

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة ومالية



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

رقم: .....

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس اكايمي

تحت عنوان:

**تقييم الأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالي  
والمعايير المحاسبية الدولية  
-دراسة حالة مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة-**

تحت إشراف:

د.سبتي إسماعيل

من إعداد الطلبة:

- خميس ياسمين

- ديلمي شهرزاد

- لكحالي ياسمين

- دوسن ريمة

السنة الجامعية : 2023-2022



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

وَقُلْ اَعْمَلُوا

فَسِيرَى اللّٰهِ عَمَلَكُمْ وَرِسْوَلَهُ وَالْمُؤْمِنُونَ

# الإهداء



الحمد لله وكفى والصلاة على الحبيب المصطفى وأهله ومن وفى أما بعد:

الحمد لله الذي وفقنا لتتميم هذه الخطوة في مسيرتنا الدراسية بمذكرتنا هذه ثمر الجهد و النجاح بفضلته  
تعالى مهداة إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله وأدامهما نورا لدربي إلى كل العائلة الكريمة التي ساندتني ولا  
تزال من إخوة وأخوات إلى رفيقات المشوار اللواتي قاسمنني كل شئ رعاهم الله ووفقهم إلى زميلات  
فضليات كل باسمها ياسمين، و ياسمين، وشهرة، وخلود، وميساء وكافة طلاب قسم العلوم المالية و  
المحاسبة.

إلى كل من كأن لهم اثر ايجابي على حياتي، وإلى كل من أحبهم قلبي ونسيهم قلبي.

الطالبة: دوسن ريمة



## الإهداء



الحمد لله الذي يسر لي السبيل وأنار لي الدرب، اشكره واحمده الذي وفقني على إنهاء هذا العمل المتواضع، اهدي ثمرة جهدي إلى كل من قال فيهما الله سبحانه وتعالى: "وقضى ربك إلا تعبدوا إياه

وبالوالدين احساناً".

إلى الذي وهبني كل ما يملك حتى أحقق له أماله إلى من كان يدفعني قدما نحو الأمام أبي الغالي.  
إلى من كانت سندي وجنتي وملأت قلبي بعطفها وحنانها وغمرتني بحبها إلى التي سهرت الليالي أمني

الغالية.

إلى إخوتي وأخواتي الذين هم فخر لي بوجودهم في الحياة.

إلى كافة أقاربي الأعزاء.

إلى رفقاء الدرب و الحياة كافة أصدقائي وأحبابي أدامكم الله ورعاكم.

الطالبة: ديلمي شهرزاد

## الإهداء



بسم الذي خلق الكون ورسم الأرض بالألوان وسخر كل شيء لخدمة لانسان بعد سنوات الجد و الاجتهاد لا

بد أن يأتي يوم للحصاد ففي يوم كهذا لا أستطيع سوا تقدير الأهل و الأحباب.

إلى أمي الغالية، يا من علمتني العطاء وغمرتني بحنانها وكرمها.

إلى من عجز لساني أمامه عن الشكر إلى رمز العطاء والروح الطيبة، إلى من زرع في الأخلاق و الوفاء

وجعلني أسير على درب النجاح "أبي العزيز" حفظه الله ورعاه.

إلى أخواتي يا من علمتموني أن الحياة دون حب وترايط وتعاون لا تعني شيء.

إلى زوجي من ملئ حياتي بالتحدي وتخطي الصعاب وإلى ابنتي الغالية قرة عيني.

إلى زميلاتي الغاليات الكريمات العفيفات "ملك، أمال، ريمة، شهرة وياسمين" وجميع من تلقيت منهم

النصح و الدعم اهديهم خلاصة جهدي العلمي.

الطالبة: لكحالي ياسمين

## الإهداء IV



الحمد لله وكفى و الصلاة على الحبيب المصطفى وأهله أما بعد:

الحمد لله الذي وفقنا لتتضمن هذه الخطوة في مسيرتنا الدراسية بمذكرتنا هذه ثمرة الجهد و النجاح بفضلته تعالى مهداة إلى الوالد الكريم رحمة الله عليه ويكون من أهل الجنة الفائزين إن شاء الرحمن " خمائس السعيد".

إلى الوالدة الكريمة "رومير نسيمية" حفظها الله وأدامها نورا لدربي وسراجا لي ولعائلتي.

لكل العائلة الكريمة التي ساندتني ولا تزال من إخوة وأخوات "أسيا، يوسف، وليد، حمزة، احمد" رعاهم الله ووقفهم في حياتهم.

إلى كل رفيقات الدرب و المشوار (ديلمي شهرزاد، ديلمي سعاد، دوسن ريمة، لكحالي ياسمين) وإلى كل

أساتذة وطلبة قسم العلوم المالية و المحاسبية " دفعة 2023" بجامعة محمد بوضياف بالمسيلة.

إلى كل من كان لهم اثر على حياتي وإلى كل من أحبهم قلبي ونسيهم قلبي.

الطالبة: خمائس ياسمين

# شكر و عرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات حمدا كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه وبحمده ونشكره كثيرا

على توفيقه لنا لإتمام هذا العمل المتواضع أما بعد:

نتوجه بالشكر الجزيل إلى من قدم لنا يد العون من الأساتذة الكرام وكل من ساعدنا من قريب أو بعيد في

أنجاز هذه المذكرة لنتقدم بالشكر الجزيل و الخاص إلى الأستاذ المشرف "سبتي إسماعيل" الذي لم يدخر

جهدا لمساعدتنا في انجاز هذا العمل من خلال مساندته ودعمه لنا من خلال توجيهاته ونصائحه القيمة

وعلى الجهود التي بذلها معنا وصبره علينا طيلة السنة كما لا يفوتنا أن نتقدم بالشكر الجزيل و العرفان

بالجميل و الامتتان إلى طاقم مؤسسة "ملبنة الحضنة" على مدهم يد العون و المساعدة وتواضعهم معنا من

اجل إجراء الدراسة الميدانية.

## الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى تقييم الأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، حيث تعد الأصول الثابتة من أهم العناصر في الميزانية العمومية للشركات والمؤسسات، وتتضمن الدراسة تحديد قيمة الأصول الثابتة وتخصيصها على مدى فترة زمنية محددة، كما تحدد الدراسة الأساليب المختلفة لتقييم الأصول الثابتة وتحليل النتائج.

وتشير النتائج إلى أن تقييم الأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية يساعد في تحسين إدارة الأصول والحفاظ على قيمتها على المدى الطويل، كما يساعد التقييم في تحديد قيمة الأصول وتخصيصها بشكل صحيح، مما يساعد في اتخاذ القرارات المالية الصحيحة وتحقيق الأهداف المالية للشركات والمؤسسات.

وبناءً على هذه النتائج تقترح الدراسة بتحديث النظام المحاسبي المالي ومعايير التقييم لتحسين إدارة الأصول الثابتة والحفاظ على قيمتها على المدى الطويل، كما تشجع الدراسة على تطوير استراتيجيات جديدة لإدارة الأصول الثابتة وتحديد قيمتها بشكل صحيح لتحقيق الأهداف المالية للشركات، والمؤسسات، وتعتبر هذه الدراسة مفيدة للمهتمين بإدارة الأصول والمحاسبة المالية.

**الكلمات المفتاحية:** تقييم الأصول الثابتة، النظام المحاسبي المالي، معايير المحاسبة الدولية.

## Abstract:

This study aims to evaluate fixed assets according to the financial accounting system and international accounting standards. Fixed assets are one of the most important elements in the balance sheet of companies and institutions. The study includes determining the value of fixed assets and allocating them over a specific period of time. It also determines the study of different methods for evaluating fixed assets and analyzing results. The results indicate that the evaluation of assets in accordance with the financial accounting system and international accounting standards helps in improving asset management and maintaining their value in the long term .

Evaluation also helps to determine the value of assets and allocate them correctly, which helps in making the right financial decisions and achieving financial goals for companies and institutions. Based on these results, it proposes to update the financial accounting system and evaluation criteria to improve the management of fixed assets and maintain their value in the long term. The study also encourages the development of new strategies for the management of fixed assets and correctly determine their value to achieve the financial goals of institutions and companies. This study is useful for those interested in asset management and financial accounting.

**Keywords:** Valuation of fixed assets, financial accounting system, international accounting standards.

**Summary:**

Cette étude vise à évaluer les immobilisations selon le système de comptabilité financière et les normes comptables internationales. Les immobilisations sont l'un des éléments les plus importants du bilan des sociétés et des institutions. L'étude comprend la détermination de la valeur des immobilisations et leur répartition sur une période de temps spécifique.

L'étude détermine également les différentes méthodes d'évaluation des immobilisations et d'analyse. Les résultats indiquent que l'évaluation des actifs conformément au système de comptabilité financière et aux normes comptables internationales aide à améliorer la gestion des actifs et à maintenir leur valeur à long terme. L'évaluation aide également à déterminer la valeur des actifs et à les répartir correctement, ce qui aide à prendre les bonnes décisions financières et à atteindre les objectifs financiers. Sur la base de ces résultats, il propose de mettre à jour le système de comptabilité financière et les critères d'évaluation pour améliorer la gestion des immobilisations et maintenir leur valeur à long terme. L'étude encourage également l'élaboration de nouvelles stratégies pour la gestion des immobilisations et la détermination correcte de leur valeur pour atteindre les objectifs financiers des institutions et des entreprises. Cette étude est utile pour ceux.

