

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد خيضر - بسكرة-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير



الموضوع:

قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام
المحاسبي المالي

دراسة حالة بمؤسسة EURL MENANI ALGERIE

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ (ة) المشرف (ة)

د/ بشير بن عيشي

من إعداد الطلبة (ة):

جفافة ونام

عيسى بن خراة

لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
بسكرة	رئيسا	- أستاذ محاضر	- بروية الهام
بسكرة	مقرا	- أستاذ محاضر	- بن عيشي بشير
بسكرة	مناقشا	- أستاذ محاضر	- زاوي صورية

الموسم الجامعي: 2023-2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الشكر والتقدير

لنا عظيم الشرف أن نتقدم بالشكر الجزيل إلى الأستاذ المحترم

" بن عيشي بشير " على مجهوداته في إثراء هذا العمل

وعلى ما بذله من نصح وتوجيه وإرشاد وتصحيح

في سبيل استكمال هذه الدراسة

نتشرف أن نثني على كل تعب معنا طوال مشوار شهادة الماجستير

دمت فخرا وذخرا لهذه الدولة

حفظك الله ورعاك وأدامك نعمة على أسرة التعليم العالي

الإهداء

" إلى الذي إذا طلب نجمة عاد حاملا السماء " أبي

" إلى التي تهدأ روحي معها "سجى

" إلى صديقي دائما " خليل

" إلى التي أقامت ظهري حين انحنى أختي الغالية " ليلى

إلى جميع من جمعني بهم مقاعد الدراسة

ثم بعد هذا إلى نفسي التي كافحت طوال هذه السنوات من أجل هذا

المكان

وثام جفافلة

الإهداء

الحمد لله حمدا كثيرا , أحمده وأشكره شكر المعترف بمنه و أفضاله أصلي وأسلم
على صفوة أنبيائه و أشرف المرسلين رحم الله والدي وأدام نعمة الصحة والعافية

على أمي

(إلى أختي وإخواني (كلثوم , أحمد , صالح , وليد , هشام , سعيد , خليل

إلى كل أفراد العائلة

إلى رفيقتي في هذا العمل " جفافة ونام " لها كل الاحترام والتقدير

إلى طلبة السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق دفعة 2024/2023

إلى كل من دأب ولايزال في سبيل تحصيل العلم أهدي عصارة جهدي مذكرتي

عيسى بن خراة

تعرف العقود طويلة الأجل بأنها العقود التي تستمر لأكثر من سنة مالية واحدة والتي تخلق مشكلة محاسبية بطبيعة الحال , فيما يتعلق بتحديد إيرادات وتكاليف العقد كل سنة على حدى ذلك أن التكاليف والإيرادات تستمر على مدى عمر المشروع ,

وعليه فإن خصوصية هذه العقود تستوجب معالجة محاسبية مختلفة من شأنها أن تكون أقرب للواقع للحصول على نتائج فعلية للعقود طويلة الأجل , وهذه الدراسة بصدد التعرف على كيفية القياس المحاسبي في هذه العقود وكذلك كيف يتم الاعتراف بالإيرادات و التكاليف لهذه العقود داخل المؤسسات الجزائرية , ولذلك فإن الدراسة تناولت العقود طويلة الأجل حسب معايير المحاسبة الدولية طبقاً للمعيارين **IFRS15** و **IAS11** و حسب النظام المحاسبي المالي حيث تطرق كل منهم إلى طريقتين لقياس إيرادات و تكاليف العقود طويلة الأجل وهما طريقة نسبة الإنجاز و طريقة العقود التامة , الدراسة أيضاً مدعمة بدراسة حالة تطبيقية بإحدى مؤسسات البناء و الأشغال العمومية في الجزائر بغرض التعمق في الموضوع بشكل يلامس واقع المؤسسات الجزائرية التي تتعامل بمثل هذه العقود ويهدف التعرف على الطرق المتبعة داخل مؤسسة **EURL MENANI ALGERIE** لقياس نتائج العقود طويلة الأجل أسفرت الدراسة عن أن المؤسسة لا تقوم بتسجيل تكاليف كل عقد بشكل منفصل , كذلك تتبع طريقة الفوترة الفعلية للمعالجة المحاسبية .

Summary of the study

Long-term agreements are contracts that extend beyond a single financial year, posing inherent accounting challenges. Rather than assessing revenues and expenses on an annual basis, it is evident that costs and revenues are spread over the duration of the project. Consequently, the unique nature of these agreements necessitates a distinct accounting approach to align with actual outcomes for long-term contracts. This research seeks to explore the accounting practices associated with such contracts, specifically focusing on revenue and cost recognition within Algerian organizations. The investigation examines long-term contracts in accordance with International Financial Reporting Standards IFRS 15 and IAS 11, as well as the financial accounting framework, which both outline two primary methods for revenue and cost measurement: the percentage of completion method and the completed contract method. Furthermore, a case study conducted at a construction and public works entity in Algeria provides a practical illustration of how Algerian organizations handle such contracts and the methodologies employed by EURL MENANI ALGERIE to evaluate the outcomes of long-term agreements. The findings indicate that the institution does not allocate costs to individual contracts but instead utilizes the actual invoicing method for accounting purposes.

مقدمة

يغطي قطاع المقاولات بأهمية كبيرة في اقتصاد الجزائر نظرا للدور البارز الذي تلعبه شركات المقاولات في إنجاز أهم المشاريع الإنشائية من ناحية التشييد والبناء مثل إنشاء المباني والسدود , الموانئ والمطارات وغيرها ...، لكن الجدير بالذكر أن عملية الإنشاء هذه وحسب طبيعتها فإنها تتطلب الاستمرار لأكثر من فترة محاسبية واحدة أي أن نشاط الأشغال نفسه يمكن أن يستمر لبضعة سنوات حتى يصبح المشروع قيد الإنجاز مكتملا وهذه الحالة دفعت لإيجاد حل محاسبي يتوافق مع طبيعة نشاط هذا القطاع وفي هذا السياق تم إصدار العديد من القوانين التي توضح كيفية المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل والتي حددت بدورها طرقا محاسبية لتحديد تكاليف المقاولات والإنشاءات وكذلك تحديد الإيرادات من أجل الوصول إلى أرقام الأعمال ومن ثم النتيجة وبالتالي توفير معلومات محاسبية دقيقة لتمكين القائمين على هذه الشركات من مقاولين و شركاء من اتخاذ قرارات صحيحة وتوجيه استثماراتهم نحو الأفضل وكذلك الإفصاح عن هذه المعلومات لدى الجمهور المواطنين من أجل تمكينهم من اتخاذ قرارات صائبة في ما يخص الاستثمار أو الشراء أو الإنشاء ، وعلى هذا النحو التالي ومن خلال ما سبق نطرح إشكاليتنا الرئيسية لدراسة :

ـ كيف يتم قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي ؟

من أجل تبسيط الإشكالية الرئيسية فإننا نطرح الأسئلة الفرعية التالية

- 1- ما المقصود بالعقود طويلة الأجل ؟
- 2- على أي أساس يتم قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية ؟
- 3- ما هي الطريقة الأنسب لقياس العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي ؟
- 4- كيف يتم تحديد تكاليف و إيرادات للعقود طويلة الأجل ؟
- 5- هل يمكن تقدير نتائج العقد بصورة صادقة و موضوعية ؟

فرضيات الدراسة:

- 1- العقود طويلة الأجل هي العقود التي تفوق مدتها الزمنية السنة.
- 2- تستخدم الشركات الاقتصادية التي تتعامل بالعقود طويلة الأجل طريقة نسبة الانجاز و طريقة العقود التامة عند الاعتراف بإيرادات هذه العقود .
- 3- تعتبر طريقة نسبة الانجاز الطريقة الأنجع عند الاعتراف إيرادات و تكاليف العقود طويلة الأجل .
- 4- تعتمد على الطلبات و المواصفات التي يحددها العملاء والتي يتم بموجبها عقد اتفاقات بين المنشأة و العملاء .
- 5- نعم يمكن تقدير نتائج العقد بصورة صادقة و موضوعية



أهداف الدراسة :

- تهدف الدراسة إلى جملة من الأهداف نذكر منها :
- ___ إزالة الغموض عن موضوع الدراسة .
- ___ خصوصية العقود طويلة الأجل .
- ___ الولوج إلى التسجيل المحاسبي للعقود طويلة الأجل.
- ___ ضرورة التعرف على أهم التحديات التي تواجه الشركات الجزائرية عند قياس نتائج العقود طويلة الأجل.

أهمية الدراسة

تتمثل أهمية الدراسة في التطرق والتعمق في العقود طويلة الأجل من الجانب المحاسبي وفقا لما جاء في معايير المحاسبة الدولية وكذلك وفقا لما ينص عليه النظام المحاسبي المالي و كذلك طرح أهم الإشكاليات والصعوبات التي تواجه شركات المقاولات

أسباب اختيار الموضوع : كان لاختيار الموضوع أسباب ذاتية و موضوعية أهمها:

الأسباب الموضوعية:

- ___ الانتشار الكبير لشركات المقاولات في الجزائر
- ___ التعمق في الموضوع من ناحية المحاسبية

أسباب الذاتية :

- ___ دخول الموضوع في مجال التخصص
- ___ الرغبة في التطرق للموضوع و محاولة إثراء معلوماتنا في هذا المجال

الدراسات السابقة:

___ الدراسة الأولى : مليكة بن علي و لعبيدي مهاوات , تطوير المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل في الجزائر بالاستناد إلى معايير المحاسبة الدولية ، السنة 2020 : هدفت الدراسة توضيح مدى توافق وانسجام المحاسبة عن العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي مع ما يقتضيه المعيار الجديد IFRS15 والذي تضمن المعالجة المحاسبية لهذا النوع من العقود بالإضافة إلى إجراء مقارنة بين المحاسبة عن العقود طويلة الأجل حسب SCF و IFRS15.

توصلت الدراسة إلى:

- أن النظام المحاسبي المالي يتوافق إلى حد ما مع المعيار الدولي لتقرير المالي IFRS15.
- إن وجود الاختلاف يمكن تبريره بحدثة هذا الأخير حيث تم إصداره 2014 .



• كما يمكن إرجاع الاختلاف إلى سيادة الجزائر في أخذ ما يلائمها وترك ما لا يتناسب مع أوضاعها و ظروفها الداخلية

كانت دراسة مفيدة احتوت على مقارنة شاملة ومفصلة بين النظام المحاسبي المالي و IFRS15.

الدراسة الثانية : زيري عز الدين و دلالة سارة المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات - إشكاليات تطبيق النظام المحاسبي المالي على ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 - دراسة حالة شركة الإخوة عباسية سطيف ,مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة , بسنة 2019 تطرقت الدراسة إلى المعيار الدولي 11 من ثم هدفت إلى كشف مدى توافق المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية و إمكانية الشركات الجزائرية من تطبيق المعيار الدولي رقم 11 من أهم نتائج الدراسة أن معظم الشركات الجزائرية تستخدم أسلوب نسبة الإتمام لمعالجة تكاليفها وإيراداتها توافق كل من النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي 11 على ضرورة توزيع التكاليف والإيرادات وجود لبس في شركات المقاولات الجزائرية بخصوص التفرقة بين احتياطي الطوارئ والتي لم يتناولها النظام المحاسبي المالي ومخصص الخسارة المتوقعة

الدراسة مفيدة وطرحت موضوع إمكانية تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر .

الدراسة الثالثة : زيدان يوسف و ضويحي حمزة بسنة 2021 تحت عنوان الاعتراف بالإيراد في العقود طويلة الأجل في ظل النظام المحاسبي المالي (scf) ومعيار الإيراد من العقود مع العملاء (IFRS 15) دراسة حالة بشركة باهي لإنجاز والتجهيز :هدفت الدراسة للبحث في طبيعة العقود طويلة الأجل و المشكلات المحاسبية التي تتعلق بهذه العقود ومدى موثوقية القياس كما هدفت إلى التعرف على نموذج الاعتراف بالإيراد في النظام المحاسبي المالي و وفق المعيار المحاسبي IFRS15 توصلت الدراسة إلى نتائج أن طريقة نسبة الإنجاز هي الأكثر دقة مقارنة بطريقة الإتمام وكذلك هي الأفضل جبايا لأنها تعمل على عدم تداخل الفترات المالية وبالتالي إزالة الاختلاف مع إدارة الضرائب على المستوى الوطني النظام المحاسبي المالي لم يواكب مستجدات المعيار رقم 11

دراسة جيدة واضحة و شملت كل المفاهيم النظرية و التطبيقية.

الدراسة الرابعة :احمد بكاي و محمد السعيد سعيداني , المعالجة المحاسبية للعقود الإنشائية حسب المرجعية المحاسبية لنظام المحاسبي المالي الجزائري بسنة 2016 هدفت الدراسة إلى معرفة الانعكاسات المحتملة لتعددية الطرق المحاسبية المعتمدة من النظام المحاسبي المالي .



من نتائج المتوصل إليها في الدراسة أن البيئة القانونية سواء كل من قانون الصفقات العمومية الجزائري أو النظام المحاسبي المالي إلى اعتماد نسبة التقدم كأساس في محاسبة العقود طويلة الأجل عند محاولة إجراء مقارنة بين الطرق المقترحة من النظام المحاسبي المالي في مجال محاسبة العقود طويلة الأجل ، فإن طريقة التقدم تسمح بتقديم معلومات عن الوضعيات الحقيقية للمؤسسات في نهاية كل فترة دراسة واضحة و ركزت على المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي.

الدراسة الخامسة : فتيحة بكطاش 2014 بالعنوان العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي (الجوانب القانونية والجباية) تطرقت الدراسة إلى الجانب النظري و المفاهيم العامة بخصوص موضوع العقود طويلة الأجل ومن ثم الجوانب الجباية والقانونية نتيجة الدراسة إن خصوصية العقود طويلة الأجل و تعقيد المعالجة المحاسبية الخاصة بها يكسبها أيضا تعقيدا جباييا و الذي بدوره يستدعي جباية خاصة لمثل هذه العقود ، إلا أنه لم يتم الاهتمام بهذه النقطة جيدا في الجزائر

دراسة مهمة جدا خاصة أنها تعمقت في الجانب الجباي للعقود طويلة الأجل .

الدراسة السادسة : محمد نواف عابد , متطلبات تطبيق المعيار الدولي IFRS15 إيراد من عقود العملاء وعلاقتها بجودة المعلومات في ظل جائحة كورونا (covid19) هدفت الدراسة إلى عرض وتحليل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS15 وتعرف على العلاقة بين تطبيق متطلبات المعيار الدولي 15 على جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بالتحديد في ظل فترة جائحة كورونا من بين نتائج الدراسة أن المعيار الدولي IFRS15 قد قدم حولا لبعض المشكلات المحاسبية والمتعلقة خاصة بالاعتراف بالإيراد من العقود من خلال تحديد العقد والتعهد الواجب الالتزام به وكذلك تحديد سعر المعاملة و الاعتراف بالإيراد الواجب الوفاء به كما هو وارد في العقد

كما قدم المعيار معلومات كافية لمساعدة مستخدمي البيانات المالية

دراسة مفيدة خاصة في جانب المعايير.

محددات الدراسة :

تتمثل محددات الدراسة الزمنية و المكانية في :

المحددات الزمنية: تمت الدراسة بداية من شهر فيفري للسنة الحالية 2024 و انتهت في جوان 2024/06/04

المحددات المكانية : تمت الدراسة داخل مؤسسة مناني بسكرة EURI MENANI ALGERIE والتي

درسنا فيها كل مراحل العقود طويلة الأجل بداية من المناقصة وصولا إلى المعالجة المحاسبية

منهجية الدراسة :



في دراستنا هذه اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي في الجانبين النظري و التطبيقي للإحاطة بكل جوانب الموضوع و الوصول إلى النتائج المطلوبة من البحث بحيث استعملنا المنهج الوصفي فيما يتعلق بالمفاهيم العامة النظرية أما المنهج التحليلي فاعتمدنا عليه في الدراسة التطبيقية بالمؤسسة وذلك من خلال تحليل البيانات و الوثائق المستخرجة من المؤسسة .

أدوات الدراسة :

- المسح المكتبي و الغرض منه إضافة الملاحق لتثمين الدراسة وتدعيمها

هيكل الدراسة :

__ **الفصل الأول :** ويتطرق إلى الجانب النظري للموضوع العقود طويلة الأجل من خلال معايير المحاسبة الدولية وما جاء

فيها بخصوص المفاهيم النظرية

__ **الفصل الثاني :** يتناول هذا الفصل تقديمًا لقطاع البناء والأشغال العمومية في الجزائر و العقود طويلة الأجل حسب

النظام المحاسبي المالي و من ثم طرق تحديد الإيراد و التكاليف و المعالجة المحاسبية مدعمة بأمثلة تطبيقية و كذلك مقارنة

بين النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي IFRS 15

__ **الفصل الثالث :** وهو دراسة ميدانية والتي شملت على جزء نظري تناولنا فيه التعريف بالمؤسسة وهيكلها التنظيمي

والمهام و من ثم إجراء التعاقد و من ثم الولوج إلى الجانب المحاسبي اعتمادا على الوثائق الخاصة بالمؤسسة

صعوبات الدراسة :

- قلة المراجع و المصادر

- ضيق الوقت



الفصل الأول : العقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية

الدولية

__ المبحث الأول : المفاهيم النظرية للعقود طويلة الأجل حسب المعايير الدولية

__ المبحث الثاني : التعديلات و القياس للعقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية

تمهيد:

يختص هذا الفصل بعرض بعض المفاهيم النظرية الخاصة بالعقود طويلة الأجل من جانب معايير المحاسبة لقد تناولنا خلاله أهم النقاط الخاصة بالموضوع من خلال المعيارين IFRS 15 و IAS11 بحيث تعتبر العقود طويلة الأجل هي تلك العقود المبرمة بين طرفين بقبول ورضا الطرفين ولكن خصوصية العقود طويلة الأجل والتي تستمر لأكثر من سنة مالية استوجبت تسليط الضوء على هذا الموضوع من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

وفي هذا الصدد جاءت المعايير المحاسبية الدولية IFRS 15 و IAS11 والتي بدورها أزالَت الغموض عن الموضوع

المبحث الأول : المفاهيم النظرية للعقود طويلة الأجل حسب المعايير الدولية

يتم من خلال هذا المبحث تناول موضوع العقود طويلة الأجل من الجانب النظري حسب معايير المحاسبة الدولية وما جاء فيها بخصوص النقاط التالية تعريفها وأنواعها حسب القيمة التعاقدية وخصائصها وكذلك تجميع و تجزئة العقود

المطلب الأول : تعريف العقود طويلة الأجل

1- حسب المعيار الدولي IFRS 15 : "العقد هو عقد بين طرفين أو أكثر لتقديم سلعة أو خدمة و العقد يمكن أن يكون مكتوبا أو شفاهة

ويجب أن تتحقق الشروط التالية بالعقد :

- يلزم رضا الأطراف بقبول العقد و يلتزموا بأداء الالتزامات
- حقوق كل طرف في السلع و الخدمات تكون واضحة
- شروط الدفع و السداد للسلع و الخدمات تكون واضحة
- يكون العقد ذا مضمون تجاري (المخاطر المالية / التدفقات النقدية ...)
- يكون من المحتمل للمنشأة تحصيل مبلغ العقد بناء على مقدرة ونية العمل" (عمر يوسف عمر الخضري، 2019، صفحة 109)

2- حسب المعيار الدولي IAS11: " عقد يتم التفاوض فيه خصيصا لتشييد أو بناء أصل أو مجموعة من الموجودات ذات العلاقات المترابطة و المتداخلة من حيث التصميم و التكنولوجيا و الوظيفة أو العرض النهائي أو الاستخدام " (حسن زكي، 2000)

الفصل الأول : العقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية

المطلب الثاني : أنواع العقود طويلة الأجل (أحمد حلمي جمعة ، 2015، صفحة 160)

ولدينا تقسيم العقود طويلة الأجل حسب القيمة التعاقدية كالتالي

- العقد ذو سعر محدد : ويعرف بأنه عقد إنشاء يوافق فيه المقاول على سعر ثابت للعقد أو على سعر ثابت للوحدة الناتجة
- عقد التكلفة زائد النسبة : ويعرف بأنه عقد إنشاء يتم بموجبه تعويض المتعاقد عن التكاليف المسموح بها أو التكاليف المحددة إضافة إلى نسبة مئوية من هذه التكاليف أو رسم ثابت
- عقد التكلفة المستهدفة :

