحمراء مسجلة في السجل التجاري 03B0242466 بتاريخ 2003/03/09. رقم التعريف الإحصائي (NIS) هو 000307320095058

يبلغ راس مال المؤسسة 000 130 00،000 دينار جزائري تاريخ آخر تعديل لها هو 2022/10/11.

المقر الرئيسي لمؤسسة كنفور سيرام يقع في بلدية الحاجب بولاية بسكرة على العنوان التالي: طريق باتنة.رقم الهاتف : 0555020706. رقم البريد الإلكتروني هو:

[amourilaroussi@yahoo.fr](mailto:amourilaroussi@yahoo.fr). يتكون المصنع من خطين للإنتاج ويعتمد على تكنولوجيا اوروبية. القدرة الإنتاجية للمصنع 20متر مربع يوميا.

الملكية المحلية: Sarl Confort Céram

#### 1- الأنشطة التجارية الرئيسية لمؤسسة Sarl Confort Céram:

تقوم المؤسسة محل الدراسة بالأنشطة التالية:

- صناعة السيراميك.
- التصنيع الصناعي للمنتجات الفخارية غير المقاومة للصحير مثل البلاط الصناعي.
- تصنيع منتجات التراكوتا الحمراء ، البلاط ، بلاط التلال غير المقاوم للصحير .
- التصنيع الصناعي لمنتجات السيراميك غير الصحية للصناعة والبناء .
- صنع أصناف السيراميك للأغراض الكيميائية والتقنية.
- صنع منتجات السيراميك لصناعة البناء.

#### 2- مراحل إنتاج السيراميك:

تمر عملية الإنتاج داخل المؤسسة محل الدراسة بالمراحل التالية:

- المرحلة الأولى: مرحلة تحضير التربة.
- المرحلة الثانية: مرحلة الضاغطة لتشكيل القالب الأول للمنتج.
- المرحلة الثالثة: مرحلة إنتاج التي يتم فيها وضع طبقة لونها بيضاء ثم وضع الطبقة اللامعة.
- المرحلة الرابعة: وهي مرحلة الطبع التي يتم فيها طباعة التأثير على الوجه اللامع.
- المرحلة الخامسة: وهي مرحلة الفرن.
- المرحلة السادسة: والاخيرة يتم فيها التعليب والإختيار.

## 3- أهداف المؤسسة:

- للمؤسسة محل الدراسة مجموعة من الأهداف نذكر أهمها فيما يلي:
- تلبية الحاجيات المتزايدة من مادة السيراميك.
- تساهم في امتصاص اليد العاملة المتزايدة والحد من ظاهرة البطالة.
- عدم هدر العملة الصعبة الموجهة لتغطية الطلب على مادة السيراميك
- الحد من التلوث، وذلك من خلال تركيب مصفاة للحد من انبعاثات المواد الملوثة.
- إنشاء مناصب شغل لكل طبقات المجتمع.
- متوجه لكل التراب الوطني حيث يغطي جزء كبير من احتياجات الوسط ( مؤسسات الأفراد ) .

## المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

يعد الهيكل التنظيمي عنصرا هاما من مكونات إدارة المؤسسة ، فهو يعكس مستويات السلطة الموجودة فيها، مختلف المسؤوليات والعمال، والتفويضات، حيث يتماشى الهيكل التنظيمي مع توسع نشاط المؤسسة حيث تضم مؤسسة مؤسسة كنفور سيرام في هيكلها التنظيمي مجموعة من المديريات التي تنقسم بدورها إلى دوائر ومن ثم إلى مصالح وفروع. وسنحاول شرح الهيكل التنظيمي الخاص بالمؤسسة محل الدراسة فيما يلي:

1- **المديرية العامة:** يوجد بها المسير وهو المدير العام مساعد المسير والأمانة العامة والمدراء المركزيين وبعض المكلفين بالدراسات المختلفة منها: مصلحة الدراسات القانونية والإدارية والتأمين، بالإضافة إلى دائرة رقابة الجودة ومصلحة الإعلام الآلي.

إن المدير العام هو المسير الرئيسي لهذه المؤسسة حيث يخضع للإجراءات الداخلية للمؤسسة وله صلاحيات واسعة.

وتتمثل مهام المديرية العامة فيما يلي:

- التنسيق بين الإدارة ومختلف مصالح الفروع؛
- السهر على السير الحسن لمصالح المؤسسة؛
- تمثيل المؤسسة في جميع الإجتماعات الرسمية وأمام الهيئات العمومية؛
- متابعة ومراقبة برنامج الإنتاج والتسويق؛
- ممارسة التوجيه والرقابة؛

-وضع السياسة السنوية العامة للمؤسسة (تحسينات وتغييرات لتطوير أداء المؤسسة)؛

-عقد الإجتماعات كلما دعت الضرورة إلى ذلك، إضافة إلى الاجتماعات الدورية

وتشمل هذه المديرية مايلي:

- 1-1- **مصلحة الإعلام الآلي:** حيث تضم هذه المصلحة موظفين لهم إمكانيات في الإعلام الآلي.
- 1-2- **مديرية إدارة الجودة:** تتمحور مهمتها في :
  - مراقبة جودة مسار الإنتاج خلال مختلف مراحلها؛
  - مراقبة وتسيير كل العمليات المتعلقة بالمواد الأولية؛
  - القيام بعمليات التصحيح والمعالجة خلال مختلف مراحل الإنتاج؛
- 1-3- **مصلحة الوقاية والأمن الصناعي:**

يسيرها مساعد الأمن الذي يشرف على عملية الحراسة ومختلف أعمال الأمن الصناعي وذلك بمساعدة رئيس المصلحة وعدد من أعوان الأمن المختصين في هذا الميدان ويتمثل دورها في المحافظة على أمن المؤسسة، والعمل عن طريق حملات التوعية وتقديم النصائح والإرشادات عن الأخطاء التي يمكن أن تعترضهم، كما تعمل على توفير الألبسة والأحذية الصناعية والواقيات (ألبسة الوقاية) التي تحت العمال

بضرورة ارتداءها؛ بالإضافة إلى ضمان أمن الورشات واعلام العمال عن الإجراءات التي يجب أن تتخذ في حال وقوع حادث معين ( حريق، حادث عمل.....).

4-1- **خلية الإتصال:** مسؤولة على حل المشاكل الخاصة بالزبائن وإستقبال شكاويهم والإتصال والعلاقات العامة .

2- **مديرية المالية والمحاسبة:**

يسيرها مدير المالية والمحاسبة، من مهامه مايلي:

-يساهم ويعمل على المؤسسة من الناحية المالية؛

-مراقبة ميزانية المؤسسة باستمرار؛

-مراقبة ودراسة الملفات الخاصة بعمليات الشراء .

تعتمد مديرية المالية والمحاسبة في عملها على نصوص قانونية وتنظيمية خاصة قانون المالية، القانون التجاري قانون الضرائب، قانون البنوك وقانون الإجراءات الجزائية، حيث تعتمد في تسيير فروعها.

أن إهتمام هذه الوظيفة ينصب على توليد ومعالجة المعلومات المحاسبية والمالية، وكذلك تسجيل وتلخيص المعاملات التي تتم سواء كانت من الداخل أو الخارج.

3- **مديرية الإنتاج:**

يسيرها مدير الإنتاج ومن مهامه:

- يضمن الحفاظ على مستوى المؤسسة ونوعية المنتج " مادة السيراميك"؛
- السير والعمل على حسن سير عملية الإنتاج وتطويرها؛
- القيام بإجراء اجتماعات دورية وتلقى تقارير من طرف الهيئات التابعة له .

تتمثل وظيفتها في الإطلاع على القواعد المتعلقة بالإنتاج حيث تهتم بمتبع طرق الإنتاج.

4- **مديرية التنمية والتطوير:** هي مصلحة معتمدة على وضع الرسومات على الطبقة العلوية

للسيراميك (infographe) فهي في تنافس كبير غير الوطن على من يضع أحسن رسومات لجلب الزبائن مما جعلها في تنافس بين المصانع ولهذا أصبحت هي أحسن مرحلة المصنع وهذا الأخير اصبح يركز عليها وذلك بعقد إجتماعات للتطوير في الماكينات أو خلق طريقة عمل معينة للتطوير في الرسومات هذه المرحلة يوجد بها قسمين: قسم يهتم بالرسومات وذلك لتسويق المنتج بطريقة أفضل وسريعة كما يوجد قسم آخر يهتم بالتطوير حيث يبحث على طريقة أو تقنيات أفضل للمصنع لتحسين الإنتاج والنوعية.

5- **مديرية التموين:**

يسيرها مدير التموين والتخزين، تتمثل مهامها أساسا في اقتناء المواد و السلع الضرورية للمؤسسة، ومختلف ما يتعلق بالمقاولات والخدمات التي تحتاج إليها المؤسسة وما يتطلب إبرامها لعقود الصفقات سواء من الطرف الداخلي أو الخارجي حيث تقوم بتوفير مختلف احتياجات المؤسسة من سلع ومعدات سواء من داخل الوطن من خلال عمليات الشراء المحلي أو من خارج الوطن عن طريق الإستيراد

وتتكون هذه المديرية من:

## الفصل الثالث:

### بسكرة

## محاسبة التلوث البيئي بمؤسسة كنفور سيرام

1-5- دائرة الشراء المحلي: بعد تلقي مديرية التمويل المعلومات عن نوع السلع أو المعدات المراد شراؤها فإن مديرية التموين بدورها تعطي الأمر لهذه الدائرة ويتم إخبارها بكل التفاصيل للقيام بإجراءات الشراء، وأول ما يلفت نظرها هو جودة المنتج وأيضا السعر والمواصفات المطلوبة، أما عملية الشراء فتتم وفق إجراءات إدارية معينة.

2-5- دائرة الشراء من خارج الوطن (الإستراد): يستورد مصنع السيراميك مختلف الإحتياجات الغير متوفرة على مستوى الوطني من مواد أولية وآلات ومعدات، ويراعي بصفة مستمرة في عملية الإستراد امتياز المؤسسة المنشأة للمصنع.

3-5- دائرة تسيير المخزونات: بعد شراء واستقبال المواد التي تم شراؤها من دائرة الشراء فإنه تتم عملية تخزينها حيث تركز كل مادة على حدى بمراعاة الخصوصيات وفق تقنيات علمية، حيث يحرر محضر استلام بحضور المكلف بعملية الشراء ومستعمل المادة والمكلف بالتخزين وتتكون هذه الدائرة من - مصلحة تسيير المخزونات - مصلحة التخزين.

### 6- المصلحة التجارية:

يتم على مستواها بيع مادة السيراميك ويقوم بتسييرها مدير التسويق، من مهامه مايلي:

-وضع برنامج خاص بتوزيع مادة السيراميك.

-نقل وارسال المعلومات اليومية الخاصة بعمليات شحن السيراميك.

-تحضير ودراسة عقود الزبائن

-يراقب ويقوم يوميا بمقارنات بين الكميات المشحونة والفواتير.

7- مديرية الموارد البشرية: يسيرها مدير الموارد البشرية، الذي تتمثل مهامه فيمايلي:

-وضع برنامج لتسيير الموارد البشرية على المدى الطويل؛

-السير على توفير الجو الإجتماعي (تحسين ظروف العمل)؛

-يساهم ويعمل على تحقيق الأهداف العامة للمؤسسة.

كما تهتم مديرية الموارد البشرية بالعنصر البشري وتسهر على الإطلاع على مختلف القوانين التي لها علاقة بالعمل وعملية تسييرها، ويوجد بهذه المديرية دائرتين، دائرة الموارد البشرية ودائرة التكوين، والتي سنتطرق لهم في مايلي:

7-1- دائرة الموارد البشرية: تتكون من :

-مصلحة المستخدمين: التي تهتم بالوظائف التالية: التوظيف، التنصيب، الحضور، الغيابات، العطل

السنوية وساعات العمل بما فيها الساعات العادية والإضافية، ويوجد بهذه المصلحة فرعين هما :

فرع التسيير للمستخدمين الذي يقوم بالتسيير ومراقبة العمال من حضور وغياب، إعداد شهادات العمل وبرامج العطل السنوية للعمال، تنظيم ملفات العمال ومتابعة حركة المستجندات الخاصة بترقية العمال إلى جانب توعية العمال بالقانون الداخلي للمؤسسة.

وفرع الأجور الذي يقوم بدفع الأجور بعد الحصول على حركة تغيرات العمال ودفع المنح.

**مصلحة الشؤون الاجتماعية:** تهتم هذه المصلحة بالناحية الإجتماعية للعمال من تعويضات الأدوية والعطل المرضية حوادث العمل والتقاعد، بالإضافة إلى رعاية العمال من تمييز ونقل العمال إلى المستشفى في حالة مرض أو وقوع حادث عمل إلى جانب وضع برنامج خاص للعمال ومتابعتهم مع طبيب العمل والذي يكون كل سنة.

**مصلحة الوسائل العامة:** تهتم هذه المصلحة بتنظيم وتوفير الوسائل اللازمة لنقل العمال إلى جانب متابعة ومراقبة البناء وغيرها من الوظائف.