**key words:** Évaluation des immobilisations ; système de comptabilité financière ; normes comptables internationales.

الفهرس	
الصفحة	المحتوى
I	إهداء I
II	إهداء II
III	إهداء III
IV	إهداء IV
V	شكر وتقدير
VI	الملخص
VIII	فهرس المحتويات
أ	مقدمة
03	تمهيد
المبحث الاول: تقييم الاصول وفق النظام المحاسبي المالي	
04	المطلب الاول: ماهية النظام المحاسبي المالي
05	المطلب الثاني: تعريف التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي
06	المطلب الثالث: تصنيفات التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي
07	المطلب الرابع: تقييم التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي
11	تمهيد
المبحث الثاني: الأصول وفق المعايير المحاسبية الدولية	
12	المطلب الاول: ماهية المعايير المحاسبية الدولية
12	المطلب الثاني: تعريف التثبيتات وفق المعايير المحاسبية الدولية
13	المطلب الثالث: تصنيف التثبيتات وفق المعايير المحاسبية الدولية
14	المطلب الرابع: تقييم التثبيتات وفق المعايير المحاسبية الدولية
17	خلاصة
المبحث الثالث: دراسة تطبيقية لمؤسسة ملبنة الحضنة	
18	المطلب الاول: اطار العام حول مؤسسة ملبنة الحضنة
21	المطلب الثاني: اجراءات تقييم الاصول الثابتة لمؤسسة ملبنة الحضنة
25	خلاصة
26	الخاتمة
28	قائمة المراجع
i	الملاحق

## مقدمة

تعتبر الأصول الثابتة ذات أهمية بالغة في المحاسبة ونظرا لكبر حجمها في الشركات بمكوناتها المختلفة فإن لها أهمية كبيرة بالنسبة لهذه الأخيرة، إلا أن نلاحظ أن هناك بعض المشكلات في قياس هذه الأصول و تقييمها بدقة و الإفصاح عنها وكذلك غياب الأسس الواضحة التي تلتزم بها الشركات في القياس و التقييم و الإفصاح، وأن الجدل القائم فيها يتعلق بتقييم الأصول وفق النظام المحاسبي المالي الذي يضيف على المعلومات صفة الملائمة والموضوعية ووفقا للمعايير المحاسبية الدولية التي تعمل على المحافظة على راس المال العامل ومواجهة تحديات التضخم واستطاعة مبادلة الأصل الثابت الهالك بأصل جديد.

### \*إشكالية الدراسة

وعلى ضوء ما سبق يمكننا طرح الإشكالية التالية:

"كيف يتم تقييم الأصول الثابتة وفق المعايير المحاسبية الدولية و النظام المحاسبي المالي؟"

ومن أجل معالجة هذه الإشكالية و العمل على الإحاطة بجميع الجوانب المتعلقة بمحاور الموضوع قمنا

بتحليل هذه الأخيرة إلى أسئلة فرعية كما يلي:

-كيفية تقييم الأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالية؟

-كيفية تقييم الأصول الثابتة وفق معايير المحاسبة الدولية؟

-ما العلاقة بين تقييم الأصول الثابتة في المعايير المحاسبة الدولية و التقييم في النظام المحاسبي المالي؟

### \*الفرضيات

من أجل الإجابة على الأسئلة المطروحة قمنا بتبني الفرضيات التالية:

-من بين استخدامات النظام المحاسبي المالي تقييم التثبيات.

-هي تلك ممتلكات المؤسسة التي تكون بحوزتها لأكثر من سنة.

-المعايير المحاسبية الدولية مهمة في تقييم التثبيات.

### \*أهمية الدراسة

-تعتبر هذه الدراسة من الموضوعات التي تستقطب الجزائر.

-معرفة المشاكل المتعلقة بتقييم الأصول.

### \*أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة ما إذا كانت هذه الطرق المستوحاة من النظام المالي المحاسبي تتوافق مع

الطرق المستمدة من المعايير المحاسبة الدولية.

مبررات اختيار موضوع الدراسة

- الاهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بمجال تخصص التدقيق.
- أهمية الموضوع الناجمة عن كونه احد المواضيع الراهنة و الهامة على المستوى المحلي و الدولي.
- حاجة المؤسسات الجزائرية لهذا النوع من الدراسات.

#### \* حدود الدراسة

- حدود المكانية: مؤسسة ملبنة الحضنة- جامعة محمد بوضياف بالمسيلة (كلية العلوم الاقتصادية).
- حدود زمنية: تم تطبيق هذه الدراسة سنة 2023 من شهر مارس إلى شهر ماي.

#### \* المنهج المتبع

نظرا لطبيعة الدراسة وتماشيا مع الموضوع ولتحقيق أهدافه والوصول إلى النتائج المرجوة منه تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في الجزء النظري وذلك من خلال تقديم كل المفاهيم المناسبة المتعلقة بموضوع الدراسة عند تطبيق القياس بمعايير المحاسبة الدولية و النظام المحاسبي المالي التثبيات المؤسسة.

أما بالنسبة لأدوات التي تم استخدامها في الجانب النظري تتمثل في المسح المكتبي من خلال الاطلاع على المراجع و الدراسات المتوفرة حول الموضوع وكذا ما هو متوفر على شبكة الإنترنت.

أما في الجانب التطبيقي استخدمنا منهج دراسة حالة من خلال الفحص الميداني للوثائق المحاسبية لمؤسسة ملبنة الحضنة.

#### \* هيكل الدراسة

قصد الإحاطة بجوانب الموضوع و الإجابة على الإشكالية تم تناول الموضوع من خلال المحاور التالية:

المبحث الأول تطرقنا فيه إلى الأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالي، وبذلك بالتطرق إلى ماهية النظام المحاسبي المالي ومفهوم التثبيات وأصنافها وكيفية تقييمها وفق نظام محاسبي مالي، أما المبحث الثاني يتناول الأصول الثابتة وفق المعايير المحاسبية الدولية إلى ماهية المعايير المحاسبة الدولية في المطلب الأول أما المطلب الثاني عرفنا التثبيات و المطلب الثالث تناولنا فيه أصناف التثبيات وفي المطلب الرابع تطرقنا إلى تقييم التثبيات وفق المعايير المحاسبية الدولية وفي المبحث الثالث تم تناول إجراءات تقييم الأصول في كل من النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية في مؤسسة ملبنة الحضنة من مدخل ميداني خلال مدة التبرص لا نجاز هذا البحث وفي الأخير نجد الخاتمة التي نستخلص فيها الموضوع، ثم ندرج أهم النتائج المتوصل إليها من خلال البحث وكذا تقديم بعض الاقتراحات الخاصة بالموضوع.

## تمهيد

اهتم النظام المحاسبي المالي بمعالجة مشكلة التقييم المحاسبي للتبثبات وأثرها على الإفصاح المحاسبي من اجل تحقيق جودة المعلومات المالية والشفافية في القوائم المالية وكذا المعالجة المحاسبية لكل من صنف التبثبات وسيتم توضيح ذلك من خلال المطالب التالية:

**المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي**

**المطلب الثاني: تعريف التبثبات وفق النظام المحاسبي المالي**

**المطلب الثالث: تصنيف التبثبات وفق النظام المحاسبي المالي**

**المطلب الرابع: تقييم التبثبات وفق النظام المحاسبي المالي**

## المطلب الأول: النظام المحاسبي المالي

### الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي

هناك عدة تعريف للنظام المحاسبي المالي نذكر منها:

عرف النظام المحاسبي المالي بأنه: "نظام لتنظيم المعلومة المالية بحيث يسمح بتخزين المعطيات القاعدية العددية، يتم تصنيفها، تقييمها، تسجيلها، وعرض كشوف تعكس الصورة الصادقة على الوضعية المالية وممتلكات الكيان (شخص طبيعي أو معنوي) ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".

وعرف ونظام المحاسبي المالي كذلك على أنه: "نظام يشمل عمليات تسجيل وتبويب العمليات وتصميم المستندات و الدفاتر، وتحديد الإجراءات التي تتبع جميع المعلومات المختلفة المتعلقة بالتعاملات المالية أو الصفقات التي تعقدها الوحدة المحاسبية وطرق تسجيلها". (النظام المحاسبي المالي "SCF")

### الفرع الثاني: خصائص النظام المحاسبي المالي

يتميز النظام المحاسبي المالي بعدة خصائص منها:

-وجود إطار فكري للمحاسبة الذي يحدد بصفة واضحة الاتفاقيات و المبادئ الأساسية للمحاسبة.  
-شمل كل العمليات من حيث قواعد التقييم وكيفية الحساب، بما فيها تلك التي لم يتعرض المخطط المحاسبي الوطني لمعالجتها.

-وصف محتوى كل واحدة من القوائم المالية التي ينبغي أن تقدمها المؤسسات وتقديمها طبقا لتلك المقترحة من قبل لجنة المعايير الدولية.

-الإلزامية تقديم حسابات منسقة للمؤسسة الخاضعة لنفس سلطة القرار.

-توسيع بالمقارنة من المخطط المحاسبي الوطني لمجال التطبيق. (اوقاسي حكيمة، سعدي سميرة، 2014 -

2015، الصفحة: 04)

### الفرع الثالث: أهداف النظام المحاسبي المالي

يرمي النظام المحاسبي المالي إلى تحقيق أهداف عدة يمكن تلخيصها فيما يلي:

-تقريب الممارسة المحاسبية من الممارسات الدولية القائمة على المعايير المحاسبية الدولية.

-ايجاد حلول محاسبية للعمليات التي يعالجها المخطط المحاسبي الوطني.

-تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات مالية ذات نوعية كاملة أكثر شفافية تسهل القواعد المحاسبية. تمكين عملية تقييم الممتلكات على أساس السوق.

-المساهمة في نمو مردودية الوحدات عن طريق أفضل معرفة للميكانزمات الاقتصادية و المحاسبية التي تشترط نوعية وفعالية لتسيورها.

## المطلب الثاني: تعريف التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي

لقد قام النظام المحاسبي المالي بتقديم إطارا تصوريا للتثبيتات وشروط اعتبار الأصل ثابتا، وهناك عدة تعريفات للتثبيتات وفقا لنظام المحاسبي المالي أبرزها كما يلي:

تعرف التثبيتات بأنها: "أصول ثابتة معمر تملكها المؤسسة من أجل استخدامها في نشاطها التشغيلي وليس لأغراض بيعها، ويزيد عمرها عن سنة"، ويجب أن تتوفر فيه شروط مجتمعة حتى يعتبر الأصل ثابتا وهي:

-امتلاك المؤسسة لهذا الأصل.

-أن يزيد عمرها الاقتصادي عن سنة. (حيدر محمد علي بن عطا، 2007، الصفحة: 27)

وتعرف التثبيتات أيضا على أنها: "تتكون الأصول من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية والموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة (لفترة طويلة)"، وتشمل هذه الأصول:

-الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو الغير موجهة لأن يتم بيعها خلال السنة ابتداء من تاريخ الدورة.

-الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان وهي الأصول العينية و المعنوية. (عبد الرحمان عطية، 2009، الصفحة: 11)

وتتكون من الحسابات الفرعية للتثبيتات التالية:

-د/ 211 أراضي.

-د/ 212 عمليات تهيئة وترتيب الأراضي.