تعريف عقود التكلفة المستهدفة " وهي العقود التي يتم فيها الاتفاق مقدما بين المقاول و رب العمل على تكلفة محددة للمشروع وتسمى التكلفة المستهدفة يقوم رب العمل بموجب هذا الإتفاق على تسديد التكاليف الفعلية للمشروع مقابل رسوم ثابتة أو متغيرة للمقاول لقاء خدماته , ولكن يكون هنالك جزء من المشاركة في حال التوفير في التكلفة المتفق عليها أو تجاوزها . مما يعني مشاركة المقاول في في المكاسب أو الخسائر الناتجة بسبب الانحرافات عن التكلفة المستهدفة . ومن الخصائص الأخرى للعديد من عقود التكلفة المستهدفة أنه يتم تحديد سقفا أعلى وأدنى للمبالغ المستحقة للمقاول" (حسن جميل خزعل و هاني حميد مشجل ، 2019، صفحة 166)

تستخدم هذه العقود في حالة التعاقدات الضخمة ويتم بموجب هذا العقد الاتفاق على المبلغ المستهدف للعقد ككل و يغطي هذا المبلغ التكلفة الفعلية للمقاول مضافا إليها نسبة الربح في حال زيادة التكلفة على ما تم الاتفاق عليه بحاسب المقاول عن المستهدف فقط أما في حالة تقليل التكلفة عن المبلغ المستهدف يحق للمقاول أن يتقاضى نسبة ربح أكبر مما هو متفق عليه . (مبروك مُجد نصير ، 2016، صفحة 157)

المطلب الثالث : خصائص العقود طويلة الأجل (هشام دغموم، 2020، صفحة 110)

- اختلاف فترة تنفيذ العقد: إذ تتميز عقود المقاول بطول فترة التنفيذ التي قد تمتد لأكثر من فترتين محاسبتين
- اختلاف مكان تنفيذ العقد: يتم الأصل المتفق عليه في موقع ومساحة تحدد ضمن بنود العقد
- إسناد بعض الأعمال الفرعية إلى مقاولي الباطن : يلجأ غالبية المقاولين إلى التعاقد مع المقاولين من الباطن لإنجاز بعض المهام الفرعية التي تُخدم المشروع ككل، ويكون المقاول الرئيسي في هذه الحالة المسؤول الأول عن هذه الأعمال
- خصوصية كل عقد والتي تتغير حسب رغبات كل زبون

- المطلب الرابع : تجميع وتجزئة العقود طويلة الأجل

1- التجزئة العقود : (بكشاش فتيحة، 2007، صفحة 6)

- عندما يغطي العقد عددا من الأصول فإن انجاز كل أصل يجب أن يعامل كعقد منفصل وذلك عند توفر الشروط التالية :
- يتم تقديم عروض منفصلة لكل أصل لوحده بمعزل عن الأصول الأخرى .
 - يخضع كل أصل من الأصول لعملية تفاوضية منفصلة ، ويمكن للعميل القبول أو الرفض كل أصل بشكل إنفرادي .
 - إمكانية تحديد إيرادات وكل أصل على حدى.

2- تجميع العقود : (جمال خالد جعارات، 2014، صفحة 61)

يجب اعتبار العقدین أو أكثر كعقد واحد في ضوء ما يلي :

- إذا تم التفاوض عليهما معا
- إذا كان العمل بينهما مشتركا كجزء من مشروع واحد له هامش ربح موحد ، أي لبناء أصل واحد أو أصول معينة بحيث يتم تحقيق جزء معين من بناء الأصل أو الأصول بموجب العقد

3- الأصل الإضافي : (مُجَّد بن حمد المغيولي ، 2005 ، صفحة 43)

عندما يقضي العقد وتبعاً لرغبات العميل بتنفيذ أصل إضافي أو قد يتم التعديل على العقد ليحتوي أصلاً إضافياً وعليه يجب أن يعامل تنفيذ الأصل على أنه عقد منفصل عندما يتوفر أحد الشروط :

- __ إذا كان الأصل الإضافي يختلف بصورة جوهرية في التصميم أو التقنية أو الوظيفة عن الأصل أو الأصول التي يغطيها العقد الأصلي .
- __ عندما يتم التفاوض على سعر الأصل المضاف بدون النظر إلى سعر العقد الأصلي.

المبحث الثاني : التعديلات و القياس للعقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية

في هذا المبحث نتطرق إلى مجموعة مهمة من النقاط التي اختصت المعايير المحاسبية بذكرها بخصوص موضع الدراسة والتي تمثلت في التعديلات التي يمكن أن تطرأ على العقود بعد إبرامها كذلك كيفية الاعتراف بالإيرادات وتكاليف العقد حسب المعايير وكذلك الإفصاح.

المطلب الأول : التعديلات أو تغييرات العقد (مُجَّد نواف عابد، 2013، صفحة 18)

قد يحدث أثننا تنفيذ العقد تعديلات على العقد بموافقة أطراف العقد وقد حدد المعيار IFRS 15 أن التعديلات تعالج محاسبياً كعقد جديد منفصل عن العقد الأول إذا تحقق الشرطان التاليان :

الفصل الأول : العقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية

- __ تعديل العقد هو تغيير نطاق أو سعر العقد أو كليهما معا ويكون متفقاً عليه من قبل أطراف العقد .
- __ تعديل العقد رغم أن أطراف العقد بينهم نزاع حول نطاق أو سعر التعديل أو كليهما وكان الأطراف قد اتفقوا على تغيير نطاق العقد ولم يحددوا التغيير المقابل في السعر فإنه يجب على المنشأة تقدير التغيير في السعر .

المطلب الثاني : الاعتراف بتكاليف و إيراد العقد

1- كيفية تحديد تكاليف العقد :

حسب مجلس المعايير الدولية تحتسب تكاليف العقد كالتالي :

1-1 التكاليف المرتبطة بالعقد مباشرة: وهي(عمورة جمال و فبايلي مُجّد، 2015، صفحة 92)

مصاريف اليد العاملة للمشروع بما في ذلك مصاريف الإشراف / تكاليف المواد المستعملة في البناء أو الإنشاء / اهتلاكات التجهيزات و التجهيزات المستعملة في الإنشاء / تكاليف استئجار ونقل التجهيزات المختلفة و الوسائل المستعملة من و إلى الموقع وكذلك تكاليف نزعها فيما بعد .

تكاليف التصميم والمساعدة التقنية / تكاليف اللمسات الأخيرة و الأشغال و الضمانات المنصوص عليها في العقد / المطالبات الأخرى أو الشكاوي والتعويضات.

1-2 كل النفقات الأخرى التي يمكن فوترتها على الزبون حسب أجال العقد مثل التأمين تكاليف التصميم والمرافقة التقنية و بعض نفقات الإدارة العامة.

2- الاعتراف بإيراد العقد :

1-2 طرق الاعتراف بالإيراد

حسب المعيار الدولي IFRS 15 يتم الاعتراف بإيراد العقد بطريقتين:(هبة جمال هاشم ، 2018، صفحة 11)

1-1-2 الطريقة الأولى : الاعتراف بالعقد عند نقطة معينة من الزمن ويتم تطبيقها عندما تنتقل السيطرة إلى العميل , و السيطرة هنا قد تعني نشأة التزام بالدفع للبائع او انتقال الملكية القانونية للأصل أو حيازة أو وضع يد على الأصل أو انتقال المخاطر و المنافع الخاصة بالملكية للعميل أو قبول الأصل.

1-2-2 الطريقة الثانية : الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن ويتم تطبيقها عندما يستهلك العميل المنافع كلما تم تنفيذ العمل أو عندما يسيطر العميل على الأصل كلما تم تصنيع الأصل و بالتالي فإن للبائع الحق في استلام الدفعات مقابل العمل المنجز .

2-2 خطوات الاعتراف بالإيراد

2-2-1 تحديد العقد (العقود) مع الزبون (بشرى نجم عبد الله المشهداني و مُجَّد إبراهيم مُجَّد، 2020، صفحة 03)

حيث ينص المعيار الدولي للإبلاغ المالي رقم 15 على انه يمكن أن يكون العقد مكتوباً أو شفويًا أو ضمناً خلال الممارسات التجارية المشتركة , يجب على الوحدة الاقتصادية أولاً تحديد العقود التي تدخل ضمن نطاق هذا المعيار من خلال : (هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، 2023، صفحة 11)

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد .
- يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها .
- يمكن تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها .
- العقد مضمون تجاري .
- من الممكن حصول المنشأة على العوض الذي سيكون لها الحق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى الزبون.

2-2-2 تحديد التزامات الأداء في العقد : (كمال بن يخلف، 2021، صفحة 312)

التزام الأداء هو " تعهد المنشأة في عقد مع العميل بتحويل الخدمة أو السلعة إلى الزبون (أو رزمة من السلع و الخدمات) من الممكن تمييزها بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ولها نفس نمط التحويل إلى الزبون .

تعد السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل أنها من الممكن تمييزها بذاتها إذا تم استيفاء الضابطين التاليين :

- الزبون يستطيع الانتفاع من السلعة أو الخدمة إما في حد ذاتها أو إلى جانب مواد أخرى متاحة فوراً للزبون.
- تعهد المنشأة بتحويل السلعة أو الخدمة إلى الزبون يمكن تحديده بشكل منفصل عن التعهدات الأخرى في العقد.

2-2-3 تحديد سعر المعاملة (بشرى نجم عبد الله المشهداني و مُجَّد إبراهيم مُجَّد، 2020، صفحة 03)

سعر المعاملة هو " إجمالي المبلغ الذي من المتوقع أن يتم تحصيله من قبل الوحدة في حالة الالتزام بالأداء المحدد في العقد مع الزبون" و إن هذا المبلغ من الممكن أن يتغير, عند تحديد سعر المعاملة يجب الأخذ بالتالي:

- التعويضات المتغيرة .
- وجود عنصر تمويل هام في العقد (القيمة الزمنية للنقود).
- العوض الغير نقدي و النقدي المستحق للزبون .

الفصل الأول : العقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية

2-2-4 تخصيص سعر المعاملة على التزام الأداء (علاء الدين عبد الوهاب، 2020، الصفحات 167-168)

في حالة وجود التزامات عديدة واجبة الأداء في العقد تقوم الوحدة بتحديد الالتزامات بشكل منفصل و تحدد سعر المعاملة لكل التزام أداء بموجب سعر بيع مستقل و إذا كان سعر البيع المستقل غير قابل للملاحظة بشكل مباشر فيجب على الشركة تقديره و يحدد المعيار طرق مختلفة لتقدير السعر كما يلي :

- تقييم سعر السوق السائد يضاف إليه التكلفة المتوقعة يضاف إليه هامش الربح المتوقع .
- توزيع أي خصم إجمالي مقارنة بمجموع أسعار البيع المستقلة بين التزامات الأداء على أساس سعر بيع مستقل نسبيا وقد يكون المناسب هو تحديد هذا الخصم لبعض التزامات الأداء وليس جميعها .
- في حالة دفع المبلغ مقدما أو لاحقا لابد للوحدة أن تأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كان العقد يتضمن ترتيبا هاما لتمويل .

2-2-5 الاعتراف بالإيراد عندما أو حالما يتم الوفاء بالالتزام : (هبة الدهان ، 2023، الصفحات 20-21)

تفي المنشأة بالتزامات الأداء عندما تقوم بنقل السيطرة على السلع و الخدمات المتعهد بها إلى الزبون ، ويشير مصطلح السيطرة حسب الإطار المفاهيمي لمجلس المعايير المحاسبية الدولية إلى قدرة الزبون على توجيه استخدام الأصل و الحصول على المنافع الاقتصادية التي قد تتدفق منه بشكل مباشر أو غير مباشر ومن الأمثلة على الفوائد الاقتصادية استخدامه أو استهلاكه أو بيعه.

المطلب الثالث : العرض و الإفصاح

1- العرض (زواتنية عبد القادر ، 2022، صفحة 106)

- عند قيام أي من طرفي العقد بأداء بموجبه ، فانه يجب على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي على انه أصل عقد أو التزام عقد تبعا للعلاقة بين أداء المنشأة ودفعة العميل .
- إذا سدد العميل أو كان للمنشأة حق غير مشروط في مبلغ العوض (أي مبلغ مستحق التحصيل) قبل قيام المنشأة بتحويل السلعة أو الخدمة إلى العميل ، فيجب على المنشأة عرض العقد على أنه التزام عقد عندما يتم السداد أو عندما يكون السداد مستحق .
- إن التزام العقد هو التزام المنشأة بتحويل السلع أو الخدمات إلى عميل حصلت المنشأة مقابلته على عوض من العميل (أو أن يكون مبلغ العوض مستحقا).

2- الإفصاح

تضمن المعيار IFRS 15 مجموعة من الإفصاحات وهي : (يوسف عبد الله الأحمد، 2016، صفحة 11)

الفصل الأول : العقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية

ينبغي على المؤسسة تقديم إفصاحات لتمكين مستخدمي المعلومات المحاسبية من فهم طبيعة و توقيت و مبالغ وحالات عدم التأكيد الخاصة بالإيراد و التدفقات النقدية من عقود العملاء .

2-2 يجب على المؤسسة إفصاح معلومات كمية ووصفية حول مايلي :

- عقود الشركة مع العملاء .
- الأحكام الهمة و التقديرات عليها عند تطبيق إرشادات هذا المعيار على العقود مع العملاء .
- أية أصول معترف بها ناتجة عن تكاليف الحصول على العقود مع العملاء ة إنجاز تلك العقود.
- التغيرات في أصول , خصوم وتكاليف العقود(كمال بن يخلف، 2021، صفحة 315)
- التزامات الأداء
- سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية .
- الإفصاح عن متى يتم الوفاء بالتزامات الأداء .
- تكاليف الحصول على العقود و الوفاء بها .
- الإفصاح عن سعر المعاملات و المبالغ المخصصة لالتزامات الأداء .

المطلب الرابع : المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل(جمعة حميدات و مُجد أبو النصار ، 2016، صفحة 189)

سيتم الاستعانة بمثال تطبيقي لشرح المعالجة المحاسبية وفقا لطريقة نسبة الإنجاز

في 2014/4/1 وقعت شركة الرمال للمقاولات عقد إنشاء بناء صناعي مع إحدى الشركات الصناعية بقيمة 4 مليون دينار , ونص العقد على أن مدة تنفيذ المبنى تبلغ سنتان .

كانت البيانات المرتبطة بالعقد على النحو التالي :

البيان	إجمالي التكاليف المقدرة لإتمام العقد	إجمالي التكاليف الفعلية المنفقة لتاريخه	رصيد المواد الغير مستخدمة و المبالغ المدفوعة مقدما
2014/4/1	3200000	00	
2014/12/31	2640000	700000	40000
2015/12/31	700000	2900000	100000
2016/03/31	00	3650000	00

المطلوب :

- تحديد نسبة الانجاز لكل من الأعوام 2014-2016 .
- تحديد مقدار الإيراد الواجب الاعتراف به كل سنة .

الفصل الأول : العقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية

حل المثال :

1. تحديد نسبة الإنجاز : يمكن تحديد نسبة الإنجاز بطريقتين

$$\frac{\text{التكاليف الفعلية التراكمية حتى تاريخ نهاية الفترة}}{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد بتاريخ انتهاء الفترة}} = \text{نسبة الانجاز بأسلوب المدخلات}$$

$$\frac{\text{عدد الوحدات (المقدرة) المنجزة فعليا من العقد}}{\text{إجمالي عدد الوحدات محل المقابلة}} = \text{نسبة الإنجاز بأسلوب المخرجات}$$

و عليه فإن حساب نسبة الإنجاز كالتالي :

660000

بنسبة ل 2014/12/31 نسبة الانجاز = $\frac{660000}{2640000+660000} = 20\%$

2640000+660000

2800000

إجمالي نسبة الانجاز في 2015/12/31 = $\frac{700000 + 2800000}{700000 + 2800000} = 80\%$

700000 + 2800000

نسبة الانجاز ل 2015 = $80\% - 20\% = 60\%$

نسبة الانجاز ل 2016 = $100\% - 80\% = 20\%$

الفصل الأول : العقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية

ملاحظة : لغايات احتساب نسبة الانجاز ، تم استثناء رصيد المواد الغير مستخدمة و المبالغ المدفوعة مقدما من رصيد إجمالي التكاليف الفعلية المنفقة لتاريخه .

2. مقدار الإيرادات الواجب الاعتراف به لكل سنة :

السنة	طريقة الحساب	مقدار الإيراد الواجب الاعتراف به
2014	$4000000 \times 20\%$	800000 دينار
2015	$4000000 \times 60\%$	2400000 دينار
2016	$4000000 \times 20\%$	800000 دينار

خلاصة الفصل

تناول الفصل الجانب النظري للعقود طويلة الأجل بحسب ما جاء في المعيارين الدوليين IFRS15 إيراد من عقود العملاء و IAS11 عقود الإنشاء وعرض الفصل أهم العموميات كالتعاريف والخصائص و التجمعة والتجزئة العقود و كيفية المحاسبة عن أصل إضافي ومن ثم كيفية الإعتراف بإيراد العقد و خطوات الإعتراف العقد و كذلك كيفية تحديد تكاليف العقد و اخيرا المعالجة المحاسبية وفق طريقة نسبة الإنجاز.

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

المبحث الأول : لمحة عن تطور قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر

المبحث الثاني : عموميات حول العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي

المبحث الثالث : الأساسيات المحاسبية في العقود طويلة الأجل

تمهيد:

من خلال الفصل الثاني لدراسة يتم الولوج إلى قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر و الإطلاع على واقع أداء هذا القطاع الذي يحتل المركز الثالث من حيث المساهمة في الثروة الوطنية للدولة الجزائرية أي أنه بدوره قطاع مهم جدا في اقتصاد البلد وعلى إثر ذلك ومراعاة لخصوصية القطاع جاء النظام المحاسبي المالي بإجراءات محاسبية لمعالجة هذه العقود والتي تناولها الفصل بشكل مبسط .

المبحث الأول : لمحة عن قطاع البناء و الأشغال العمومية بالجزائر

في هذا المبحث نقدم لمحة عن تطور و أداء قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر و الذي يعتبر من أهم القطاعات الاقتصادية و يحتل مرتبة الثالثة وطنيا من ناحية المساهمة في الدخل الوطني .