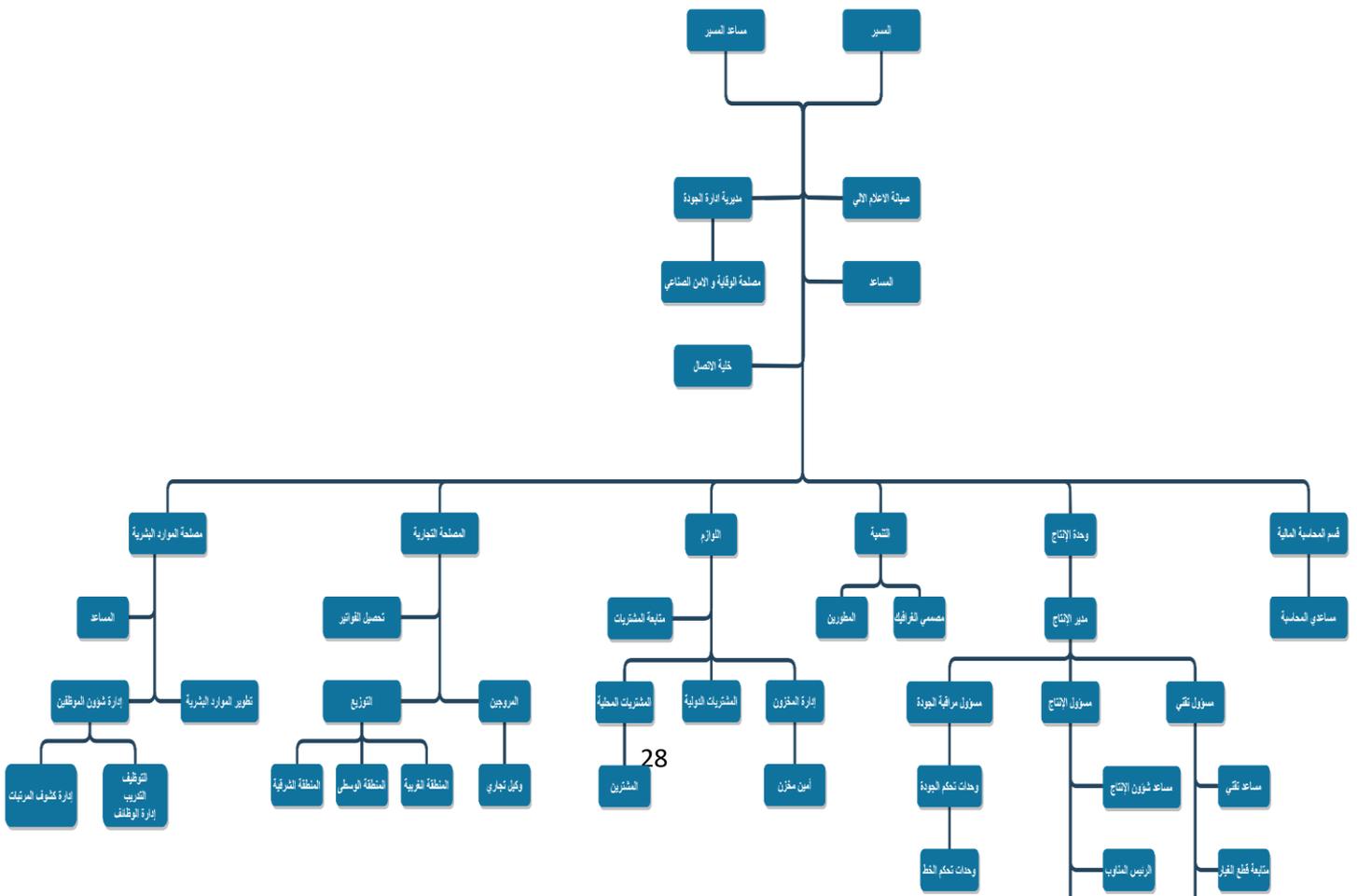
7-2- دائرة التكوين: تعمل على تطوير وتحسين مستوى الكفاءات، تتكون من:

**مصلحة التكوين:** تهتم مصلحة التكوين باستقبال الموظفين الجدد وتوجيههم إلى مختلف المصالح للتعرف عليها، كما تقوم بتنظيم دورات تكوينية من أجل تدريب اليد العاملة وتحسن مستوى الكفاءات لجعلها أكثر كفاءة وخبرة وقدرة على أداء العمل، وكذلك تنظم وتسير المتربصين من التكوين المهني والطلبة الجامعيين.

**مصلحة تسيير المهارات:** تهتم مصلحة تسيير المهارات بدراسة ومتابعة ملف وسير العمال من تكوين والمهارات المهنية الخاصة لكل عامل.

وفيما يلي سيتم عرض الهيكل التنظيمي لمؤسسة الدراسة:

الشكل رقم(2): الهيكل التنظيمي لمؤسسة كونفور سيرام بسكرة



المصدر: مؤسسة كنفور سيرام بسكرة

### المطلب الثالث: الدور الإقتصادي والإجتماعي للمؤسسة محل الدراسة

تعتبر مادة السيراميك من المواد التي تتطلب وجود مؤسسات كبيرة واستثمارات ضخمة إضافة إلي أنه يتطلب استقطاب أكبر عدد ممكن من العمالة مما يسمح بخلق مناصب عمل والحد من البطالة وتعتبر هذه المادة (السيراميك) من المواد الإستراتيجية والأساسية لتنفيذ كافة المشاريع الإقتصادية والإجتماعية والمساهمة في الإنتعاش الإقتصادي الفعالة ، ويتم تصنف هذا النوع من المؤسسات على أنها الأكثر تلويثا للبيئة الداخلية والخارجية المحيطة بها، نتيجة للغبار المنبعث من مختلف مراحل الإنتاج ذات تأثير بيئي على الإنسان، الحيوان، البيئة.

### المبحث الثاني: محاسبة التكاليف البيئية بمؤسسة كنفور سيرام بسكرة

سيتم في هذا المبحث عرض القوائم المالية لمؤسسة الدراسة ثم تحديد أهم التكاليف البيئية.

### المطلب الأول: عرض القوائم المالية بمؤسسة كنفور سيرام بسكرة-

فيما يلي سيتم عرض الميزانية المالية وجدول النتائج للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2022، ويظهر شكل الميزانية كما يلي:

#### • جانب الأصول: تضره الأول وفق الجدول التالي:

جدول رقم (01): أصول مؤسسة كنفور سيرام-بسكرة- لسنة 2021 و2022  
الوحدة: دج

الأصول	إجمالي 2022	إهلاكات ومؤونات 2022	صافي 2022	صافي 2021
أصول غير جارية				
فارق بين الإقتناء المنتوج الإيجابي أو السلبي				
تثبيتات عينية	153,900.00	106,581.47	47,318.53	50,626.03

				تثبيات معنوية
1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	أراضي
137,021,053.83	372,321,763.89	114,932,025.06	487,253,788.95	مباني
40,542,041.26	2,924,071,019.22	260,421,552.57	3,184,492,571.79	تثبيات عينية أخرى
				تثبيات ممنوح امتيازها
2,264,286,917.30				تثبيات يجرى انجازها
				تثبيات مالية
				سندات موضوعة
				موضوع معادلة
				مساهمات أخرى
				وحسابات دائنة ملحقة بها
				سندات أخرى مثبتة
5,020,000.00	5,020,000.00		5,020,000.00	قروض وأصول مالية أخرى غير جارية
				ضرائب مؤجلة على الأصل
<b>2,447,920,638.42</b>	<b>3,302,460,101.64</b>	<b>375,460,159.10</b>	<b>3,677,920,260.74</b>	<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
				<b>أصول جارية</b>
618,531,496.11	851,865,253.97		851,865,253.97	مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ
				حسابات دائنة و استخدامات مماثلة
2,001,940.00	18,994,622.51		18,994,622.51	زبائن
549,371,121.04	328,250,906.06		328,250,906.06	المدينون الآخرون
57,297,368.72	178,096,000.85		178,096,000.85	الضرائب وما شابهها
				حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة
				الموجودات وما شابهها
				الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى
15,623,653.33	87,577,898.40		87,577,898.40	الخزينة
<b>1,242,825,579.20</b>	<b>1,464,784,681.79</b>		<b>1,464,784,681.79</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>3,690,746,217.62</b>	<b>4,767,244,783.43</b>	<b>375,460,159.10</b>	<b>5,142,704,942.53</b>	<b>المجموع العام للأصول</b>

المصدر: اعتمادا على الملحق رقم (2)

من خلال الجدول السابق نجد ما يلي:

■ بالنسبة للأصول غير الجارية:

عند إجراء الفرق بين مجموع الأصول غير الجارية لسنة 2022 و 2021 نلاحظ هناك زيادة وتمثل

في :

بالنسبة للمباني نلاحظ هناك زيادة مقارنة مع سنة 2021 وهذا يدل على ان المؤسسة قامت بشراء مباني ومنشآت جديدة في سنة 2022، كما نلاحظ أيضا أن التثبيتات العينية الأخرى في تزايد وهذا راجع إلى أن المؤسسة قامت بإقتناء معدات وأدوات أخرى جديدة.

## ■ بالنسبة للأصول الجارية:

بالنسبة للمخزونات فهي في زيادة معناه أن المؤسسة زادت في نسبة الإنتاج (توسيع العملية الإنتاجية) مقارنة مع سنة 2021، كما أن الزبائن أيضا في إرتفاع مقارنة مع سنة 2021 وهذا راجع إلى زيادة نسبة المبيعات .

بالنسبة للمدينون آخرون نلاحظ تناقصت القيمة مقارنة بسنة 2021 حيث تم في سنة 2022 تسديد كل من كمال مدان في سنة 2021، أما فيما يخص الضرائب هي أيضا في زيادة وهذا يدل على أنه عندما يزيد رقم الأعمال (المبيعات) تزيد الضرائب.

- جانب الخصوم: الجدول الموالي يوضح خصوم المؤسسة محل لدراسة كما يلي:

## جدول رقم (02): خصوم مؤسسة كنفور سيرام-بسكرة- لسنة 2021 و2022

الوحدة: دج

2021	2022	الملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
130,000,000.00	130,000,000.00		رأس مال تم إصداره
			رأس مال غير مستعان به
143,899,436.71	143,899,436.71		علاوات واحتياطات - احتياطات مدمجة (1)
			فوارق إعادة التقييم
			فارق المعادلة (1)
-1,506,119,58	-218,481,889,67		نتيجة صافية / نتيجة صافية حصة المجمع (1)
-9,587,262.23	-21,662,754.62		رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الأقلية (1)
<b>262,806,054.90</b>	<b>33,754,792.42</b>		<b>المجموع رؤوس الأموال الخاصة 1</b>
			الخصوم غير الجارية
2,189,639,481.00	2,696,143,032.47		قروض وديون مالية
			ضرائب مؤجلة
			ديون أخرى غير جارية
			مؤونات
<b>2,189,639,481.00</b>	<b>2,696,143,032.47</b>		<b>المجموع الخصوم غير الجارية 2</b>
			الخصوم الجارية
127,028,164.19	165,759,528.01		موردون وحسابات ملحقة
2,079,504.30	463,763.00		ضرائب
1,107,041,931.08	1,154,947,634.52		ديون أخرى
2,151,082.15	716,176,033,01		خزينة سلبية
<b>1,238,300,681.72</b>	<b>2,037,346,958.54</b>		<b>مجموع الخصوم الجارية 3</b>
<b>3,690,746,217.62</b>	<b>4,767,244,783.43</b>		<b>المجموع العام للخصوم</b>

المصدر: اعتمادا على الملحق رقم (2)

من خلال الجدول السابق نجد ما يلي:

فيما يخص النتيجة الصافية للمؤسسة فهي في خسارة وهذا راجع إلى أن المؤسسة حديثة النشأة على عاتقها قروض وديون مالية .

▪ مجموع خصوم غير الجارية 2:

المؤسسة على عاتقها قروض وديون مالية في سنة 2021 تزايدت في سنة 2022 وهي قيد التسديد.

▪ مجموع خصوم غير الجارية 3:

فهي في تزايد مقارنة بسنة 2021 وهذا راجع إلى زيادات الديون الأخرى زيادة الخزينة السلبية وكذلك زيادة الموردون وحسابات ملحقة.

جدول رقم (03): جدول حسابات النتائج (حسب الطبيعة) لمؤسسة كنفور سيرام بسكرة-  
الوحدة: دج

2021	2022	الملاحظة	الخصوم
	353,741,128.23		رقم الأعمال
	350,256,500.00		تغير مخزونات المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
148,071,237.54			الإنتاج المثبت
			إعانات الإستغلال
<b>148,071,237.54</b>	<b>703,997 ;628.23</b>		<b>1-إنتاج السنة المالية</b>
-2,254,862.27	-491,042,863.29		مشتريات مستهلكة
-60,758,560.57	-38,508,863.49		خدمات خارجية وإستهلاكات أخرى
<b>-63,013,422.84</b>	<b>-529,551,726.78</b>		<b>2-إستهلاك السنة المالية</b>
<b>85,057,814.70</b>	<b>174,445,901.45</b>		<b>3-القيمة المضافة للإستغلال(1-2)</b>
-85,324,573.17	-98,329,496.51		أعباء المستخدمين
-67,231.00	-580,313.39		الضرائب و المرسوم و الدفعوات المشابهة
<b>-333,989.47</b>	<b>75,536,091.55</b>		<b>4-الفائض الإجمالي عن الإستغلال</b>
200,000.44	9,667,273.14		المنتجات العملية الأخرى
	-476.10		الأعباء العملية الأخرى
	-46,749,606.05		المخصصات للإهتلاكات و المؤونات
			استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات
<b>-133,989.03</b>	<b>38,453,282.54</b>		<b>5-النتيجة العملية</b>
			المنتجات المالية
-1,372,130.55	-75,101,072.33		الأعباء المالية
<b>-1,372,130.55</b>	<b>-75,101,072.33</b>		<b>6-النتيجة المالية</b>
<b>-1,506,119.58</b>	<b>-36,647,789.79</b>		<b>7-النتيجة العادية قبل الضرائب(5+6)</b>
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
			الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
<b>148,271,237.98</b>	<b>713,664,901.37</b>		<b>مجموع منتجات الأنشطة العادية</b>
<b>-149,777,357.56</b>	<b>-750,312,691.16</b>		<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>
<b>-1,506,119.58</b>	<b>-36,647,789.79</b>		<b>8-النتيجة الصافية الأنشطة العادية</b>

			العناصر الغير العادية – المنتوجات (يطلب بيانها)
	-181,834,099.88		العناصر الغير العادية – الأعباء (يطلب بيانها)
	-181,834,099.88		9- النتيجة غير العادية
-1,506,119.58	-218,481,889.67		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: اعتمادا على الملحق رقم (2)

من خلال الجدول السابق نجد ما يلي:

■ إنتاج السنة المالية:

بلغ الإنتاج المثبت للمؤسسة سنة 2021 مقدار 148 074 237,54 دج وحقت رقم أعمال سنة 2022 مقداره 353 741 128,23 دج

■ القيمة المضافة للاستغلال:

نلاحظ من خلال جدول حسابات النتائج أن القيمة المضافة للاستغلال في تزايد وهذا راجع إلى التزايد المسجل في إنتاج السنة المالية والتناقص الحاصل في إستهلاكاتها.

■ النتيجة العادية قبل الضرائب:

نلاحظ زيادة التناقص في النتيجة العادية قبل الضرائب لسنة 2022 مقارنة بسنة 2021 والذي يعود إلى زيادة الأعباء المالية مع عدم تسجيل لأي منتوجات مالية خلال السنتين.

■ النتيجة غير العادية:

نلاحظ ظهور النتيجة الغير عادية بالسالب في سنة 2022 ما يترجم الأعباء الاستثنائية (العناصر الغير عادية) المسجلة خلال هذه السنة.

■ النتيجة الصافية للسنة المالية:

سجلت المؤسسة خسارة للسنتين 2021 و 2022 وهذا راجع لكونها حديثة النشأة وعلى عاتقها مصاريف تتعلق بالانشاء ملزمة بتسديدها فاقت رقم أعمالها.

المطلب الثاني: تحديد تكاليف التلوث البيئي لمؤسسة كنفور سيرام بسكرة

● عرض أهم التكاليف البيئية بمؤسسة الدراسة:

تتمثل أهم التكاليف البيئية التي تحملتها مؤسسة محل الدراسة هو إقتناء مصفاة من أجل التقليل من التلوث البيئي وسيم الإشارة لها فيما يلي:

1- إقتناء مصفاة ذات أكياس:

تم اقتناء مصفاة ذات أكياس هدفها الحد من تسرب الغبار ومسحوق السيراميك أدى هذا الى الحد من التلوث النابع من العملية الإنتاجية وشكلها موضح في الملحق رقم (01).