-د/ 213 البناءات.

-د/ 215 المنشآت التقنية.

-د/ 218 التثبيتات العينية الأخرى. (عبد الرحمان عطية، 2009، الصفحة 68)

وتتكون من الحسابات الفرعية للتثبيتات المعنوية كالتالي:

-د/ 203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت.

-د/ 204 برمجيات المعلومات وما شابهها.

-د/ 205 الامتيازات و الحقوق المماثلة والبراءات و الرخص و العلامات.

-د/ 207 فارق الاقتناء.

-د/ 208 التثبيتات المعنوية الأخرى. (عبد الرحمان عطية، 2009، الصفحة 68)

### المطلب الثالث: تصنيف التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي

لقد قام النظام المحاسبي المالي بتصنيف التثبيات إلى عدة أصناف وهي كما يلي: (حيدر محمد علي بن

عطا، 2007، الصفحة: 28-29)

**1-الأصول الملموسة:** هي تلك الأصول المعمرة التي يمكن التحقق من وجودها المادي و التي تشتريها المؤسسة قصد امتلاكها، واستخدامها في نشاطاتها التشغيلية كالمباني و الأراضي و المعدات و كذلك الأثاث و الآلات و التجهيزات وكذلك الأصول القابلة للنفاد كأصول الموارد الطبيعية كآبار البترول و المناجم و الغاز و يقوم الخبراء المختصون بتقدير العمر الإنتاجي لهذه الأصول و تحديد التضحيات التي تستنفذ هذه الأصول، للحصول على منافع أو خدمات (إيرادات) خلال الفترة التشغيلية أو السنة المالية أيها أطول من اجل مقابلة الإيرادات بالمصروفات و تحديد الأرباح السنوية للمؤسسة الاقتصادية.

تؤثر طبيعة الأصول المعمرة وأعمارها وحالاتها لتحسينات و التصليحات وكذلك درجة الكفاءة في استغلال هذه الأصول على ربحية المؤسسة وبالتالي تنعكس على القرارات التي تتخذها الإدارة.

**2-الأصول غير الملموسة المعنوية:** هي أصل قابل للتحديد غير نقدي وغير مادي و تستعمل في إطار أنشطة العادية و المقصود منه مثلا المحلات التجارية، المكتبة، العلامات و برامج المعلومات أو رخص الاستغلال الأخرى والإعفاءات و مصاريف تنمية الحقل المنجمي الموجه للاستغلال التجاري. (بلعروسي احمد تيجاني، 2009، الصفحة 55)

**3-التثبيات المالية:** ويقصد بها أساسا تلك السندات المثبتة التي يختلف التسجيل المحاسبي لديها عن تلك القيم المالية لسندات التوظيف فهي عبارة عن أصول طويلة الأجل تتعدى مدة بقائها داخل المحفظة المالية لاثني عشر شهرا وهي نوعان:

-د/ 26 مساهمات و حقوق ملحقة بمساهمات.

-د/ 27 تثبيات مالية أخرى. (عاشور كنوش، 2013، الصفحة: 95)

و تنقسم التثبيات المالية إلى عدة حسابات هي:

-د/ 26 مساهمات و ديون مرتبطة بالمساهمات.

-د/ 261 سندات الفروع.

-د/ 262 سندات مساهمة أخرى.

-د/ 265 سندات مساهمة مقومة بواسطة المعادلة.

-د/ 269 دفعات مستحقة على سندات المساهمة غير المحررة.

-د/ 27 تثبيات مالية أخرى.

-د/ 271 السندات المثبتة الأخرى.

-د/ 272 سندات ممثلة لحق الدين.

-د/ 273 سندات مثبتة خاصة بنشاط المحفظة.

-د/ 274 القروض و الحسابات الدائنة الخاصة بعقد الإيجار التمويلي.

-د/ 275 ودائع وكفالات مدفوعة.

-د/ 276 حسابات دائنة أخرى.

-د/ 279 تسديدات مستحقة على السندات المثبتة غير المحررة.

### المطلب الرابع: تقييم التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي

بعد التأكد من توفر شروط إدراج الأصل ضمن التثبيتات من الضروري تحديد القيمة التي سيفيد بها محاسبيا وهي تختلف بطريقة الحصول عليها، كما يجب تحديد قيمته فيما بعد وهذا ما سيتم توضيحه من خلال هذا المطلب

#### 1- التقييم الأولي للتثبيتات

1-1- في حالة الحيابة: التقييم الأولي لتثبيت عيني من اجل تسجيله ضمن الميزانية هو التكلفة التي يتم تحميلها لوضعه في الخدمة في ضوء استعماله المتوقع، تكلفة الحيابة تضم:

-سعر الشراء: بمعنى السعر المتفق عليه مع المورد، منقوص منه الرسوم المسترجعة و التخفيضات التجارية المحصلة وسعر الشراء يكون بالصافي التجاري بالإضافة إلى مجموع المصاريف المدفوعة إلى الغير إلى غاية وصول التثبيت إلى الكيان وتركيبه و جاهزيته للاستعمال وتشمل ما يلي:

مصاريف النقل+ مصاريف الجمركة+ مصاريف وسيط العبور+مصاريف التامين+ خدمات تركيب

التثبيت+الحقوق الجمركية و الرسوم غير المسترجعة.

1-2- في حالة إنتاجه بوسائل المؤسسة الخاصة: لتحديد تكلفة تثبيت منتج بوسائل المؤسسة الخاصة تستعمل نفس المبادئ بالنسبة للتثبيتات المحازة، فتكلفة إنتاج تثبيت عيني تساوي تكلفة شراء المواد المستهلكة مضاف إليها أعباء أخرى يتم تحميلها خلال العملية الإنتاجية، يعني الأعباء المباشرة وغير المباشرة التي يمكن إدراجها منطقيا ضمن تكلفة إنتاج هذا العنصر، نستبعد الأعباء المرتبطة بالاستعمال غير الأمثل للقدرات الإنتاجية (نشاط اقل من القدرة الإنتاجية الحقيقية) عند تحديد تكلفة إنتاج الأصل.

وتدخل الأعباء ضمن تكلفة الإنتاج انطلاقا من التاريخ الذي أخذت فيه الإدارة قرار إنتاج التثبيت من اجل استخدامه (كالمباني مثلا تضيف إليها مصاريف الدراسات، أتعاب المهندس المعماري، مصاريف الهدم من اجل

إعادة البناء المباشر للمبنى) وتتوقف عند وضع التثبيت في المكان وفي حالة الاستخدام وذلك تبعا للاستعمال المتوقع.

وبالنسبة لتكاليف الاقتراض المتعلقة بإنتاج التثبيت العيني ندرجها فقط عندما تفوق فترة إنتاجه السنة المالية الواحدة وتدرج سوى التكاليف الموافقة لفترة الإنتاج. يتم إثباتها المحاسبي وفق مرحلتين، أولها تسجيل إدراج الأعباء التي يتم تحميلها لأجل إنتاج هذا التثبيت، وثانيها تسجيل دخول التثبيت لذمة المؤسسة. -التثبيات المحازة كحصة مساهمة عينية: نسجلها محاسبيا وفق القيم التي وردت بها ضمن اتفاق المساهمة، وذلك كما يلي:

XXXXXXX	XXXXXXX	تاريخ الوعد بالمساهمة	101	456
XXXXXXX	XXXXXXX	الوعد بتقييم مساهمة عينية		
XXXXXXX	XXXXXXX	تاريخ دخول التثبيت	456	2x
XXXXXXX	XXXXXXX	دخول التثبيات لذمة المؤسسة وفق محضر رقم:..... لمحافظ المساهمات		

-التثبيات المحازة مجانا: نقيمها بقيمتها العادلة وتاريخ دخولها، في حالة عدم وجود أسعار في السوق، فإن التقييم بالقيمة العادلة يتم تحديده أنا بالقيمة التبادلية التي يتفق عليها طرفين مستقلين، وأما عن طريق سعر السوق لعنصر ذو مواصفات قريبة وأما كذلك بحساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات المستقبلية المحققة وذلك كما يلي:

XXXXXXX	XXXXXXX	تاريخ دخول التثبيت	104	2x
XXXXXXX	XXXXXXX	دخول التثبيات المحازة مجانا لذمة المؤسسة وفق المحضر رقم:.....		

-التثبيات المحازة على شكل إعانة: نسجلها بتكلفة حيازتها أو إنتاجها، الإعانات المستلمة ليس لها تأثير على تقييم التكلفة الأولية لدخول الأصل وذلك كما يلي:

	XXXXXXX	تاريخ دخول التثبيت		2x
XXXXXXX			131	
XXXXXXX			132	
		دخول التثبيتات المحازة مجانا لذمة المؤسسة وفق المحضر رقم:.....		

-حيازة تثبيت من الخارج: أي مؤسسة جزائرية بإمكانها القيام بعمليات تجارية مع الخارج، هذه العمليات تتم بالعملة الصعبة (دولار، أورو، جنيه إسترليني، الين الياباني، الروبل...) وتفيد محاسبيا بالدينار الجزائري بسعر الصرف بتاريخ الشراء وتسويتها (تسديد أم تحصيل) يمكن أن يكون مباشرة أم بالأجل، عندما تكون التسوية بالأجل يمكن أن تظهر فروقات في الصرف في الديون الموافقة لها (سواء عند التسديد أو عند التحصيل) أو عند تقييم الديون في نهاية الدورة، فالمؤسسة في هذه الحالة تحقق ربح الصرف أو خسارة الصرف حسب الوضعية حتى أن المعالجة المحاسبية ليست نفسها. (بلخير بكاري، 2023، الصفحة: 23-31)

#### ثانيا: التقييم اللاحق للتثبيتات

1-طريقة التكلفة: تحدد القيمة المحاسبية للأصل حسب هذه الطريقة كما يلي:

القيمة المحاسبية = التكلفة التاريخية - الامتلاك - خسائر القيمة.