المطلب الأول : تطور قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر

منذ فترة الاستقلال و البدء بسياسة تأميم الثروات سنة 1966 و التي كانت حجر الأساس في الصناعات التحويلية كالحديد والصلب والمناجم والتي بدورها أعطت الإمكانية لقيام هذا القطاع فخلال فترة المخططات التنموية حضي القطاع باهتمام كبير وتطور نشاط الأشغال و البناء من نسبة 17% إلى نسبة 41 % ما بين السنوات 1974 إلى 1979.(سميحة بوحفص و سليم بن رحمون، 2018، صفحة 191)

وبعد أزمة الثمانينات دفعت الرهانات الاقتصادية المحلية و الدولية الجزائر إلى اتخاذ قرارات كبرى على مستوى النهج الاقتصادي المتبع بالتحول نحو اقتصاد السوق حولت معه الحكومة الجزائرية التي جاءت خلال فترة التسعينات تطبيق هذه التوجهات على أرض الواقع المتمثل في إعادة هيكلة الاقتصاد الوطني وخصوصة المؤسسات الوطنية الكبرى والعمل على استحداث سياسات الاستثمار وإجراءات إنشاء المؤسسات و برامج التمويل وفي هذا الصدد تم إنشاء آليات تدعم المؤسسات الصغيرة و المتوسطة سنة 1993 و مؤسسات تدعم الاستثمار مثل ANSEJ, CNAC, ANGEM و ANDI و FGAR.. الخ هذه السياسات ساهمت في خلق حركية اقتصادية من خلال تطور عدد المؤسسات داخل النسيج الاقتصادي الجزائري في العديد من القطاعات ومنها قطاع البناء و الأشغال العمومية.(رقية منصور، 2021، الصفحات 266-267)

المطلب الثاني : تقييم أداء قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر

كان أداء قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر حسب التقارير السنوية للتطور الاقتصادي و النقدي للجزائر وفق بنك الجزائر كالتالي :

بين سنوات 2009 و 2011 شهد قطاع البناء و الأشغال العمومية تباطؤا لمدة ثلاث سنوات على التوالي حيث قدرت القيمة المساهمة في القيمة المضافة بنسبة 10.9% لسنة 2009 و 10.4% لسنة 2010 نسجل انخفاض بقيمة 0.5% أما

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

بنسبة لسنة 2011 كانت نسبة المساهمة في القيمة المضافة 8.6% انخفاض بقيمة 1.8%. (بنك الجزائر، 2011، صفحة 31)

بعد التراجع الذي عرفه قطاع البناء والأشغال العمومية في سنة 2011 استعاد القطاع مستويات النشاط التي بلغها منذ 2007 (أعلى من 8%) بالفعل ارتفعت نسبة القيمة المضافة إلى 8.2% سمحت زيادة نفقات التجهيز. (2234 مليار دينار جزائري، أي 13.9% زيادة مقابل سنة 2011)

انتعاش برامج بناء الدولة و المساكن بعودة النمو لهذا القطاع. (الجزائر، بنك، 2013، صفحة 36)

في سنة 2015 تراجع نمو القطاع بنسبة 1.9 نقطة مئوية ليصل إلى 4.9 بسبب إنهاء ورشات الطرق السريعة الرئيسية وبالمقابل تم تسجيل ارتفاع في المشاريع العقارية وتقدر القيمة المضافة بنحو 1.908.2 مليار دينار جزائري والتي تمثل نسبة 11.5% من الناتج الإجمالي المحلي و 15.4% من القيمة المضافة. (الجزائر، 2016، صفحة 33)

وفي سنة 2018 تعزز النمو في قطاع البناء و الأشغال العمومية بما فيه الخدمات والأشغال العمومية البترولية ليلبلغ 5,2% أي بارتفاع قدرة 0.6% مقارنة ب سنة 2017 ولد نشاط القطاع قيمة مضافة تقدر ب 2346,5 مليار دينار جزائري أي (11,6% من إجمالي الناتج الداخلي) ويساهم ب 44,1% في نمو إجمالي الناتج الداخلي الكلي و 23,3% في نمو إجمالي الناتج الداخلي خارج المحروقات. (بنك الجزائر، 2019، صفحة 17)

خلال سنة 2019 سجل نمو القيمة المضافة في قطاع البناء والأشغال العمومية والري بما في ذلك الخدمات والأشغال العمومية البترولية انخفاضاً ب 1,4 نقطة مئوية ليلبلغ 3.8% ولد قيمة مضافة قدرها 2492,0 مليار دينار جزائري. (بنك الجزائر، 2021، صفحة 27)

في سنة 2020 انخفض معدل النمو ليلبلغ 3,1% من حيث الحجم أي تراجع ب 6,9 نقطة مئوية مقارنة بسنة 2019 وذلك بسبب إجراءات الحجر التي تلت ظهور الأزمة الصحية تمثلت القيمة المضافة للقطاع ب 2462,2 مليار دينار جزائري أي نسبة 15,1% من إجمالي الناتج الداخلي خارج المحروقات و 13,2% من إجمالي الناتج الداخلي. (بنك الجزائر، 2021، صفحة 30)

تمثل سنة 2021 انتعاشاً في نمو قطاع البناء والأشغال العمومية، بعد أن سجل انكماشاً حقيقياً بنسبة 3,1% لسنة 2020 وبالتالي أثرت القيود الصحية بشكل أقل على الاقتصاد مما سمح بتعافي تدريجي لنشاط هذا القطاع قدرت القيمة المضافة ب 2713,5 مليار دينار لسنة 2021 وتمثل 12,3% من إجمالي الناتج الداخلي و 15,7% من إجمالي الناتج الداخلي خارج المحروقات. (بنك الجزائر، 2022، صفحة 22)

في 2022 انخفضت القيمة المضافة من حيث الحجم في قطاع البناء و الأشغال العمومية و الري بشكل طفيف مسجلة نمو قدرة 3,3% وبالتالي ارتفعت حصة هذا القطاع في إجمالي الناتج الداخلي إلى 10,5% لسنة 2022. (بنك الجزائر، 2023، صفحة 27)

المبحث الثاني: عموميات حول العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي

نعرض من خلال هذا المبحث تعريف العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي ثم طرق التعرف على المشروع وكيفية إبرام العقود وكذلك أهم البنود التي يجي أن تحتويها العقود و الحالات التي يتم فيها فسخ العقد

المطلب الأول : تعريف العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي

جاء في النظام المحاسبي المالي (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، 2009، صفحة 18)

تعريف العقود طويلة الأجل حسب المادة 1-133

"يتضمن عقد من العقود طويلة الأجل إنجاز سلعة , خدمة , مجموعة سلع أو خدمات تقع تواريخ انطلاقتها و الانتهاء منها في سنوات مالية مختلفة ويمكن أن يتعلق الأمر بما يلي :

- عقود البناء .
- عقود إصلاح حالة أصول أو بيئة .
- عقود تقديم الخدمات"

تنص المادة 2-133 و المادة 3-133 من النظام المحاسبي المالي على أن أعباء و نواتج عمليات العقود طويلة الأجل , تسجل حسب أسلوب نسبة التقدم , أما إذا كان نظام معالجة الكيان أو طبيعة العقد لا تسمح بتطبيق طريقة التقدم فإنه من الممكن استعمال طريقة العقود التامة .

المطلب الثاني : طرق التعرف على المشروع وإجراءات التعاقد

1- طرق التعرف على المشروع

يتم التعرف على المشروع عبر الطرق الآتية : (أشرف مغربي، 2009، صفحة 1)

- طرق المناقصات بالجريدة أي الإعلان
- مبنية على علاقات شخصية
- ترشيح من استشاري المشروع

2- إجراءات التعاقد (مُجد سامي راضي، 2007، صفحة 18)

- تقوم المنشأة بدراسة تفصيلية للمواصفات الخاصة بالعقد من خلال تقسم العملية الإجمالية إلى مجموعة من العمليات الجزئية بيان ما ستقوم المؤسسة بتنفيذه وما سيتم تنفيذه بواسطة مقاول باطني ووضع سعر لهذه العمليات
 - تقوم المؤسسة بالمعاينة على الطبيعة لموقع العملية المطلوب تنفيذها بعد هذه الدراسات تقدم المؤسسة العطاء مصحوبا بالتأمين الابتدائي أو خطاب ضمان من أحد البنوك
 - في حالة رسوا العطاء على المؤسسة فإنها تدفع التأمين النهائي
 - وضع برنامج زمني يوضح سير العمل وتنفيذ بنود الأعمال
 - توقع العقد بينها وبين الزبون وكذلك بينها وبين المقاول الباطن
- المطلب الثالث: بنود العقود طويلة الأجل (علاء رياض، 2011، صفحة 7)**

يجب أن يوضح العقد طويل الأجل الذي سيتم توقيعه الأمور التالية :

- القيمة الإجمالية للعقد
 - تاريخ بداية تنفيذ العقد و تاريخ التسليم
 - تحديد قيمة الدفعة الأولى
 - تحديد مواعيد سداد الدفعات التالية على أساس شهادات المهندسين مع تحديد نسبة السداد
 - تحديد مواعيد سداد الدفعة الأخيرة وكذلك قيمة التأمين وذلك بعد الانتهاء من العمل
 - تحديد قيمة غرامات التأخير في مراحل تنفيذ العقد
- المطلب الرابع : الحالات التي يتم فيها فسخ العقد (مبروك مُجد نصير ، 2016 ، صفحة 80)**

إذا ثبت أن المتعاقد قد وصل إلى هذا التعاقد عن طريق الرشوة وهذا بالدليل القاطع

- إذا تم إعلان إفلاس المتعاقد أو إعساره ماليا
- إذا أخل المتعاقد بأي شرط من شروط العقد
- أما إذا توفي المتعاقد جاز للجهة الإدارية فسخ العقد مع رد التأمين إذا لم يكن لها مطالبات لدى المتعاقد

المبحث الثالث : الأساسيات المحاسبية في العقود طويلة الأجل

يتناول هذا المبحث المفاهيم النظرية الخاصة بالعقود طويلة الأجل من الجانب المحاسبي كالمعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي و تقدير تكاليف وأعباء العقد وكذلك المقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي

IFRS15

المطلب الأول : تكاليف وإيراد العقود طويلة الأجل (مليكة بن علي و لعبيدي مهاوات، 2020، صفحة 326)

1- تكاليف العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي

إن النظام المحاسبي المالي لم يبين تكاليف العقود الآجلة لكن يمكن اعتبار التكاليف التي نصت عليها المادة 4.112 من القرار الوزاري المؤرخ في 26 يوليو 2006 هي تكاليف العقود طويلة الأجل حسب المادة: "تساوي تكلفة إنتاج سلعة أو خدمة ما تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة لتحقيق هذا الإنتاج مضافا إليها التكاليف الأخرى الملتزم بها خلال عمليات الإنتاج أي الأعباء المباشرة وغير المباشرة التي يمكن ربطها منطقيا بالسلعة أو الخدمة المنتجة . مع استبعاد الأعباء المرتبطة بالاستعمال الغير الأمثل للقدرات الإنتاجية عند تحديد تكلفة إنتاج الأصل " وعليه فتشمل: التكاليف المباشرة للعقد مثل تكاليف شراء المواد والخدمات المستعملة بالإضافة إلى تكاليف التي تعزى إلى نشاط العقود العامة والتي يمكن تحميلها وتوزيعها على العقد وكذلك أية تكاليف أخرى يمكن تحميلها على العميل وفقا لأجل العقد و طبيعته

2- إيرادات العقود طويلة الأجل : (زيري عز الدين و دلاجة سارة، 2019، صفحة 11)

- القيمة الأصلية للإيراد التي تم الاتفاق عليها عند التعاقد
- أية تعديلات في الأعمال المتعاقد عليها أو مطالبات أو حوافز بشرط أن ينتج عنها إيراد يمكن قياسه بموضعية

المطلب الثاني : قياس الإيراد للعقود طويلة الأجل

حسب النظام المحاسبي المالي فان قياس الإيراد للعقود طويلة الأجل تتم حسب طريقتين :

1/ الإدراج حسب نسبة الإتمام (زيري عز الدين و دلاجة سارة، 2019، صفحة 13)

تعريف طريقة نسبة الإتمام : في ضل هذه الطريقة فإن الإيراد يعتبر قد تحقق ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل عن الفترة التي تم فيها تنفيذ الأعمال , كما أن تكاليف العقد تدرج عادة كمصروفات في قائمة الدخل عن ذات الفترة المحاسبية بمعنى آخر يتم إظهار إيرادات ومصروفات عن ذلك الجزء المستكمل أو المنفذ من العمل حتى نهاية الفترة المالية محل القوائم المالية , وترحل باقي تكلفة العقد وأية إيرادات متعلقة إلى السنة التالية .

1-1 طرق تقدير نسبة الإتمام(أحمد بكاي و مُجد السعيد سعيداني ، الصفحات 150-151)

إن العنصر الرئيسي في استخدام هذه الطريقة هو قياس نسبة الإنجاز ولدينا في هذا الصدد طريقتين وهما:

- أسلوب المدخلات

التكاليف الحقيقية المتراكمة إلى غاية نهاية الفترة - التكاليف المدفوعة لأنشطة مستقبلية

نسبة الإنجاز =

التكاليف الحقيقية المتراكمة إلى غاية نهاية الفترة + التكاليف الكلية المتوقعة إلى غاية نهاية المشروع

- أسلوب المخرجات

عدد الوحدات المنجزة فعلياً من العقد (المسافة / الطوابق / المنتجات... الخ)

= نسبة الإنجاز

إجمالي عدد الوحدات المتعاقد عليها (إجمالي المسافة / الطوابق / المنتجات... الخ)

رقم الأعمال المعترف به للفترة =

[رقم الأعمال الإجمالي لآخر تقدير × نسبة تقدم الإنجاز] - مجموع رقم الأعمال لسنوات السابقة إلى غاية هذه الفترة

النتيجة السنوية = رقم الأعمال المعترف به للفترة - التكاليف الفعلية المحققة لنفس الفترة

2- طريقة العقد التام (طريقة الإتمام) (أحمد بكاي و مُجّد السعيد سعيداني ، صفحة 117)

في حالة تعذر على المؤسسة تطبيق طريقة نسبة الإتمام في حساب قيمة إيراد العقد طويل الأجل الواجب نسبها إلى كل دورة محاسبية فإن المؤسسة تطبق هذه الطريقة التي في ضلها تقوم المؤسسة بتسجيل التكاليف المتكبدة خصيصاً لتنفيذ محتوى العقد دورة محاسبية معينة حسب طبيعتها وفي نهاية الدورة المحاسبية تقوم بتسجيل قيمة هذه التكاليف كإيراد دون إضافة أي هامش ربح وعليه فإن هذه الطريقة تسمح بتحديد النتيجة الخاصة بالعقد دفعة واحدة عند نهايته

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي (زيدان يوسف و ضويبي حمزة، 2022،
صفحة 114)

1- التسجيلات المحاسبية للعقود طويلة الأجل : حسب النظام المحاسبي المالي يكون التسجيل المحاسبي وفق طريقة نسبة الإتمام

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

1-1 عند شراء دفتر الشروط: يكون التسجيل كآلاتي

XXX	XXX	ح / مصارف توثيق	618
XXX	ح / الصندوق	530	

2-1 عند دفع التأمين الابتدائي : يكون التسجيل كآلاتي

XXX	XXX	ح / تأمين	616
XXX	ح / بنك أو صندوق	512/53	

3-1 عند الحصول على التسبيقات : يكون التسجيل المحاسبي كآلاتي

XXX	XXX	ح / البنك	512
XXX	ح / تسبيقات مستلمة	419	

1-4 عند الاعتراف بالإيراد : يكون التسجيل كآلاتي

XXX	XXX	ح / حسابات دائنة عن أ.ح.إ	417
XXX	ح / مبيعات أشغال	704	
	أشغال قيد الإنجاز في N/12/31		

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

5-1 عند تسليم المشروع : يكون التسجيل المحاسبي كالاتي

XXX	XXX	ح/ أعباء ح/ البنك تسديد المصاريف	512	6
XXX	XXX	ح/ البنك ح/ عملاء-تسيقات محصلة تحصيل التسيق	4191	512
XXX	XXX	ح/ حسابات دائنة عن أ.ج.إ. ح/ مبيعات أشغال أشغال قيد الإنجاز في N+2/12/31	704	417
XXX	XXX	ح/ عملاء- تسيقات محصلة ح/ تسيقات دائنة عن أ.ج.إ.	417	4191

2- المعالجة المحاسبية وفق طريقة الإتمام (العقد التام) (عبد السلام طيبيل، 2021، الصفحات 138-139)

1-2 تسجيل مصاريف المشروع : على النحو التالي

XXX	XXX	ح/ مصاريف ح/ بنك	512	6x
XXX		ح/ مواد	31	

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

2-2 تسجيل الدفعات المستلمة: على النحو التالي

	XXX	ح / البنك		512
XXX		ح / تسبيقات مستلمة	419	

3-2 في نهاية السنة : يكون التسجيل المحاسبي كالآتي

	XXX	ح / أشغال جاري إنجازها		335
XXX		ح / تغير المخزونات الجارية	723	

4-2 في بداية السنة نقوم بتصعيد الحسابين 335 و 723 :

	XXX	ح / تغير المخزونات الجارية		723
XXX		ح / أشغال جاري إنجازها	335	

5-2 عند تسليم المشروع في آخر سنة إنجاز يسجل القيد الموالي :

	XXX	ح / الزبائن		411
XXX		ح / مبيعات أشغال	704	

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

6-2 عند استلام قيمة المشروع : يكون القيد كالتالي

	XXX	ح / تسبيقات محصلة	419
	XXX	ح / البنك	512
XXX		ح / الزبائن	411

3- أمثلة تطبيقية عن المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل

3-1 تطبيق الأول (عبد الرحمان عطية ، 2011 ، الصفحات 188-190)

في 01/01/ ن كلف المقاول (أ) بإنجاز جسر لصالح المؤسسة (س) إن العقد المبرم بين الطرفين قد تم وفق الشروط التالية

- سعر انجاز المشروع 20 مليون دج ولا تتم مراجعته إلا في حالة ارتفاع أسعار المواد بنسبة 20% أو أكثر
- انطلاق الأشغال يكون في 01/01/ن
- استلام المشروع يكون بعد 3 سنوات أي فترة الانجاز هي 3 سنوات مع غرامة تأخير 0,2 مليون دج لكل شهر تأخير عن تاريخ التسليم المحدد في العقد

ولنفرض أن كلا من التكاليف الفعلية والتسديدات للمقاول (أ) هي كالتالي :

السنوات	1	2	3	المجموع
التكلفة الفعلية (بمليون دج)	5	4	6	15
التسديدات (بمليون دج)	6	6	8	20

المطلوب : سجل العمليات في يومية المقاول (أ) تبعا لطريقة تقدم في الانجاز أو نسبة الإنجاز

الحل : (المبالغ بمليون دج)

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

نحسب كلا من النواتج (مبيعات الأشغال حساب 704) و النتيجة السنوية كالتالي

النتيجة	النواتج	السنة
$1,67 = 5 - 6,67$	$6,67 = (15 \div 5) 20$	1
$1,33 = 4 - 5,33$	$5,33 = 6,67 - (15 \div 9) 20$	2
$2 = 6 - 8$	$8 = 12 - (15 \div 15) 20$	3
$5 = 15 - 20$	النواتج (سعر المشروع) = 20	المجموع

التسجيل المحاسبي

- السنة الأولى

5000000	ح / الأعباء	6x
5000000	ح / البنك تسديد المصاريف	512

6000000	ح / البنك	512
6000000	ح / عملاء تسبيقات محصلة تحصيل التسبيق	4191

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

31 / 12 / ن

6670000	6670000	ح / حسابات دائنة عن أ.ج . إ	417
6670000		ح / مبيعات أشغال	704
		أشغال قيد الإنجاز لصالح س وفق نسبة التقدم	

- السنة الثانية

4000000	4000000	ح / الأعباء	6x
4000000		ح / البنك	512
		تسديد المصاريف	

6000000	6000000	ح / البنك	512
6000000		ح / عملاء تسبيقات محصلة	4191
		تحصيل التسبيق	

1+ ن / 12 / 31

5330000	5330000	ح / حسابات دائنة عن أ.ج . إ	417
5330000		ح / مبيعات أشغال	704
		أشغال قيد الإنجاز لصالح س	

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

- السنة الثالثة

6000000	6000000	ح / الأعباء	6x
6000000		ح / البنك	512
		تسديد المصاريف	

8000000	8000000	ح / البنك	512
8000000		ح / عملاء تسبيقات	4191
		محصلة	
		تحصيل التسبيق	

2+ن / 12 / 31

8000000	8000000	ح / حسابات دائنة عن أ.ج . إ	417
8000000		ح / مبيعات أشغال	704
		أشغال قيد الإنجاز لصالح س	

20000000	20000000	ح / عملاء- تسبيقات محصلة	4191
20000000		ح / حسابات دائنة عن أ.ق.إ	417
		تسليم المشروع وترصيد الحسابين	

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

3-2 تطبيق الثاني : (بن ربيع حنفية، 2017، الصفحات 76-78)

مؤسسة بدأت بإنجاز مشروع لبناء برج منتصف السنة ن على أن يمتد هذا المشروع لغاية 30/04/ن+2 ولنفترض كان سعر العقد غير معلوم إلا في نهاية الفترة أي بعد الفوترة بقيمة 5900000 دج.

حيث : أن سعر العقد = سعر التكلفة + نسبة هامش الربح من سعر التكلفة

ولدينا المعطيات التالية:

السنة	ن	ن+1	ن+2
التكاليف الحقيقية المجمعة	1434000 دج	4302000 دج	4750000 دج

الحل

لدينا :

إيراد السنة ن = مصاريف السنة ن = 1434000 دج ← الأثر معدوم على نتيجة الدورة ن

إيراد السنة ن+1 = مصاريف السنة ن+1 = 2868000 دج ← الأثر معدوم على نتيجة الدورة ن+1

إيراد السنة ن+2 = فاتورة = 5900000 دج ← الأثر على النتيجة = سعر العقد - مجموع المصاريف

$$4750000 - 5900000 = 1150000$$

كل نتيجة المشروع تحمل لسنة الأخيرة ن+2

التسجيل المحاسبي

- خلال السنة تسجل المصاريف على طبيعتها .
- في نهاية السنة نجمع حساب المخزون قيد الانجاز مدين مقابل جعل حساب تغير مخزون إنتاج قيد الانجاز دائن .
- في السنة الأخيرة نسجل المصاريف ونرصدها الحسابين 33 و 723 ثم نسجل فاتورة تسليم المشروع .