الشكل رقم(3): البطاقة التقنية للمصفاة ذات الأكياس

بطاقة تقنية لمصفاة

- توقيع العقد 2021/03

-مبلغ العقد 140 00,000 اورو

-تاريخ التكلفة 2022/03

**الخصائص تقنية:**

-النوع Sacmi T17

-المقصورات: 20

-عدد الدورات : 2900

-درجة حرارة الخدمة(-20 الى 70) درجة مئوية

- معدل رفض الخروج : اقل من 10mg/Nm/3

- الغبار المستعاد : 1.5 طن /ساعة =360 طن / يوم من الطحين ، أي ما يعادل 10 ٪ من انتاج الفرن

المصدر: اعتمادا على الملحق رقم (3) ومعطيات المسؤول في المؤسسة

**2-عملية التشجير:**

تم طرح السؤال بالمؤسسة محل الدراسة بخصوص عملية التشجير لتحسين الواقع البيئي للمؤسسة إلا أنه كانت الإجابة بعدم استخدام التشجير بالمؤسسة.

**2- تثمين النفايات والزيوت المستعملة:**

- النفايات: يوجد نوعين من النفايات:

- النوع الأول: ويتمثل في الكارطون والخشب والحديد هذا النوع من النفايات يعاد بيعه الى الهيئات المختصة في شراءها.

- النوع الثاني: ويتمثل في النفايات التي لا تستخدم في أي شئ ومثل هذه النفايات يتم رميها في مركز الردم النقي المتواجد في طريق باتنة بسكرة وذلك بدفع مبلغ مالي مقابل رميها.

- الزيوت: فهي تدخل في عملية الرسكلة وتنقسم الى نوعين:

النوع الأول: يعاد استخدامه في صيانة الماكينات مثل استخدامها في سلاسل الماكينات.

النوع الثاني: يرسل إلى مصنع عموري للزيوت من أجل نزع منه الزيت المحروق وانتاج زيت جديد يعاد استخدامه في المصنع.

**المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتكاليف البيئية**

سوف نتطرق الى التسجيل المحاسبي للمصفاة وكذا عملية الإهلاك

**1- التسجيل المحاسبي للأصل البيئي:****1-1- التسجيل المحاسبي لعمليات المصفاة:****1-1-1-عملية الإقتناء للأصل:**

رقم الحساب	رقم	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
------------	-----	--------	---------------	---------------

المدين	الحساب الدائن			
232521	4041	ح/التثبيات العينية الجاري إنجازها	000 00,000 20	000 00,000 20
		ح/موردوالتثبيات عملية شراء مصفاة		

## 1-1-2- تسديد مبلغ الفاتورة:

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
4041	512121	ح/ موردوالتثبيات ح/البنك تسديد قيمة الفاتورة للمورد	000 00,000 20	000 00,000 20

## 1-1-3- الإستلام النهائي:

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
215110	232521	ح/ المنشاة التقنية المعدات والأدوات الصناعية ح/ التثبيات العينية الجاري إنجازها قيد استلام التثبيات	000 00,000 20	000 00,000 20

## 1-2- الإهلاك:

تنتهج المؤسسة طريقة الإهلاك الثابت وعمر حياة الأصل تقدر ب 20 سنة.

## تسجيل قيود الإهلاك:

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
681215	281511	-----/12/31----- ح/ المنشاة التقنية المعدات والأدوات الصناعية ح/ التثبيات العينية الجاري إنجازها قيد اثبات الإهلاك	1 000 000	1 000 000

### خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة الميدانية التي قمت بها بمؤسسة كنفور سيرام بسكرة التابعة للإخوة عموري و عملا بإسقاط الجانب النظري عليها تبين أن هذه المؤسسة تخصص مبالغ معتبرة للحد من مخاطر التلوث البيئي تتمثل في إقتناء وتركيب مصفاة ذات أكياس وصيانتها فقط والتي تعمل على امتصاص الهواء والغبار معا من منفذ الى غرفة العزل حيث يتم عزل الغبار عن الهواء بفضل الفلاتر حيث يبقى الغبار في الداخل والهواء يخرج إلى الخارج والغبار المتبقي يخرج من الماكنة يخلط مع الماء عبر آليات أخرى ويسترجع إلى طبيعته الأصلية كمادة أولية ويدخل في خط الإنتاج من جديد في صناعة السيراميك وهكذا بشكل دوري.

إلا أنها تتحمل تكاليف بيئية دون معالجتها وفق نظام محاسبة البيئية حيث تندرج ضمن التكاليف العامة للمؤسسة وعليه فإن إدارة المؤسسة تقوم برفع تقارير والإجراءات المرتبطة بالتلوث لدى الهيئات المختصة وإنجاز بحوث ودراسات حول كيفية الحد من انبعاث مختلف أشكال التلوث والقيام بإجراءات تكنولوجية لتسيير النفايات ومعالجتها عن طريق إعادة رسكلة بقايا الزيوت على مستوى المؤسسة ثانياة لنفس المستثمر مختصة بصناعة الزيوت ليتم صناعة زيوت جديدة وإعادة إقتنائها في تشغيل الآلات وصيانتها إضافة إلى بقايا الحديد والخشب والكارطون فيعاد بيعها إلى مؤسسات مختصة في شراء هذه المواد و إعادة رسكلتها أما النفايات الميؤوس منها فيتم تخصيص تكاليف و أعباء مالية لتجميع هذه النفايات وتحويلها ونقلها إلى مركز الردم التقني الكائن مقرها بطريق باتنة بسكرة ودفع مبالغ مالية أخرى للمركز وبذلك أصبحت المؤسسة تساهم في التنمية.



# الختام

## ة

دراستنا

من خلال

لموضوع متطلبات تطبيق محاسبة التلوث البيئي وأهميتها في نجاح المؤسسات الاقتصادية والصناعية والإنتاجية بشكل عام باعتبارها معياراً في قياس مدى تقدم الدول بالنظر إلى الأنظمة القانونية التنظيمية والمحاسبية التي تهدف إلى تحقيق التنمية الاقتصادية والتنمية المستدامة لحماية العنصر البشري الذي يعد جزءاً من هذه الدول والمجتمعات وأحد مكونات رأسمال هذه المؤسسات ومن ثم بات من الضروري حماية العنصر البشري والبيئة من مخاطر التلوث البيئي الناجمة عن انبعاث الغازات والمواد السامة والزيوت والغبار ومختلف الإفرازات التي تهدد صحة الإنسان وفي هذا السياق حاولت تسليط الضوء في الدراسة التطبيقية التي قمت بها على مؤسسة كونفور سيرام بإسقاط المعطيات التي سبق التطرق إليها في الجانب النظري.

### نتائج الدراسة النظرية:

يمكن حصر أهم نتائج هذه الدراسة فيما يلي:

✓ يعتبر التلوث البيئي عنصراً مهماً لذا يجب على المؤسسات الصناعية احتواءه والبحث للحد من مخاطره.

✓ إن التكاليف البيئية تمكن المؤسسات من تحسين مستوى الأداء البيئي.

✓ تتحمل المؤسسات تكاليف بيئية ولكنها لا تفصلها في القوائم المالية.

### نتائج الدراسة التطبيقية:

بعد إسقاط الدراسة النظرية على مؤسسة سيرام كونفور يمكننا حصر النتائج المتوصل إليها فيما يلي:

✓ تخصيص مبالغ مالية باهضة لعملية الإقتناء والتركيب وصيانة مجموعة من الآلات والمعدات التي تقوم على الحد من التلوث البيئي.

✓ إن المؤسسة لا تقوم بمعالجة التكاليف البيئية.

✓ لجوء المؤسسة لهذا الأسلوب يزيد من نسبة الفائدة ويساهم في التقليل من قيمة الضرائب.

### • تفسير النتائج وفق الفرضيات:

❖ بالنسبة للفرضية الأولى: « تعتبر محاسبة التلوث البيئي عملية تحديد وقياس تكاليف الأنشطة والممارسات البيئية. "حيث تم التوصل من خلال الدراسة الميدانية إلى أن المؤسسة لم تعالج التلوث البيئي وفق محاسبة التلوث البيئي بمعناها الحقيقي حيث أن المؤسسة تقوم بتحديد المشكل البيئي تاذي يخلفه الفرن إثر عملية الإنتاج وقيام المؤسسة بإجراء دراسات لقياس حجم الضرر وقيمة المادة المتبقية (على شكل غبار) التي تفرز مما أجبر المؤسسة على اللجوء إلى حل بديل والمتمثل في إقتناء مصفاة ذات أكياس للحد من الغبار وإعادة رسكلته وإرجاعه إلى حالته الطبيعية كمادة أصلية تدخل ضمن مكونات الإنتاج إذ كلفت هذه المصفاة قيمة معتبرة من حيث ثمن الشراء والتركيب والصيانة وأجور العمال الذين يشرفون على تشغيلها .

❖ بالنسبة للفرضية الثانية " تتم عملية معالجة التكاليف البيئية عن طريق قياسها والاعتراف بها" تقوم المؤسسة بتقدير النفقات التي تتطلبها عملية الإنتاج قصد إقتناء آلات من شأنها التقليل من التلوث البيئي وكذا معرفة قيمة الضرائب الواجب دفعها إزاء عملية الإنتاج وهذا ما يدفع بالمؤسسة لإختيار النمط الذي يمكنها من الإستغلال الأمثل للمواد المتبقية وتدويرها وفق دواليب عملية رسكلة لها لإستغلالها في عملية التصنيع من جديد بشكل دوري، كل مراحل هذه العملية تتطلب مبالغ مالية يجب دفعها تتعلق بشراء وتركيب الآلات والمعدات (مصفاة) وصيانتها وأجور العاملين عليها والتي تعتبر ديون تقع على عاتق المؤسسة وإختيار النمط المحاسبي الذي تقوم المؤسسة يعد إعترافاً بالمحاسبة البيئية من حيث قيمة التكلفة.

❖ بالنسبة للفرضية الثالثة: " لا يتم الإفصاح بتكاليف التلوث البيئي بالمؤسسة محل الدراسة" هذا ما تم تأكيده من خلال الدراسة الميدانية من خلال عدم إفصاح المؤسسة عن الأضرار البيئية لعدم وجود أجهزة قياس التلوث البيئي بالمؤسسة حتى يتم مقارنتها مع تكلفة شراء وتركيب المصفاة كما هو متوفر لدى مؤسسة الإسمنت لنفس المستر على سبيل المثال.

### إقتراحات الدراسة:

في نهاية هذه الدراسة ارتأينا تقديم مجموعة من الاقتراحات نذكر منها:

➤ تطبيق قوانين و تشريعات التي تجبر المؤسسات الصناعية بضرورة التقيد بالمحاسبة البيئية.

➤ إستخدام تكنولوجيا جديدة لإدارة النفايات .

➤ زيادة الوعي البيئي بالنسبة للمحاسبين والمديرين في المؤسسات وللمجتمع أيضاً.

### أفاق البحث:

لقد تناولنا من خلال دراستنا لهذا الموضوع جانبا مهماً في المؤسسة من إقتنائها لمعدات وآلات للحد من ظاهرة التلوث البيئي إلا أنها لم تتناول جوانب أخرى مثل:  
- المعالجة المحاسبية لتكاليف التلوث البيئي.



# الْفَهْرِس

الصفحة	العنوان
III	الإهداء
IV	شكر و عرفان
V	الملخص باللغة العربية
V	الملخص باللغة الإنجليزية
VII	قائمة الجداول والأشكال والملاحق
أ	المقدمة
1	الفصل الأول : محاسبة التلوث البيئي
2	تمهيد
3	المبحث الأول: ماهية التلوث البيئي وعلاقته بالمحاسبة.
3	المطلب الأول: ماهية التلوث البيئي
3	أولاً: مفهوم التلوث البيئي
3	ثانياً: مستويات التلوث البيئي
4	ثالثاً: مصادر التلوث البيئي
4	رابعاً: تقسيمات التلوث البيئي
5	المطلب الثاني: علاقة المحاسبة بالتلوث البيئي
7	المطلب الثالث: حماية البيئة من التلوث البيئي
7	المبحث الثاني: ماهية المحاسبة البيئية
7	المطلب الأول: مفهوم المحاسبة البيئية
8	المطلب الثاني: مستويات تطبيق المحاسبة البيئية
8	أولاً: المحاسبة البيئية على مستوى الوطن
8	ثانياً : المحاسبة البيئية على المستوى القطاعي
8	المطلب الثالث: أهداف ومتطلبات تطبيق المحاسبة البيئية
8	أولاً: أهداف المحاسبة البيئية
9	ثانياً: متطلبات تطبيق المحاسبة البيئية
9	المطلب الرابع: معوقات تطبيق المحاسبة البيئية
11	خلاصة الفصل الأول
12	الفصل الثاني: تكاليف التلوث البيئي
13	تمهيد
14	المبحث الأول: طبيعة ومكونات التكاليف البيئية
14	المطلب الأول: تعريف تكاليف التلوث البيئي
14	المطلب الثاني: أنواع تكاليف التلوث البيئي

15	المطلب الثالث: أهداف وأهمية تكاليف التلوث البيئي
15	أولاً: أهداف التلوث البيئي
16	ثانياً: أهمية تكاليف التلوث البيئي
16	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لتكاليف التلوث البيئي.
17	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لمصاريف الحد من التلوث
18	المطلب الثاني: المعالجات المحاسبية لعمليات التنازل عن الأصول الاجتماعية
20	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لمصاريف إزالة التلوث
22	خلاصة الفصل الثاني
23	الفصل الثالث: دراسة حالة مؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-
23	تمهيد
24	المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة كونفور سيرام بسكرة
24	المطلب الأول: التعريف بمؤسسة كونفور سيرام بسكرة
24	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة
30	المطلب الثالث: الدور الاقتصادي والاجتماعي للمؤسسة محل الدراسة
30	المبحث الثاني: محاسبة التكاليف البيئية بمؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-
30	المطلب الأول: عرض القوائم المالية بمؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-
35	المطلب الثاني: تحديد تكاليف التلوث البيئي بمؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-
36	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتكاليف البيئية بمؤسسة كونفور سيرام-بسكرة-
38	خلاصة الفصل الثالث
44	الخاتمة
52	الفهرس
58	قائمة المراجع
60	الملاحق

قائمة

المراجع

،

## قائمة المراجع:

### أولاً: المراجع باللغة العربية:

#### ❖ الكتب:

- 1-عمار بن عيشي، مشاكل القياس و الإفصاح عن القضايا المحاسبية المعاصرة ، دار أسامة للنشر والتوزيع، الأردن، 2019.
- 2-مصطفى يوسف كافي، محاسبة التكاليف البيئية، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع،الأردن، 2019.
- 3-إبراهيم جابر السيد، محاسبة التلوث البيئي، دار غيداء للنشر والتوزيع، الأردن،2013.
- 4-مؤيد الفضل، عبد الناصر نور، علي الدوغجي، المشاكل المحاسبية المعاصرة،دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، 2002.
- 5-عادل محمد المصري، التلوث البيئي والمخاطر الوراثية و البيولوجية ، مطبعة الباشا للطباعة ، الإسكندرية،2015.
- 6-محمد عباس بدوي، المحاسبة البيئية، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية،2012.
- 7-حمزة درادكة،حمزة العلوان،مروان أبو رحمة،السياحة البيئية،مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع،2013.
- 8-أحمد فرغلي محمد حسن،المحاسبة البيئية والموارد الطبيعية،الناشر المكتبة الأكاديمية،1997.
- 9-يوسف محمود جربوع،نظرية المحاسبة،2014.