-القيمة السوقية العادلة: الاستثمارات في الأوراق المالية الأسهم و السندات التي يتم امتلاكها للمتاجرة بها وبقصد إعادة بيعها، تقاس بقيمتها السوقية العادلة وهي عبارة عن النقدية، أو ما يعادل النقدية التي تدفع للحصول على الاستثمارات في الدورة العادية للمؤسسة، وهي ليست في حالة تصفية وتستخدم كذلك عند قياس الأصول التي يتوقع بيعها اقل من المبالغ المسجلة بها في السجلات المحاسبية. (محمد بوتين، 2010، الصفحة: 102)

-التكلفة الجارية: بعض أنواع المخزون السلعي يتم قياسها حسب التكلفة الجارية (تكلفة الاستبدال) وهي مبلغ النقدية أو ما يعادلها التي يمكن أن تدفع لشراء أصل من اجل امتلاكه الآن. (حيدر محمد علي بن عطا، 2007، الصفحة: 23)

-قيمة الإيجار: هي القيمة التي يمكن الحصول عليها في الوقت الحالي من خلال بيع أصل معين أثناء خروج إداري.

-القيمة المحينة: تتمثل في التقدير الحالي للتدفقات المستقبلية ضمن مسار عادي للنشاط أو ما يسمى بالقيمة الحالية. وتجدر الإشارة إلى أنه في نهاية الدورة المحاسبية تفحص المؤسسة ما ذا كان هناك مؤشر يدل على

نقصان قيمة أصل معين و إذا ثبت وجود هذا المؤشر فأن المؤسسة تقوم بتقدير القيمة الممكن تحصيلها من الأصل والتي تعرف على أنها قيمة بين ثمن البيع الصافي و الذي يمثل المبالغ الممكن الحصول عليها من بيع أصل ضمن ظروف المنافسة العادية مطروحا منها تكاليف الخروج.

في حالة ارتفاع القيمة المحاسبية للأصل معين عند إعداد التقدير فأن هذا الارتفاع يعالج مباشرة مع الأموال الخاصة ويسجل في فرق إعادة التقييم ويعتبر إيراد ويتم تخفيضه من نفس الأصل الذي تم تقييمه في السابق ونتج عنه فرق سالب أو نقص في القيمة الذي يعتبر عبئ.

أما في حالة انخفاض القيمة المحاسبية الصافية للأصل معين عند إعادة تقدير هذا الانخفاض يعالج مباشرة مع الأموال الخاصة ويسجل في فرق إعادة التقييم ويعتبر عبئ وتتم المقاصة من نفس الأصل الذي تم تقييمه في السابق ونتج عنه فرق موجب أو زيادة في القيمة الذي يعتبر إيراد. (شنوف شعيب، 2008،

الصفحة: 40)

## تمهيد

تمثل التثبيات جزء كبير من رأس مال المؤسسة الأمر الذي يستوجب إعطاءه أهمية عند التقييم و التسجيل لذلك سوف نقوم بإظهار أهم النقاط التي جاءت بها المعايير المحاسبية الدولية التي تمكن من المتابعة الجيدة للتثبيات و بالأخص التثبيات المادية لضمان إعداد قوائم مالية تقدم معلومات تعبر عن الوضع المالي للمؤسسة وهذا من خلال المطالب التالية:

**المطلب الأول:** ماهية المعايير المحاسبية الدولية.

**المطلب الثاني:** تعريف التثبيات وفق المعايير المحاسبية الدولية.

**المطلب الثالث:** تصنيف التثبيات وفق المعايير المحاسبية الدولية.

**المطلب الرابع:** تقييم التثبيات وفق المعايير المحاسبية الدولية.

## المطلب الأول: ماهية المعايير المحاسبية الدولية

يتم وضع المعايير المحاسبية الدولية بناءً على احتياجات المحاسبين وتوافقها مع الأوضاع الاقتصادية العالمية الراهنة، وفي هذا المطلب سوف نتطرق إلى عموميات حول هذه الأخيرة كما يلي:

### الفرع الأول: تعريف المعايير المحاسبية الدولية

للمعايير المحاسبية الدولية عدة تعاريف نذكر منها:

تعرف على أنها مجموعة من المقاييس و الإرشادات الوضعية المحددة يستند إليها المحاسب في إنجاز عمله، من قياس واثبات وإفصاح عن المعلومات حول الأحداث الاقتصادية للمشروع وتعتبر نموذج وإرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد العمليات في المحاسبة، والتدقيق، ومراجعة الحسابات. كما تعرف طبيعتها إلزامية أو اختيارية، أي كل ما يشكل دليل أو مرجع سواء كانت نصوص تنظيمية أو تشريعية أو توصيات صادرة عن لجأن مؤهلة لتنظيم عمل المحاسبين من اجل تسهيل إعداد وعرض القوائم المالية. (إسماعيل سبتي، 2021، الصفحة: 123)

### الفرع الثاني: خصائص المعايير المحاسبية الدولية

تتميز بمجموعة من الخصائص أهمها: (إسماعيل سبتي، 2021، الصفحة: 23)

- قدرتها على تحقيق الإجماع خاصة بعد الإصلاحات الأخيرة التي جرت بها هيئة معايير المحاسبة الدولية و التي نتج عنها توسيع مجال الاستشارة دون إهمال وجهة نظر الهيئات الدولية.  
- قوتها التي اكتسبتها من خلال التوفيق بين التباين حيال المواضيع التي تكون مجالاً للمعايير وهو ما اكسبها نوعية من الجودة.  
- مرونتها نتيجة لما تقدمه من حلول ترضي مختلف مستعمليها إذ أن أهم ما يميز المعايير ما تسمح به وبما تمنعه.

- غير إجبارية لأنها ليست لها صفة القانونية أو التنظيمية.

### الفرع الثالث: أهداف المعايير المحاسبية الدولية

- ضمان درجة عالية من الشفافية خاصة في المعاملات و المبادلات المعقدة مثل المحاسبة في مجموعة الشركات وقياس القيم العادلة للأصول و الالتزامات.  
- إيجاد إطار نظري وعملي يحكم الممارسات و التقارير المحاسبية على المستوى الدولي أو إصدار مجموعة وحيدة من المعايير المحاسبية تحظى بالقبول العام.  
- تأمين إمكانية مقارنة المعلومات المالية من حيث الزمان، و المكان فليس هنالك أي مقارنة ممكنة إذا كانت المعايير المحاسبية الدولية ليست مطبقة أو متطابقة، فهي ضرورة مطلقة.

## المطلب الثاني: تعريف التثبيتات وفق المعايير المحاسبية الدولية

لقد قامت المعايير المحاسبية الدولية بتقديم تعاريف للتثبيتات وفق شروط اعتبار الأصل ثابتا ونذكرها كما

يلي:

تعرف التثبيتات على أنها: الأصول التي تحتفظ بها المؤسسة لأغراض استخدامها في إنتاج أو توفير السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للغير، أو لأغراضها الإدارية ويكون من المنتظر استخدامها لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة. (احمد نور، 2003، الصفحة: 463)

وعرفها المعيار المحاسبي الدولي **IAS16** التثبيتات العينية بأنها هي أصول مستخدمة بصورة إنتاجية ولها جوهر أو مضمون مادي ومعمر نسبيًا وتوفر منفعة مستقبلية تكون قابلة للقياس بسهولة ويطلق عليها أيضا الملك و المصنع و المعدات. (طارق عبد العال حماد، 2006، الصفحة: 656)

وعموما تتميز الأصول الثابتة بالخاصية التي تتمثل في أن الأصول لها وجود مادي ملموس مثل الأراضي و المباني و المعدات فالأصول الثابتة تختلف عن الأصول غير الملموسة. (أمين السيد احمد لطفي، 2008، الصفحة: 429-430)

ويعتبر الأصل تثبيتًا عندما تتوفر فيه العناصر التالية:

-أن يستخدم خلال أكثر من فترة واحدة.

-يحتمل أن تتدفق إلى المؤسسة منافع اقتصادية متعلقة بالأصل.

-يمكن قياس تكلفة الأصل على المؤسسة بشكل موثوق به. (المعيار المحاسبي الدولي **IAS16**)

## المطلب الثالث: تصنيف التثبيتات وفق المعايير المحاسبية الدولية

لقد قامت المعايير المحاسبية الدولية إلى تصنيف التثبيتات إلى عدة أصناف نذكر منها ما يلي:

**1- التثبيتات المعنوية:** يعتبر التثبيت المعنوي أصل قابل للتحديد غير نقدي وغير مادي مراقب ومستعمل في إطار الأنشطة العادية مثل المحلات التجارية المكتسبة و العلامات و برامج المعلوماتية و رخص الاستغلال الأخرى و الإعفاءات و مصاريف تنمية حقل منجمي موجه للاستغلال التجاري.

**2- التثبيتات العينية:** التثبيت العيني هو أصل عيني يحوزه الكيان من اجل الإنتاج، وتقديم الخدمات و الإيجار و الاستعمال للأغراض الإدارية.

**3- التثبيتات المالية:** التثبيت المالي هو أصل مالي غير جاري يحوزه الكيان بهدف تحقيق تدفقات صافية مستقبلية للخزينة ويمكن إدراجها في الفئات التالية:

-سندات المساهمة و الحسابات الدائنة الملحقة التي يعد امتلاكها الدائم مفيد لنشاط الكيان.

-السندات المثبتة لنشاط المحفظة التي تدر على الكيان عوائد على المدى الطويل.