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

- خلال السنة الأولى ن

	1434000	ح / مصاريف		6x
1434000		ح / البنك تسجيل المصاريف حسب طبيعتها	512	

12/31/ن

	1434000	ح / مخزون قيد الإنجاز		33
1434000		ح / تغير مخزون إنتاج قيد الإنجاز تسجيل الإيراد حسب طريقة الاتمام	723	

- خلال السنة ن+1

	2868000	ح / مصاريف		6x
2868000		ح / البنك تسجيل المصاريف حسب طبيعتها	512	

12/31/ن+1

	2868000	ح / مخزون قيد الإنجاز		33
2868000		ح / تغير مخزون إنتاج قيد الإنجاز تسجيل الإيراد حسب طريقة الاتمام	723	

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

خلال السنة ن+2

448000	448000	ح / مصاريف ح / البنك تسجيل المصاريف حسب طبيعتها	512	6x
--------	--------	---	-----	----

2+ن/04/30

4302000	4302000	ح / تغير مخزون إنتاج قيد الإنجاز ح / مخزون قيد الإنجاز ترصيد الحسابين	33	723
6903000	6903000	ح / الزبائن		411
1003000		ح / Tva مسترجعة	4457	
5900000		ح / مبيعات أشغال إرسال الفاتورة	704	

المطلب الرابع : المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي IFRS15

مقارنة بين النظام المحاسبي المالي و IFRS 15 :

إن النظام المحاسبي المالي لم يأخذ بالمستجدات التي جاء بها IFRS 15 الخاصة بالاعتراف والقياس والإفصاح فمثلا يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتمية من العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي بطريقتين : طريقة الإتمام و التقديم أما حسب المعيار IFRS 15 فيتم الاعتراف بالإيراد بصفة عامة حسب خمس خطوات 1 /تحديد العقد واستيفاء شروطه 2/ تحديد التزامات الأداء 3 /تحديد سعر المعاملة 4/ تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء 5/ الاعتراف بالدخل وفقا للأداء ويكون الاعتراف بالإيراد وفقا للأداء حسب IFRS 15 نقطة زمنية محدد أو من خلال فترة من الزمن(شنايت بلال و حبيش علي، 2022،

صفحة 33)

الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي

يمكن تلخيص معظم الفروقات في الجدول التالي :

الجدول رقم 01 : مقارنة بين النظام المحاسبي المالي و IFRS15

IFRS15	النظام المحاسبي المالي	عنصر المقارنة
استعمل المعيار اسم العقد	أطلق النظام المحاسبي المالي اسم العقود طويلة الأجل على عقود المقاولات	تعريف عقد المقاولات
وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية وعن طبيعة ومبلغ وتوقيت و عدم تأكيد الإيراد	لم يحدد النظام المحاسبي هدف مباشر متعلق بالقطاع	الهدف
يجب أن يطبق هذا المعيار على جميع العقود المبرمة مع العملاء باستثناء العقود الواردة في معيار آخر	حسب الفقرة 1-133 تطبق أحكام هذه الفقرة على العقود طويلة الأجل	النطاق
حدد المعيار أسلوبان وهما - حسب أسلوب المدخلات - حسب أسلوب المخرجات	لم يحدد أسلوب محدد لحساب نسبة التقدم	طريقة الحساب

المصدر(بن صالح بوجمعة ، 2022، الصفحات 256-257)

خلاصة الفصل

تطرق الفصل إلى ما جاء في النظام المحاسبي المالي بخصوص العقود طويلة الأجل و كذلك أهم النقاط بخصوص التعاقد و إبرام العقود ومن ثم تطرق الفصل إلى لمحة بسيطة عن قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر وأداء هذا القطاع خلال السنوات الفارطة بحسب تقارير بنك الجزائر ومن ثم كيفية تحديد إيرادات وتكاليف العقد وكذلك المعالجة المحاسبية وفقا لطريقتي نسبة التقدم والإنجاز ومن ثمة مقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المعيار الدولي. IFRS15

الفصل الثالث :

قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

المبحث الأول : نبذة عن مؤسسة EURI MENANI ALGERIE

المبحث الثاني : التقاعد وقياس العقود في المؤسسة EURI MENANI ALGERIE

المبحث الثالث : الخطوات العملية لسير العقد طويل الأجل في المؤسسة EURI MENANI

ALGERIE

تمهيد

خلال هذا الفصل قمنا بدراسة ميدانية في المؤسسة EURI MENANI ALGERIE بهدف تعزيز الدراسة النظرية بمعلومات تطبيقية من واقع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية حيث سنتطرق الى المعلومات النظرية الخاصة بالمؤسسة و نشاطها أولا مثل التعريف و الهيكل التنظيمي و الأنشطة و غيرها ثم سنتقل الى دراسة لعقد و المعالجة الحاسبية لهذا العقد .

المبحث الأول : نبذة عن مؤسسة EURL MENANI ALGERIE

في هذا المبحث سنتناول التعريف بالمؤسسة وفروعها والأنشطة الرئيسية الخاصة بنشاط المؤسسة وكذلك الهيكل التنظيمي للمؤسسة مع التركيز على الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة ومهامه

المطلب الأول تعريف مؤسسة EURI MENANI ALGERIE: اسم الشركة الكامل EURI MENANI ALGERIE تأسست بتاريخ 2012/07/25 برأسمال قدره 400000000,00 تحت ملكية السيد عدلان مناني بشارع بوغريف مجّد بن يعقوب بسكرة

الشكل القانوني : مؤسسة ذات الشخص الوحيد و ذات مسؤولية محدودة

المساحة : 215 متر مربع

عدد العمال : 54 (فرع بسكرة)

المطلب الثاني : أنشطة مؤسسة EURL MENANI ALGERIE

تتمثل معظم أنشطة المؤسسة في الأنشطة التالية :

- منتج
- الموزع
- مزود الخدمة
- توزيع الغاز
- توزيع الغاز بالمدينة

أجهزة شبكات الألياف الضوئية

- أنظمة الموجات الضوئية لاتصالات الألياف الضوئية
- تطهير الأراضي وتنظيفها وإعادة تأهيلها
- تطوير الأراضي الزراعية والبستانية

الأعمال المساعدة للأشغال العامة

- أعمال الري وتطوير الآبار والينابيع وإمدادات المياه

شركات ترميم المباني

- إعادة تأهيل المباني

أعمال تركيب الاتصالات السلكية واللاسلكية

- تركيب الألياف الضوئية للاتصالات
- تركيب الأسوار والحواجز
- تركيب الأسوار للمباني والأشغال العامة (BTP)

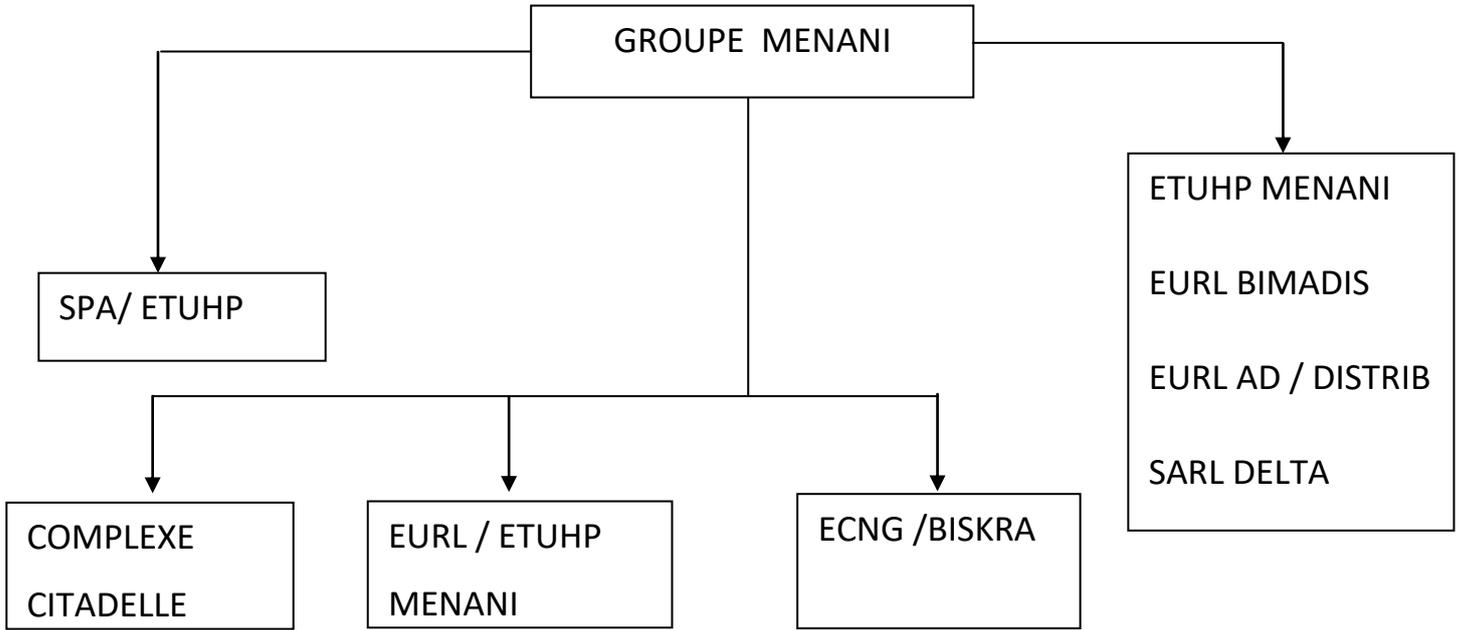
معدات معالجة المياه ومياه الصرف الصحي المنزلية والنفايات السائلة الصناعية

- تجهيزات كاملة لمعالجة مياه الصرف الصناعي والمخلفات السائلة

المطلب الثالث : فروع مؤسسة EURL MENANI ALGERIE

للمؤسسة عدة فروع عبر التراب الوطني والدراسة تمت في الفرع EURL MENANI ALGERIE بولاية بسكرة حيث تمت الدراسة الميدانية كلها داخله ولكن لمؤسسة عدة فروع يمكن تلخيصها في الشكل التالي :

(الشكل 1 يوضح الهيكل التنظيمي للمؤسسة)



(المصدر وثائق المؤسسة)

المطلب الرابع: الهيكل التنظيمي للفرع مكان الدراسة : وهو الفرع EURL / ETUHP MENANI
ALGERIE بولاية بسكرة :

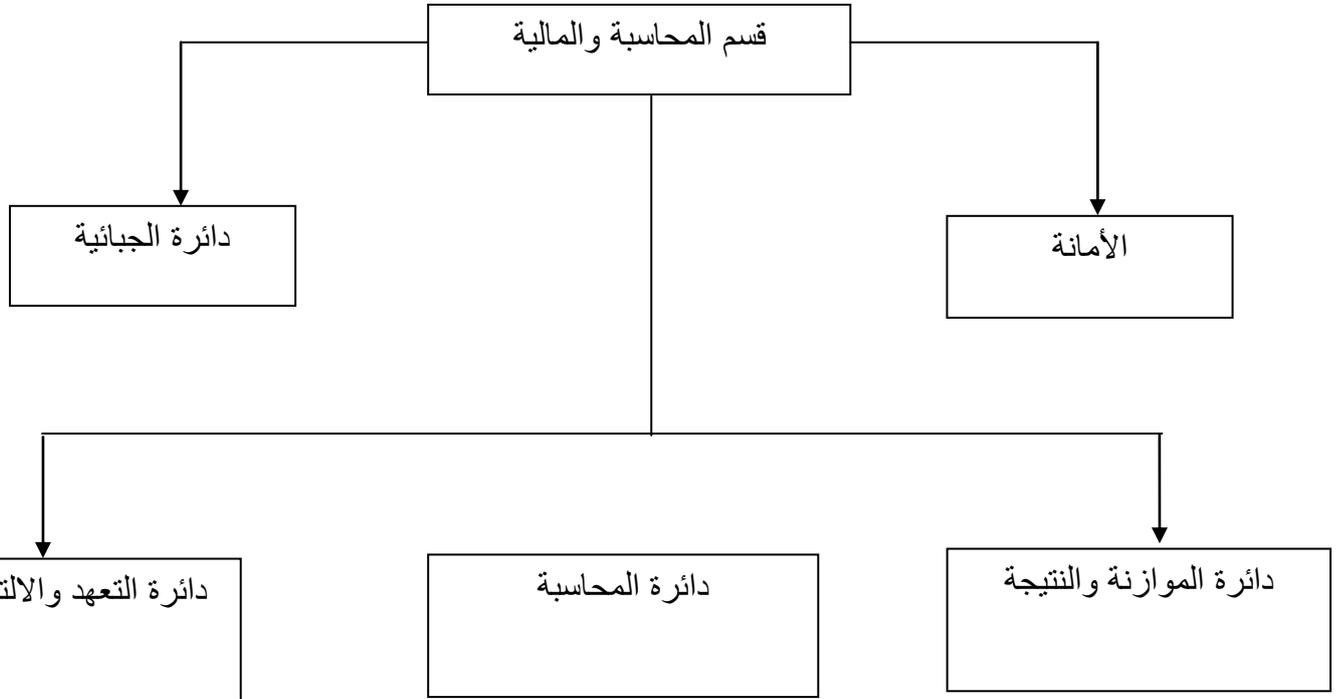
ويتكون الفرع من مجموعة أقسام لكل قسم مهام محددة كالاتي

- قسم الموارد البشرية : إدارة و تسيير الموارد البشرية
- قسم التجارة التقنية : البحث عن المناقصات المعلن عنها وتتبعها وكذلك مراقبة نسبة إنجاز الأشغال الخاصة بالمؤسسة والتي مازالت طور الإنجاز
- قسم اللوجستي : مراقبة و صيانة العتاد والآلات و معدات النقل وغيرها من أدوات الأشغال الخاصة بالمؤسسة
- قسم المالية و الخاسبة : وستتطرق إليها و إلى مهامها بالتفصيل

المطلب الخامس : الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة و المالية ومهامها

1. الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة :

(الشكل 2 يوضح الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة)



(المصدر وثائق المؤسسة)

2. مهام قسم المحاسبة :

1-2 المهام المالية :

❖ تسيير الحسابات البنكية :

- مخطط التدفق النقدي
- تبرير المقبوضات و المدفوعات
- تنفيذ أوامر القبض و الدفع
- مراقبة التدفقات المالية
- تحليل التدفقات المالية
- التسويات المصرفية

❖ تسيير السوق :

- مراقبة الوضع الفني والتجاري
- تسيير الضمانات البنكية

2-2 المهام المحاسبية :

- مسؤولة عن المحاسبة الخاصة بالفروع

EURL ETUHP MENANI ALGERIE / ETUHP MENANI ADLENE / EURL
DISTRIBUTION ADLENE / EURL BIMADIS / COMPLEXE CITADELLE /
SARL DELTA

- إدخال التدفقات النقدية إلى برنامج المحاسبة pc compta

- تحليل الحسابات

- مقارنة الحسابات

- إعداد التصريحات الجبائية و الشبه جبائية و متابعة المنازعات

- إعداد القوائم المالية

المبحث الثاني : التقاعد وقياس العقود في المؤسسة EURI MENANI ALGERIE

من خلال هذا المبحث سندخل عي الدراسة العملية للعقود وكيفية تسييرها و أهم مراحل تنفيذها وكيفية تقدير التكاليف و الإيرادات و المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل

المطلب الأول : الخطوات العملية لإجراء عملية التعاقد

___ إعلان عن المناقصة (طرح المناقصة) : ويم ذلك عبر جرائد العرض على المنصات BOMOP و BAOSE

___ وقسم التجارة التقنية المسؤول عن دراسة المناقصة من كل الجوانب

___ سحب دفتر الشروط الخاص بالمناقصة

___ طلب كفالة التعهد : ويتم طلب كفالة من البنك كضمان للمشروع

___ وضع ملف المناقصة قبل نهاية المدة المحددة للمناقصة

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

- __ اختيار المقاول الفائز بالمناقصة
- __ تخصيص المشروع للمقاول بصفة مؤقتة
- __ تخصيص المشروع بشكل نهائي : بعد انتهاء مدة الطعون والتي تستمر مدة 10 أيام في حال عدم وجود أية طعون يتم بعدها المنح النهائي للمشروع لصالح المقاول الفائز
- __ تكوين صفقة : أي يتم توقيع العقد بين المؤسسة و الزبون
- __ إصدار أمر بدأ الخدمة
- __ تقديم وضعية التسبيقات : و تنقسم التسبيقات التي تستلمها المؤسسة من الزبون إلى قسمين
- ✓ التسبيقات الجزافية : وهو مبلغ يتم دفعه من طرف الزبون قبل الشروع في العمل
- ✓ التسبيقات على التمويل : وهو مبلغ يتم دفعه من طرف الزبون من أجل تمويل العمل (لوازم و عتاد و عمال ... الخ) ويقدر ب نسبة

ثم بعد ذلك يتم البدء في الأشغال ،

- __ فوترة الأشغال و إرسال الفواتير إلى الزبائن حسب نسبة الإنجاز
- __ طلب كفالة من البنك حسب التنفيذ : و تقدر 5 % من مبلغ الصفقة
- __ بعد التسديد يتم حساب رقم الأعمال من خلال الهامش الإجمالي + تكلفة الإنتاج

المطلب الثاني : قياس تكاليف و إيراد العقد في مؤسسة EURI MENANI ALGERIE

يمكن تقدير التكاليف الحقيقية للمشروع بصورة تقريبية نوعا ما قبل بداية المشروع وذلك يعود إلى الخبرة في المجال بحكم إنجاز عقود مسبقا وكذلك بناءا على المعطيات و الوثائق

1- تنقسم التكاليف في العقد إلى قسمين :

__ تكاليف وسائل مادية : والتي تتمثل في الوسائل و المواد الأولية و المعدات وأدوات النقل و الحفر و البناء وغيرها

__ تكاليف بشرية : العمال و أجورهم ومصاريف العمال وطاقم الإدارة الخاص بالمؤسسة و دراسات وغيرها

2- أما إيرادات العقد : فتكون من فواتير الأشغال المنجزة و التي سيتم إرسالها إلى الزبون ليدفع وكذلك التسبيقات والتي تشمل:

__ تسبيقات جزافية : تكون قبل بداية المشروع وهي اختيارية نسبتها

__ تسبيقات على التمويل : وتكون نسبتها

ملاحظة : كل تسبيق يقابله كفالة بنكية لضمان حق الزبون وعدم ضياع أمواله

المطلب الثالث : التعاقد و المطالبة في مؤسسة EURI MENANI ALGERIE

يتم توقيع العقد بين المؤسسة و الزبون ويحتوي العقد على بنود أساسية مثل مواصفات المبنى ويجب أن يكون الوصف دقيقا كذلك كمية و أسعار المواد التي سيتم استعمالها في الإنشاء كذلك مدة الإنشاء والقيمة الإجمالية للعقد أحيانا قد يحصل خطأ في التقدير الحقيقي للأسعار أو قد ترتفع أسعار السوق أو قد تكون الدراسة التقنية للمشروع التي قام بها مكتب الدراسات خاطئة من ناحية التصميم مثلا فتتطلب معالجة هذه التغيرات اللجوء إلى تعديل العقد عن طريق العقد التكميلي

مهما كان التغيير بسيطا حتى لو كان تغيير الحساب البنكي لأحد الطرفين فيتم توقيع عقد تكميلي الذي يحتوي في بنوده التغيرات الجديدة (أسعار أو كميات أو تعديلات... الخ)، إذا وافق الزبون على هذه التغيرات يستمر الإنجاز الخاص بالمشروع بشكل طبيعي جدا وتستمر المعالجة المحاسبية بشكل طبيعي أيضا ويتم تحرير كفالة تكميلية أيضا , وتسمى الأشغال في هذه الحالة أشغال تكميلية ، أما إذا رفض الزبون التعديلات فإن المشروع يتوقف و تسحب الشركة منه بعد إنهاء كل التسويات القانونية و المالية مع الزبون .

