

موضوع تقرير التربص

إعداد وعرض الكشوف المالية وفق النظام المحاسبي المالي

- دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة-

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس
في العلوم: المالية والمحاسبة تخصص: مالية ومحاسبة

تحت إشراف الاستاذ

د/ طويرات رابح

إعداد الطلبة:

- بوشريط سماح
- بو عقال نوال
- دشيشة أيوب
- زقعار مهدي

شكر و عرفان

مصادقا لقوله صلى الله عليه وسلم

"من لم يشكر الناس لم يشكر الله"

بداية نشكر الله ونحمده حق الحمد على توفيقه لإتمام هذا العمل المتواضع ونسأله أن يكون خالصا لوجهه الكريم وأن ينفعنا وينفع الناس جميعا نتوجه بالشكر والعرفان إلى من كان دليلي ومرشدي في هذا العمل الأستاذ

"طويرات رابع" الذي أشرف على هذا العمل المتواضع

كل الشكر والعرفان لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير بجامعة محمد بوضياف المسيلة وطاقتها الإدارية وكل أساتذتها الكرام كل الشكر والعرفان لمن ساهم من قريب أو بعيد في إتمام هذا العمل ولو كانت بمساهمة صغيرة

إهداء



انطلاقاً من قول المولى عز وجل:

بسم الله الرحمن الرحيم

" رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ

وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ " الآية 19 سورة النمل

أهدي ثمرة هذا الجهد إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله،

وإلى كل أفراد العائلة الكريمة وإلى كل الأصدقاء كل باسمه،

وإلى كل زملائنا وإلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد في إنجاز هذا العمل

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

شكر وعر فان

إهداء

فهرس المحتويات

فهرس الجداول والأشكال

مقدمة..... أ-ج

الفصل الأول

الإطار النظري للدراسة

- تمهيد..... 4 -
- 1- تعريف القوائم المالية..... 5 -
- 1-1- أسس واعتبارات اعداد القوائم المالية..... 5 -
- 1-2- القوائم المالية الاساسية حسب معايير المحاسبة الدولية..... 7 -
- 2- أعمال نهاية السنة..... 11 -
- 1-2- تسوية التثبيات..... 11 -
- 2-2- تسوية المخزونات..... 16 -
- خلاصة..... 24 -

الفصل الثاني

دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

- تمهيد:..... 26 -
- 1- تقديم عام لمؤسسة مطاحن الحضنة..... 27 -
- 1-1: لمحة تاريخية عن المؤسسة الأم رياض سطيف..... 27 -
- 1-2- تعريف بمطاحن الحضنة وأهدافها:..... 29 -
- 1-3: الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الحضنة..... 30 -
- 2- عرض القوائم المالية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة (2020-2021)..... 33 -
- 1-2: عرض ميزانية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة (2020-2021)..... 33 -
- 2-2: عرض جدول حسابات النتائج خلال الفترة (2020-2021)..... 36 -
- 2-3: عرض الميزانية المالية المختصرة (2020-2021)..... 38 -
- 3- تحليل المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية لمؤسسة مطاحن الحضنة بواسطة المؤشرات المالية..... 41 -

| | |
|--------|--------------------------------------|
| - 41 - |(FR) حساب رأس المال العامل |
| - 44 - | حساب احتياجات رأس المال العامل |
| - 46 - | خلاصة |
| - 48 - | خاتمة: |
| - 51 - | قائمة المراجع |

الملاحق

فهرس الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول | الصفحة |
|--------|--|--------|
| 33 | الجدول التالي يظهر ميزانية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة" جانب الأصول "للفترة (2020-2021). | 01 |
| 35 | يظهر جانب الخصوم لميزانية مؤسسة مطاحن الحضنة للفترة (2020-2021) | 02 |
| 37 | جدول حسابات النتائج لمؤسسة مطاحن الحضنة حسب الطبيعة(2020-2021). | 03 |
| 38 | الجدول رقم (04): الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة مطاحن الحضنة جانب الأصول(2020-2021) | 04 |
| 39 | الجدول رقم (05): الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة مطاحن الحضنة جانب الخصوم (2020-2021). | 05 |
| 41 | الجدول رقم (06): يوضح تطور رأس المال العامل لمؤسسة مطاحن الحضنة خلال فترة(2020-2021) | 06 |
| 42 | الجدول رقم (07): يوضح أنواع رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال الفترة (2020-2021) | 07 |
| 44 | الجدول رقم:(08) الجدول التالي يظهر احتياجات رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة خلال فترة (2020-2021). | 08 |
| 45 | الجدول رقم (09): الجدول يوضح كيفية حساب الخزينة الصافية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال الفترة (2020-2021) | 09 |