-السندات المثبتة الأخرى التي يحتفظ بها الكيان على شكل أقساط رأس المال أو توظيفات ذات أمد طويل حتى حلول أجل استحقاقها. (Topacademy, 2020)

### المطلب الرابع: تقييم الأصول الثابتة وفق المعايير المحاسبية الدولية

لقد قامت المعايير المحاسبية الدولية بتقييم الأصول الثابتة بعدة طرق نذكر منها:

#### 1-التقييم الأولي:

1-1-سعر التكلفة في حالة الاقتناء: تشمل تكلفة الممتلكات من التجهيزات و المعدات بثمن شرائها الذي يتضمن الرسوم الجمركية و ضرائب الشراء غير القابلة للاسترجاع وأي تكاليف يمكن أن تنسب مباشرة إلى تجهيز الأصل للاستخدام المقصود وتطرح أي خصومات تجارية للوصول إلى ثمن الشراء و من الأمثلة على التكاليف المباشرة تكلفة تهيئة المكان، تكاليف المناولة و التوصيل المبدئية، تكاليف التركيب و الرسوم المهنية مثل مصاريف المهندسين و المعمارين، التكلفة المقدرة لتفكيك و إزالة الأصل واستعادة الموقع إلى الحد المعترف به كمخصص بموجب المعيار المحاسبي الدولي IAS 37. (المعيار المحاسبي الدولي IAS37)

عندما يؤجل السداد لعنصر الممتلكات، التجهيزات و المعدات إلى ما بعد المادة العادية للائتمان فإن تكلفته تساوي الثمن النقدي المعادل ويتم الاعتراف بالفرق بين هذه القيمة وإجمالي المدفوعات كفوائد خلال فترة الائتمان إلا إذا تم رسمتها حسب المعالجة البديلة المسموح بها وفقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS23 الذي يتناول تكاليف الاقتراض. (المعيار المحاسبي الدولي IAS23)

1-2-حالة إنتاج الأصول الثابتة المادية من طرف المؤسسة لذاتها: تحدد تكلفة الأصل المنتج داخليا باستخدام نفس المبادئ الخاصة باحتساب تكلفة الأصل الذي يتم حيازته و إذا قامت المؤسسة بتصنيع أصول مشابهة في ظروف العمل العدية فإن تكلفة الأصل تكون عادة مشابهة لتكلفة الأصل المنتج المباع كما هو الحال في المعيار المحاسبي الدولي IAS2 والخاص بالمخزون وعليه تستعد الأرباح الداخلية عند تحديد تلك التكلفة و المصاريف الأخرى من تكلفة الأصل المصنع داخليا ويحدد المعيار المحاسبي الدولي IAS23 الخاص بتكلفة الاقتراض معايير محددة باستقائها حيث يمكن الاعتراف بتكلفة الفوائد كجزء من تكلفة الممتلكات و التجهيزات و المعدات، تحدد تكلفة الاستثمارات التي يتم حيازتها بواسطة المستأجر حسب عقد الإيجار التمويلي باستخدام المبادئ التي وضعها المعيار المحاسبي الدولي IAS17 والخاص بالمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي. (المعيار المحاسبي الدولي IAS17)

يمكن تخفيض القيمة الدفترية للاستثمارات بالمنح الحكومية القابلة للتطبيق حسب المعيار المحاسبي الدولي IAS20 الخاص بالمحاسبة عن المنح الحكومية و الإفصاح عن المساعدات الحكومية. (المعيار المحاسبي الدولي IAS20)

**1-3- التكلفة في حالة مبادلة الأصول الثابتة المادية:** قد يتم امتلاك الاستثمارات عن طريق تبادل كلي أو جزئي مع عناصر مختلفة من الممتلكات كالتجهيزات و المعدات أو غيرها من الاستثمارات وتقاس تكلفة تلك العناصر بالقيمة العادلة للأصل المستلم و الذي يعادل القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه بعد تعديله بأي مبالغ نقدية أو نقدية معادلة يتم مبادلتها.

**1-4- التكاليف اللاحقة:** يعترف بالمصاريف اللاحقة على الاستثمارات الكاملة فقط التي تؤدي تلك النفقات إلى تحسين ظروف الأصل إلى مستوى يتعدى الأداء المعطى ومن الأمثلة على التحسينات التي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية:

-تعديلات في عنصر من الاستثمار تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي ويشمل ذلك زيادة طاقة الأصل.

-تحسين أجزاء الآلة وذلك لتحسين جودة المخرجات بشكل جوهري.

-تطبيق عمليات إنتاج جديدة تحقق تخفيضا كبيرا في تكاليف التشغيل المقدر من قبل.

-تجري مصاريف إصلاح وصيانة الاستثمارات للمحافظة على المنافع الاقتصادية المستقبلية التي توقعتها المؤسسة بناءً على التقرير الأصلي لمستوى أداء الأصل.

-تعتبر تلك المصاريف أعباء عند حدوثها، وعلى سبيل المثال تعتبر عادة تكلفة صيانة التجهيزات و المعدات كأعباء تحافظ ولا تزيد من الأداء النمطي المقدر أصلا. (شعيب شنوف، 2008، الصفحة: 239-240)

**1-5- إعادة التقييم للأصول الثابتة المادية:** ينبغي أن يتم إعادة تقييم الأصول بالقيمة العادلة كما يلي:

-القيمة العادلة للأراضي و المباني هي عادة قيمتها السوقية، وتحدد هذه القيمة بالثمين الذي يجريه خبراء ومهنيون أكفاء.

-القيمة العادلة لعناصر التجهيزات و المعدات هي قيمتها السوقية المحددة بالثمين، وحينما لا يوجد ما يدل على القيمة السوقية بسبب الطبيعة الخاصة بتلك العناصر أو بسبب أنها نادرا ما تباع إلا كجزء من نشاط مستمر فيتم تقييمها بالتكلفة الجارية الخاضعة للإهلاك.

-يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيمة العادلة لعناصر الاستثمارات موضع إعادة التقييم، فحينما تختلف القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه بشكل جوهري عن قيمته الدفترية فإنه يصبح ضروريا إجراء إعادة تقييم أخرى، تواجه بعض عناصر الاستثمارات تغيرات متقلبة كبيرة قيمتها العادلة وهذا يتطلب إعادة تقييم سنوية، ولا يكون هذا الإجراء ضروريا بالنسبة لعناصر الاستثمارات التي لا تواجه تغيرات كبيرة في قيمتها العادلة، وبدلا عن ذلك فقد يكفي بإجراء إعادة تقييم كل ثلاث أو خمس سنوات.

وعندما يعاد تقييم أي عنصر من الاستثمارات فإن الامتلاك المتراكم حتى تاريخ إعادة التقييم بحيث:

-يعاد حسابه بما يناسب التغير في القيمة الدفترية الإجمالية للأصل حتى تكون القيمة الدفترية للأصل مساوية للقيمة المعاد تقييمها، وتستخدم هذه الطريقة في حالة إعادة تقييم الأصل بواسطة مؤشر للتكلفة الجارية المهلكة. يستبعد في مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل و صافي القيمة المقدرة لقيمة الأصل المعاد تقييمه، مثلا تستخدم هذه الطريقة في حالة المباني التي يعاد تقييمها بما يعادل قيمتها السوقية، عندما يعاد تقييم عنصر من الاستثمارات يجب إعادة تقييم كل مجموعة الممتلكات، التجهيزات و المعدات التي ينتمي إليها الأصل.

-إذا أدت إعادة التقييم إلى زيادة في القيمة الدفترية للأصل فيجب ادراج الزيادة مباشرة ضمن الأموال الخاصة تحت عنصر فائض إعادة التقييم، ولكن يعترف بالزيادة الناتجة عن إعادة التقييم كريح في حدود ما يقابل انخفاض الناتج من إعادة تقييم نفس الأصل و الذي سبق اعتباره تكلفة.

-إذا أدت إعادة تقييم إلى انخفاض في القيمة الدفترية للأصل فيجب الاعتراف بالانخفاض كتكلفة، ولكن يجب مقابلة انخفاض إعادة التقييم مباشرة بمكاسب إعادة التقييم بمقدار لا يتعدى الانخفاض في القيمة المدرجة كمكاسب إعادة التقييم التي تم احتسابها لنفس الأصل. (Hervie Puteaux, 2005, p:104-116)

-يتم معالجة تأثيرات إعادة تقييم الممتلكات، التجهيزات و المعدات على الضرائب طبقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS12 والخاص بضرائب الدخل المؤجلة. (المعيار المحاسبي الدولي IAS12)

## خلاصة

بعد دراسة التثبيتات حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية اتضح أنهما اهتمتا بالتثبيتات من لحظة دخولها للمؤسسة سواء عن طريق الحيازة أو الإنتاج أو أي طريقة أخرى كما تم توضيحها في المبحثين مرورا بمرحلة استخدامها حيث بينا كل ما يتعلق بهذه المرحلة من تصنيف و تقييم وكذا كيفية تسجيل ذلك محاسبيا حيث أصبح تقييم التثبيتات يعتمد على نموذجين هما التكلفة التاريخية وهو مبدأ سابق و القيمة العادلة وهو من أهم النقاط التي عالجها مجلس المعايير المحاسبية الدولية الذي سمح بإعطاء صورة أنية و حقيقية عن قيمة التثبيتات للمؤسسة ويسهل اتخاذ قرارات ملائمة من طرف الإدارة وحتى مستخدمي القوائم المالية الخارجيين وهذا ما سيتم توضيحه في الجانب التطبيقي.

**تمهيد**

بعد دراسة الجانب النظري للمباحث السابقة و العرض المختصر لنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية وكيفية معالجتها للتثبيات حيث تمثل هذه الأخيرة الوسائل و الموارد التي تستخدم في تسيير أعمال مختلف المؤسسات الاقتصادية وبما أن الدراسة النظرية لا تحقق الهدف المرجو منها ما لم يتم اختبار مؤسسة ملبنة الحضنة بولاية المسيلة حيث تعتبر من أهم المؤسسات الاقتصادية الناشطة في الولاية وفي هذا المبحث سيتم القيام بدراسة مفصلة على هذه الأخيرة إلى جانب عرض الهيكل التنظيمي لها في المطلب الأول أما المطلب الثاني يتناول حالة تطبيقية، و بما أن مؤسسة ملبنة الحضنة تثبياتها المادية تملك اكبر نسبة في الميزانية مقارنة بالتثبيات المعنوية، أما فيما يخص التثبيات المالية فهي شبه منعدمة ولذلك ستقتصر الدراسة التطبيقية على التثبيات المادية فقط باعتبارها النوع الأكثر أهمية في الميزانية للمؤسسة قيد الدراسة وسيتم تقسيم المبحث إلى المطالب التالية:

**المطلب الأول:** تقديم عام لمؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة.

**المطلب الثاني:** إجراءات تقييم الأصول الثابتة لمؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة.

**المطلب الأول: تعريف مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة****الفرع الأول: تعريف ونشأة مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة**

هي شركة ذات مسؤولية محدودة عدد شركائها 4 تقوم بإنتاج الحليب ومشتقاته تأسست في 1998/12/15 برأس مال 6.000.000 دج تقع بالمنطقة الصناعية بالمسيلة ومررت المؤسسة بعدة مراحل يمكن تلخيصها كما يلي:

**1-مرحلة الإنشاء (ديسمبر 1998/ ديسمبر 2000):** في هذا المرحلة اكتفت المؤسسة بإنتاج أكياس الحليب (عادي، لبن، رائب، حليب البقرة) حيث كانت قيمة هذه الاستثمارات خلال هذه الفترة هي 58.541.691 دج بطاقة إنتاجية تصل 40.000 لتر/ يوميا واستمرت مبيعات المؤسسة في الارتفاع لتصل إلى 1.271.792.000 دج سنة 2000.