المطلب الرابع : تجميع وتجزئة العقود في مؤسسة EURI MENANI ALGERIE

في حالة تعامل المؤسسة بسياسة تجميع العقود فإنها توقع عقدا واحدا عن كل الأجزاء التي سيتم إنجازها مع احتواء العقد على التفصيل الخاص بكل جزء على حدى أي أن كل جزء يجب أن يتم ذكر تفاصيله بشكل خاص في العقد ، أما تجزئة العقود فإنه يتم فيها توقيع عقد لكل جزء على حدى أي أن لكل جزء عقدا خاصا به في كل الأحوال فان المعالجة المحاسبية داخل المؤسسة سواء في حالة تجميع العقود أو تجزئتها تكون شاملة أي لا تقيد تكاليف و إيرادات كل عقد على حدى بل يكون التقييد بالجمع أما الفواتير و الوثائق الخاصة بالعملية فيتم إضافتها بشكل مفرد و تجميعها خلال التقييد المحاسبي

المطلب الخامس : المشاكل التي تواجه المؤسسة EURI MENANI ALGERIE خلال سير العقود

تمر المؤسسة EURI MENANI ALGERIE بالعديد من المشاكل التي قد تؤدي إلى توقف الإنجاز توقفا مؤقتا أو نهائيا والتي تشمل أهمها على مايلي :

- الكوارث الطبيعية وتغيرات المناخ الصعبة .
 - الطبيعة الجغرافية الصعبة لموقع الإنشاء .
 - شكاوي المواطنين أو اعتراضهم .
 - خطأ في دراسة المشروع أو إعداد التصميم الخاص به من طرف مكتب الدراسات .
- لأي سبب من هذه الأسباب يمكن أن يتأخر إنجاز المشروع والذي بدوره يوجب على المؤسسة غرامة تأخير و يمكن أيضا أن يتوقف المشروع كليا ويتم فض التعاقد .

المبحث الثالث : الخطوات العملية لسير العقد طويل الأجل في المؤسسة EURI MENANI ALGERIE

في هذا المبحث سنتطرق إلى عقد حقيقي قامت المؤسسة بإنجازه وكيف كانت خطوات سير العقد ومن ثم المعالجة المحاسبية للعقد حسب الطريقة المتبعة داخل المؤسسة

المطلب الأول : مراحل سير العقد

قامت المؤسسة EURI MENANI ALGERIE بإبرام عقد وهو عقد أشغال تهيئة شبكة التزويد بالمياه الصالحة للشرب لمدينة باتنة وكان صاحب المشروع هو مؤسسة الجزائرية للمياه تم توقيع العقد بتاريخ 31 \ 07 \ 2012 مبلغ العقد قدر ب 2258777687,40 دج مدة العقد 19 (أنظر ملحق 1)

ثم بعد ذلك تم إيداع كفالة لتسبيق الجزائري المستلم من الزبون تودع هذه الكفالة في البنك بالإضافة إلى كفالة حسن التنفيذ والتي تكون نسبتها 10 % من قيمة العقد وبدون هذه الكفالة لا يتم الدفع (أنظر الملحق 2 و 3)

ثم بعد ضمان الزبون حقه يتم إصدار أمر الانطلاق ODS وهو أمر يبدأ الأشغال يصدر من طرف الزبون (أنظر ملحق 4)

بعد استلام هذا الأمر تبدأ الأشغال فعليا في الموقع و يبدأ الإنجاز ثم يتم إرسال أول فاتورة أشغال إلى الزبون والتي يتم احتسابها بناء على البيان الذي يعده المهندس المسؤول عن المشروع حيث يتضمن هذا البيان كل المواد المستعملة و نسبة الإنجاز و تكون كلها كمية ليتم تحويلها في ما بعد إلى تكلفة باحتساب أسعار المواد المستعملة و تترجم أخيرا إلى فاتورة للأشغال المنجزة (أنظر ملحق رقم 5)

كل فاتورة يقوم الزبون باقتطاع منها نسبته 15% ويستمر الاقتطاع حتى بلوغ مبلغ التسبيق الجزائري كاملا بعد أن يسترد الزبون مبلغ التسبيق كاملا أو بنسبة 80 % يقوم برفع اليد عن كفالة التسبيق لتسترجع المؤسسة الكفالة فيما بعد

ثم بسبب بعض العراقيل و المشاكل سألقة الذكر المناخ و التغيرات الجوية يتوقف المشروع بشكل مؤقت وفي هذه الحالة يقوم الزبون بإصدار أمر توقف (أنظر الملحق رقم 6)

بعد توقف العمل مؤقتا يتم استئنافه مجددا وهذه الحالة تستدعي إصدار أمر استئناف (أنظر الملحق 7)

تتوالى الأمور على هذا النحو و تستمر المؤسسة كل فترة في إرسال فواتير الأشغال المنجزة إلى الزبون التي يتم احتسابها أيضا وفقا للبيان الخاص بالمهندس (أنظر ملحق رقم 8)

حتى نهاية المشروع كليا عند نهاية المشروع تسلم المؤسسة المشروع لزبون ويوقعان محضر استلام مؤقت (أنظر ملحق رقم 9)

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

لان الزبون سوف يَختبر المشروع المنتهي لمدة سنة كاملة وقد تكون في بعض المشاريع سنتين هذا من أجل التأكد من حسن تنفيذ المشروع

بعد انقضاء المدة يسلم المشروع بشكل نهائي للزبون ويتم توقيع محضر التسليم النهائي ويقوم الزبون برفع اليد عن كفالة حسن التنفيذ (أنظر ملحق رقم 10)

المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل بمؤسسة EURI MENANI ALGERIE

لتذكير بالعقد السابق والذي سنتطرق إلى المعالجة المحاسبية الخاصة به حسب طريقة المعالجة المحاسبية المتبعة داخل المؤسسة وهي طريقة الفوترة أبرمت المؤسسة سنة 2012 عقدا مع مؤسسة الجزائرية للمياه قيمة العقد 2045578711,22 دينار جزائري خارج الرسم على القيمة المضافة الرسم على القيمة المضافة 17 %

تم تحديد التاريخ التسليم النهائي للمشروع سنة 2018

تم تحديد التسبيق الجزائي ب 15% من مبلغ أول فاتورة وكان التسبيق الوحيد الذي تحصلت عليه المؤسسة طوال فترة العقد

تم توزيع المصاريف حسب طبيعتها لفترة انجاز العقد كالتالي :

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

الجدول 02: يوضح توزيع مصاريف العقد

السنوات							المصاريف
2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	
932210	379870	89659,3	6086578	4033112.1	9754933	387812.1	مواد أولية مستهلكة
88724	520134	5106741	1920098	895432	1641915	3044634.7	الصيانة و الإصلاحات
134295	622195	6873109	495432	154932.6	663706.8	8657856	الاهتلاكات
713178	398817	277490	29567,9	933266.8	800811.7	7339139.8	الأتعاب
26491	419324	8521063	611239	800811.7	933266.8	7967935.7	الإيجارات
508512	79179	39841	932167	1663707	154932.6	67935.7	أقساط التأمين
9156732	109527	7851307	167052	7967935.7	799684.1	8066224.1	الخدمات المصرفية
2198715	959246	7511123	134928	8066224.1	7845.7	5196751	أعباء المستخدمين
390548	912349	3912815	322180,5	5196751	18648949	2453721	الضرائب
329501	3906932	2981658	52371869	7967935.7	8382684	473278.7	أعباء أخرى لتسيير العادي
14478906	8307573	43075147	62719363	37680108.5	41788728.7	16028567.5	المجموع

(من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة)

الجدول 03 : يوضح وضعيات الأشغال (مجموع الفواتير الخاصة بالعقد)

2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	السنة
233293164,08	108639258	578712799	328996442	173134081	283986114	338816653,11	وضعيات الأشغال (الفوترة)

(من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة)

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

الجدول 04 : يوضح كشف تفصيلي لوضعيات الأشغال (الفوترة) (أنظر للملحق رقم 11)

السنة							رقم الفاتورة
2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	
233293164,08	12905061.7	97037000.1	58991762.7	43447014.4	70474210.29	338816653,11	الفاتورة 1
	95734196	95488507.1	64772840	86299935.2	97491216.9		الفاتورة 2
		104134085	44004379.2	43387131.8	74510821.7		الفاتورة 3
		282053207	79045488.2		41509865.1		الفاتورة 4
			82181972.3				الفاتورة 5

(من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة)

وحسب إدارة المؤسسة أنه قد قام الزبون بدفع كل مبالغ الفواتير عن طريق البنك و عليه وحسب ما ذكرنا سابقا فإن المؤسسة تتبع طريقة الفوترة في المعالجة المحاسبية بما أن التسبيق الوحيد المستلم في العقد هو التسبيق الجزائري والذي تم أول سنة للعقد

فيتم حسابه بالطريقة التالية :

$$43438032,45 = 0.15 \times 338816653,11$$

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل وفقا للفترة الفعلية (أنظر ملحق 12)

السنة المالية 2012

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2012	ر.ح.د	ر.ح.م
16028567.5	16028567.5	ح / الأعباء حسب طبيعتها ح / (حسب طبيعة التسجيل المحاسبي) (إثبات الأعباء المتعلقة بعقد الإنجاز)	؟	6x
مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2012	ر.ح.د	ر.ح.م
43438032,4 5 8639824.65	50822497,97	ح / مبيعات أشغال ح / تسبيقات الزبائن ح / tva مسترجعة (استلام تسبيق)	419 4456	704

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2012	ر.ح.د	ر.ح.م
28958677, 87 5759881,02 9	338816653, 11	ح / الزبائن ح / مبيعات الأشغال ح / tva المبيعات (إثبات وضعية الأشغال)	704 4457	411

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2012	ر.ح.د	ر.ح.م
338816653, 11	338816653, 11	ح / البنك ح / الزبائن (تحصيل وضعية الأشغال)	411	512

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2012/12/31	ر.ح.د	ر.ح.م
16028567.5	16028567.5	ح / الأشغال جاري إنجازها ح / تغير المخزونات الجارية (إثبات قيمة الأشغال الجارية)	723	335

- السنة المالية 2013

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2013/1/1	ر.ح.د	ر.ح.م
16028567.5	16028567.5	ح / الأشغال جاري إنجازها (ترصيد قيمة الأشغال الجارية)	335	723

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2013	ر.ح.د	ر.ح.م
41788728.7	41788728.7	ح / الأعباء حسب طبيعتها ح / (حسب طبيعة التسجيل المحاسبي) (إثبات الأعباء المتعلقة بعقد الإنجاز)	؟	6x

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2013	ر.ح.د	ر.ح.م
242723174,4 48277639,3 8	283986114	ح / الزبائن ح / مبيعات الأشغال ح / tva المبيعات (إثبات وضعية الأشغال)	704 4457	411

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2013	ر.ح.د	ر.ح.م
283986114	283986114	ح / البنك ح / الزبائن (تحصيل وضعية الأشغال)	411	512

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2013/12/31	ر.ح.د	ر.ح.م
41788728.7	41788728.7	ح / الأشغال جاري إنجازها ح / تغير المخزونات الجارية (إثبات قيمة الأشغال الجارية)	723	335

لسنة المالية 2014

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2014/1/1	ر.ح.د	ر.ح.م
41788728.7	41788728.7	ح / الأشغال جاري إنجازها (ترصيد قيمة الأشغال الجارية)	335	723

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2014	ر.ح.د	ر.ح.م
37680108.5	37680108.5	ح / الأعباء حسب طبيعتها ح / (حسب طبيعة التسجيل المحاسبي) (إثبات الأعباء المتعلقة بعقد الإنجاز)	?	6x

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2014	ر.ح.د	ر.ح.م
147977847 29432793,7 7	173134081	ح / الزبائن ح / مبيعات الأشغال ح / tva المبيعات (إثبات وضعية الأشغال)	704 4457	411

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2014	ر.ح.د	ر.ح.م
173134081	173134081	ح / البنك ح / الزبائن (تحصيل وضعية الأشغال)	411	512

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2014/12/31	ر.ح.د	ر.ح.م
37680108.5	37680108.5	ح / الأشغال جاري إنجازها ح / تغير المخزونات الجارية (إثبات قيمة الأشغال الجارية)	723	335

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

- السنة المالية 2015

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2015/1/1	ر.ح.د	ر.ح.م
	37680108.5	ح/ تغيير المخزونات الجارية		723
37680108.5		ح / الأشغال جاري إنجازها (ترصيد قيمة الأشغال الجارية)	335	

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2015	ر.ح.د	ر.ح.م
	62719363	ح / الأعباء حسب طبيعتها		6x
62719363		ح/ (حسب طبيعة التسجيل المحاسبي) (إثبات الأعباء المتعلقة بعقد الإنجاز)	؟	

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2015	ر.ح.د	ر.ح.م
	328996442	ح / الزبائن		411
28116617,0 9 5592395,14		ح/ مبيعات الأشغال ح / tva المبيعات (إثبات وضعية الأشغال)	704 4457	

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2015	ر.ح.د	ر.ح.م
328996442	328996442	ح / البنك ح / الزبائن (تحصيل وضعية الأشغال)	411	512

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2015/12/31	ر.ح.د	ر.ح.م
62719363	62719363	ح / الأشغال جاري انجازها ح / تغير المخزونات الجارية (إثبات قيمة الأشغال الجارية)	723	335

- السنة المالية 2016

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2016/1/1	ر.ح.د	ر.ح.م
62719363	62719363	ح / الأشغال جاري انجازها (ترصيد قيمة الأشغال الجارية)	335	723

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2016	ر.ح.د	ر.ح.م
43075147	43075147	ح / الأعباء حسب طبيعتها ح / (حسب طبيعة التسجيل المحاسبي) (إثبات الأعباء المتعلقة بعقد الإنجاز)	؟	6x

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2016	ر.ح.د	ر.ح.م
494626323, 9 18692423,4 1	578712799	ح / الزبائن ح / مبيعات الأشغال ح / tva المبيعات (إثبات وضعية الأشغال)	704 4457	411
مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2016	ر.ح.د	ر.ح.م
578712799	578712799	ح / البنك ح / الزبائن (تحصيل وضعية الأشغال)	411	512

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2016/12/31	ر.ح.د	ر.ح.م
43075147	43075147	ح / الأشغال جاري انجازها ح / تغير المخزونات الجارية (إثبات قيمة الأشغال الجارية)	723	335

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

السنة المالية 2017

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2017/1/1	ر.ح.د	ر.ح.م
43075147	43075147	ح/ تغيير المخزونات الجارية ح / الأشغال جاري إنجازها (ترصيد قيمة الأشغال الجارية)	335	723
مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2017	ر.ح.د	ر.ح.م
8307573	8307573	ح / الأعباء حسب طبيعتها ح/ (حسب طبيعة التسجيل المحاسبي) (إثبات الأعباء المتعلقة بعقد الإنجاز)	؟	6x

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2017	ر.ح.د	ر.ح.م
92854066,6 7 639054458, 8	108639258	ح / الزبائن ح/ مبيعات الأشغال ح / tva المبيعات (إثبات وضعية الأشغال)	704 4457	411

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2017	ر.ح.د	ر.ح.م
108639258	108639258	ح / البنك ح / الزبائن (تحصيل وضعية الأشغال)	411	512

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2017/12/31	ر.ح.د	ر.ح.م
8307573	8307573	ح / الأشغال جاري انجازها ح / تغير المخزونات الجارية (إثبات قيمة الأشغال الجارية)	723	335

- السنة المالية 2018

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	2018/1/1	ر.ح.د	ر.ح.م
8307573	8307573	ح / الأشغال جاري انجازها (ترصيد قيمة الأشغال الجارية)	335	723

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2018	ر.ح.د	ر.ح.م
14478906	14478906	ح / الأعباء حسب طبيعتها ح / (حسب طبيعة التسجيل المحاسبي) (إثبات الأعباء المتعلقة بعقد الإنجاز)	؟	6x

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2018	ر.ح.د	ر.ح.م
199395866, 7 39659837,8 8	233293164, 08	ح / الزبائن ح / مبيعات الأشغال ح / tva المبيعات (إثبات وضعية الأشغال)	704 4457	411

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	خلال السنة المالية 2018	ر.ح.د	ر.ح.م
233293164, 08	233293164, 08	ح / البنك ح / الزبائن (تحصيل وضعية الأشغال)	411	512

الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي

الجدول رقم 05 : يوضح نتيجة العقد كل سنة

2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	السنة
199395866,7	92854066,67	494626323,9	28116617,09	147977847	242723174,4	28958677, 87	قيمة الإيراد
14478906	8307573	43075147	22719363	37680108.5	41788728.7	16028567.5	قيمة الأعباء
184916960	84546493,67	451551176	5397254,09	1102977385	200934445	12900110	النتيجة

(من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة) (أنظر ملحق رقم 13)

نتائج الدراسة :

- __ تستخدم مؤسسة EURL MENANI ALGERIE طريقة الفوترة الفعلية في المعالجة المحاسبية .
- __ ذلك أن هذه الطريقة أكثر سلاسة بحيث لا تتطلب احتساب تكاليف تقديرية و فعلية عن كل عقد مفردا .
- __ يتم تسجيل التكاليف بشكل إجمالي داخل المؤسسة ولا تسجل تكاليف لكل عقد بشكل منفصل .
- __ إن طريقة الفوترة الفعلية هي الأقرب للواقع بحيث أن الإيرادات والتكاليف تكون فعلية والنتائج بدورها أيضا .
- __ إن الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي و المعيار الدولي IFRS15 يمكن تفسيره أن واقع و أوضاع الجزائر لا تتناسب بعد مع تطبيق هذا المعيار في مؤسسات البناء والأشغال العمومية الجزائرية.

خلاصة الفصل

الفصل عبارة عن دراسة حالة تمت داخل مؤسسة EURL MENANI ALGERIE وكانت بداية الفصل تختص بالتعريف عن المؤسسة وتناولت أنشطتها و هيكلها التنظيمي , ثم تقسيم الفرع الذي تمت به الدراسة مع التركيز على تقسيم ومهام مصلحة المحاسبة والمالية بالمؤسسة.

ثم بعد ذلك فقد لخص الفصل خطوات الحصول على العقد بدءاً من الاعلان على المناقصة وصولاً إلى توقيع العقد.

وتم تدعيم هذه الخطوات بملاحق من المؤسسة .

وفي الأخير تطرق الفصل إلى المعالجة المحاسبية لعقد قامت المؤسسة بإبرامه , وتمت المعالجة وفقاً لطريقة الفوترة المتبعة داخل المؤسسة

الخاتمة

الخاتمة

يوجد عدة طرق لقياس نتائج العقود طويلة الأجل فحسب النظام المالي المحاسبي توجد طريقة نسبة الإنجاز و طريقة العقد التام وكذلك في بعض المؤسسات الجزائرية تتبع طريقة الفوترة بإختصار ان الذي يتحكم في طريقة القياس هو قدرة المؤسسة على تطبيق طريقة ما دوننا عن الأخرى.