#### ❖ المجالات:

- 1-أمل عبد الحسين، واقع استخدام المحاسبة البيئية في المنشآت الصناعية دراسة تطبيقية على عدد من المنشآت الصناعية في العراق ، (العراق : الكلية التقنية الإدارية/كوفه، كمية التجارة ، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية ، 2014).
- 2-بوسكار ربيعة،أهمية المراجعة البيئية في تقييم الأداء البيئي للمؤسسة الاقتصادية،(بسكرة:كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد خيضر بسكرة،مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية،العدد2018،4).
- 3-خالد الخطيب، دور المحاسبة البيئية في إدارة الخطر الناجم عن التلوث البيئي والإفصاح عنها،(الأردن: كلية الإقتصاد والعلوم الإدارية جامعة البتراء الأردن، مجلة الإقتصاد والمجتمع،العدد2008،5).
- 1- عبد القادر شيخ ، عبد القادر عوادي ، مصطفى عوادي ،دور محاسبة التكاليف البيئية في تحسين المعلومات المحاسبيةدراسة ميدانية بمؤسسة نفضال بسكرة،(بسكرة: جامعة محمد خيضر بسكرة،مجلة الإقتصاد والتنمية المستدامة،العدد2019،2).
- 2- سعيداني محمد السعيد،متطلبات تطبيق المحاسبة البيئية في المؤسسات الصناعية الجزائرية،(الجزائر:جامعة غرداية،مجلة إقتصاديات شمال إفريقيا،العدد2019،20).
- 3- درويش عمار،وصالح إلياس، محاسبة التكاليف البيئية و دورها في تحسين أداء المؤسسات الصناعية دراسة حالة مؤسسة الإسمنت ببني صاف،(الجزائر:المركز الجامعي بلحاج بوشعيب عين تموشنت،مجلة العلوم الاقتصادية،العدد2015،10).

#### ❖ الرسائل والأطروحات الجامعية:

- 1- زهواني رضا، دراسة وتحليل التكاليف البيئية ودورها في قياس وتقييم مستوى الأداء البيئي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، أطروحة دكتوراه العلوم في علوم التسيير شعبة تسيير المؤسسات، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2015.
- 2- عبد الصمد نجوى، المحاسبة عن الأداء البيئي: دراسة تطبيقية في المؤسسات الجزائرية المتحصلة على شهادة الإيزو 14001، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم تخصص: تسيير المؤسسات، جامعة باتنة 2015، 1.
- 3- منى عبد الله حمد، أثر قياس التكاليف البيئية والإفصاح عنها في رفع كفاءة الأداء البيئي، رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة دمشق، 2014.
- 4- سعيد سياف حنان، القياس المحاسبي للتأثيرات البيئية والإفصاح عنها في المؤسسات الصناعية، مذكرة مقدمة إكمالاً لمتطلبات الحصول على شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة قسنطينة-2، 2014.
- 5- فراديليد ، فرادي نذير، مساهمة محاسبة التكاليف البيئية في تحسين جودة القوائم المالية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2020.
- 6- بسمة طلبة، أثر تطبيق المحاسبة البيئية على قيمة المؤسسة دراسة حالة مؤسسة الإسمنت حامة بوزيان، قسنطينة، 2018.
- 7- مقران شبابحة، بن يوسف نذير، واقع محاسبة التكاليف البيئية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2019.

# الملاحق

ملحق رقم (1)

مصفاة ذات أكياس



SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022  
ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR BISKRA  
N° D'IDENTIFICATION:000307024246672

EDITION\_DU:10/06/2023 13: 1  
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE DE RESULTAT/NATURE (...suite) -copie provisoire

	2022	2021
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	713,664,901.37	148,271,237.98
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	-750,312,691.16	-149,777,357.56
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	-36,647,789.79	-1,506,119.58
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	-181,834,099.88	
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-181,834,099.88	
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	-218,481,889.67	-1,506,119.58

**COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire**

	2022	2021
Ventes et produits annexes	353,741,128.23	
Variation stocks produits finis et en cours	350,256,500.00	
Production immobilisée		148,071,237.54
Subventions d'exploitation		
<b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>703,997,628.23</b>	<b>148,071,237.54</b>
Achats consommés	-491,042,863.29	-2,254,862.27
Services extérieurs et autres consommations	-38,508,863.49	-60,758,560.57
<b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>-529,551,726.78</b>	<b>-63,013,422.84</b>
<b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>174,445,901.45</b>	<b>85,057,814.70</b>
Charges de personnel	-98,329,496.51	-85,324,573.17
Impôts, taxes et versements assimilés	-580,313.39	-67,231.00
<b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>75,536,091.55</b>	<b>-333,989.47</b>
Autres produits opérationnels	9,667,273.14	200,000.44
Autres charges opérationnelles	-476.10	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		
Reprise sur pertes de valeur et provisions	-46,749,606.05	
<b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>	<b>38,453,282.54</b>	<b>-133,989.03</b>
Produits financiers		
Charges financières	-75,101,072.33	-1,372,130.55
<b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-75,101,072.33</b>	<b>-1,372,130.55</b>
<b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>	<b>-36,647,789.79</b>	<b>-1,506,119.58</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		
Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires		

... la suite sur la page suivante

**SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022**  
ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR BISKRA  
N° D'IDENTIFICATION:000307024246672

EDITION\_DU:10/06/2023 13: 1  
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

**BILAN (PASSIF) (... suite) -copie provisoire**

	NOTE	2022	2021
<b>TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)</b>		<b>4,767,244,783.43</b>	<b>3,690,746,217.62</b>

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

**BILAN (PASSIF) -copie provisoire**

	2022	2021	NOTE
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital émis	130,000,000.00	130,000,000.00	
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	143,899,436.71	143,899,436.71	
Ecart de réévaluationx			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	-218,481,889.67	-1,506,119.58	
Autres capitaux propres - Report à nouveau	-21,662,754.62	-9,587,262.23	
<b>Part de la société consolidante (1)</b>			
<b>Part des minoritaires (1)</b>			
<b>TOTAL I</b>	<b>33,754,792.42</b>	<b>262,806,054.90</b>	
<b>PASSIFS NON-COURANTS</b>			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)	2,696,143,032.47	2,189,639,481.00	
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
<b>TOTAL II</b>	<b>2,696,143,032.47</b>	<b>2,189,639,481.00</b>	
<b>PASSIFS COURANTS:</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	165,759,528.01	127,028,164.19	
Impôts	463,763.00	2,079,504.30	
Autres dettes	1,154,947,634.52	1,107,041,931.08	
Trésorerie passif	716,176,033.01	2,151,082.15	
<b>TOTAL III</b>	<b>2,037,346,958.54</b>	<b>1,238,300,681.72</b>	

... la suite sur la page suivante

**BILAN (ACTIF)(...suite) -copie provisoire**

ACTIF	NOTE	2022		Net	2021
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs		
Clients		18,994,622.51		18,994,622.51	2,001,940.00
Autres débiteurs		328,250,906.06		328,250,906.06	549,371,121.04
Impôts et assimilés		178,096,000.85		178,096,000.85	57,297,368.72
Autres créances et emplois assimilés					
<b>Disponibilités et assimilés</b>					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		87,577,898.40		87,577,898.40	15,623,653.33
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>1,464,784,681.79</b>		<b>1,464,784,681.79</b>	<b>1,242,825,579.20</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>5,142,704,942.53</b>	<b>375,460,159.10</b>	<b>4,767,244,783.43</b>	<b>3,690,746,217.62</b>

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2022		2021
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>				
<b>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrainsx		153,900.00	106,581.47	47,318.53
Bâtiments		1,000,000.00		1,000,000.00
Autres immobilisations corporelles		487,253,788.95	114,932,025.06	372,321,763.89
Immobilisations en concession		3,184,492,571.79	260,421,552.57	2,924,071,019.22
<b>Immobilisations encours</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Titres mis en équivalence				2,264,286,917.30
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants		5,020,000.00		5,020,000.00
Impôts différés actif				
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>3,677,920,260.74</b>	<b>375,460,159.10</b>	<b>3,302,460,101.64</b>
<b>ACTIF COURANT</b>				
<b>Stocks et encours</b>		851,865,253.97		851,865,253.97
<b>Créances et emplois assimilés</b>				618,531,496.11

... la suite sur la page suivante



Export Invoice

>>> SEGU <<<



Consignee: 000003296  
 SARL CONFORT CERAM ROUTE DE BATNA  
 COMMUNE EL-HADJEB BISKRA  
 ALGERIA NIF:000307024246672 ( DZ )

Partita IVA o Codice Fiscale	Value EU
Payment irrevocable doc.credit number	Page 2

Our Bank:	ABI:	CAB:	N. C/C:	Document Date 12/12/2022	Doc. # 0000290/ED
-----------	------	------	---------	--------------------------	-------------------

BMR Code	Description Of Goods	U. M.	Quantity	Price	Discount	Value	Cii
	NR.1 20' O.T. NR.TCLU 770599/0 SEALS NR. 3778774-555978						
	NR.2 PALLETS MARKS : BMR 29/30 POIDS BRUT/NET KG. 5.000/4.718					0000	96
	NR. 1 40' BOX HC NR.TCKU 942568/7 SEAL NR. 3781921						
	NR.5 PALLETS+NR. 3 CRATES MARKS : BMR 31/32/33/34/35/36/37/38 POIDS BRUT/NET KG. 5.655/5.215						
	NR.1 40' BOX NR.MOFU 677252/6 SEAL NR. 3781938						
	NR. 1 CRATE MARKS : BMR 39 POIDS BRUT/NET KG. 1.800/1.305						
	NR.1 20' BOX NR.EMAU 305105/5 SEAL NR. 3778601						
	PAYMENT: IRREVOCABLE AND CONFIRMED L/C NUMBER 060321/22/000051 DD. 220630 OF TRUST BANK ALGERIA BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA CENTRO.PMI MODENA: VIA PIETRO GIARDINI,301 IBAN : IT17L0103066511000063106637 SWIFT : PASCITMMXXX						
	Operazione non Imponibile ai sensi art. 8 lettera B DPR 633/72 e successive modifiche In deroga al DI 231/02 i termini di pagamento concordati sono quelli sopra esposti.						

Total Value	Transport Charges	Packing Charges	Invoice Total Value .EU	>>> SEGU <<<
Expiry	Expiry Value	Cod. I.V.A.	Imponibile I.V.A.	% I.V.A.
			€	
			Total Value	Total Vat

Export Invoice



BMR S.p.A. - Via G. Fattori, 6 - 42019 SCANDIANO (RE) Italy - Tel. +39 0522 857868 - 985123 - Fax +39 0522 856475 - E-mail: bmr@bmr.it - Internet: www.bmr.it  
 Cap. Soc. € 500.000,00 i.v. - R.E.A. RE 185515 - Mecc. RE008750 - Numero C.E.E. IT 01431820354  
 Iscr. Reg. Impr. di RE 01431820354 - C.F. / P. IVA 01431820354



Partita IVA o Codice Fiscale	Value EU	Consignee:	000003
Payment irrevocable doc.credit number	Page 1	SARL CONFORT CERAM ROUTE DE BATNA	
		COMMUNE EL-HADJEB BISKRA	
		ALGERIA NIF:000307024246672 ( DZ )	
Doc. bank.	ABI:	CAB:	N. C/C:
			Document Date 12/12/2022
			Doc. # 280/

BMR Code	Description Of Goods	U. M.	Quantity	Price	Discount	Value
	LIGNE D'EQUARRISSAGE /BISEAUTAGE/ COUPE A SEC - FORMAT MAX 1200X1200MM - LAYOUT 22P0218L ACCORDING TO PROFORMA INVOICE NO.96/22 DD 15/06/2022					
P.T.	FREIGHT AMOUNT CONFORM TO THE PROFORMA INVOICE ORIGIN OF THE GOODS: ITALY HS CODE 84649000	Nr.	1,00	594.000,0000		594.000,00
AV.10	MONTANT FRET PORT DE CHARGEMENT : MARINA DI CARRARA PORT IN ITALY DELIVERY TERMS: CFR SKIKDA PORT.ALGERIA	Nr.	1,00	21.000,0000		21.000,00
	PACKING: NR. 2 PALLETS+NR. 3 PIECES+NR. 3 FAISCEAUX MARKS: BMR 1/2/3/4/5/6/7/28 POIDS BRUT/NET KG. 10.480/10.425 NR. 1 40' O.T. NR. SGCU 453040/8 SEALS NR. 77663-0277512					594.000,00
	NR. 4 PIECES A VUE +NR. 1 FAISCEAU MARKS: BMR 8/9/10/11/12 POIDS BRUT/NET KG. 10.370/10.370 NR. 1 40' O.T. NR. SGCU 455131/3 SEALS NR. 3777646-0277490					10.370,00
	NR. 6 PIECES A VUE +NR. 1 FAISCEAU+ NR. 4 PALLETS+ NR. 1 CAISSE MARKS : BMR 13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24 POIDS BRUT/NET KG. 4.730/4.690 NR. 1 40' O.T. NR. EMAU 860103/0 SEALS NR. M2234343-0007154					4.690,00
	NR. 1 PALLET +NR. 2 PIECES A VUE MARKS : BMR 25/26/27 POIDS BRUT/NET KG. 1.450/1.410					1.410,00

Total Value	Transport Charges	Packing Charges	Invoice Total Value EU	>>> SECUE >>>
Exply	Exply Value	Cod. I.V.A.	Imponibile I.V.A.	% I.V.A.
				€
		Total Value	Total Vat	



Export Invoice

>>> SEGL

Partita IVA o Codice Fiscale		Value EU	Consignee:	000003296
Payment irrevocable doc. credit number		Page 3	SARL CONFORT CERAM ROUTE DE BATNA COMMUNE EL-HADJEB BISKRA ALGERIA NIF:000307024246672 ( DZ )	
Our Bank:	ABI:	CAB:	N. C/C:	Document Date 12/12/2022
				Doc. # 1280/ED

BMR Code	Description Of Goods	U. M.	Quantity	Price	Discount	Value	Cif.
	according to the regulation REG CE. 2018 REG CE. 2018/1922 which sets up a community regime for the control of exports of dual-use items and technology, we declare that the products covered by this documents, are parts of machinery for industrial ceramics therefore intended for civil purposes only					000	36

Assad Rostoun Benabbes  
Délégué Back Office  
Commerce Extérieur

TRUST BANK ALGERIA  
- AGENCE BATNA - 603 -  
DOMICILIATION / IMPORT  
Batna, le 30-06-2022

Djamel Eddine Ryah Guentaf  
Directeur d'Agence

BMP S.P.A.  
Via Fattori, 6 - 42018 SCANDINOVIA (PR)  
Tel 0522 462244/851188 Fax 0522 462244/851177  
Cod. Fisc. e Partita IVA 01401820154  
Capitale Sociale € 500.000,00