**1-2-مرحلة التوسع الأولى (2001/2003):** بقيت نفس المنتجات السابقة وكانت قيمة الاستثمارات 29.596.968 دج بطاقة إنتاجية فاقت 140.000 لتر/ يوميا بعدما كانت 40.000 لتر/ يوميا. حيث تطور رقم الأعمال كما يلي:

- 335.937.000 دج لسنة 2001 بـ 40 عامل.
- 496.255.000 دج لسنة 2002 بـ 39 عامل.
- 519.355.000 دج لسنة 2003 بـ 53 عامل.

**1-3-مرحلة التوسع الثانية (جانفي 2004/ ديسمبر 2004):** المرحلة أضافت المؤسسة إنتاج مادة الياغورت وتحسين المنتجات السابقة حيث وصلت قيمة الاستثمارات خلال هذه الفترة 513.938.339 دج وفاقت القدرة الإنتاجية 320.000 لتر/ يوميا ومن بين أهم أنواع المنتجات خلال هذه الفترة منتج الياغورت بثلاث أنواع قارورة الحليب، اللبن، والرائب، وحققت المؤسسة خلال سنة 2004 مبيعات قدرت بـ 5.731.000 دج باستخدام 58 عامل.

**1-4-مرحلة التوسع الثالثة (2005/ 2009):** بقيت المؤسسة تنتج نوعين من منتجات الحليب و مشتقاته حيث بلغت قيمة الاستثمارات 5.566.445 دج و الطاقة الإنتاجية فاقت 510.000 لتر/ يوميا. إضافة إلى إنتاج كل من ياغورت المعطر في علب 110 غ، ياغورت معطر بالفواكه علبة 110 غ، كريم دسار في علبة 100 غ، وياغورت ممزوج معطر بالفواكه، وتطور رقم الأعمال من سنة إلى أخرى ليصل إلى 5018264160 باستخدام 471 عامل.

1-5-مرحلة التوسع الرابعة (2009 / 2014): وسع نشاط المؤسسة ليصل رقم أعمالها إلى 10122567130 دج سنة 2014 وأكثر من 920000 لتر/ يوميا كطاقة إنتاجية فيما بلغ عدد المستخدمين 950 عامل.

كما تم إصدار منتجات جديدة في هذه الفترة والتي كانت على النحو التالي:

كram ديسار بالشكولاطة- كram ديسار مزدوجة- كram ديسار بالكراميل- ياغورت طبيعي 110غ- ياغورت موجه لمرضى السكري (لايت)- حليب علب UHT وحليب فيتامين UHT إضافة غالي زبدة.

1-6-مرحلة التوسع الخامسة (2014 / 2018): شهدت هذه المرحلة زيادة حجم الاستثمار برأس مال بلغ 2100000000 دج سنة 2015 ثم زيادة بـ 400000000 دج سنة 2017 كما ارتفع عدد العمال الى 990 عامل أما الطاقة الإنتاجية فبلغت الذروة بـ 1200000 لتر/ يوميا.

وبما أن الملبنة تسعى دائما للأفضل و المنافسة كان عليها زيادة كل من المنتجات التالية:

اللين بالفيدوس- الحليب بالشكولاطة- الحليب UHT منزوع الدسم كليا (للحمية او المرض)- ياغورت روعة واضافة نكهة الشعير وكعك الفرولة.

**الفرع الثاني: أهداف مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة**

-توفير مناصب شغل.

-تحقيق سمعة طيبة للمؤسسة.

-تحقيق مزايا تنافسية.

-المساعدة في تنشيط المبيعات من خلال جهاز كسب العلاقات العامة.

-كسب ثقة الجمهور الداخلي و الخارجي.

-تنويع المنتجات من فترة إلى أخرى

-تطوير المجمع الخاص بتربية الأبقار.

**الفرع الثالث: المتعاملون مع مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة**

-موردون من خارج الوطن 32 حيث تستورد: مسحوق الحليب، معطر، فواكه، أغلفة، خمائر.

-موردون من داخل الوطن 234.

-زبائن بالجملة 500 زبون.

-جامعي الحليب 47 من عند الفلاحين.

-مراكز البيع (الجزائر، عنابة) بالإضافة إلى مركز الأم بالمسيلة.

## المطلب الثاني: إجراءات تقييم الأصول الثابتة في مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة

تمر التثبيتات بعدة مراحل في تقييمها وسيتم توضيح كل مرحلة من هذه المراحل على ارض الواقع من خلال دراسة تطبيقية للتثبيتات المادية في مؤسسة ملبنة الحضنة.

## 1-التقييم الأولي:

1-1-في حالة الحيازة: في 2019/12/12 اشترت مؤسسة ملبنة الحضنة معدات امن بقيمة 609950 دج خارج الرسم ولتوضيح العملية نفترض أن مصاريف النقل قدرت بـ 20.000 دج ومصاريف التأمين 15000 ومصاريف التركيب بـ 10.000 دج بالإضافة إلى معدل الرسم على القيمة المضافة المقدر بـ 19%.  
تكلفة الحيازة= سعر الشراء + مصاريف النقل+ مصاريف التأمين + مصاريف التركيب

ومنه:

$$\text{تكلفة الحيازة} = 10000 + 15000 + 20000 + 609950 = 654950 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = 0.19 \times 654950 = 124405 \text{ دج.}$$

ويسجل محاسبيا في القيد التالي:

		2019/12/12		
	654950	د/ معدات و أدوات	215	
	124405	د/ ر.ق.م قابل للاسترجاع	4456	
613840		د/ موردو التثبيتات	404	
53550		د/ موردو المخزونات و الخدمات (شراء معدات و أدوات على الحساب)	401	

وقامت مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة بعمليات شراء تمثلت في:

-معدات تأمين بقيمة 110700 دج بتاريخ 2020/09/30 على الحساب.

-معدات مكتب بقيمة 33500 دج بتاريخ 2020/11/02 على الحساب.

-معدات إنتاج بقيمة 6024840158 دج بتاريخ 2020 /11/05 عن طريق شيك بنكي.

تم تسجيلها من خلال القيود التالية:

		2020/09/30		
	110700	د/ معدات و أدوات	215	
110700		د/ موردو التثبيتات	404	

		2020/11/02		
33500	33500	د/ معدات مكتب	2181	
		د/ موردو التثبيتات	404	
6024840158	6024840158	2020/11/05	د/ معدات و أدوات	215
		د/ البنك	512	

1-2- في حالة إنتاج بوسائل الخاصة بالمؤسسة: قامت المؤسسة ملبنة الحضنة في إنشاء مبنى إداري بتاريخ 2001/10/03 قدرت تكاليفه بـ 637417.50 دج علما أن هذا المبنى لم تنته أشغاله إلى غاية 2004/10/03 وقامت المؤسسة بتقييده في الحسابات التالية:

		2001/10/03		
637417.5	637417.5	د/ تثبيات عينية جاري انجازها	232	
		د/ الإنتاج المثبت	732	
637417.5	637417.5	2001/10/03	د/ مباني	213
		د/ الإنتاج المثبت	232	

قامت مؤسسة ملبنة الحضنة ببناء مبنى بتاريخ 2004/10/03 ولتوضيح العملية نفترض أنها استهلكت لأجل ذلك ما قيمته 350000 دج من مواد البناء وكانت تكلفة اليد العاملة تقدر بـ 250000 دج وتم الانتهاء من الأشغال في 2004/12/03. قدرت تكلفة المخزن بتكلفة إنتاجه، حيث كانت تكلفة إنتاجه متمثلة في المصاريف التالية:

-تكلفة إنتاج = تكلفة مواد البناء + تكلفة اليد العاملة

-تكلفة إنتاج = 350000 + 250000 = 600000 دج.

وتم التسجيل المحاسبي من خلال العملية التالية:

		2004/10/03		
	250000	د/ مواد مستهلكة	601	
	350000	د/ أجور مستخدمين	630	
600000		د/ البنك	512	
	600000	د/ بناءات	213	

600000	ح/ الإنتاج المثبت	732	
--------	-------------------	-----	--

**2-التقييم اللاحق:** تقيم التثبيتات بعد تقييمها الأولي بطريقتين هما التكلفة وطريقة إعادة التقييم كما تم التعرف عليهما في المبحث النظري وللمؤسسة الخيار في اختيار الطريقة المناسبة.

والمؤسسة قيد الدراسة المتمثلة في ملبنة الحضنة تتبع طريقة التكلفة ويمكن توضيحها على النحو التالي:

-في 2004/10/03 كان الاهتلاك المتراكم للبناءات يقدر ب 16558589.94 دج وحيث قدرت تكلفة الحياة ب 200379863 دج.

-في 2004/10/03 كان الاهتلاك المتراكم للمعدات الكهربائية يقدر ب 140250.47 دج حيث قدرت تكلفة الحياة ب 172615.95 دج.

-في 2004/10/03 كان الاهتلاك المتراكم للإدارة يقدر ب 2762142.50 دج وتكلفة الحياة قدرت ب 3399569 دج وقد قامت المؤسسة بالمعالجة التالية:

قيمة البناءات في 2004/10/03 = تكلفة الحياة - الاهتلاك - خسارة في القيمة.

قيمة البناءات = 20379863 - 16558589.94 - 0 = 3821274 دج.

قيمة المعدات الكهربائية في 2004/10/03 = تكلفة الحياة - الاهتلاك - خسارة في القيمة.

قيمة المعدات الكهربائية = 172615.95 - 140250.47 - 0 = 32365.48 دج.

قيمة الإدارة في 2004/10/03 = تكلفة الحياة - الاهتلاك - خسارة في القيمة.

قيمة الإدارة = 3399569 - 2762142.50 - 0 = 637417.5 دج.

وبما ان عملية إعادة التقييم ليست إجبارية فالمؤسسة قيد الدراسة هي حرة ولا ترى ضرورة لذلك ولتوضيح

هذه العملية نفترض ان مؤسسة تقوم بتقييم تثبياتها ومثال على ذلك:

-بتاريخ 2004/10/03 اشترت المؤسسة صفائح معدنية بقيمة قدرت ب 1545111.96 دج تهتك لمدة 20 سنة.