بحسب طبيعة نشاط المؤسسة قد يستعصي أحيانا إتباع طريقة محددة لذلك فإن الطريقة الأنسب لنشاط المؤسسة هي الطريقة التي يتم إعتماها ولكن طريقة نسبة الإنجاز هي الأكثر واقعية حسب النظام المحاسبي المالي لأنها تسمح بتقديم معلومات عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة لكل سنة مالية بشكل منفصل وعلى الرغم من فعالية هذه الطريقة إلا أنه قد يستعصي أحيانا على مؤسسات البناء و الأشغال العمومية تطبيقها.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات:

الصفحة	المحتوى
-	شكر وعرهان
-	اهداء
-	ملخص
أ- هـ	مقدمة
الفصل الأول: العقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية	
8	تمهيد
8	المبحث الأول : المفاهيم النظرية للعقود طويلة الأجل حسب المعايير الدولية
8	المطلب الأول : تعريف العقود طويلة الأجل
9	المطلب الثاني : أنواع العقود طويلة الأجل
9	المطلب الثالث : خصائص العقود طويلة الأجل
10	المطلب الرابع : تجميع وتجزئة العقود طويلة الأجل
10	المبحث الثاني : التعديلات و القياس للعقود طويلة الأجل حسب المعايير المحاسبية الدولية
10	المطلب الأول : التعديلات أو تغييرات العقد
11	المطلب الثاني : الاعتراف بتكاليف و إيراد العقد
13	المطلب الثالث : العرض و الإفصاح
14	المطلب الرابع : المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل
17	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : عقود الإنشاء حسب النظام المحاسبي المالي	
19	تمهيد
19	المبحث الأول : لمحة عن قطاع البناء و الأشغال العمومية بالجزائر
19	المطلب الأول : تطور قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر
19	المطلب الثاني : تقييم أداء قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر
21	المبحث الثاني: عموميات حول العقود طويلة الأجل وفق النظام المحاسبي المالي
21	المطلب الأول : تعريف العقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي
21	المطلب الثاني : طرق التعرف على المشروع وإجراءات التعاقد
22	المطلب الثالث : بنود العقود طويلة الأجل
22	المطلب الرابع : الحالات التي يتم فيها فسخ العقد

22	المبحث الثالث : الأساسيات المحاسبية في العقود طويلة الأجل
23	المطلب الأول : تكاليف وإيراد العقود طويلة الأجل
23	المطلب الثاني : قياس الإيراد للعقود طويلة الأجل المطلب
24	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل حسب النظام المحاسبي المالي
34	المطلب الرابع : المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي IFRS15
36	خلاصة الفصل
	الفصل الثالث : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي
38	تمهيد
38	المبحث الأول : نبذة عن مؤسسة EURL MENANI ALGERIE
38	المطلب الأول : تعريف مؤسسة EURL MENANI ALGERIE
38	المطلب الثاني : أنشطة مؤسسة EURL MENANI ALGERIE
39	المطلب الثالث : فروع مؤسسة EURL MENANI ALGERIE
40	المطلب الرابع : الهيكل التنظيمي للفرع مكان الدراس
41	المطلب الخامس : الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة و المالية ومهامها
42	المبحث الثاني : التعاقد وقياس العقود في المؤسسة EURL MENANI ALGERIE
42	المطلب الأول : الخطوات العملية لإجراء عملية التعاقد
43	المطلب الثاني : قياس تكاليف و إيراد العقد في مؤسسة EURL MENANI ALGERIE
44	المطلب الثالث : التعاقد و المطالبة في مؤسسة EURL MENANI ALGERIE
44	المطلب الرابع : تجميع وتجزئة العقود في مؤسسة EURL MENANI ALGERIE
44	المطلب الخامس : المشاكل التي تواجه المؤسسة EURL MENANI ALGERIE خلال سير العقود
45	المبحث الثالث : الخطوات العملية لسير العقد طويل الأجل في المؤسسة EURL MENANI ALGERIE
45	المطلب الأول : مراحل سير العقد
46	المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل بمؤسسة EURL MENANI ALGERIE
61	نتائج الدراسة
62	خلاصة الفصل
64	الخاتمة

66	فهرس المحتويات
89	قائمة الجداول والأشكال
71	قائمة المراجع
75	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
35	مقارنة بين النظام المحاسبي المالي و IFRS15	01
47	يوضح توزيع مصاريف العقد	02
47	يوضح وضعيات الأشغال (مجموع الفواتير الخاصة بالعقد)	03
48	يوضح كشف تفصيلي لوضعيات الأشغال (الفوترة)	04
60	يوضح نتيجة العقد كل سنة	05

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم
40	يوضح الهيكل التنظيمي للمؤسسة	01
41	الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة.	02

قائمة المراجع

1/ قائمة المقالات:

1. أحمد بكاي، و مُجَّد السعيد سعيداني . (بلا تاريخ). المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الإنشائية حسب المرجعية المحاسبية لنظام المحاسبي المالي الجزائري. (العدد 04). مجلة المستقبل الاقتصادي.
2. أشرف مغربي. (2009). محاسبة المقاولات . القاهرة.
3. بشرى نجم عبد الله المشهداني ، و مُجَّد إبراهيم مُجَّد . (2020). دليل إرشادي مقترح لتدقيق الإيرادات في البيئة العراقية وفق . IFRS15 المجلد 47. جريدة علوم الإدارة و الاقتصاد.
4. بكشاط فتيحة. (2007). العقود طويلة الأجل (الجوانب القانونية والجباية) وفق النظام المحاسبي المالي . جامعة الجزائر 3.
5. بن صالح بوجمعة . (2022). محاسبة قطاع البناء و الأشغال العمومية في الجزائر: دراسة تحليلية مقارنة بين متطلبات النظام المحاسبي المالي ومعيار الإبلاغ الدولي 15 . المجلد 13. مجلة الجزائرية للعملة و السياسات الاقتصادية.
6. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية . (2009). (العدد 14).
7. جمال خالد جعارات. (2014). مختصر معايير المحاسبة الدولية 2015. الجوائز: جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
8. رقية منصورى , المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في قطاع البناء و الأشغال العمومية بالجزائر " مدخل الفرص ". (2021). المجلد 11 (العدد 02). مجلة الاقتصاد الصناعي (خزارتك).
9. زيري عز الدين، و دلالة سارة. (2019). المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات -اشكاليات تطبيق النظام المحاسبي المالي على ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 دراسة حالة شركة الإخوة لعباسسة سطيف. المجلد 03(العدد 02). مجلة الدراسات المحاسبية و المالية المتقدمة.
10. زيدان يوسف، و ضويفي حمزة. (2022). الاعتراف بالإيراد في العقود طويلة الأجل في ظل النظام المحاسبي المالي (scf) و المعيار الإيراد من العقود مع العملاء (IFRS15) دراسة حالة بشركة باهي لإنجاز و التجهيز الواضي. المجلد 07(العدد 01). مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة.

11. سميحة بوحفص ، و سليم بن رحون. (جوان، 2018). التأصيل القانوني لمحاسبة عقود البناء (قطاع المقاولات والأشغال العمومية). (العدد الثالث). , مجلة الأصيل للبحوث الاقتصادية و الإدارية.
12. شنايت بلال، و حبيش علي. (2022). مقارنة النظام المحاسبي المالي SCF بالمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS دراسة مقارنة). المجلد 14(العدد 02). الاكاديمية للدراسات الاجتماعية.
13. علاء الدين عبد الوهاب. (2020). الاعتراف بالايراد وفق معيار الإبلاغ المالي الدولي 15 وعلاقته بالقيمة السوقية للسهم _ دراسة ميدانية لعينة من الشركات الكويتية . العدد 125. مجلة الإدارة والاقتصاد.
14. عمورة جمال ، و فبايلي مُجد. (2015). عقود الانشاء حسب المعيار الدولي رقم 11 (IAS11) والنظام المحاسبي المالي الجزائري. العدد 13. مجلة الابحاص الاقتصادية لجامعة بليدة.
15. كمال بن يخلف. (2021). محاسبة الايرادات من عقود العملاء وفق المعايير الدولية لتقارير المالية اعتبارات تفشي جائحة كوفيد 19. المجلد 04 (العدد 01). مجلة الدولية للأداء الإقتصادي.
16. مُجد بن حمد المغيولي . (2005). معيار مقترح المعالجة المحاسبية لإيرادات وتكاليف عقود الإنشاء طويلة الأجل , مجلة جامعة الملك سعود , . (العدد 17). السعودية: مجلة جامعة الملك سعود.
17. مُجد نواف عابد. (2013). متطلبات تطبيق المعيار الدولي - IFRS15 الإيراد من عقود العملاء - وعلاقتها بجودة المعلومات المالية في ظل جائحة كورونا . (COVID 19) المجلد 09(العدد02). مجلة الاقتصاد و المالية.(JEF)
18. مليكة بن علي ، و لعبيدي مهاوات. (2020). تطوير المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل في الجزائر بالاستناد الى معايير المحاسبة الدولية. المجلد 14(العدد 03).
19. هبة الدهان . (2023). أثر الاعتراف بالايراد وفق معيار التقارير المالية الدولي IFRS15 في ممارسات ادارة الأرباح. المجلد 45(العدد03). مجلة جامعة البعث دمشق.
20. هبة جمال هاشم . (2018). تقييم وتحليل معيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية (IFRS15 الإيرادات من العقود مع العملاء) و أثره على مصداقية و جودة التقارير المالية. كلية التجارة جامعة قناة السويس.
21. يوسف عبد الله الأحمد. (2016). امكانية تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية). IFRS15(العدد24). مجلة بحوث جامعة حلب.

2/ قائمة الكتب:

22. أحمد حلمي جمعة . (2015). محاسبة عقود الإنشاء (الإصدار الطبعة الثانية). دار الصفاء لنشر و التوزيع.
23. جمعة حميدات ، و مُجَّد أبو النصار . (2016). معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية (الإصدار الطبعة الثالثة). الأردن: دار وائل لنشر.
24. حسن زكي . (2000). محاسبة تكاليف عقود المقاولات في ضوء المعايير المحاسبية الدولية. الأردن: مؤسسة الوراق لنشر والتوزيع.
25. عبد الرحمان عطية . (2011). المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي (الإصدار الطبعة الأولى).
26. عمر يوسف عمر الخضري. (2019). ملخص المعايير المحاسبية الدولية . الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
27. مبروك مُجَّد نصير . (2016). محاسبة المقاولات التشييد و البناء وتكاليف عقود الإنشاء (الإصدار الطبعة الأولى). الدار الجامعية الإسكندرية.
28. مُجَّد سامي راضي . (2007). محاسبة تكاليف العقود والمقاولات. الدار الجامعية الإسكندرية.

3/ قائمة مطبوعات:

29. بن ربيع حنفية. (2017). مطبوعة دروس وتطبيقات محلولة في مقياس المحاسبة المالية والمعمقة. جامعة الجزائر3.
30. عبد السلام طويل. (2021). مطبوعة مقياس المحاسبة المالية المعمقة 01. جامعة الجزائر 3.
31. علاء رياض. (2011). عمليات العقود طويلة الأجل. القاهرة.
32. هشام دغموم. (2020). محاضرات وتمارين محلولة في المحاسبة المالية المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF) و المعايير الدولية للمحاسبة (IFRS/IAS) 01. جامعة الجزائر 3.
33. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. (2023). الدليل الإرشادي الخاص بتحول الى معايير المحاسبة الدولية لتقرير المالي. الإصدار الأول.

4/ قائمة التقارير:

34. بنك الجزائر. (2011). التقرير السنوي التطور الإقتصادي و النقدي.
35. بنك الجزائر. (2013). التقرير السنوي التطور الإقتصادي و النقدي.
36. بنك الجزائر. (2016). التقرير السنوي التطور الإقتصادي و النقدي.
37. بنك الجزائر. (2019). التقرير السنوي التطور الإقتصادي و النقدي.
38. بنك الجزائر. (2021). التقرير السنوي التطور الإقتصادي و النقدي.
39. بنك الجزائر. (2021). التقرير السنوي التطور الإقتصادي و النقدي.
40. بنك الجزائر. (2022). التقرير السنوي التطور الإقتصادي و النقدي.
41. بنك الجزائر. (2023). التقرير السنوي التطور الإقتصادي و النقدي.

الملاحق

République Algérienne Démocratique et Populaire

MINISTÈRE DES RESSOURCES EN EAU
Algérienne des Eaux



**TRAVAUX DE REHABILITATION DE SYSTEME D'AEP
DE LA VILLE DE BATNA**

Visa du Fonds National
d'investissements
N° 499/54
Du 01/10/2014

Avenant N°03 au Contrat N°15/2012

Passé avec

L'entreprise EURL ETUHP MENANI ALGERIE

214/184/99
172
14/10/14

Le présent avenant N°03 est conclu

ENTRE :

L'établissement Public «**Algérienne des Eaux**» dont le siège est sis au Route de Meftah, Zone Industrielle d' Oued Semar, Alger, représentée par son Directeur Général, Monsieur **AIT MANSOUR Abdenour**, agissant comme maître de l'ouvrage délégué par le Ministère des Ressources en Eau et désigné ci - après par le terme : "**le Contractant** "

D'UNE PART

ET :

L'entreprise **EURL ETUHP MENANI Algérie**, dont le siège sociale est sis a la rue Boughrif Mohamed cité ben Yakoub, Biskra, représentée par son gérant Monsieur **MESSAOUI Saïd**, ayant tous les pouvoirs à l'effet de signer le présent avenant, ci-dessous désigné par le terme « **Le Co-Contractant** »

D'AUTRE PART

Il a été convenu et arrêté ce qui suit :

ARTICLE 1 : Objet de l'Avenant N°03 :

Le présent avenant N°03 au marché 15/2012 du 02/09/2012 relatif à la réalisation des travaux de réhabilitation du système d'alimentation en eau potable de la ville de Batna a pour objet :

- Introduction des travaux complémentaires.
- Introduction des travaux supplémentaires.
- Travaux en diminution (à désengager).
- Prolongation du délai de réalisation des travaux.

ARTICLE 02 : Ancrage juridique de l'Avenant N°03 :

Le présent avenant N°03 est passé en application des articles 102 à 106 du décret présidentiel N° 10-236 du 7 Octobre 2010, modifié et complété, portant réglementation des marchés publics.

ARTICLE 03 : Consistance de l'Avenant N°03:

3-1 : Introduction des travaux complémentaires :

Les travaux complémentaires consistent en :

- La fourniture et pose de conduite en PEHD de diamètre DN40 à DN 50 y compris pièces spéciales.
- La fourniture et pose des équipements en PEHD différents diamètres.
- Travaux d'abattage d'arbres.
- La réalisation d'avaloirs en béton armé.

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 MINISTERE DES RESSOURCES EN EAU

EP. ALGERIENNE DES EAUX - A D E -	BUDGET D'EQUIPEMENT PUBLIC OPERATION N° NF 5.341.9.262.068.01 Travaux de réhabilitation du système d'Alimentation en Eau Potable de la ville de BATNA.
	Contrat N° 15/2012 passé avec l'entreprise « ETUHP MENANI »

ORDRE DE SERVICE

Monsieur le Directeur Général de l'entreprise « ETUHP MENANI » est informé que le contrat passé avec lui pour les travaux de réhabilitation du système d'Alimentation en Eau Potable de la ville de BATNA a été approuvé par mes soins après visas de :

- La Commission Sectorielle des Marchés du Ministère des Ressources en Eau N° 22/2012 du dossier N° 09 M/T/2012 du 01 Août 2012.
- Le Fonds National d'Investissements / Banque Algérienne de Développement N° 407 SA du 28 Août 2012.

Un exemplaire du contrat portant le N° 15/2012 lui est notifié et ordre lui est donné de le mettre en exécution.

Le présent Ordre de Service, certifié conforme à la minute inscrite sous le N° 63/2012 est notifié à « ETUHP MENANI ».

Alger, le 28 Août 2012



المستشار العام
 محمد الكوريم مشية

BUDGET D'EQUIPEMENT PUBLIC OPERATION N° NF 5.341.9.262.068.01 Travaux de réhabilitation du système d'Alimentation en Eau Potable de la ville de BATNA.

NOTIFICATION

Le Deux Mille Douze, le soussigné déclare avoir reçu l'ordre de service, inscrit au registre sous le N° 63/2012.

Alger, le 02/09/2012

Handwritten signature and a circular stamp.

FACTURE NR. 501

DOIT : EP. Algérienne des Eaux

SITUATION DES TRAVAUX

1- ENTREPRISE PARTIE

ENTREPRISE : ETUHP MENANI

N° ART. IMPOSITION : 07010129915

NIF : 1961070100766145

NIS : 196107010070151

Marché n° 15/20/2 du 01/08/2012

RO.commerce n° 1212672/A/98 du 27/07/2004 « modifié »

Opération n° NF 5.341.9.262.068.01

Objet du marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna

Montant du marché : 1 930 579 220,00 DA

TVA : 328 198 467,40 DA

Montant du marché en TTC : 2 258 777 687,40 DA

SITUATION D'AVANCE FORFAITAIRE 15%

Situation arrêtée au	Montant de DA	Veuillez libeller votre virement à l'ordre de ETUHP MENANI Compte bancaire El Baraka n° compte : 00600 3052 200 100 23657 Agence de Biskra Boulevard Emir Abdelkader
Montant des travaux cumulés en TTC	338 816 653,11		POUR MÉMOIRE
Avance forfaitaire totale en TTC		Remboursement :
Avance sur approvisionnement		Avance forfaitaire cumulée au
AUTRES (à préciser)		Avance sur approvisionnement cumulée
TOTAL (1) EN TTC	338 816 653,11	AU
Mont. Travaux		
Déduire		
Mont. travaux réalisés précédemment en TTC		
Avance forfaitaire reçue		
Avance sur approvisionnement reçue		
AUTRES (à préciser)		
TOTAL (2)		
Mont. Brut de la situation (3)= (1)-(2) en TTC		
Remboursement à effectuer		
Avance forfaitaire		
Avance su approvisionnement		
AUTRES (à préciser)		
TOTAL (4)	338 816 653,11	
M.net de la situation (5)=(3)-(4) en TTC		
Retenue de garantie (6)		
Montant de la situation en TTC		
TVA		
Montant à payer (8)=(6)-(7) TTC	338 816 653,11	

MONTANT NET A PAYER PAR LA PRÉSENTE SITUATION S'ELEVE A LA SOMME TOUTES TAXES COMPRISES (en toutes taxes)

Trois cent trente huit millions huit cent seize mille six cent, cinquante trois Dinars 11 cts

Fait à Alger, le

Reçue de l'entreprise le
Certifie conforme

Maitre de l'ouvrage délégué (cachet et signature)
Déposée auprès du Maitre de l'ouvrage

L'entreprise (cachet et signature) TRAVAUX PUBLICS
Déposée auprès du Maitre de l'ouvrage

Le ...

Le



REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 MINISTERE DES RESSOURCES EN EAU

EP. ALGERIENNE DES EAUX - A D E -	BUDGET D'EQUIPEMENT PUBLIC OPERATION N° NK. 5.341.9.262.068.01
	Travaux de réhabilitation du système d'AEP de la ville de Batna. Marché N° 15/2012 passé avec l'entreprise « EURL ETUHP MENANI »

ORDRE DE SERVICE

Pour la non délivrance des autorisations de voirie par les services de l'APC de Batna, relatif aux travaux de réhabilitation du système d'AEP de la ville Batna au Marché N°15/2012, Monsieur le Directeur Général de l'entreprise EURL ETUHP Menani, est informé de l'arrêt des travaux à compter du 19 Mars 2014.

Le présent Ordre de Service, certifié conforme à la minute inscrite sous le N°18/2014, est notifié à « EURL ETUHP MENANI ».



Alger, le 19 Mars 2014

BUDGET D'EQUIPEMENT PUBLIC OPERATION N° NK. 5.341.9.262.068.01
Travaux de réhabilitation du système d'AEP de la ville de Batna.

NOTIFICATION

Le Deux Mille Quatorze, le soussigné déclare avoir reçu l'ordre de service, inscrit au registre sous le N°18/014.

Alger, le.....

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DES RESSOURCES EN EAU

EP. ALGERIENNE DES EAUX - ADE -	BUDGET D'EQUIPEMENT PUBLIC OPERATION N° NF 5.341.9.262.068.01 Travaux de réhabilitation du réseau d'AEP de la ville de « BATNA »
	Marché N° 15/2012 passé avec l'entreprise « Eurl : ETUHP MENANI ALGERIE »

ORDRE DE SERVICE

Le Gérant de l'entreprise « Eurl : ETUHP MENANI ALGERIE » titulaire de l'Avenant N° 03 au marché N° 15/2012, approuvé par l'EP Algérienne Des Eaux, visé par le Fonds National d'Investissement en date du 01 Octobre 2014 sous le N° 499/SA et de la Commission des Sectorielle des Marchés en date du 24 Septembre 2014 sous le N° 177/2014 du dossier N°99/AV/T/2014.

- A recevoir une copie de l'Avenant (Notification).
- A reprendre les travaux à compter du 07 Octobre 2014.

Le présent Ordre de Service, certifié conforme à la minute inscrite sous le N° /2014 est notifié à «Eurl : ETUHP MENANI ALGERIE ».

Alger, le.....