Total Value	615.000,00	Transport Charges		Packing Charges		Invoice Total Value EU	615.000,00
Expiry	28/02/2023	Expiry Value	615.000,00	Cod. I.V.A.	N08	Imponibile I.V.A.	615.000,00
						% I.V.A.	N.I. ART.8
							615.000 €
						Total Value	615.000,00
						Total Vat	

8932263340  
DA

الملحق رقم(04): الميزانية العامة للمؤسسة

**BALANCE GENERALE**  
-copie provisoire

SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022  
ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR  
BISKRA

PAGE:18  
EDITION DU 10/06/2023 12:57  
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>0.00</b>	<b>20,016,627,606.23</b>	<b>19,656,703,833.09</b>	<b>6,129,146,488.17</b>	<b>5,769,222,716.03</b>
709***	Rabais, remises et ristournes	0.00	0.00	0.00	202,748.26		202,748.26
720000	Productions stockée CERAMIQUE	0.00	0.00	0.00	350,256,500.00		350,256,500.00
720***	Productions stockée	0.00	0.00	0.00	350,256,500.00		350,256,500.00
757100	DEDOMAGEMENT ASSURANCE	0.00	0.00	0.00	57,050.00		57,050.00
757***	Produits exceptionnels sur opé	0.00	0.00	0.00	57,050.00		57,050.00
7580	AUTRES PRODUITS DE GESTION COU	0.00	0.00	0.00	179.84		179.84
7582	LOT.PIECES DE RECHANGE GRATUIT	0.00	0.00	0.00	9,610,043.30		9,610,043.30
758***	Autres produits de gestion cou	0.00	0.00	0.00	9,610,223.14		9,610,223.14
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>0.00</b>	<b>20,016,627,606.23</b>	<b>20,016,627,606.23</b>	<b>6,129,146,488.17</b>	<b>6,129,146,488.17</b>

COMPTES	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM/IDU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>19,710,419,957.75</b>	<b>19,300,440,310.74</b>	<b>5,825,461,233.81</b>	<b>5,415,481,586.80</b>
652***	Moins values sur sortie d'actifs immobilisés non financiers	0.00	0.00	181,834,099.88	181,834,099.88		0.00
658700	Reprise s/Prod.Ex.Antérieurs	0.00	0.00	476.10	0.00	476.10	
658***	<b>Autres charges de gestion cour</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>476.10</b>	<b>0.00</b>	<b>476.10</b>	
6611	INTERETS EMPRUNTS C/EXT-6855	0.00	0.00	44,537,382.57	0.00	44,537,382.57	
6613	INTERETS EMPRUNTS-CMT(I)/6997	0.00	0.00	2,129,808.56	0.00	2,129,808.56	
6614	INTERETS EMPRUNTS-CMT(I)/7179	0.00	0.00	1,378,519.46	0.00	1,378,519.46	
6615	INTERETS EMPRUNTS-CMT(I)/7214	0.00	0.00	761,141.02	0.00	761,141.02	
6617	INTERET CAP.CMT.EXPL III/7156	0.00	0.00	2,441,092.01	0.00	2,441,092.01	
6618	INTERETS EMPR-HOUSING C.EXP	0.00	0.00	1,764,305.52	1,384.41	1,762,921.11	
66180	INTERET S CREDIT SALAM BANK	0.00	0.00	7,516,120.48	0.00	7,516,120.48	
66185	INTERET S TRUST BANK	0.00	0.00	6,755,926.70	0.00	6,755,926.70	
6619	INTERETS DES COMPTES COURANT	0.00	0.00	144,426.47	0.00	144,426.47	
66191	INTERET FRANSABANK	0.00	0.00	7,673,733.95	0.00	7,673,733.95	
661***	<b>CHARGES INTERETS EMPRUNTS CMT</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>75,102,456.74</b>	<b>1,384.41</b>	<b>75,101,072.33</b>	
672000	VALEUR COMP.ELEM- ACTIFS CEDES	0.00	0.00	181,834,099.88	0.00	181,834,099.88	
672***	<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>181,834,099.88</b>	<b>0.00</b>	<b>181,834,099.88</b>	
681000	DOTATION .AMORT.ACTIF N/COURAN	0.00	0.00	44,774,732.05	0.00	44,774,732.05	
681***	<b>DOTATIONS AUX AMORTIS.PROV.ET</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>44,774,732.05</b>	<b>0.00</b>	<b>44,774,732.05</b>	
6853	DOTATIONS P/PERTES DE V.STOCKS	0.00	0.00	1,974,874.00	0.00	1,974,874.00	
685***	<b>Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur - actifs courants</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,974,874.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,974,874.00</b>	
7011	PRODUCTION VENDUE	0.00	0.00	2,521,009.71	356,059,389.68		353,538,379.97
701***	<b>Ventes de produits finis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,521,009.71</b>	<b>356,059,389.68</b>		<b>353,538,379.97</b>
7090	RABAIS/REMISES OBTENUS	0.00	0.00	0.00	202,748.26		202,748.26
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>20,016,627,606.23</b>	<b>19,656,703,833.09</b>	<b>6,129,146,488.17</b>	<b>5,769,222,715.03</b>

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>19,408,696,085.77</b>	<b>19,118,009,774.55</b>	<b>5,706,167,898.02</b>	<b>5,415,481,586.80</b>
6243	FRETS S/ACHATS	0.00	0.00	64,800.00	0.00	64,800.00	
624***	Transports de biens et transpo	0.00	0.00	13,964,800.00	0.00	13,964,800.00	
6255	DEPLACEMENT FRAIS HEB/RECEPTION	0.00	0.00	4,551,436.18	0.00	4,551,436.18	
625***	Déplacements, missions et réceptions	0.00	0.00	4,551,436.18	0.00	4,551,436.18	
6270	COMMISSIONS S/OUVERTURE CREDITS	0.00	0.00	3,154,322.27	596,020.00	2,558,302.27	
62720	COMMISSIONS DIVERSES	0.00	0.00	1,094,530.19	415.00	1,094,115.19	
62722	COMMISSIONS S/OUVERTURE CREDITS	0.00	0.00	11,771,936.42	0.00	11,771,936.42	
6279	FRAIS DE BANQUE INT/TVA -	0.00	0.00	342,855.66	0.00	342,855.66	
627***	Services bancaires et assimilé	0.00	0.00	16,363,644.54	596,435.00	15,767,209.54	
629	Rabais, remises, ristournes ob	0.00	0.00	81.48	1.31	80.17	
629***	Rabais, remises, ristournes ob	0.00	0.00	81.48	1.31	80.17	
63100	TRAITEMENTS ET SALAIRES	0.00	0.00	83,833,782.92	0.00	83,833,782.92	
631***	Rémunération du personnel	0.00	0.00	83,833,782.92	0.00	83,833,782.92	
63500	COTISATIONS SOCIALES CNAS 26%	0.00	0.00	14,495,713.59	0.00	14,495,713.59	
635***	Cotisations aux organismes sociaux	0.00	0.00	14,495,713.59	0.00	14,495,713.59	
642	Impôts et taxes non récupérabl	0.00	0.00	56,775.84	0.00	56,775.84	
642***	Impôts et taxes non récupérabl	0.00	0.00	56,775.84	0.00	56,775.84	
645001	TAXES S/PRO ENERGETIQUES	0.00	0.00	366,055.89	0.00	366,055.89	
645003	DROITS DE TIMBRE	0.00	0.00	144,879.10	0.00	144,879.10	
645007	DROIS ET TAXES DOUANNE	0.00	0.00	12,402.56	0.00	12,402.56	
645800	AUTRES DROITS IMP/TAXES.DIVERS	0.00	0.00	200.00	0.00	200.00	
645***	Autres impôts et taxes (hors i	0.00	0.00	523,537.55	0.00	523,537.55	
652900	Moins Values S/Chaîne de Briqu	0.00	0.00	181,834,099.88	181,834,099.88		0.00
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>19,710,419,957.75</b>	<b>19,300,440,310.74</b>	<b>5,825,461,233.81</b>	<b>5,415,481,586.80</b>

## SARL CONFORT CERAMI CONSOL 2022

ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR

BISKRA

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

PAGE:15

EDITION DU 10/06/2023 12:57

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMI DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>19,329,027,884.88</b>	<b>19,118,009,774.55</b>	<b>5,626,499,697.13</b>	<b>5,415,481,586.80</b>
602224	PIECES DE RECHANGES CERAMIQUE	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	
602600	CARBURANTS CONSOM	0.00	0.00	50,217.50	0.00	50,217.50	
602601	LUBRIFIANTS.CONSOM	0.00	0.00	3,500,000.00	0.00	3,500,000.00	
602602	MATERIELS ELECTRIQUES.CONSOM.	0.00	0.00	352,000.00	0.00	352,000.00	
602604	PARTIES ET P.R.M/PRODUC.CONSOM	0.00	0.00	1,250,000.00	0.00	1,250,000.00	
602607	PROD.REFRACTAIRES CONSOM	0.00	0.00	400,000.00	0.00	400,000.00	
602609	MATERIAUX DE CONSTRUCTION CONS	0.00	0.00	362,000.00	0.00	362,000.00	
602611	PRODUITS DE LA SOUDURE.CONSOM	0.00	0.00	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	
602622	CHAUSSURES DE SECURITE CONSOM	0.00	0.00	800,000.00	0.00	800,000.00	
602623	MATER.P/INSTALLATIONS TECHNIQU	0.00	0.00	3,001,345.00	0.00	3,001,345.00	
<b>502***</b>	<b>Autres approvisionnements</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>54,215,562.50</b>	<b>0.00</b>	<b>54,215,562.50</b>	
607110	ELECTRICITE.CONSOMME	0.00	0.00	32,409,768.03	0.00	32,409,768.03	
607120	GAZ.CONSOMME	0.00	0.00	14,917,532.76	0.00	14,917,532.76	
<b>507***</b>	<b>Achats non stockés de matières</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>47,327,300.79</b>	<b>0.00</b>	<b>47,327,300.79</b>	
61132	REDEV.GAZ.SONELGAZ.	0.00	0.00	126,000.00	0.00	126,000.00	
<b>511***</b>	<b>Sous-traitance générale</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>126,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>126,000.00</b>	
615200	entretien et répa.mat et outil	0.00	0.00	241,900.00	0.00	241,900.00	
<b>515***</b>	<b>Entretien, réparations et main</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>241,900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>241,900.00</b>	
6180	DOCUMENTATION	0.00	0.00	215,487.60	0.00	215,487.60	
<b>518***</b>	<b>Documentation et divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>215,487.60</b>	<b>0.00</b>	<b>215,487.60</b>	
622600	HONORAIRES	0.00	0.00	3,641,950.00	0.00	3,641,950.00	
<b>522***</b>	<b>Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,641,950.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,641,950.00</b>	
624200	TRANSPORT SUR ACHATS	0.00	0.00	13,900,000.00	0.00	13,900,000.00	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>19,408,696,085.77</b>	<b>19,118,009,774.55</b>	<b>5,706,167,898.02</b>	<b>5,415,481,586.80</b>

BALANCE GENERALE  
-copie provisoire

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>4,024,130,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>17,876,026,949.71</b>	<b>18,117,951,907.08</b>	<b>5,165,161,529.43</b>	<b>5,415,481,586.80</b>
542001	ACREDITIF.BANQUE CPA	8,395,000.00	0.00	63,000,000.00	71,395,000.00		0.00
542002	ACREDITIF.BANQUE ALSALAM	0.00	0.00	90,423,606.76	58,585,439.06	31,838,167.70	
542003	ACREDITIF.BANQUE TRUST BATNA	0.00	0.00	101,277,784.71	101,277,784.71		0.00
542009	ACREDITIF.BANQUE FRANSABANK	0.00	0.00	206,465,643.70	206,465,643.70		0.00
<b>542***</b>	<b>accréditifs</b>	<b>8,395,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>461,167,035.17</b>	<b>437,723,867.47</b>	<b>31,838,167.70</b>	
580000	Virements internes	0.00	0.00	20,780,000.00	20,780,000.00		0.00
<b>580***</b>	<b>Virements internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20,780,000.00</b>	<b>20,780,000.00</b>		<b>0.00</b>
581000	VIREMENTS DE FONDS.BANK/CAISSE	0.00	0.00	212,314,000.00	212,314,000.00		0.00
5811	VIREMENT INTERBANCAIRES	0.00	0.00	329,240,000.00	329,240,000.00		0.00
<b>581***</b>	<b>Virements de fonds</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>541,554,000.00</b>	<b>541,554,000.00</b>		<b>0.00</b>
601000	ARGILES CONSOMMEES	0.00	0.00	21,000,000.00	0.00	21,000,000.00	
601001	TUF CONSOMME	0.00	0.00	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	
601002	DEFLOCULANT DNG CONSOMME	0.00	0.00	23,000,000.00	0.00	23,000,000.00	
601003	BILLE ALMUJI HITO CONSOMME	0.00	0.00	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	
601004	EMAIL -ESMALGLASS CONSOMMEE	0.00	0.00	165,000,000.00	0.00	165,000,000.00	
601010	ARGILE KASARLI CONSOMMEE	0.00	0.00	6,500,000.00	0.00	6,500,000.00	
601100	KAOLIN TRIE CONSOM	0.00	0.00	13,000,000.00	0.00	13,000,000.00	
601105	M.P. ENGOBE CONSOMME	0.00	0.00	72,000,000.00	0.00	72,000,000.00	
601106	ENCRE VERTICERAMIC	0.00	0.00	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	
601107	M.P.ZIRCON.VERTICERAM	0.00	0.00	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	
601108	M.P.GLAZE EMAIL/YOUNEXA	0.00	0.00	35,000,000.00	0.00	35,000,000.00	
<b>601***</b>	<b>Matières premières</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>389,500,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>389,500,000.00</b>	
602101	EMBALLAGE CERAMIQUE CONSOM	0.00	0.00	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>19,329,027,884.88</b>	<b>19,118,009,774.55</b>	<b>5,626,499,697.13</b>	<b>5,415,481,586.80</b>