-بتاريخ 2006/01/03 قدرت قيمة الصفائح المعدنية ب 16556222.96 دج لذا قررت المؤسسة إعادة تقييمها بمعالجتها عن طريق العملية التالية:

إن قسط الإهلاك السنوي للمعدات خلال كل من السنوات 2004 إلى سنة 2006 وقبل إعادة التقييم قدر

ب 75755.59 دج لذا تكون القيمة الصافية للمعدات في 2006/01/03 تساوي 1545111.96 -

151511.19 = 1393600.7 ويكون معامل إعادة التقييم يساوي 1656222.96 / 1393600.7 = 1.18.

إن 1656222.96 دج هي القيمة الحقيقية للمعدات بتاريخ 2006/01/03 أي سعر بيعها بعد استخدامها

لمدة سنتين.

عند إعادة تقييم القيمة الإجمالية للأصل فإن قيمة المعدات بعد إعادة تقييمها هي:

$$1823232.113 = 1.18 \times 1545111.96 \text{ دج}$$

أي بزيادة مقدرة بـ 278120.153 دج عن قيمتها الأصلية.

أما عن إعادة تقييم الإهلاك المجمع فتكون بـ  $17878.242 = 1.18 \times 151511.19$  دج.

		2006/12/12		
	1823232	د/ معدات صناعية		215
178783		د/ اهلاك معدات صناعية	28154	
1644449		د/ فارق إعادة التقييم	105	

## خلاصة

لقد تم التطرق في الدراسة التطبيقية لمؤسسة ملبنة الحضنة، حيث تم تتبع إجراءات تقييم التثبيات المادية في عملهم وحسب النتائج المتحصل عليها اتضح ان مؤسسة ملبنة الحضنة ليس لديها كل الحالات التي عالجها النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية فيما يخص التثبيات حتى يتم إسقاطها على ارض الواقع. وبعد تطبيق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية أصبحت القوائم المالية لمؤسسة ملبنة الحضنة تعبر عن حقيقة ذممها.

## الخاتمة

تعتبر الأصول الثابتة الركيزة الأساسية للمؤسسة ومصدر قوتها الداخلية وبما أنها تعد من أهم مكونات القوائم المالية يترتب تقييم كل التأثيرات التي تسبب تغيرات في قيمة هذه التثبيتات. لذا اهتم هذا البحث بتقييم التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، إذ أن النظام المحاسبي المالي حدد قواعد عامة وشروط لتقييم التثبيتات وعالج بعض الحالات الخاصة وقد جاء بفلسفة جديدة مغايرة تماما لما كان معمولا به سابقا من بينها القيمة العادلة وعالج نقائص عديدة تخص معالجة التثبيتات ومن خلال ما قدمنا ظهر انه تم إعداد النظام المحاسبي على أسس المعايير إلا أن هذا لم يمنع من وجود بعض نقاط الاختلاف بينهما بالإضافة إلى انه اتضح أن مجلس المعايير المحاسبية الدولية اهتم بالتثبيتات وخصص لها معايير كثيرة من اجل تقييمها بأحسن الطرق التي تعكس الصورة الحقيقية للمؤسسة، وتصحيح الكثير من الأخطاء التي اعترت مهنة المحاسبة على المستوى الوطني، إذا تمت عملية التقييم بدقة اللازمة ووفقا لقواعد وأسس محاسبية أمكن ذلك من إنتاج معلومات مالية موثوق بها وتتسم بالشفافية.

### \*النتائج:

محاولة للإجابة على إشكالية البحث تم التوصل إلى النتائج التالية:

- معالجة التثبيتات وفق نظام المحاسبة المالي يعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة وهذا ما يؤكد صحة الفرضية "من بين استخدامات النظام المحاسبي المالي معالجة التثبيتات".
- التثبيتات هي تلك الأصول غير جارية والتي تكون بحوزة المؤسسة لأكثر من سنة.
- التثبيتات هي المركز المالي و الركيزة الأساسية للمؤسسة وهذا ما يؤكد صحة الفرضية "هي تلك الممتلكات التي تكون بحوزة المؤسسة لأكثر من سنة".
- تقييم الأصول وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية يساعد في تحسين إدارة الأصول والحفاظ على قيمتها على المدى الطويل.
- التقييم يساعد في تحديد قيمة الأصول بشكل صحيح مما يساعد في اتخاذ القرارات المالية الصحيحة وتحقيق الأهداف المالية للمؤسسات وهذا ما يؤكد صحة الفرضية "أهمية المعايير المحاسبية الدولية في تقييم التثبيتات".

### \*الاقتراحات:

ونقترح على المؤسسة ملبنة الحضنة بما يلي:

- إجراء تربصات ميدانية لمحاسبها عن تقنيات المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية.
- استخدام القيمة العادلة في تقييم أصولها.

-تحسين ظروف العمل وتكوين للعمال.

-المتابعة المستمرة لتثبياتها.

\*آفاق الدراسة:

بعدما درسنا هذا الموضوع المعنون بتقييم الأصول الثابتة وفق المعايير المحاسبية الدولية و النظام المحاسبي

المالي نقترح الآفاق التالية:

-دراسة التغيرات المحاسبية في قيمة التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية.

-تقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي.

-تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في محاسبة المؤسسات الاقتصادية.

## قائمة المراجع

أولاً: قائمة المراجع باللغة العربية

- 1- أحمد نور، المحاسبة المالية لقياس و التقييم و الإفصاح المحاسبي وفقا للمعايير المحاسبية الدولية و العربية و المصرية، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2003.
- 2- اسماعيل سبتي، القيمة العادلة أساس للقياس و الإفصاح المحاسبي، دار المتنبى، المسيلة، الجزائر، 2021.
- 3- امين السيد احمد لطفي، اعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2008.
- 4- اوقاسي حكيمة، سعدي سميرة، تسجيل وتقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة العقيد أكلي محند أولحاج، البويرة، الجزائر، 2014-2015.
- 5- بلخير بكاري، دروس في المحاسبة المعمقة حسب نظام محاسبي المالي، 2023.
- 6- بلعروسي احمد التيجاني، النظام المحاسبي المالي، دار هومة، الجزائر، 2009.
- 7- حيدر محمد علي بن عطا، مفاهيم أساسية في قياس الاصول الثابتة، دار الحامد، عمان، 2007.
- 8- شنوف شعيب، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية، الجزائر، 2008.
- 9- طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة شرح معايير التقارير المالية الدولية الحديثة ومقارنتها مع المعايير الامريكية والبريطانية والعربية والخليجية والمصرية، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2008.
- 10- عاشور كنوش، المحاسبة العامة اصول ومبادئ واليات الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الثانية، ديون المطبوعات الجامعية، 2013.
- 11- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيلطي، الجزائر، 2009.
- 12- محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، متيجة للطباعة، الجزائر، 2010.

ثانياً: المراجع باللغة الأجنبية

- 1- Hervé PUTEAUX, préparer le passage aux normes IAS/IFRS, COMUNDI, Paris, 2005.

## الملحق (1/2): وثائق مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة

SARL HODNA LAIT  
ZONE INDUSTRIELLE DE M'SILA BP 451 CA  
PRODUCTION LAIT ET DERIVES

DATE: 13/04/23 | PAGE: 1

MOIS : Décembre 2020

## FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

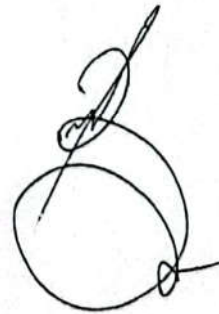
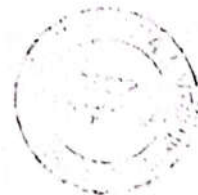
JOURNAL : OPERATIONS DIVERSES

DATE : 31/12/2020  
PIECE : 000249

Compte	Cpte tiers	Référence	Libelle écriture	Débit	Crédit
681000			AMORTISSEMENTS EX 2020	535 859 549,16	
281301			AMORTISSEMENTS EX 2020		26 466 659,99
281305			AMORTISSEMENTS EX 2020		6 000 000,00
281302			AMORTISSEMENTS EX 2020		1 428 256,16
281304			AMORTISSEMENTS EX 2020		1 043 285,64
281303			AMORTISSEMENTS EX 2020		800 000,00
281504			AMORTISSEMENTS EX 2020		36 600,00
281801			AMORTISSEMENTS EX 2020		359 052 453,56
281813			AMORTISSEMENTS EX 2020		18 000,00
281811			AMORTISSEMENTS EX 2020		1 644 498,33
281812			AMORTISSEMENTS EX 2020		1 200 431,00
281502			AMORTISSEMENTS EX 2020		21 654 904,69
281803			AMORTISSEMENTS EX 2020		111 999 086,12
281801			AMORTISSEMENTS EX 2020		388 285,41
281802			AMORTISSEMENTS EX 2020		2 623 770,42
281802			AMORTISSEMENTS EX 2020		527 767,84
281806			AMORTISSEMENTS EX 2020		910 800,00
281807			AMORTISSEMENTS EX 2020		35 450,00
281804			AMORTISSEMENTS EX 2020		29 300,00
280400			AMORTISSEMENTS EX 2020		
TOTAL				535 859 549,16	535 859 549,16

Établi par :

Copyright EL-MOUSSAMIME fbka@hotmail.com

SARL HODNA LAIT  
 Z/1 M'SILA BP 451 CA 28000 M'SILA  
 PRODUCTION LAIT ET DERIVES  
 AU CAPITAL SOCIAL DE 3 000 000 000,00 DA  
 RC : 9980562126 - NIF : 099928056212644 - AI : 28012002333