07 OCT. 2014

BUDGET D'EQUIPEMENT PUBLIC
OPERATION N° NF 5.341.9.262.068.01
Travaux de réhabilitation du réseau d'AEP de la ville de
« BATNA »

NOTIFICATION

Le Deux Mille Quatorze, le soussigné déclare avoir reçu l'ordre de service, inscrit au registre sous le N° /2014.



SITUATION DES TRAVAUX

I. PARTIE ENTREPRISE

ENTREPRISE : Raison sociale et Adresse : EURL ETUHP MENANI ALGERIE RUE BOUGHRIF MOHAMED CITE BENYAKOUB BISKRA
MARCHÉ : N° 15/2012 du 01/08/2012

OBJET DU MARCHÉ: TRAVAUX DE REHABILITATION DU SYSTEME D'ALIMENTATION EN EAU POTABLE DE LA VILLE DE BATNA
"LOT N° 06"

LOCALISATION : WILAYA DE BATNA

Montant du Marché et son avenant N° 03 (en chiffres) = 2 244 625 425,90 DA

SITUATION DES TRAVAUX N° 09

REGISTRE DE COMMERCE N°: 07/00-0243120H12 DU 25/07/2012

COMPTE BARAKA N°: 00 600 305 303 027 820 626

SITUATION N°09 Arrêtée au : 20 Fev. 2015		Montant en DA
Montant des travaux cumulés		588 957 538,49
Avances forfaitaires.....		338 816 653,11
Avances sur approvisionnements.....		
Autres (à préciser)		
Total (1).....		927 774 191,60
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment.....		526 577 609,30
Avances forfaitaires totales reçues.....		338 816 653,11
Avances sur approvisionnement reçues.....		0,00
Autres (à préciser).....		
Total (2).....		865 394 262,41
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2).....		62 379 929,20
Remboursement à effectuer.....		0,000
Avances forfaitaires 1 %.....		3 388 166,53
Avances sur approvisionnements.....		0,00
Autres (à préciser)		0,00
Total (4).....		3 388 166,53
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....		58 991 762,67
Retenue de Garantie (6) 5%.....		0,00
Montant net à payer à l'entreprise (7) = (5) - (6).....		58 991 762,67

FOUR Mémoré

Remb. Av Forf Cumulé au: 72 845 580,42

Décompte N°09 à 21,5 %

Avances sur Approvisionnements cumulés

Au Décompte N°

Le montant net à payer à l'entreprise par la présente situation s'élève à la somme de:

Toutes taxes comprises de (en toutes lettres): Cinquante huit millions neuf cent quatre vingt onze mille sept cent soixante deux Dinars Algériens et soixante sept centimes.

Reçue de l'entreprise le : **24 MARS 2015**
Certifiée conforme
Le Maître l'ouvrage délégué (cacher et signature)
Déposée auprès du Maître de l'Ouvrage
Le :

رئيس المشروع
شيشي رياض الهاشمي

Fait à Batna le:

L'Entreprise (cacher et signature)

Déposée auprès du Maître de l'Ouvrage
Le :



مشتري المشروع
رئيس المشروع

RECEPTION
D'EXECUTION

PROJET : Réalisation des travaux de réhabilitation du système d'alimentation en eau potable de la ville de BATNA

Ref 108/ADE/Pr AEP Batna /08/2016

Batna le 14/08/2016

Marché 15/2012 passé avec l'entreprise EURL ETUHP Menani Algérie portant sur :

Réalisation des travaux de réhabilitation du système d'alimentation en eau potable de la ville de BATNA

OPERATION / NF 5.341.9.262.068.01

**Procès verbal de réception provisoire
(Contrat n° 15/2012)**

L'an deux mille seize et le quatorze du mois de Aout (14/08/2016), nous soussignés :

L'établissement public << Algérienne Des Eaux >> représenté par Monsieur : **Chikhi Riadh El Hachemi** Chef de projet agissent en qualité de maitre d'ouvrage délégué.

Et

L'entreprise « **EURL ETUHP Menani Algérie** » représentée par Monsieur : **Terfas Farid** Chef de projet.

Et

Le groupement du bureau de contrôle et de suivi « **MATH/BEPHA** » représenté par Monsieur : **Lechehb mouloud** Chef de projet.

-Vu la demande de réception provisoire du projet émanante de l'entreprise projet réalisation EURL ETUHP Menani Algérie

-Vu le PV de réception provisoire des travaux établi par le groupement du bureau de contrôle et de suivi « **MATH/BEPHA** ».



رئيس المشروع

ترفاس فرید
1/2

الشهوب مولود
مدير مشروع

- Vu le constat des réserves établis par les cadre d'études de l'ADE du bureau de contrôle MATH /BEPHA ainsi que l'entreprise.

Nous nous sommes déplacés sur les lieux des travaux faisant partie du projet «Réalisation des travaux de réhabilitation du système d'alimentation en eau potable de la ville de BATNA » pour examiner et vérifier les prestations exécutées par l'entreprise.

Nous avons relevés que l'ensemble des travaux ainsi décrites dans le contrat sont achevés et peuvent être réceptionnés provisoirement.

Nous avons enregistré les réserves énumérées sur les constats des réserves joints en annexe pour les trois (03) parties ,signés conjointement .

L'entreprise EURL ETUHP Menani Algérie est tenue de lever ces réserves dans les meilleurs délais

La présente réception provisoire est prononcée conformément aux dispositions de l'article 22 de la pièce contractuelle N°03 volume 1 CCGAF du contrat 15/2012.

Le Maitre de l'ouvrage délégué

ADE

عائمة عبد الواد
24/04/2012

halouin Sahin
24/04/2012

شادي رياض الهاشمي

Le groupement de bureau d'études MATH/BEPHA

لشهب مولود
24/04/2012

l'entreprise EURL ETUHP
Menani Algérie

EURL ETUHP MENANI ALGERIE
Projet
BATNA
12/810243120-07/00
ترفاص فريسد

الجزائرية للمياه ALGERIENNE DES EAUX

DG/ADE/DDEV/DCMAI/2016

Alger le :

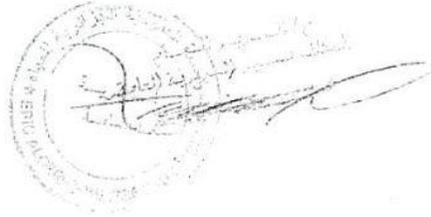
**Caisse de Garantie des Marché Publics
(Direction des Régionale Est)**

OBJET /: Libération de la caution de restitution d'avance forfaitaire
N°CAT-25-00564-2012 du 24 Septembre 2012 d'un montant de
338.816.653,11 DA émise au nom de l'entreprise « EURL ETUHP MENANI »
et pour le compte de l'ALGERIENNE DES EAUX.

REF /: Contrat N°15/2012 passé avec l'entreprise « EURL ETUHP MENANI »,
portant sur les travaux de réhabilitation du système d'AEP de la ville
de Batna.

J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir procéder à la libération de la caution de restitution
d'avance forfaitaire, cette dernière étant remboursée en totalité.

Veuillez agréer, l'expression de mes salutations distinguées.



pa
MEN
PIS
MEN
MEN

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

SITUATION DES TRAVAUX

I-PARTIE ENTREPRISE

Entreprise (raison sociale et adresse): ENTREPRISE DES TRAVAUX PUBLIQUE MENANI ADLENE BISKRA

Matricule fiscal N° : 196.107.010.076.145

Registre de commerce : 1212672/A/98 du 24/07/2004

Compte bancaire n°: 00600 3052 200 100 23657 El BARAKA Agence de Biskra

Marché N°15/2012 du 01/08/2012

Opération : NF 5.341.9.262.068.01

Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna

Wilaya de BATNA

Montant du Marché (en chiffres) : 2.258.777.687,40 DA

SITUATION n°01/2013	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	73 862 376,82	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	412 679 029,93	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	0,00	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances. Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	338 816 653,11	3 388 166,53
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	73 862 376,82	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	3 388 166,53	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	3 388 166,53	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	70 474 210,29	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	70 474 210,29	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (70.474.210,29 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

Certifiée conforme

Le Maître de l'Œuvre (cacher et signature)

MENANI ADLENE

Déposée auprès du Maître de l'Œuvre

Déposée auprès du Maître de l'Œuvre

Le :

Le :



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
 R.C N° 07/00-0243120B12
 Matricule fiscal N° : 001207019005652
 Compte bancaire n°: 00600 4033 030 278 20673 AL BARAKA Agence 403 BATNA

SITUATION DES TRAVAUX N° 02/2013

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
 Opération : NF 5.341.9.262.068.01
 Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
 Wilaya de BATNA
 Montant du Marché (en chiffres) : 2.258.777.687,40 DA

SITUATION n°02/2013	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	188 294 426,40	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	527 111 079,51	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	73 862 376,82	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances. Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	412 679 029,93	20 328 999,19
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	114 432 049,58	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	16 940 832,66	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....	.....
Total (4).....	16 940 832,66	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	97 491 216,92	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	97 491 216,92	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?
en toutes taxes comprises (97.491.216,925 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :
Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cachet et signature)

Fait à Biskra, le
L'Entreprise(cacher et signature)



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra

R.C N° 07/00-0243120B12

Matricule fiscal N° : 001207019005652

Compte bancaire n°: 00600 4033 030 278 20673 AL BARAKA Agence 403 BATNA

SITUATION DES TRAVAUX N° 03/2013

Marché N°15/2012 du 01/08/2012

Opération : NF 5.341.9.262.068.01

Objet du Marché : **Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna**
Wilaya de BATNA

Montant du Marché (en chiffres) : **2.258.777.687,40 DA**

SITUATION n°03/2013	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	279 746 080,78	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....	<u>POUR MEMOIRE</u>
Total (1).....	618 562 733,89	
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	188 294 426,40	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	527 111 079,51	37 269 831,84
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	91 451 654,38	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	16 940 832,656	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	16 940 832,656	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	74 510 821,72	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	74 510 821,72	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (74.510.821,72 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

SITUATION DES TRAVAUX N° 04/2013

Entreprise (raison sociale et adresse): **ENTREPRISE DES TRAVAUX PUBLIQUE MENANI ADLENE BISKRA**
 Matricule fiscal N° : **196.107.010.076.145**
 Registre de commerce : **1212672/A/98 du 24/07/2004**
 Compte bancaire n°: **00600 3052 200 100 23657 El BARAKA Agence de Biskra**
 Marché N°15/2012 du 01/08/2012
 Opération : **NF 5.341.9.262.068.01**
 Objet du Marché : **Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna**
Wilaya de BATNA
 Montant du Marché (en chiffres) : **2.258.777.687,40 DA**

SITUATION n°04/2013	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	333 114 528,76	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	671 931 181,87	<u>POUR MEMOIRE</u>
À DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	279 746 080,78	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances. Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	618 562 733,89	49 128 414,70
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	53 368 447,98	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	11 858 582,859	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....	.....
Total (4).....	11 858 582,859	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	41 509 865,11	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	41 509 865,11	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :
#NOM?

en toutes taxes comprises (41.509.865,11 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :
Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le
L'Entreprise(cacher et signature)



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra

R.C N° 07/00-0243120B12

Matricule fiscal N° : 001207019005652

Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 02/2014

Marché N°15/2012 du 01/08/2012

Opération : NF 5.341.9.262.068.01

Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
Wilaya de BATNA

Montant du Marché après Avenants (en TTC) : 2.244.625.425,90 DA

SITUATION n°02/2014	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	479 802 310,98	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	818 618 964,09	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	385 031 959,50	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	723 848 612,61	<u>66 069 247,36</u>
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	94 770 351,48	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	8 470 416,33	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....	.....
Total (4).....	8 470 416,330	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	86 299 935,15	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	86 299 935,15	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (86.299.935,15 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)



REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
1-PARTIE ENTREPRISE

Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
R.C N° 07/00-0243120B12
Matricule fiscal N° : 001207019005652
Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 03/2014

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
Opération : NF 5.341.9.262.068.01
Objet du Marché : **Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna**
Wilaya de BATNA
Montant du Marché après Avenants (en TTC) :2.244.625.425,90 DA

SITUATION n°03/2014	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	526 577 609,30	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	865 394 262,41	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	479 802 310,98	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	818 618 964,09	69 457 413,89
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	46 775 298,32	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	3 388 166,53	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	3 388 166,530	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	43 387 131,79	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	43 387 131,79	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (43.387.131,79 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maître de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra

R.C N° 07/00-0243120B12

Matricule fiscal N° : 001207019005652

Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 01/2015

Marché N°15/2012 du 01/08/2012

Opération : NF 5.341.9.262.068.01

Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
Wilaya de BATNA

Montant du Marché après Avenants (en TTC) : 2.244.625.425,90 DA

SITUATION n°01/2015	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	588 957 538,49	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	927 774 191,60	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	526 577 609,30	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	865 394 262,41	72 845 580,42
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	62 379 929,20	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	3 388 166,53	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....	.....
Total (4).....	3 388 166,530	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	58 991 762,67	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	58 991 762,67	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (58.991.762,67 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maitre de l'Euvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra

R.C N° 07/00-0243120B12

Matricule fiscal N° : 001207019005652

Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 02/2015

Marché N°15/2012 du 01/08/2012

Opération : NF 5.341.9.262.068.01

Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna

Wilaya de BATNA

Montant du Marché après Avenants (en TTC) : 2.260.777.433,85 DA

SITUATION n°02/2015	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	657 118 544,98	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	995 935 198,09	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	588 957 538,49	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	927 774 191,60	<u>76 233 746,95</u>
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	68 161 006,49	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	3 388 166,53	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	3 388 166,530	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	64 772 839,96	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	64 772 839,96	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (64.772.839,96 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maître de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
1-PARTIE ENTREPRISE



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
R.C N° 07/00-0243120B12
Matricule fiscal N° : 001207019005652
Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 03/2015

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
Opération : NF 5.341.9.262.068.01
Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
Wilaya de BATNA
Montant du Marché après Avenants (en TTC) : 2.260.777.433,85 DA

SITUATION n°03/2015	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	704 511 090,73	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	1 043 327 743,84	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	657 118 544,98	<u>Remboursements</u>
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Avances Forfaitaires</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>cumulées au</u>
Autres (à préciser).....	.....	79 621 913,48
Total (2).....	995 935 198,09	
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	47 392 545,75	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	3 388 166,53	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....	.....
Total (4).....	3 388 166,530	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	44 004 379,22	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	44 004 379,22	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :
#NOM?

en toutes taxes comprises (44 004 379,22 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
I-PARTIE ENTREPRISE



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
R.C N° 07/00-0243120B12
Matricule fiscal N° : 001207019005652
Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 04/2015

Marché N°15/2012 du 01/08/2012

Opération : NF 5.341.9.262.068.01

Objet du Marché : **Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna**
Wilaya de BATNA

Montant du Marché après Avenants (en TTC) :2.260.777.433,85 DA

SITUATION n°04/2015	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	786 944 745,42	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	1 125 761 398,53	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	704 511 090,73	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances. Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	1 043 327 743,84	83 010 080,01
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	82 433 654,69	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	3 388 166,53	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	3 388 166,530	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	79 045 488,16	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	79 045 488,16	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (79.045.488,16 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maître de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

I-PARTIE ENTREPRISE



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra

R.C N° 07/00-0243120B12

Matricule fiscal N° : 001207019005652

Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 EI BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 05/2015

Marché N°15/2012 du 01/08/2012

Opération : NF 5.341.9.262.068.01

Objet du Marché : **Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna**
Wilaya de BATNA

Montant du Marché après Avenants (en TTC) :2.260.777.433,85 DA

SITUATION n°05/2015	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	887 761 633,60	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	1 226 578 286,71	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	786 944 745,42	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances. Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	1 125 761 398,53	101 644 995,93
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	100 816 888,18	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.....	18 634 915,92	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	18 634 915,9200	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	82 181 972,26	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	82 181 972,26	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (82.181.972,26 DA en TTC)

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
 R.C N° 07/00-0243120B12
 Matricule fiscal N° : 001207019005652
 Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 EI BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 01/2016

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
 Opération : NF 5.341.9.262.068.01
 Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
 Wilaya de BATNA
 Montant du Marché après Avénants (en TTC) :2.260.777.433,85 DA

SITUATION n°01/2016		Montant en DA
Montant des travaux cumulés en TTC		
Avances forfaitaires.....		1 008 515 799,46
Avances sur approvisionnements.....		338 816 653,11
Autres (à préciser) .....		.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions		.....
Total (1).....		1 347 332 452,57
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....		887 761 633,60
Avances forfaitaires totales reçues.....		338 816 653,11
Avances sur approvisionnement reçues.....		.....
Autres (à préciser).....		.....
Total (2).....		1 226 578 286,71
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....		120 754 165,86
Remboursement à effectuer.....		.....
Avances forfaitaires.....		.....
Avances sur approvisionnement		23 717 165,72
Autres (à préciser).....		.....
Total (4).....		23 717 165,7200
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....		97 037 000,14
Retenue de Garantie (6) 5%		0,00
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....		97 037 000,14

POUR MEMOIRE

Remboursements
Avances Forfaitaires
cumulées au
125 362 161,65

Avances sur
Approvisionnements
cumulées au

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :
NOM?

en toutes taxes comprises (97.037.000,14 DA).

Reçu de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maître de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le
 L'Entreprise(cacher et signature)

Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
 R.C N° 07/00-0243120B12
 Matricule fiscal N° : 001207019005652
 Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 02/2016

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
 Opération : NF 5.341.9.262.068.01
 Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
 Wilaya de BATNA
 Montant du Marché après Avenants (en TTC) :2.260.777.433,85 DA

SITUATION n°02/2016	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	1 259 859 966,98	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	1 598 676 620,09	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	1 008 515 799,46	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances. Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	1 347 332 452,57	281 217 822,08
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	251 344 167,52	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires.46%	155 855 660,43	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	155 855 660,43	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	95 488 507,09	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	95 488 507,09	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (95.488.507,09 DA).

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
 R.C N° 07/00-0243120B12
 Matricule fiscal N° : 001207019005652
 Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 03/2016

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
 Opération : NF 5.341.9.262.068.01
 Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
 Wilaya de BATNA
 Montant du Marché après Avenants (en TTC) : 2.260.777.433,85 DA

SITUATION n°03/2016	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	1 421 592 882,93	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	1 760 409 536,04	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	1 259 859 966,98	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	1 598 676 620,09	338 816 653,11
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	161 732 915,95	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires 46%	57 598 831,03	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	57 598 831,03	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	104 134 084,92	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	104 134 084,92	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :
 #NOM?

en toutes taxes comprises (104.134.084,92 DA).

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maître de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
 R.C N° 07/00-0243120B12
 Matricule fiscal N° : 001207019005652
 Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 04/2016

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
 Opération : NF 5.341.9.262.068.01
 Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
 Wilaya de BATNA
 Montant du Marché après Avenants (en TTC) :2.196.279.304,83 DA

SITUATION n°04/2016	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	1 703 646 089,47	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	2 042 462 742,58	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	1 421 592 882,93	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	1 760 409 536,04	338 816 653,11
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	282 053 206,54	
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Avances sur</u>
Avances forfaitaires.46%	0,00	<u>Approvisionnements</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	<u>cumulées au</u>
Autres (à préciser).....	.....	.....
Total (4).....	0,00	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	282 053 206,54	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	282 053 206,54	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (282.053.206,54 DA).

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)



Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
R.C N° 07/00-0243120B12
Matricule fiscal N° : 001207019005652
Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 01/2017

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
Opération : NF 5.341.9.262.068.01
Objet du Marché : **Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna**
Wilaya de BATNA
Montant du Marché après Avenants (en TTC) : 2.196.279.304,83 DA

SITUATION n°01/2017	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	1 716 551 351,19	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	2 055 368 004,30	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	1 703 646 089,47	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	2 042 462 742,58	338 816 653,11
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	12 905 261,72	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires 46%	0,00	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	0,00	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	12 905 261,72	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	12 905 261,72	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (12.905.261,72 DA).

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maître de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

I-PARTIE ENTREPRISE



Rue Bouhrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra

R.C N° 07/00-0243120B12

Matricule fiscal N° : 001207019005652

Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 02/2017

Marché N°15/2012 du 01/08/2012

Opération : NF 5.341.9.262.068.01

Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna

Wilaya de BATNA

Montant du Marché après Avenants (en TTC) : 2.196.279.304,83 DA

SITUATION n°02/2017	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	1 812 285 547,14	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....
Total (1).....	2 151 102 200,25	<u>POUR MEMOIRE</u>
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	1 716 551 351,19	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	2 055 368 004,30	338 816 653,11
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	95 734 195,95	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires 46%	0,00	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....
Total (4).....	0,00	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	95 734 195,95	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	95 734 195,95	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (95.734.195,95 DA).