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>4,016,996,149.90</b>	<b>4,032,510,236.46</b>	<b>12,191,491,025.88</b>	<b>11,782,202,862.10</b>	<b>5,109,516,575.48</b>	<b>4,715,742,498.26</b>
512100	BANQUE CPA BISKRA	0.00	14,790.02	2,480,635,549.97	2,479,475,341.28	1,145,418.67	
512200	BANQUE AGB BISKRA	874,413.82	0.00	100,000.00	958,788.56	15,625.26	
512300	BANQUE AL BARAKA D'ALGERIE	455,108.00	0.00	0.00	5,712.00	449,396.00	
512500	BANQUE TRUST BISKRA	2,196,636.09	0.00	356,659,272.24	347,606,608.52	11,249,299.81	
512550	BANQUE TRUST BATNA	200,000.00	0.00	213,017,784.71	209,597,567.45	3,620,217.26	
512600	BANQUE CNEP BISKRA	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	
512700	BANQUE HOUSING BANK FOR TRADE	3,166,334.23	0.00	278,759,671.64	281,914,879.37	11,126.50	
512800	BANQUE AL-SALAM BANK	7,025.00	0.00	784,631,608.48	760,698,709.16	23,939,924.32	
512900	BANQUE FRANSABANK BISKRA	0.00	0.00	282,046,508.80	282,045,824.89	683.91	
512901	BANQUE FRANSABANK CONSTANTINE	0.00	0.00	424,065,823.47	424,721,059.00		655,235.53
<b>512***</b>	<b>Banques comptes courants</b>	<b>6,989,503.87</b>	<b>0.00</b>	<b>4,819,916,219.31</b>	<b>4,787,024,490.23</b>	<b>39,881,232.95</b>	
519320	ligne de crédit établi/HOUSING	0.00	0.00	139,907,828.37	168,478,956.95		28,571,128.58
519330	ligne de crédit établi/ALSALAM	0.00	0.00	228,662,091.73	540,854,476.98		312,192,385.25
519340	ligne de crédit établi/TRUST B	0.00	0.00	124,072,190.53	242,813,315.71		118,741,125.18
519390	ligne de crédit établi/FRANSAB	0.00	0.00	0.00	239,579,214.00		239,579,214.00
<b>519***</b>	<b>Concours bancaires courants</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>492,642,110.63</b>	<b>1,191,725,963.64</b>		<b>699,083,853.01</b>
530000	CAISSE	224,359.44	0.00	300,978,312.97	288,759,689.19	12,442,983.22	
<b>530***</b>	<b>Caisse</b>	<b>224,359.44</b>	<b>0.00</b>	<b>300,978,312.97</b>	<b>288,759,689.19</b>	<b>12,442,983.22</b>	
540000	REGIES ET ACCREDITIFS	0.00	0.00	2,760,279.00	0.00	2,760,279.00	
540001	REGIE ET ACCREDITIFS ALSALAM	0.00	0.00	18,894,383.44	18,894,383.44		0.00
<b>540***</b>	<b>Régies d'avances et accreditifs</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>21,654,662.44</b>	<b>18,894,383.44</b>	<b>2,760,279.00</b>	
541	Régies d'avances	0.00	0.00	49,344,518.48	49,344,518.48		0.00
<b>541***</b>	<b>Régies d'avances</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>49,344,518.48</b>	<b>49,344,518.48</b>		<b>0.00</b>
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>4,024,130,026.48</b>	<b>4,032,525,026.48</b>	<b>17,876,026,849.71</b>	<b>18,117,951,907.08</b>	<b>5,165,161,529.43</b>	<b>5,415,481,586.80</b>

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>3,951,222,784.16</b>	<b>2,928,741,650.45</b>	<b>11,593,078,396.99</b>	<b>11,344,069,990.55</b>	<b>4,828,743,209.74</b>	<b>3,557,253,669.69</b>
445750	DROITS DE TIMBRE-SVENTES	0.00	0.00	973,479.00	1,437,242.00		463,763.00
445***	Etat, taxes sur le chiffre d'a	43,842,987.31	0.00	471,028,536.31	337,239,285.77	177,632,237.85	
448300	ETAT RECEVEUR DES DOUANES IMPO	0.00	0.00	163,166,937.00	166,712,469.00		3,545,532.00
448***	Etat, charges à payer et produ	0.00	0.00	163,166,937.00	166,712,469.00		3,545,532.00
4511	AVANCES DE FONDS	0.00	5,000,000.00	0.00	0.00		5,000,000.00
451103	AMOURI AMOURI	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	15,000,000.00	
451***	Opération groupe	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	
45500	C/C ASSOCIE AMOURI L 2020	0.00	356,580,365.76	0.00	0.00		356,580,365.76
455000	C/C ASSOCIE AMOURI	0.00	638,977,501.05	0.00	0.00		638,977,501.05
45502	C/C ASSOCIE AMOURI 2022	0.00	0.00	0.00	136,410,295.32		136,410,295.32
455***	C/C ASSOCIES	0.00	995,557,866.81	0.00	136,410,295.32		1,131,968,162.13
462201	CESSION IMMOB-SARL BEN HOUHOU	0.00	0.00	315,000,000.00	100,000,000.00	215,000,000.00	
462***	Créances sur cessions d'immobi	0.00	0.00	315,000,000.00	100,000,000.00	215,000,000.00	
4674	AUTRES AVANCES POUR COMPTE	0.00	0.00	11,094,547.80	11,094,547.80		0.00
467***	Autres comptes débiteurs ou cr	0.00	0.00	11,094,547.80	11,094,547.80		0.00
470	RECETTES EN ATTENTE D'IMPUTAT.	0.00	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00		0.00
470000	RECETTES EN ATTENTE D'IMPUTAT.	0.00	1,074,427.07	0.00	0.00		1,074,427.07
470***	RECETTES EN ATTENTE D'IMPUTAT.	0.00	101,074,427.07	100,000,000.00	0.00		1,074,427.07
476	DEPENCS EN ATTENTE D'IMPUTATI	50,678,588.99	0.00	0.00	0.00	50,678,588.99	
476***	DEPENCS EN ATTENTE D'IMPUTATI	50,678,588.99	0.00	0.00	0.00	50,678,588.99	
511	Valeurs à l'encaissement	0.00	2,136,292.13	8,177,665.09	22,478,317.43		16,436,944.47
511***	Valeurs à l'encaissement	0.00	2,136,292.13	8,177,665.09	22,478,317.43		16,436,944.47
512000	BANQUE BADR BISKRA	94,776.75	0.00	0.00	0.00	94,776.75	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>4,016,996,149.90</b>	<b>4,032,510,236.46</b>	<b>12,191,491,025.88</b>	<b>11,782,202,862.10</b>	<b>5,109,516,575.48</b>	<b>4,715,742,498.26</b>

## SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022

ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR

BISKRA

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

PAGE:11

EDITION DU 10/06/2023 12:57

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>						
409015	AVANCES.FR.EURL GULF SHIPPING	3,891,847,469.94	2,921,252,508.95	10,599,243,659.62	10,482,080,190.50	4,631,652,586.38	3,543,894,156.27
409***	Fourniss.debit.acomptes versés	483,692,532.05	0.00	42,202,533.65	478,322,748.63	47,572,317.07	0.00
411100	CLIENTS VESPECES	0.00	0.00	143,788,017.65	143,788,017.65		0.00
411200	CLIENTS A TERME	2,001,940.00	0.00	0.00	0.00	2,001,940.00	
411300	CLIENTS CERAMIQUES	0.00	0.00	287,348,922.02	270,356,239.51	16,992,682.51	
411***	Clients	2,001,940.00	0.00	431,136,939.67	414,144,257.16	18,994,622.51	
419100	AVANCE RECUS.CLIENTS	0.00	0.00	0.00	989,120.00		989,120.00
419***	Clients créditeurs -avances re	0.00	0.00	0.00	989,120.00		989,120.00
421000	REM. DUES AU PERSONNEL	0.00	3,946,405.06	69,153,533.88	75,058,496.22		9,851,367.40
421***	Personnel, rémunérations dues	0.00	3,946,405.06	69,153,533.88	75,058,496.22		9,851,367.40
431000	CNAS BISK.P/EMPLOYEUR 26%	0.00	1,015,200.87	14,109,412.03	14,495,713.59		1,401,502.43
431500	RETENUES.SS.9%	0.00	350,273.57	6,236,552.48	6,766,549.02		880,270.11
431***	Sécurité sociale	0.00	1,365,474.44	20,345,964.51	21,262,262.61		2,281,772.54
442100	IRG -RETENU SUR SALAIRES	0.00	97,757.70	1,869,242.00	2,008,737.68		237,253.38
442***	Etat, impôts et taxes recouvre	0.00	97,757.70	1,869,242.00	2,008,737.68		237,253.38
444000	IBS DU	0.00	1,274,000.00	1,274,000.00	0.00		0.00
444001	ACOMPTES PROVISIONNELS/IBS	12,648,877.11	0.00	0.00	12,648,877.11		0.00
444***	Etat, impôts sur les résultats	11,374,877.11	0.00	1,274,000.00	12,648,877.11		0.00
445100	TVA A REVERSER	0.00	616,705.22	616,705.22	0.00		0.00
445660	TVA Récupérable S/Achats/Servi	44,648,491.61	0.00	200,806,518.91	200,978,480.30	44,476,530.22	
445680	CREDIT DE TVA A REP/(PRECOMPTE)	0.00	0.00	200,791,748.50	67,172,294.00	133,619,454.50	
445700	TVA COLLECTEE	0.00	0.00	67,651,285.60	67,651,269.47	16.13	
445710	T.V.A DUES SUR VENTES	0.00	188,799.08	188,799.08	0.00		0.00
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>3,951,222,784.16</b>	<b>2,928,741,650.45</b>	<b>11,593,078,396.99</b>	<b>11,344,069,990.55</b>	<b>4,828,743,209.74</b>	<b>3,557,253,669.59</b>

**SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022**  
 ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR  
 BISKRA

**BALANCE GENERALE**  
 -copie provisoire

PAGE:10

EDITION DU 10/06/2023 12:57  
 EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMDU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>3,408,230,943.39</b>	<b>2,794,224,344.76</b>	<b>8,595,538,543.73</b>	<b>8,003,599,501.31</b>	<b>4,551,448,269.33</b>	<b>3,345,502,628.28</b>
382610	ACHATS EMBALLAGES	0.00	0.00	87,611,137.76	87,611,137.76		0.00
382760	VETEMENTS ET CHAUSSURES SECU	0.00	0.00	887,500.00	887,500.00		0.00
<b>382***</b>	<b>Autres approvisionnements stoc</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>111,672,354.44</b>	<b>111,672,354.44</b>		<b>0.00</b>
4013	FOURNISSEURS DE STOCKS	0.00	12,552,430.15	283,618,223.61	318,921,376.84		47,855,583.38
40133	FOURNISSEURS-STOCKS ETRANGERS	0.00	0.00	584,162,325.45	584,162,325.45		0.00
40135	FOURNISSEURS.ETRANGER-GRATUIT	0.00	0.00	9,610,043.30	9,610,043.30		0.00
4016	FOURNISSEURS DE SERVICES	0.00	6,088,194.64	35,864,657.77	41,704,901.10		11,928,437.97
401***	<b>Fournisseurs de stocks et serv</b>	<b>0.00</b>	<b>18,640,624.79</b>	<b>913,255,250.13</b>	<b>954,398,646.69</b>		<b>59,794,021.35</b>
4041	FOURNISSEURS LOCAUX	0.00	108,387,539.40	112,705,175.74	112,705,175.76		108,387,539.42
4043	FOURNISSEURS ETRANGER	0.00	0.00	814,411,518.63	844,631,485.85		30,219,967.22
404***	<b>Fournisseurs d'immobilisations</b>	<b>0.00</b>	<b>108,387,539.40</b>	<b>927,116,694.37</b>	<b>957,336,661.61</b>		<b>138,607,506.64</b>
408320	FACTURE A RECEVOIR SOFRAMIMEX	0.00	0.00	32,631,999.98	0.00	32,631,999.98	
408***	<b>Fournisseurs factures non parv</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>32,631,999.98</b>	<b>0.00</b>	<b>32,631,999.98</b>	
409000	AVANCE.S/CONS.ELCT.SONELG.BISK	1,389,783.42	0.00	0.00	0.00	1,389,783.42	
409002	AVANCE .S/COSOMSONELG-BISKRA	0.00	0.00	2,219,172.00	0.00	2,219,172.00	
409004	AVANCES S/TRAV- GUESSOUM HASAN	3,980,000.00	0.00	0.00	0.00	3,980,000.00	
409005	AVANCE.S/SARL GOLD METAL	0.00	0.00	10,000,000.85	0.00	10,000,000.85	
409006	AVANCES .FR.SACMI ITALY	463,622,681.07	0.00	0.00	463,622,681.07		0.00
409007	AVANCE.S/D M E	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	
409008	AVANCE.S/B M R SPA ITALY	0.00	0.00	9,471,073.80	0.00	9,471,073.80	
409010	AVANCES.FR.SARL GOLD METAL TOU	3,256,250.52	0.00	0.00	3,256,250.52		0.00
409012	AVANCES.FR.AMENHYD SPA ALGER	10,512,287.00	0.00	10,512,287.00	10,512,287.00		
409014	AVANCES.FR.NATIONAL SHIPPING C	855,524.54	0.00	0.00	855,524.54		0.00
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>3,891,847,469.94</b>	<b>2,921,252,508.95</b>	<b>10,599,243,659.62</b>	<b>10,482,080,190.50</b>	<b>4,631,652,586.38</b>	<b>3,543,894,156.27</b>

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMDU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>2,909,421,969.51</b>	<b>2,794,224,344.76</b>	<b>7,508,178,887.25</b>	<b>6,767,687,370.95</b>	<b>4,201,191,769.33</b>	<b>3,345,502,628.28</b>
355000	PRODUITS FINIS (CERAMIQUE)	0.00	0.00	350,256,500.00	0.00	350,256,500.00	
<b>355***</b>	<b>Produits finis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>350,256,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>350,256,500.00</b>	
358100	Déchets & Rebus Briques	1,974,874.00	0.00	0.00	1,974,874.00		0.00
<b>358***</b>	<b>Produits résiduels ou matières</b>	<b>1,974,874.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,974,874.00</b>		<b>0.00</b>
362	ORGANES ET ACCESSOIRES DEMANTE	496,834,099.88	0.00	0.00	496,834,099.88		0.00
<b>362***</b>	<b>ORGANES ET ACCESSOIRES DEMANTE</b>	<b>496,834,099.88</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>496,834,099.88</b>		<b>0.00</b>
381000	ACHATS MATIERES P. ARGILE	0.00	0.00	26,994,653.35	26,994,653.35		0.00
381001	ACHATS MAT.PREM.TUUF	0.00	0.00	10,010,308.40	10,010,308.40		0.00
381002	ACHAT MAT.PREMDEFLOCULANT DNG	0.00	0.00	31,889,401.50	31,889,401.50		0.00
381003	ACHAT M.P.BILLE ALUMI IMP.HITO	0.00	0.00	50,250,101.31	50,250,101.31		0.00
381004	ACHAT M.P.IMP.ESMALGLASS -EMAI	0.00	0.00	352,682,707.49	352,682,707.49		0.00
381005	ACHAT M.P. ENGOBE.VETRICERAMIC	0.00	0.00	119,671,225.97	119,671,225.97		0.00
381006	ACHAT M.P. ENCRE-VERTRICERAMIC	0.00	0.00	19,524,485.77	19,524,485.77		0.00
381007	ACHATS M.P.ZIRCONE.VERTICERAM	0.00	0.00	13,051,450.31	13,051,450.31		0.00
381008	ACHAT M.P.GLAZE EMAIL/YOUNEXA	0.00	0.00	61,800,481.70	61,800,481.70		0.00
381010	ACHATS MAT.P.ARGILE EU KASARLI	0.00	0.00	11,120,000.00	11,120,000.00		0.00
381100	ACHATS MAT.PREM.KAOLIN TRIE-KT	0.00	0.00	16,934,624.00	16,934,624.00		0.00
<b>381***</b>	<b>ACHAT MAT ET FOURNT.STOCKEES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>713,929,439.80</b>	<b>713,929,439.80</b>		<b>0.00</b>
382222	ACHATS PROD. DE LA SOUDURE	0.00	0.00	2,913,669.57	2,913,669.57		0.00
38224	ACHAT.P.RECHANGE P/EQUIPEMENTS	0.00	0.00	12,590,376.76	12,590,376.76		0.00
382241	ACHATS MAT.ELECTRIQUES	0.00	0.00	1,696,204.12	1,696,204.12		0.00
382242	PARTIE ET P.R.MACH/PRODUCTION	0.00	0.00	4,746,213.43	4,746,213.43		0.00
382249	MATERIAUX DE CONSTRUCTION	0.00	0.00	1,227,252.80	1,227,252.80		0.00
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>3,408,230,943.39</b>	<b>2,794,224,344.76</b>	<b>8,595,538,543.73</b>	<b>8,003,599,501.31</b>	<b>4,551,448,269.33</b>	<b>3,345,502,628.28</b>

## SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022

ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR

BISKRA

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

PAGE:8

EDITION DU 10/06/2023 12:57

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTES	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MVM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>2,792,476,058.48</b>	<b>2,794,224,344.76</b>	<b>6,808,645,873.17</b>	<b>6,410,971,808.45</b>	<b>3,741,428,406.72</b>	<b>3,345,502,628.28</b>
310004	MAT.PREM- EMAIL -ESMAL GLASS	0.00	0.00	352,682,707.49	165,000,000.00	187,682,707.49	
310005	MAT.PREM- ENGOBE	0.00	0.00	119,671,225.97	72,000,000.00	47,671,225.97	
310006	MAT.PREM- ENCRE	0.00	0.00	19,524,485.77	11,000,000.00	8,524,485.77	
310007	MAT.PREM- ZIRCONE	0.00	0.00	13,051,450.31	7,000,000.00	6,051,450.31	
310008	MAT.PREM- GLAZE EMAIL	0.00	0.00	61,800,481.70	35,000,000.00	26,800,481.70	
310010	MAT.PREM- ARGILE.EU KASARLI	0.00	0.00	11,120,000.00	6,500,000.00	4,620,000.00	
310011	MAT.PREM- TUF	0.00	0.00	10,010,308.40	6,000,000.00	4,010,308.40	
310***	Matières premières et fournitures	<b>2,776,611.20</b>	<b>0.00</b>	<b>713,929,439.80</b>	<b>389,500,000.00</b>	<b>327,206,051.00</b>	
322101	EMBALLAGE CERAMIQUE	193,325.00	0.00	87,611,137.76	40,000,000.00	47,804,462.76	
322222	PRODUITS DE LA SOUDURE	500,150.00	0.00	2,913,669.57	1,500,000.00	1,913,819.57	
322421	MATERIELS ELECTRIQUES	0.00	0.00	1,696,204.12	352,000.00	1,344,204.12	
322424	PIECES DE RECHANGES CERAM CONS	0.00	0.00	12,590,376.76	3,000,000.00	9,590,376.76	
322442	PARTIES ET P.R. M/PRODUCTION	45,684,310.00	0.00	4,746,213.43	1,250,000.00	49,180,523.43	
322449	MATERIAUX DE CONSTRUCTION	0.00	0.00	1,227,252.80	362,000.00	865,252.80	
322600	CARBURANTS	50,217.50	0.00	0.00	50,217.50		0.00
322601	LUBRIFIANTS	10,750,100.30	0.00	0.00	3,500,000.00	7,250,100.30	
322603	P.R. ET ACCESSOIRES.VEHICULES	16,000,680.23	0.00	0.00	0.00	16,000,680.23	
322605	FR.ELECTRIQUES.M/PRODUCTION	13,350,100.00	0.00	0.00	0.00	13,350,100.00	
322606	FR. EMBALLAGES.	26,815,133.00	0.00	0.00	0.00	26,815,133.00	
322607	PRODUITS REFRACTAIRES	400,000.00	0.00	0.00	400,000.00		0.00
322623	MATER.P.INSTALLATIONS TECHNIQU	3,001,345.00	0.00	0.00	3,001,345.00		0.00
322760	CHAUSSURES DE SECURITE	200,550.00	0.00	887,500.00	800,000.00	288,050.00	
322***	Fournitures consommables	<b>116,945,911.03</b>	<b>0.00</b>	<b>111,672,354.44</b>	<b>54,215,562.50</b>	<b>174,402,702.97</b>	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>2,909,421,969.51</b>	<b>2,794,224,344.76</b>	<b>7,508,178,887.25</b>	<b>6,767,667,370.95</b>	<b>4,201,191,769.33</b>	<b>3,345,502,628.28</b>

## SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022

ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR

BISKRA

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

PAGE:7

EDITION DU 10/06/2023 12:57

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>2,789,699,447.28</b>	<b>2,584,716,592.50</b>	<b>6,682,577,093.01</b>	<b>6,313,573,047.63</b>	<b>3,699,583,015.36</b>	<b>3,125,596,115.20</b>
281525	AMORT-DEPOUSSIERAGE ET EPURATI	0.00	0.00	0.00	1,706,004.68		1,706,004.68
281549	AMORT-MOULE 60X120 1SORTIE TEC	0.00	0.00	0.00	1,658,678.14		1,658,678.14
281550	AMORT.MAT.DE TERRASSEMENT	0.00	66,151,408.80	0.00	0.00		66,151,408.80
281551	AMORT-MOULE A PONCONS/AC	0.00	0.00	0.00	1,642,572.32		1,642,572.32
281553	AMORT.MAT DE LEVAGE.MANUTENTIO	0.00	40,256,620.68	0.00	578,347.58		40,834,968.26
281555	AMORT-MOULE -2 GRILLE FLOTTANT	0.00	0.00	0.00	517,741.03		517,741.03
281556	AMORT-ELEVATEUR A GODETS MODE	0.00	0.00	0.00	734,398.62		734,398.62
281557	AMORT.MAT.ALIMENTATION EAU	0.00	942,988.96	0.00	0.00		942,988.96
281566	AMORT-IMPRIMANTE A JET D'ENCRE	0.00	0.00	0.00	550,333.34		550,333.34
281800	AMORT.VEH.L. DE TOURISME	0.00	8,356,139.21	0.00	107,863.25		8,464,002.46
281801	AMORT.VEHICULES UTILITAIRES	0.00	5,822,649.58	0.00	0.00		5,822,649.58
281802	AMORT.VEH.U.INF.5TONNES	0.00	1,119,658.12	0.00	0.00		1,119,658.12
281804	AMORT.VEH.LOURDS.SUP.A 5 TONNE	0.00	85,986,678.15	0.00	0.00		85,986,678.15
281810	AMORT.VEH.TRANS.EN COMM.BUS	0.00	690,325.00	0.00	156,300.00		846,625.00
281821	AMORT-IMMOBILISATIONS CORP	0.00	0.00	0.00	2,368,302.67		2,368,302.67
281850	AMORT.EQUIP.BUREAUX	0.00	181,283.76	0.00	0.00		181,283.76
281900	AMORT-MAT-IMPRIMANTE EXPRESS	0.00	0.00	0.00	147,466.67		147,466.67
281921	AMORT-SERVICES PRELIMINAIRES	0.00	0.00	0.00	230,752.52		230,752.52
<b>281***</b>	<b>Amortissement des immobilisati</b>	<b>0.00</b>	<b>330,582,153.08</b>	<b>0.00</b>	<b>44,771,424.55</b>		<b>375,353,577.63</b>
310000	ARGILES	2,291,231.20	0.00	26,994,653.35	21,000,000.00	8,285,884.55	
310001	MATIERES PRM.KAOLIN TRIE	485,380.00	0.00	16,934,624.00	13,000,000.00	4,420,004.00	
310002	MAT.PREM- DEFLOCULANT DNG	0.00	0.00	31,889,401.50	23,000,000.00	8,889,401.50	
310003	MAT.PREM- BILLE ALUM-IMP.HITO	0.00	0.00	50,250,101.31	30,000,000.00	20,250,101.31	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>2,792,476,058.48</b>	<b>2,794,224,344.76</b>	<b>6,808,645,873.17</b>	<b>6,410,971,808.45</b>	<b>3,741,428,406.72</b>	<b>3,345,502,628.28</b>

BALANCE GENERALE  
-copie provisoire

COMPTES	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>2,789,699,447.28</b>	<b>2,463,642,191.68</b>	<b>6,682,577,093.01</b>	<b>6,279,200,383.90</b>	<b>3,699,583,015.36</b>	<b>2,970,149,050.65</b>
281300	AMORT.BATMENTS IND/ADM	0.00	111,292,094.43	0.00	2,502,563.96		113,794,658.39
281320	AMORT.CHARPENTE METALLIQUE	0.00	1,045,766.67	0.00	91,600.00		1,137,366.67
281400	AMORT-FOURNITURE ET INSTAELEC	0.00	0.00	0.00	490,196.08		490,196.08
281500	AMORT-INSTALL.COMPLEXES	0.00	0.00	0.00	577,435.90		577,435.90
281501	AMORT-IMPRIEMENTE DIGITAL EFI	0.00	0.00	0.00	5,162,624.38		5,162,624.38
281504	AMORT-MAT-EQUIP-ELECTRIQUE	0.00	0.00	0.00	980,639.54		980,639.54
281505	AMORT.EQUIP.TECHNOLOGY ELECTRI	0.00	0.00	0.00	1,111,111.13		1,111,111.13
281506	AMORT-INSTALLATION RACORD-GAZ	0.00	0.00	0.00	67,431.92		67,431.92
281508	AMORT-REVETEMENT ZONE LISSE-CE	0.00	0.00	0.00	36,427.51		36,427.51
281509	AMORT-DOSAGE ET ALIMENT-BROYEU	0.00	0.00	0.00	1,959,863.45		1,959,863.45
281510	AMORT.DES INSTALLATIONS/ELECT	0.00	686,419.56	0.00	40,050.00		726,469.56
281511	AMORT-ALIMENTATION DU BROYEUR	0.00	0.00	0.00	561,114.06		561,114.06
281512	AMORT-PREPARATION DE LA BARBOT	0.00	0.00	0.00	2,835,145.88		2,835,145.88
281513	AMORT-PULVERISATION ET DEPOT-P	0.00	0.00	0.00	6,135,912.99		6,135,912.99
281514	AMORT-ALIMENTATION DES PRESSE	0.00	0.00	0.00	731,338.28		731,338.28
281515	AMORT-PRESSAGE ET SECHAGE RAPI	0.00	0.00	0.00	1,693,603.22		1,693,603.22
281516	AMORT-PREPARATION DES GLACURES	0.00	0.00	0.00	1,871,719.30		1,871,719.30
281517	AMORT-EMAILLAGE	0.00	0.00	0.00	1,026,773.72		1,026,773.72
281519	AMORT- CUISSON	0.00	0.00	0.00	3,324,487.00		3,324,487.00
281520	AMORT-INSTALL.GAZ	0.00	8,050,120.16	0.00	0.00		8,050,120.16
281521	AMORT-TRIAGE ET EMBALLAGE	0.00	0.00	0.00	1,326,830.66		1,326,830.66
281522	AMORT-MOUVEMENT ET STOCKAGE	0.00	0.00	0.00	1,509,654.28		1,509,654.28
281524	AMORT-LABORATOIRE TECHNOLOGIQU	0.00	0.00	0.00	336,140.47		336,140.47
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>2,789,699,447.28</b>	<b>2,584,716,592.50</b>	<b>6,682,577,093.01</b>	<b>6,313,573,047.63</b>	<b>3,699,583,015.36</b>	<b>3,125,596,115.20</b>

## SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022

ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR  
BISKRA

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

PAGE:5

EDITION DU 10/06/2023 12:57

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMDU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>1,990,979,201.00</b>	<b>2,463,538,917.71</b>	<b>6,273,942,170.05</b>	<b>5,076,861,907.16</b>	<b>3,694,563,015.36</b>	<b>2,970,042,469.18</b>
232021	TRIAGE ET EMBALLAGE	86,185,640.00	0.00	300,407,290.29	386,592,930.29		0.00
232024	LABORATOIRE TECHNOLOGIQUE	349,741.85	0.00	9,401,228.42	9,750,970.27		0.00
232025	DEPOUSSIERAGE ET EPURATION	30,976,139.38	0.00	18,512,697.35	49,488,836.73		0.00
232050	MOULE 60x120 1 SORTIE-TECNIMOL	0.00	0.00	15,627,026.82	15,627,026.82		0.00
232060	IMPRIMANTE A JET D'ENCRE-NADAT	0.00	0.00	9,769,457.67	9,769,457.67		0.00
2321	IMMOBILISATIONS CORPO EN COURS	286,913,234.27	0.00	0.00	286,913,234.27		0.00
232100	EFI-MACH-D'IMPRESSION DIGITALE	174,055,359.00	0.00	22,298,735.87	196,354,094.87		0.00
23212	SERVICES PRESECIE 2021	7,911,515.11	0.00	0.00	7,911,515.11		0.00
232300	CONSTRUCTIONS EN COURS	98,492,365.45	0.00	22,098,334.27	120,590,699.72		0.00
232350	CHARPENTE METALLIQUE -CERAMIQU	14,452,022.73	0.00	9,347,670.59	23,799,693.32		0.00
232400	FOURNIT ET INSTALLATION ELECTRI	8,403,361.35	0.00	1,076,578.95	9,479,940.30		0.00
2328	AUTRES IMMOBISATION CORP-ENCOR	748,580.00	0.00	95,902.73	844,482.73		0.00
<b>232***</b>	<b>Immobilisations corporelles en</b>	<b>2,179,074,630.16</b>	<b>0.00</b>	<b>1,174,865,304.20</b>	<b>3,353,939,934.36</b>		<b>0.00</b>
237627	IMMOB.INCORPORELLES -F.BANCAIR	52,580,287.16	0.00	0.00	52,580,287.16		0.00
<b>237***</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>52,580,287.16</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>52,580,287.16</b>		<b>0.00</b>
238100	AVANCES.S/IMOB.SOFRAMIMEX	32,631,999.98	0.00	0.00	32,631,999.98		0.00
<b>238***</b>	<b>Avances et acomptes versés sur</b>	<b>32,631,999.98</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>32,631,999.98</b>		<b>0.00</b>
275100	Dépot de Garantie à CT	5,020,000.00	0.00	0.00	0.00	5,020,000.00	
<b>275***</b>	<b>Dépôts et cautionnement versés</b>	<b>5,020,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,020,000.00</b>	
280412	AMORTIS.DES LOGICIELS	0.00	30,351.47	0.00	0.00		30,351.47
280413	AMORT.LOGICIEL PC/PAIE DLG	0.00	47,932.50	0.00	0.00		47,932.50
280414	AMORT.LOGICIEL PC/STOCKS DLG	0.00	24,990.00	0.00	3,307.50		28,297.50
<b>280***</b>	<b>Amortissement des immobilisati</b>	<b>0.00</b>	<b>103,273.97</b>	<b>0.00</b>	<b>3,307.50</b>		<b>106,581.47</b>
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>2,789,699,447.28</b>	<b>2,463,642,191.68</b>	<b>6,682,577,093.01</b>	<b>6,279,200,383.90</b>	<b>3,699,583,015.36</b>	<b>2,970,149,050.65</b>

## SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022

ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR  
BISKRA

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

PAGE:4

EDITION DU 10/06/2023 12:57

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>413,757,771.25</b>	<b>2,463,538,917.71</b>	<b>5,506,867,306.28</b>	<b>2,840,044,854.90</b>	<b>3,587,083,774.10</b>	<b>2,970,042,469.18</b>
218000	VEHICULE LEGER.TOURISME	8,987,466.48	0.00	0.00	0.00	8,987,466.48	
218001	VEHICULES.UTILITAIRES	5,822,649.58	0.00	0.00	0.00	5,822,649.58	
218002	VEH.LOURD.INF.A5 TONNES	2,564,102.57	0.00	0.00	0.00	2,564,102.57	
218004	VEH.LOURDS.SUP.A5 TONNES	87,516,256.34	0.00	0.00	0.00	87,516,256.34	
218100	VEH.TRANSP.EN COMMUN.BUS	1,563,000.00	0.00	0.00	0.00	1,563,000.00	
21818	AUTRES IMMOBILISATION CORP	0.00	0.00	844,482.53	0.00	844,482.53	
218500	MATERIEL DE BUREAU	181,283.76	0.00	0.00	0.00	181,283.76	
218***	Autres immobilisations corpore	<b>106,634,758.73</b>	<b>0.00</b>	<b>844,482.53</b>	<b>0.00</b>	<b>107,479,241.26</b>	
232004	MATERIEL EQUIPEMENT.ELECTRIQUE	14,481,908.72	0.00	1,855,319.25	16,337,227.97		0.00
232005	EQUIP. TECHNOLOGY ELECTRIC- LOC	8,403,361.63	0.00	23,828,435.69	32,231,797.32		0.00
232007	INSTALLATION RACOR-GAZ	1,733,963.72	0.00	222,143.11	1,956,106.83		0.00
232008	IMMOB-PANNEAUX SANDWICH.EN COU	62,450,148.09	0.00	10,291,424.31	72,741,572.40		0.00
232009	IMMOB-T-SOUDES PANNEAU	6,082,395.00	0.00	779,233.23	6,861,628.23		0.00
232010	DOSAGE ET ALIMENT-DES BROYEURS	46,599,610.71	0.00	10,253,318.03	56,852,928.74		0.00
232011	ALIMENTATION DU BROYEUR	7,733,656.63	0.00	8,543,486.51	16,277,143.14		0.00
232012	PREPARATION DE LA BARBOTINE	90,232,218.21	0.00	50,028,678.17	140,260,896.38		0.00
232013	PULVERISATION ET DEPOT-POUDRES	230,080,026.19	0.00	63,948,794.66	294,028,820.85		0.00
232014	ALIMENTATION DES PRESSES	13,099,266.70	0.00	8,115,845.55	21,215,112.25		0.00
232015	PRESSAGE ET SECHAGE RAPIDE	390,253,637.43	0.00	210,039,178.73	600,292,816.16		0.00
232016	PREPARATION DES GLACURES	54,345,494.31	0.00	28,959,111.95	83,304,606.26		0.00
232017	EMALLAGE	129,259,895.53	0.00	16,559,859.38	145,819,754.91		0.00
232019	CUISSON	256,526,022.53	0.00	303,651,086.68	560,177,109.21		0.00
232020	MOUVEMENT ET STOCKAGE	159,305,065.62	0.00	29,154,465.99	188,459,531.61		0.00
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>1,990,979,201.00</b>	<b>2,463,538,917.71</b>	<b>6,273,942,170.05</b>	<b>5,076,861,907.16</b>	<b>3,694,563,015.36</b>	<b>2,970,042,469.18</b>

## SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022

ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR  
BISKRA

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

PAGE:3

EDITION DU 10/06/2023 12:57

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>262,524,016.30</b>	<b>2,463,538,917.71</b>	<b>2,566,928,373.41</b>	<b>2,343,210,755.02</b>	<b>992,745,186.16</b>	<b>2,970,042,469.18</b>
215113	PULVERISATION ET DEPOT-POUDRES	0.00	0.00	294,028,820.85	0.00	294,028,820.85	
215114	ALIMENTATION DES PRESSES	0.00	0.00	21,215,112.25	0.00	21,215,112.25	
215115	PRESSAGE ET SECHAGE RAPIDE	0.00	0.00	600,292,816.16	0.00	600,292,816.16	
215116	PREPARATION DES GLACURES	0.00	0.00	83,304,606.26	0.00	83,304,606.26	
215117	EMALLAGE	0.00	0.00	145,819,755.11	0.00	145,819,755.11	
215119	CUISSON	0.00	0.00	560,531,274.45	0.00	560,531,274.45	
215120	MOUVEMENT ET STOCKAGE	0.00	0.00	188,793,308.51	0.00	188,793,308.51	
215121	TRIAGE ET EMBALLAGE	0.00	0.00	386,592,930.29	0.00	386,592,930.29	
215124	LABORATOIRE TECHNOLOGIQUE	0.00	0.00	9,750,970.27	0.00	9,750,970.27	
215125	DEPOUSSIERAGE ET EPURATION	0.00	0.00	49,488,836.73	0.00	49,488,836.73	
215150	MOULE 60X120 1SORTIE-TECNIMOL	0.00	0.00	15,991,907.28	0.00	15,991,907.28	
215151	MOULE A POINCONS/AC-SMARTINJEC	0.00	0.00	31,298,757.02	0.00	31,298,757.02	
215155	MOULE -2 GRILLE FLOTTANTE	0.00	0.00	18,152,065.97	0.00	18,152,065.97	
215156	ELEVATEUR A GODETS MODE.ENTB	0.00	0.00	14,866,273.87	0.00	14,866,273.87	
215160	IMPRIMANTE A JET D'ENCRE-NADAT	0.00	0.00	10,969,457.67	0.00	10,969,457.67	
215200	INSTALLATION.GAZ	8,050,120.16	0.00	0.00	0.00	8,050,120.16	
215400	FURNITURE ET INSTAL.ELECTRIQU	0.00	0.00	9,479,940.30	0.00	9,479,940.30	
215500	MATEREL DE TERRASSEMENT	95,164,779.45	0.00	0.00	0.00	95,164,779.45	
215503	MAT.DE LEVAGE ET.MANUTENTION	47,024,055.34	0.00	0.00	0.00	47,024,055.34	
215507	MAT D'ALIMENTATION EAU.	994,800.00	0.00	0.00	0.00	994,800.00	
215900	MAT.IMPRIMENTE EXPRESS	0.00	0.00	2,528,000.00	0.00	2,528,000.00	
215999	CHAINE DE PRODUCTION DU BRIQUE	0.00	0.00	496,834,099.88	496,834,099.88		0.00
215***	Installations techniques, maté	152,151,574.51	0.00	3,421,695,855.90	496,834,099.88	3,077,013,330.53	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>413,757,771.25</b>	<b>2,463,538,917.71</b>	<b>5,506,857,306.28</b>	<b>2,840,044,854.90</b>	<b>3,587,083,774.10</b>	<b>2,970,042,469.18</b>

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MMM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>11,093,381.81</b>	<b>2,463,538,917.71</b>	<b>1,847,276,576.36</b>	<b>2,343,210,755.02</b>	<b>21,662,754.62</b>	<b>2,970,042,469.18</b>
204112	LOGICIEL_PCCOMPTA.DLG	40,500.00	0.00	0.00	0.00	40,500.00	
204113	LOGICIEL_PCPAIE.DLG	69,300.00	0.00	0.00	0.00	69,300.00	
204114	LOGICIEL_PCSTOCK.DLG	44,100.00	0.00	0.00	0.00	44,100.00	
<b>204***</b>	<b>Logiciels informatiques et ass</b>	<b>153,900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>153,900.00</b>	
211000	TERRAINS DE CONSTRU & CHANTIER	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	
<b>211***</b>	<b>Terrains</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	
213000	BATIMENTS IND & ADM	212,614,314.93	0.00	0.00	0.00	212,614,314.93	
213008	IMMOB-PANNEAUX SANDWICH	0.00	0.00	72,741,572.40	0.00	72,741,572.40	
213009	IMMOB-T-SOUDES PANNEAUX	0.00	0.00	6,861,628.23	0.00	6,861,628.23	
213200	CHARPENTE METALLIQUE	36,744,600.00	0.00	0.00	0.00	36,744,600.00	
213530	CONSTRUCTION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
213535	CHARPENTE METALLIQUE-CERAMIQUE	0.00	0.00	131,252,481.41	0.00	131,252,481.41	
<b>213***</b>	<b>Constructions</b>	<b>249,358,914.93</b>	<b>0.00</b>	<b>237,894,874.02</b>	<b>0.00</b>	<b>487,253,788.95</b>	
215004	INSTALLATION UNITE TRAIT-D'EAU	0.00	0.00	19,140,018.35	0.00	19,140,018.35	
215100	INSTALLATION ELECTRICITE	917,819.56	0.00	0.00	0.00	917,819.56	
215101	EFH-MACHINE-D'IMPRESSION DIGIT	0.00	0.00	196,515,153.87	0.00	196,515,153.87	
215104	MATERIEL EQUIP.ELECTRIQUE	0.00	0.00	16,337,227.97	0.00	16,337,227.97	
215105	EQUIP. TECHNOLOGY ELECT-LOC	0.00	0.00	32,231,797.32	0.00	32,231,797.32	
215107	INSTALLATION RACOR-GAZ	0.00	0.00	1,956,106.83	0.00	1,956,106.83	
215108	REVETEMENT ZONE LISSE-CERTECH	0.00	0.00	2,185,650.43	0.00	2,185,650.43	
215110	DOSAGE ET ALIMENT-DES BROYEURS	0.00	0.00	56,852,928.74	0.00	56,852,928.74	
215111	ALIMENTATION DU BROEUR	0.00	0.00	16,277,143.14	0.00	16,277,143.14	
215112	PREPARATION DE LA BARBOTINE	0.00	0.00	140,260,896.38	0.00	140,260,896.38	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>262,524,016.30</b>	<b>2,463,538,917.71</b>	<b>2,566,928,373.41</b>	<b>2,343,210,755.02</b>	<b>992,745,186.16</b>	<b>2,970,042,469.18</b>

## SARL CONFORT CERAM CONSOL 2022

ROUTE DE BATNA EL HADJEB BISKR

BISKRA

## BALANCE GENERALE

-copie provisoire

PAGE:1

EDITION DU 10/06/2023 12:57

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM DU 01/01/22 AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
101000	APPORTS DES ASSOCIES	0.00	130,000,000.00	0.00	0.00	0.00	130,000,000.00
<b>101***</b>	<b>Capital émis (capital social)</b>	<b>0.00</b>	<b>130,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>130,000,000.00</b>
106000	RESERVES LGALES	0.00	13,000,000.00	0.00	0.00	0.00	13,000,000.00
106100	RESERVE de gestion	0.00	105,899,436.71	0.00	0.00	0.00	105,899,436.71
106200	RESERVE FACULTATIVE	0.00	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000,000.00
<b>106***</b>	<b>Reserves (légal, statutaire,</b>	<b>0.00</b>	<b>143,899,436.71</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>143,899,436.71</b>
110000	Report à nouveau	0.00	0.00	10,569,372.81	0.00	0.00	10,569,372.81
110019	REPORT A NOUVEAU RT.2019D	6,841,760.13	0.00	0.00	0.00	0.00	6,841,760.13
<b>110***</b>	<b>Report à nouveau</b>	<b>6,841,760.13</b>	<b>0.00</b>	<b>10,569,372.81</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17,411,132.94</b>
119020	REPORT A NOUVEAU (DEFICIT)2020	2,745,502.10	0.00	0.00	0.00	0.00	2,745,502.10
119021	REPORT A NOUVEAU RT.2021 DEFIC	0.00	0.00	1,506,119.58	0.00	0.00	1,506,119.58
<b>119***</b>	<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>2,745,502.10</b>	<b>0.00</b>	<b>1,506,119.58</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,251,621.68</b>
120000	RESULTAT DE L'EXERCICE	1,506,119.58	0.00	0.00	1,506,119.58	0.00	0.00
<b>120***</b>	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1,506,119.58</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,506,119.58</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
164100	CMT PRINCIPAL EQUIP 85%/6855	0.00	1,539,883,000.00	1,539,883,000.00	0.00	0.00	0.00
164105	CMT PRIN-COMPEQUIP SACMI/7155	0.00	0.00	42,877,412.80	1,650,926,000.00	1,608,048,587.20	0.00
164110	CMT COMPL.EQUIP SACMI 85%/7156	0.00	0.00	2,936,821.47	257,521,794.84	254,584,973.37	0.00
164120	CREDOC 60% E.ADDIT.MOULES/7214	0.00	0.00	238,536,162.56	249,078,542.93	10,542,380.37	0.00
164130	CMT CREDOC ADDIT.MAT.PREM-7179	0.00	0.00	10,135,716.59	68,000,000.00	57,864,283.41	0.00
164140	CMT.ACHAT E.LOCAUX CPA43%/6997	0.00	56,104,209.00	831,970.55	36,178,297.67	91,450,536.12	0.00
1642	CREDIT HOUSING BANK ALGER	0.00	170,652,272.00	0.00	0.00	170,652,272.00	0.00
<b>164***</b>	<b>Emprunts auprès des établissements</b>	<b>0.00</b>	<b>1,766,639,481.00</b>	<b>1,835,201,083.97</b>	<b>2,261,704,635.44</b>	<b>2,193,143,032.47</b>	<b>503,000,000.00</b>
168	Autres emprunts et dettes assi	0.00	423,000,000.00	0.00	80,000,000.00	0.00	503,000,000.00
<b>168***</b>	<b>Autres emprunts et dettes assi</b>	<b>0.00</b>	<b>423,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>503,000,000.00</b>
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>11,093,381.81</b>	<b>2,463,538,917.71</b>	<b>1,847,276,576.36</b>	<b>2,343,210,755.02</b>	<b>21,662,754.62</b>	<b>2,970,042,469.18</b>

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 22 - 05 - 2023  
إلى السيد: مدير مؤسسة كونفور  
سيرام - بسكرة



جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية  
وعلوم التسيير  
عمادة الكلية  
الرقم: 792 / ك.ق.ت.ت / 2023

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

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

1- نواحي سهام

المسجل بالسنة: ثانية ماستر تخصص: محاسبة

وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة الماستر المعنونة ب:

"محاسبة التلوث البيئي"

تحت إشراف: د/ زعرور نعيمة

في الأخير تقبلوا منا أسى عبارات التقدير والاحترام

عميد الكلية  
نائب العميد للدراسات والسائل المرتبطة  
بالطلبة  
د. غربي وهيبة

تأشيرة المؤسسة المستقبلية

مؤسسة كونفور بسكرة  
مصلحة  
الموارد البشرية  
بسكرة

جامعة بسكرة  
ص.ب 145 ق.ر - بسكرة