### TABLEAU D'INVESTISSEMENT & D'AMORTISSEMENT EX 2020

DESIGNATION DES INVESTISSEMENTS	VALEUR	AMORTISSEMENTS			VNC
		ANTERIEUR	EXERCICE	CUMUL	
		235 300,00	29 300,00	264 600,00	234 400,00
Logement	499 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conception/Logo	3 783 664,29	3 783 664,30	0,00	3 783 664,30	369 287 530,00
Terrains De Construction Et Chantiers	369 287 530,00	0,00	0,00	0,00	267 345 034,29
Bâtiments Travaux	536 949 946,11	243 138 251,83	26 43 659,99	269 604 911,82	24 000 000,00
Bâtiments Commerciaux	60 000 000,00	30 000 000,00	0,00	36 000 000,00	5 916 915,59
Bâtiments Administratif	28 565 123,13	21 219 951,38	1 428 256,16	22 648 207,54	82 350,00
Installations de teleCommunication	183 000,00	64 050,00	36 600,00	100 650,00	1 169 928 087,37
Matériel de Production	6 024 840 158,60	4 495 859 617,66	359 052 453,57	4 854 912 071,23	0,00
Matériel Publicité	2 736 840,00	2 736 840,00	0,00	2 736 840,00	5 938 670,01
Matériel DE LABORATOIRE	69 443 139,78	61 859 971,44	1 644 498,33	63 504 469,77	2 401 480,99
Matériel DE SECURITE	8 133 921,00	4 532 009,01	1 200 431,00	5 732 440,01	0,00
Installations Complexes	605 740 525,99	605 740 525,99	0,00	605 740 525,99	18 880 436,32
Agencements Et Installations	390 207 165,61	349 671 824,60	21 654 904,69	371 326 729,29	128 778 419,30
Matériel Automobile	1 439 528 196,35	1 378 451 502,61	111 999 086,12	1 310 749 777,05	735 202,48
Matériel De Bureau	3 725 442,71	2 601 954,82	388 285,41	2 990 240,23	2 938 535,09
Matériel Froid/Chauffe	139 849 036,59	134 286 731,08	2 623 770,42	136 910 501,50	0,00
Mobilier Et Equipement Ménager	238 233,24	238 233,24	0,00	238 233,24	1 240 681,36
Equipements Informatiques	11 725 356,05	9 830 708,84	527 767,84	10 358 476,69	3 491 400,00
Equipements De Communication	7 251 189,40	2 548 989,40	910 600,00	3 759 779,40	299 700,00
Mobilier De Bureau	5 159 050,83	4 823 900,83	35 450,00	4 859 350,63	0,00
Emballages Recupérables	6 254 758,77	6 254 708,77	0,00	6 254 798,77	0,00
Chapiteau	900 000,00	900 000,00	0,00	900 000,00	9 600 000,00
LOGEMENTS	16 000 000,00	5 600 000,00	900 000,00	6 400 000,00	45 000,00
Outillage	877 549,11	814 549,11	18 000,00	832 549,11	14 071 293,40
Poste Police	20 865 712,80	5 751 133,76	1 043 285,64	6 794 419,40	1 198 045,00
Terrains en concession	1 195 045,00	0,00	0,00	0,00	231 414 208,23
Travaux en cours	232 023 420,63	0,00	0,00	0,00	119 916 000,32
ACTIFS BIOLOGIQUES VACHES	119 916 000,32	0,00	0,00	0,00	103 985 304,00
Cautionnements versés	103 985 304,00	0,00	0,00	0,00	2 481 725 693,76

SA. L HODNA LAIT  
ZC IE INDUSTRIELLE DE M'SILA BP 451 CA  
PF ODUCTION LAIT ET DERIVES

Exercice clos le : 31/12/2020

BILAN ACTIF

ACTIF	NOTE	N Brut	N Amort-Prov	N Net	N-1 Net
<b>ACTIF NON COURANTS</b>					
Ecrt d'acquisition - Goodwill positif ou négatif		0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitisations incorporelles		4 282 664,29	4 005 264,30	234 399,99	283 699,99
Immobilitisations corporelles					
Terrains		369 287 530,00	0,00	369 287 530,00	369 287 530,00
Bâtiments		662 563 782,04	341 447 538,77	321 116 243,27	356 854 445,08
Autres immobilisations corporelles		8 716 610 608,90	7 381 907 445,93	1 334 703 162,97	1 795 639 910,79
Immobilisations en concession		1 195 045,00	0,00	1 195 045,00	1 195 045,00
Immobilitisations encours		232 023 420,62	0,00	232 023 420,62	216 829 552,45
Immobilitisations financières					
Titres mis en équivalence		0,00	0,00	0,00	0,00
Autres particip. et créances rattachées		0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés		0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts et autres actifs financ. non courants		223 901 304,39	0 0	223 901 304,39	120 349 324,00
Impôts différés actif		0,00	0 0	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>10 209 864 355,24</b>	<b>7 712 403 249,00</b>	<b>2 482 461 106,24</b>	<b>2 860 419 507,56</b>
<b>ACTIF COURANTS</b>					
Stocks et encours		4 022 573 270,19	0,00	4 022 573 270,19	3 292 170 745,21
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 951 418 084,03	0,00	1 951 418 084,03	1 770 089 701,53
Autres débiteurs		1 652 905 902,16	0,00	1 652 905 902,16	1 633 724 402,27
Impôts et assimilés		375 051,05	0,00	375 051,05	11 170,49
Autres créances et emplois assimilés		0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financ. courants		0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie		10 795 779,45	0,00	10 795 779,45	69 596 27 20
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>7 638 069 086,88</b>	<b>0,00</b>	<b>7 638 069 086,88</b>	<b>6 765 592 29 71</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>17 847 933 442,12</b>	<b>7 712 403 249,00</b>	<b>10 120 530 193,12</b>	<b>9 626 011 805,3</b>

Etat 1 par :



Copyright EL-MOUSSAMIME fbka@hotmail.com

SA RL HODNA LAIT  
ZONE INDUSTRIELLE DE M'SILA BP 451 CA  
PRODUCTION LAIT ET DERIVES

Jusqu'au : 31/12/2020

COMPTE DE RESULTATS / (par nature)

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		10 138 502 710,98	10 795 319 084,34
Variation stocks produits finis et en cours		113 542 813,50	190 298 719,90
Production immobilisée		0,00	0,00
Subventions d'exploitation		44 753 636,00	48 378 680,00
<b>I - PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>10 296 799 160,48</b>	<b>11 033 996 484,24</b>
Achats consommés		8 120 472 913,47	8 457 289 296,53
Services extérieurs et autres consommations		450 300 343,89	533 933 686,87
<b>II - CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE</b>		<b>8 570 773 257,36</b>	<b>8 991 222 983,40</b>
<b>III - VALEUR AJOUTEE DE L'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>1 726 025 903,12</b>	<b>2 042 773 500,84</b>
Charges de personnel		638 063 040,26	663 261 435,99
Impôts, taxes et versements assimilés		58 709 474,00	61 794 832,67
<b>IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>1 029 253 388,86</b>	<b>1 317 717 232,18</b>
Autres produits opérationnels		154 477 227,98	11 016 351,57
Autres charges opérationnels		266 676 964,41	154 880 294,43
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		535 859 549,16	773 814 912,73
Reprise sur pertes de valeur et provisions		0,00	0,00
<b>V - RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>381 194 103,27</b>	<b>400 038 376,59</b>
Produits financiers		4 546 612,28	19 919 737,91
Charges financières		65 663 846,01	40 071 096,06
<b>VI - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>-61 117 233,73</b>	<b>-20 151 358,15</b>
<b>VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)</b>		<b>320 076 869,54</b>	<b>379 887 018,44</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		20 063 264,00	26 000 385,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		0,00	0,00
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>10 455 823 000,74</b>	<b>11 064 932 573,72</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>10 155 809 395,20</b>	<b>10 711 045 940,28</b>
<b>VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>300 013 605,54</b>	<b>353 886 633,44</b>
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		0,00	1 212 648,00
Eléments extraordinaires (charges à préciser)		0,00	7 001 863,68
<b>IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>		<b>0,00</b>	<b>-5 789 215,68</b>
<b>X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>300 013 605,54</b>	<b>348 097 417,76</b>
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		0,00	0,00
<b>(I) - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Dont part des minoritaires (1)		0,00	0,00
Part du groupe (1)		0,00	0,00

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



SA L HODNA LAIT  
 SOCIÉTÉ INDUSTRIELLE DE M'SILA BP 451 CA  
 PRODUCTION LAIT ET DERIVES

Exercice clos le : 31/12/2020

**BILAN PASSIF**

PASSIF	NOTE	N	N-1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		3 000 000 000,00	2 750 000 000,00
Capital non appelé		0,00	0,00
Primes et réserves (Réserves consolidées (1))		190 745 853,00	173 340 982,00
Ecart de réévaluation		0,00	0,00
Ecart d'équivalence (1)		0,00	0,00
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)		300 013 605,54	348 097 417,76
Autres capitaux propres - Report à nouveau		0,00	0,00
Part de la société consolidante) (1)		0,00	0,00
Part des minoritaires (1)		0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>		<b>3 490 759 458,54</b>	<b>3 271 438 399,76</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>			
Emprunts et dettes financières		567 667 625,08	788 187 673,60
Impôts (différés et provisionnés)		0,00	0,00
Autres dettes non courantes		0,00	0,00
Provisions et produits comptabilisés d'avance		1 188 727,00	1 188 727,00
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS II</b>		<b>568 856 352,08</b>	<b>789 376 400,60</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 788 096 502,39	1 722 261 528,46
Impôts		89 217 269,07	116 960 078,81
Autres dettes		954 866 062,32	998 844 757,41
Trésorerie Passif		3 228 734 548,72	2 727 130 640,27
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS III</b>		<b>6 060 914 382,50</b>	<b>5 565 197 004,95</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>10 120 530 193,12</b>	<b>9 626 011 805,31</b>

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

Etabli par :




Copyright EL-MOUSSAMIME fbka@hotmail.com

## الملحق (2/2): استمارة تقرير التبرص الممضاة من طرف مؤسسة ملبنة الحضنة بالمسيلة



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم .....



المسيلة في: .....

رقم: .....

إلى السيد: د. محمد بن عبد الحميد جليلي  
الأمين العام للمجلس الأعلى للتعليم

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء التبرص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة وبعد...

في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد تقارير التبرص الميداني، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس الأكاديمي في شعبة ..... تخصص: .....

فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء تبرصهم الميداني بمؤسستكم.

تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و.ر.س	الإمضاء
01	لحالي ياسمين			
02	خماس ياسمين			
03	دوسن ريمه			
04	ديلميا شهنزاد			

عنوان البحث: تقييم الجدول الزمني لتأثيرات التبرص في صحة الطلبة الجامعيين بالمسيلة، لولاية  
وكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بالمسيلة.

المشرف (الاسم واللقب و الإمضاء)	هيئة التبرص (الختم و الإمضاء)	رئيس القسم (الختم و الإمضاء)
الدكتور: إسماعيل سلي		الدكتور: روبار إلياس