فهرس الأشكال

| الصفحة | عنوان الشكل | الصفحة |
|--------|---|--------|
| 28 | يوضح اختصاص المؤسسات التابعة لرياض سطيف | 01 |
| 31 | الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة | 02 |
| 39 | التمثيل البياني للميزانية المالية لمؤسسة (م ح) جانب الأصول خلال الفترة (2021-2020) | 03 |
| 40 | التمثيل البياني للميزانية المالية لمؤسسة (م ح) جانب الخصوم خلال الفترة (2021-2020) | 04 |
| 43 | يوضح تطور مختلف أنواع رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة (2021-2020) بالمسيلة للفترة | 05 |
| 45 | التمثيل البياني يوضح تطور الخزينة للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال الفترة (2021-2020) | 06 |

مقدمة

تعد القوائم المالية الختامية لاي مؤسسة الخطوة الاخيرة في سلسلة الخطوات المحاسبة المالية والهادفة الى تصنيف وقياس انشطتها الاقتصادية المختلفة، خلال فترة زمنية معينة، ومن ثم عرضها على الاطراف المستفيدة منها لمساعدتهم في اتخاذ قراراتهم المختلفة باختلاف مصالحهم الحالية او المستقبلية، وعلى الرغم من تعدد وتنوع مصادر المعلومات حول المنشآت الاقتصادية الا ان التقارير المالية تحتل المركز الاول من بين هذه المصادر.

الإشكالية: من خلال ما سبق يمكن وضع الإشكالية الأساسية لهذا البحث على النحو التالي:

كيف يتم اعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF؟

من هذه الإشكالية تبرز لنا الأسئلة الفرعية التالية:

1. ماذا يقصد بإعداد القوائم المالية؟

2. بما تتميز القوائم المالية للنظام المحاسبي المالي؟

3. كيف يتم عرض القوائم المالية للمركب؟

فرضيات البحث: للإجابة عن الأسئلة السابقة تم طرح الفرضيات التالية:

1. القوائم المالية هي الركيزة الأساسية لبقاء المؤسسة وتطورها.

2. تتميز القوائم المالية للنظام المحاسبي المالي بجودتها.

3. تتم عملية اعداد القوائم المالية لكل قائمة مالية على حدا وباستخدام أدوات مالية خاصة بها.

أهمية البحث:

تتبع أهمية هذا البحث من أهمية الموضوع بحد ذاته، فموضوع اعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي والمالي شيق ومثير للاهتمام من طرف الباحثين والاكاديميين المختصين في هذا المجال.

أهداف البحث:

بالإضافة إلى الإجابة عن السؤال الرئيسي نسعى إلى تحقيق أهداف أخرى أهمها تطبيق ما قمنا بدراسته وما قمنا بوضعه في الإطار النظري على الشركة المختارة لربط مكتسباتنا النظرية مع الجانب الواقعي.

حدود الدراسة الميدانية: تمثلت حدود الدراسة الميدانية في الآتي:

1. الحدود المكانية: اقتصرت الدراسة الميدانية على المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة.

2. الحدود البشرية: اقتصرت الدراسة الحالية في جانبها الميداني على إطار المحاسبة بالشركة (طلب القوائم

المالية).

مقدمة

3. الحدود الزمانية: تم إجراء الدراسة الميدانية بين 12 مارس و03 أبريل 2023.

منهج البحث:

بغية الإجابة عن الإشكالية المطروحة والوصول إلى الأهداف المرجوة من البحث، تمت معالجة الموضوع بإتباع المنهج الوصفي التحليلي المناسب لاستعراض الإطار النظري والعملي لإعداد القوائم المالية.

خطة البحث:

من أجل ضبط الدراسة تم تقسيم البحث إلى مقدمة وفصلين تعقبهم الخاتمة، احتوت مقدمة على إشكالية الدراسة وفرضياتها، الفصل الأول احتوى الإطار النظري أما الفصل الثاني فتم دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة، والخاتمة احتوت أهم النتائج.

الفصل الأول

الإطار النظري للدراسة

تمهيد

تمثل القوائم المالية للمنشأة عرض هيكلية ذات طابع مالي لمركزها وما أنجزته من معاملات، وتهدف القوائم المالية الى توفير المعلومات عن المركز المالي ونتائج النشاط والتدفقات النقدية التي تفيد قضاء عريضا من مستخدمي القوائم المالية في إتخاذ القرار، كما تساعد أيضا في إظهار نتائج استخدام الادارة للموارد المتاحة لها.