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maitre de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)



REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
I-PARTIE ENTREPRISE

Rue Boughrif Mohamed Hai Benyakoud - Biskra
R.C N° 07/00-0243120B12
Matricule fiscal N° : 001207019005652
Compte bancaire n°: 00600 3053 030 278 20626 El BARAKA Agence de Biskra

SITUATION DES TRAVAUX N° 01/2018

Marché N°15/2012 du 01/08/2012
Opération : NF 5.341.9.262.068.01
Objet du Marché : Travaux de réhabilitation du système d'AEP de Batna
Wilaya de BATNA
Montant du Marché après Avenant n°6 et clôture (en TTC) : ... 2 045 578 711,22 DA

SITUATION n°01/2018	Montant en DA	
Montant des travaux cumulés en TTC	2 045 578 711,22	
Avances forfaitaires.....	338 816 653,11	
Avances sur approvisionnements.....	.....
Autres (à préciser) .....	.....
..... l'administration, y compris toutes sujétions	.....	<u>POUR MEMOIRE</u>
Total (1)	2 384 395 364,33	
A DEDUIRE :		
Montant des travaux réalisés précédemment en TTC.....	1 812 285 547,14	
Avances forfaitaires totales reçues.....	338 816 653,11	<u>Remboursements</u>
Avances sur approvisionnement reçues.....	.....	<u>Avances Forfaitaires</u>
Autres (à préciser).....	.....	<u>cumulées au</u>
Total (2).....	2 151 102 200,25	338 816 653,11
Montant Brut de la Situation (3) = (1) - (2) en TTC.....	233 293 164,08	<u>Avances sur</u>
Remboursement à effectuer.....	.....	<u>Approvisionnements</u>
Avances forfaitaires 46%	0,00	<u>cumulées au</u>
Avances sur approvisionnement .....	.....	.....
Autres (à préciser).....	.....	.....
Total (4).....	0,00	
Montant net de la Situation TTC (5) = (3) - (4).....	233 293 164,08	
Retenue de Garantie (6) 5%	0,00	
Montant net à payer à l'Entreprise (7) = (5) - (6).....	233 293 164,08	

Le montant net à payer pour la présente situation s'élève à la somme en toutes taxes comprises de :

#NOM?

en toutes taxes comprises (233.293.164,08 DA).

Reçue de l'entreprise le :

Certifiée conforme

Le Maître de l'Œuvre (cacher et signature)

Fait à Biskra, le

L'Entreprise(cacher et signature)

EURL-ETUHP - MENANI - ALGERIE
RUE BOUGHRIF MED BEN YACOB
BISKRA

PAGE:1
EDITION DU 30/05/2024 15:24
EXERCICE:01/01/14 AU 31/12/14

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	OD-OPERATIONS DIVERSES
PIECE	00026
FOLIO	12
DATE	31/12/14
REFERENCE	OD
LIBELLE	ANNULAT TRAVAUX EN COURS 2013

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
723000	Variation de stocks d'en-cours	201 801 426,00	
335000	Travaux en cours		201 801 426,00
	TOTAL GENERAL	201 801 426,00	201 801 426,00

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	SCE-SERVICES
PIECE	00012
FOLIO	12
DATE	31/12/13
REFERENCE	FACT/04/2013
LIBELLE	ZEDIRA-BOUHALI FN° 004/2013

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
611000	Sous-traitance générale	4 732 800,00	
445300	T V A - SUR -ACHATS	804 576,00	
401061	ZEDIRA - BOUHALI -ENTR / TRAVAUX		5 537 376,0
	TOTAL GENERAL	5 537 376,00	5 537 376,0

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	OD-OPERATIONS DIVERSES
PIECE	00013
FOLIO	12
DATE	31/12/13
LIBELLE	TRAVS-ENCOURS-2013

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
335000	Travaux en cours	201 801 426,00	
723000	Variation de stocks d'en-cours		201 801 426,00
	TOTAL GENERAL	201 801 426,00	201 801 426,00

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	BARAKA-AL BARAKA - BATNA
PIECE	000001
FOLIO	7
DATE	01/07/15
REFERENCE	CHN° 414602

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	DALIAN	LIB. AUXILAIRE	LIBELLE	NATURE	DEBIT	CREDIT	
ENC 617N° 602015 AEP BATNA	519000	Concours bancaires courants			Concours bancaires courants	00	45 340 987,97		
ENC 617N° 602015 AEP BATNA	512000	AL BARAKA - BATNA			AL BARAKA - BATNA		19 231 258,41		
COMP 617N° 602015 AEP BATNA	4201000	Fournisseurs de stocks et services	F-179	C.G.M.P CONSTANTINE	C.G.M.P CONSTANTINE		198 933,58		
ENC 617N° 602015 AEP BATNA	643200	DROIT DE TIMBRE			DROIT DE TIMBRE		1 660,00		
ENC 617N° 602015 AEP BATNA	411100	Clients			Clients			64 772 839,96	
TOTAL GENERAL								64 772 839,96	64 772 839,96

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	PROD-PRODUCTIONS
PIECE	00007
FOLIO	7
DATE	31/07/15
REFERENCE	ETAT PRODT
LIBELLE	CONST FN° 04/2015 AEP BATNA

COMPTE	LIB. COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
411000	Clients	Clients	79 045 488,16	
419000	Clients créditeurs - avances reçues, FTT à accorder et autres avances à clients	Clients créditeurs - avances reçues, FTT à accorder et autres avances à clients	2 895 868,83	
704600	VENTES -DE -TRAVAUX(HYD)	VENTES -DE -TRAVAUX(HYD)		70 456 115,12
445000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		11 485 241,87
		TOTAL GENERAL	81 941 356,99	81 941 356,99

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	PROD-PRODUCTIONS
PIECE	00006
FOLIO	6
DATE	30/06/15
REFERENCE	ETAT PRODC

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
CONST FN° 03/2015 AEP BATNA	411000	Clients	Clients	44 004 379,23	
CONST FN° 03/2015 AEP BATNA	419000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 895 868,83	
CONST CHIFFRE D'AFFAIRE AEP BATNA	704000	VENTES -DE -TRAVAUX(HYD)	VENTES -DE -TRAVAUX(HYD)		40 506 449,36
CONST CHIFFRE D'AFFAIRE JURN15 AEP BATNA	445000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		6 393 798,70
TOTAL GENERAL				46 900 248,06	46 900 248,06

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	PROD-PRODUCTIONS
PIECE	00005
FOLIO	5
DATE	31/05/15
REFERENCE	ETAT PRODC

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
CONST FN° 02/2015 AEP BATNA	411000	Clients	Clients	64 772 839,96	
CONST FN° 02/2015 AEP BATNA	419000	clients clients de cartes bancaires, cartes de crédit et cartes bancaires	clients clients de cartes bancaires, cartes de crédit et cartes bancaires	2 895 868,83	
CONST CHIFFRE D'AFFAIRE MAJEP BATNA	704600	VENTES -DE -TRAVAUX(HYD)	VENTES -DE -TRAVAUX(HYD)		58 257 270,50
CONST CHIFFRE D'AFFAIRE MAJEP BATNA	445000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		9 411 438,29
TOTAL GENERAL				67 668 708,79	67 668 708,79

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	PROD-PRODUCTIONS
PIECE	00005
FOLIO	5
DATE	31/05/15
REFERENCE	ETAT PRODC

LIBELLE	COMPTE	LIB. COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
CONST FN° 02/2015 AEP BATNA	411000	Clients	Clients	64 772 839,96	
CONST FN° 02/2015 AEP BATNA	419000	Chiffre d'affaires, déduction des taxes, hors le montant de l'abattement d'impôt	Chiffre d'affaires, déduction des taxes, hors le montant de l'abattement d'impôt	2 895 868,83	
CONST CHIFFRE D'AFFAIRE MAJEP BATNA	704600	VENTES -DE -TRAVAUX(HYD)	VENTES -DE -TRAVAUX(HYD)		58 257 270,50
CONST CHIFFRE D'AFFAIRE MAJEP BATNA	445000	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		9 411 438,29
TOTAL GENERAL				67 668 708,79	67 668 708,79

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	OD-OPERATIONS DIVERSES
PIECE	00026
FOLIO	12
DATE	31/12/14
REFERENCE	OD
LIBELLE	ANNULAT TRAVAUX EN COURS 2013

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
723000	Variation de stocks d'en-cours	201 801 426,00	
335000	Travaux en cours		201 801 426,00
	TOTAL GENERAL	201 801 426,00	201 801 426,00

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	SCE-SERVICES
PIECE	00012
FOLIO	12
DATE	31/12/13
REFERENCE	FACT/04/2013
LIBELLE	ZEDIRA-BOUHALI FN° 004/2013

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
611000	Sous-traitance générale	4 732 800,00	
445300	T V A - SUR -ACHATS	804 576,00	
401061	ZEDIRA - BOUHALI -ENTR / TRAVAUX		5 537 376,0
	TOTAL GENERAL	5 537 376,00	5 537 376,0

طبع في: 30/05/2024 14:12
السنة المالية: 01/01/13 إلى 31/12/13

EURL-ETUHP - MENANI - ADLENE

رقم التعمين: 196107010076145

ميزانية - الأصول

2012	2013		مبالغ الخام	علامة	أصول
	صاف	اهلاك مونات و خسائر القيم			
					أصول غير جارية
					فارق بين الإقتناء-المنتوج الإيجابي أو السلبي
138 571 232,60	138 491 232,60	80 000,00	138 571 232,60		تثبيتات معنوية
					تثبيتات عينية
59 920 000,00	59 920 000,00		59 920 000,00		أرض
					ميان
485 035 140,00	460 477 179,65	104 482 131,30	564 959 310,95		تثبيتات عينية أخرى
					تثبيتات ممنوح امتيازها
					تثبيتات يجري إنجازها
					تثبيتات مالية
					سندات موضوعة موضع معادلة
					مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقه بها
					سندات أخرى مثبتة
	32 646 578,58		32 646 578,58		قروض و أصول مالية أخرى غير جارية
					ضرائب مؤجلة على الأصل
683 526 372,60	691 534 990,83	104 562 131,30	796 097 122,13		مجموع الأصل غير الجاري
					أصول جارية
	417 957 388,74		417 957 388,74		مخزونات و منتجات قيد التسفيد
					حسابات دائنة و استخدامات مماثلة
	515 319 739,44		515 319 739,44		الزبائن
	3 051 466,75		3 051 466,75		المدينون الآخرون
170,00	59 367 209,41		59 367 209,41		الضرائب و ما شابهها
					حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة
					الموجودات و ما شابهها
					الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى
3 876 588,01	-11 504 542,63	66 088 092,06	54 583 549,43		الخزينة
3 876 758,01	984 191 261,71	66 088 092,06	1 050 279 353,77		مجموع الأصول الجارية
687 403 130,61	1 675 726 252,54	170 650 223,36	1 846 376 475,90		المجموع العام للأصول

ميزانية - الخصوم

2012	2013	علامة	
			رؤوس الأموال الخاصة
300 000 000,00	300 000 000,00		رأس مال تم إصداره
			رأس مال غير مستعان به
			علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة(1)
			فوارق إعادة التقييم
			فارق المعاملة(1)
-220 592,40	12 484 825,42		نتيجة صافية / نتيجة صافية حصة المجمع 1
	-220 592,40		رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة(1)
			حصة ذوي الألفية 1
299 779 407,60	312 264 233,02		المجموع 1
			الخصوم غير الجارية
85 336 042,11	383 181 196,22		قروض و ديون مالية
			ضرائب - مؤجلة و مرصود لها
			ديون أخرى غير جارية
			مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
85 336 042,11	383 181 196,22		مجموع الخصوم غير الجارية 2
			الخصوم الجارية
79 407 851,66	349 123 797,85		موردون و حسابات ملحقه
127 203 984,00	208 909 870,69		ضرائب
29 164 046,66	348 613 386,97		ديون أخرى
66 511 798,58	73 633 767,79		خزينة سلبية
302 287 680,90	980 280 823,30		مجموع الخصوم الجارية 3
687 403 130,61	1 675 726 252,54		مجموع عام للخصوم

يستعمل فقط للمرض في الحالات المالية -1

حساب النتائج / طبيعة

2012	2013	علامة	
	518 499 901,49		المبيعات و المنتجات الملحقة
	201 801 426,00		تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
			الإنتاج المثبت
			إعانات الإستغلال
	720 301 327,49		1- إنتاج السنة المالية
	-215 784 007,69		المشتريات المستهلكة
-121 000,00	-143 871 514,38		الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
-121 000,00	-359 655 522,07		2- استهلاك السنة المالية
-121 000,00	360 645 805,42		3- القيمة المضافة للإستغلال (1+2)
-99 592,40	-198 384 540,20		أعباء المستخدمين
	-8 196 784,95		الضرائب و الرسوم و المدفوعات المعاملة
-220 592,40	154 064 480,27		4- إجمالي فائض الإستغلال
	255,73		المنتجات العملية الأخرى
	-3 164 409,64		الأعباء العملية الأخرى
	-104 562 131,30		المخصصات للإهلاكات و المؤنات و خسارة القيمة
			استرجاع على خسائر القيمة و المؤنات
-220 592,40	46 338 195,06		5- النتيجة العملية
			المنتجات المالية
	-33 853 369,64		الأعباء المالية
	-33 853 369,64		6- النتيجة المالية
-220 592,40	12 484 825,42		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
			الضرائب المؤجلة - تغيرات - حول النتائج العادية
	720 301 583,22		مجموع منتجات الأنشطة العادية
-220 592,40	-707 816 757,80		مجموع أعباء الأنشطة العادية
-220 592,40	12 484 825,42		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية - المنتجات (يطلب بيانها)
			العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
			9- النتيجة غير العادية
-220 592,40	12 484 825,42		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

ميزانية - الأصول

2013		2014		علامة	أصول
صافي	صافي	إهلاك مؤنات و خصائر القيم	مبالغ الخلر		
					أصول غير جارية
					فارق بين الإقتناء-المنتوج الإيجابي أو السلبي
138 491 232,60	138 411 232,60	160 000,00	138 571 232,60		تثبيتات معنوية
					تثبيتات عينية
59 920 000,00	59 920 000,00		59 920 000,00		أرض
					مبان
460 477 179,65	411 996 424,17	216 547 395,16	628 543 819,33		تثبيتات عينية أخرى
					تثبيتات ممنوح امتيازها
					تثبيتات يجري إنجازها
					تثبيتات مالية
					سندات موضوعة موضع معاملة
					مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقة بها
					سندات أخرى مثبتة
32 646 578,58	227 551 063,88		227 551 063,88		قروض و أصول مالية أخرى غير جارية
					ضرائب مؤجلة على الأصل
691 534 990,83	837 878 720,65	216 707 395,16	1 054 586 115,81		مجموع الأصل غير الجاري
					أصول جارية
417 957 388,74	870 789 421,92		870 789 421,92		مخزونات و منتجات قيد التوريد
					حسابات دائنة و استخدامات مماثلة
515 319 739,44	1 850 911 317,36		1 850 911 317,36		الزبائن
3 051 466,75	19 922 239,98		19 922 239,98		المدينون الآخرون
59 367 209,41	118 146 342,97		118 146 342,97		الضرائب و ما شابهها
					حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة
					الموجودات و ما شابهها
					الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى
-11 504 542,63	371 822 226,03	66 088 092,06	437 910 318,09		الخزينة
984 191 261,71	3 231 591 548,26	66 088 092,06	3 297 679 640,32		مجموع الأصول الجارية
1 675 726 252,54	4 069 470 268,91	282 795 487,22	4 352 265 756,13		المجموع العام للأصول

ميزانية - الخصوم

2013	2014	علامة	
			رؤوس الأموال الخاصة
			رأس مال تم إصداره
300 000 000,00	300 000 000,00		رأس مال غير مستعان به
			علاوات و احتياطات - احتياطات منمجة(1)
			فوارق إعادة التقييم
			فارق المعاملة(1)
12 484 825,42	17 419 592,46		نتيجة صافية / نتيجة صافية حصة المجمع 1
-220 592,40	12 264 233,02		رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			حصة الشركة المنمجة(1)
			حصة ذوي الأكتية 1
312 264 233,02	329 683 825,48		المجموع 1
			الخصوم غير الجارية
			قروض و ديون مالية
383 181 196,22	232 914 823,10		ضرائب - موجلة و مرصود لها
			ديون أخرى غير جارية
			مؤنات و منتجات ثبته مسبقا
383 181 196,22	232 914 823,10		مجموع الخصوم غير الجارية 2
			الخصوم الجارية
			موردون و حسابات ملحقة
349 123 797,85	1 398 827 726,30		ضرائب
208 909 870,69	430 454 085,99		ديون أخرى
348 613 386,97	1 548 621 176,97		خزينة سلبية
73 633 767,79	128 968 631,07		
980 280 823,30	3 506 871 620,33		مجموع الخصوم الجارية 3
1 675 726 252,54	4 069 470 268,91		مجموع عام للخصوم

يستعمل فقط للعرض في الحالات المالية -1

حساب النتائج / طبيعة

2013	2014	علامة	
518 499 901,49	2 155 758 208,85		المبيعات و المنتوجات الملحقة
201 801 426,00	61 621 134,27		تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
			الإنتاج المثبت
			إعانات الإستغلال
720 301 327,49	2 217 379 343,12		1- إنتاج السنة المالية
-215 784 007,69	-1 203 915 682,79		المشتريات المستهلكة
-143 871 514,38	-433 172 405,00		الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
-359 655 522,07	-1 637 088 087,79		2- استهلاك السنة المالية
360 645 805,42	580 291 255,33		3- القيمة المضافة للإستغلال(1+2)
-198 384 540,20	-344 495 984,55		أعباء المستخدمين
-8 196 784,95	-43 911 995,60		الضرائب و الرسوم و المدفوعات المعاملة
154 064 480,27	191 883 275,18		4- اجمالي فاترض الإستغلال
255,73	39 514,76		المنتجات العملية الأخرى
-3 164 409,64	-5 801 931,22		الأعباء العملية الأخرى
-104 562 131,30	-118 971 571,90		المخصصات للإستهلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
	1 330 308,04		استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
46 338 195,06	68 479 594,86		5- النتيجة العملية
	30 120,76		المنتوجات المالية
-33 853 369,64	-45 886 868,28		الأعباء المالية
-33 853 369,64	-45 856 747,52		6- النتيجة المالية
12 484 825,42	22 622 847,34		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
	-5 203 254,88		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
			الضرائب المؤجلة - تغيرات - حول النتائج العادية
720 301 583,22	2 218 779 286,68		مجموع منتجات الأنشطة العادية
-707 816 757,80	-2 201 359 694,22		مجموع أعباء الأنشطة العادية
12 484 825,42	17 419 592,46		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية - المنتوجات (يطلب بيانها)
			العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
			9- النتيجة غير العادية
12 484 825,42	17 419 592,46		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 2024/06/04

جامعة محمد خيضر - بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

إذن بالطبع

أنا الممضي أسفله الأستاذ (ة): بن عيشي بشير

الرتبة: أستاذ ...

قسم الارتباط : العلوم المالية والمحاسبة

أستاذ مشرف على مذكرة ماستر - للطلبة (ة) : 1- جفافة ونام

2 - عيسى بن خراة

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان : قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي دراسة حالة

بمؤسسة EURL MENANI ALGERIE

أرخص بطبع المذكرة المذكورة.

رئيس القسم

الأستاذ المشرف



إلى السيد مدير: EURL MENANI Algerie

فرع ولاية بسكرة

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

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

1. جفافة وثام.
2. بن خرازة عيسى.
3. /.

المسجلون بقسم: قسم العلوم المالية والمحاسبية.

بالسنة: ثانية ماستر محاسبة و تدقيق.

وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة التخرج المعنونة بـ:

"" قياس العقود طويلة الأجل في شركات المقاولات الجزائرية حسب النظام المحاسبي المالي ""

وفي الأخير تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير.

بسكرة في: 2024-02-05

ع/ عميد الكلية



تأشيرة المؤسسة المستقبلة

Messabha Azzeddine