1-تعريف القوائم المالية

القوائم المالية هي الوسيلة الرئيسية أمام المحاسبة في توصيل المعلومات الى من هم خارج المؤسسة وهي بمثابة المنتج الرئيسي للمحاسبة ط، وتركز المعلومات التي تحتوي عليها حول راس المال والنتيجة اللتان يرتبطان بوحدة محاسبية قد تكون في شكل مؤسسة فردية او شركة تضامن او مساهمة او ذات مسؤولية محدودة سواء كانت تنشط في القطاع التجاري او الصناعي او الفلاحي بغرض تحقيق الربح او عدم تحقيقه. وقد عرف مجلس المعايير المحاسبة الدولية في المعيار المحاسبي الدولي الاول الخاص بالقوائم المالية انها عرض مالي هيكلي للمركز المالي للمؤسسة والعمليات التي تقوم بها، والهدف من القوائم المالية ذات الأغراض العامة هو تقديم المعلومات حول المركز المالي للمؤسسة وأدائها وتدفقاتها النقدية بما هو نافع لمجموعة عريضة من المستخدمين عند اتخاذ قرارات اقتصادية.

فالقوائم المالية تضبط تحت مسؤولية مستشيري الوحدة مرة كل سنة، وتعد في أجل أربعة أشهر بعد تاريخ انتهاء الفترة باستخدام الوحدة النقدية، وتقدم معلومات تمكن من اجراء المقارنة مع الفترة السابقة وفي حالة تعذر اجراء المقارنة لأي سبب يجب تغيير وترتيب المعلومات الخاصة بالفترة السابقة حتى تصبح قابلة للمقارنة.

1-1- أسس واعتبارات اعداد القوائم المالية

حددت المعايير المحاسبة الدولية بشكل مفصل متطلبات العرض العادل للبيانات المالية التي تعدها الشركات، ويعد المعيار الاول الذي حدد الاعتبارات العامة والشاملة لعرض القوائم المالية والارشادات الخاصة بمكوناتها، كما ان لهذا المعيار اهمية كبيرة في طريقة معالجة موجودات والتزامات وحقوق الملكية للمنشأة، وطريقة الافصاح واعداد القوائم المالية في مختلف المنشآت.

أسس إعداد القوائم المالية

نص المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) على عدة أسس واعتبارات عامة يجب الانطلاق منها عند اعداد القوائم المالية وهي:

1- العرض العادل وتطبيق المعايير المحاسبية:

يجب ان تعرض القوائم المالية بشكل عادل المركز المالي والاداء المالي والتدفقات للمالية للمنشأة وفي حالات نادرة جدا قد تجد الادارة ان تطبيق متطلبات احد المعايير سوف يكون مضللا، ونجد انه من الضروري مخالفة هذا المتطلب حتى تستطيع ان تحقق افصاحا عادلا، وفي هذه الحالة يجب على المنشأة الافصاح كمايلي:

أ. ان الادارة قد توصلت الى ان القوائم المالية تعرض بشكل عادلا لمركز المالي للمنشأة، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية.

ب. ان الادارة قد طبقت في كافة النواحي المادية المعايير المحاسبية الدولية فيما عدا انها خرجت من معيار معين من اجل تحقيق افصاح عادل.

ج. تحديد المعيار الذي خالفته المنشأة وطبيعة هذه المخالفة بما في ذلك المعاملة التي يتطلبها ذلك المعيار مع ذكر السبب الذي يجعل هذه المعيار مضللة.

2- السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية هي المبادئ والاسس والاعراف والقواعد والممارسات المحددة التي تتبناها المنشأة في اعداد وعرض القوائم المالية.

حيث يجب على مستخدمي القوائم المالية ان يكونوا على دراية بالسياسات المحاسبية المتبعة بواسطة المنشأة حتى يتمكنوا من اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة، لذلك يجب ان تتضمن القوائم المالية افصاحا واضحا لكافة السياسات المحاسبية التي استخدمت في اعدادها.

3- فرض استمرارية المنشأة

اعداد التقارير والقوائم المالية على اساس المنشأة مستمرة مالم تكن هناك نية لدى الادارة، اما لتصفية المنشأة او التوقف عن المتاجرة، وليس أمامها بديل واقعي سوى ان تفعل ذلك عندما تكون الادارة على علم اثناء تقييمها وحالات عدم التأكد المادية، اي تتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكا كثيرة في قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، فإنه يجب الافصاح عن حالات عدم التأكد.

4- المحاسبة على اساس الاستحقاق

يتم الاعتراف بالعمليات والاحداث عند حدوثها وليس عند الاستسلام او سداد النقدية ومافي حكمها"، اي يتم الاعتراف بالإيرادات عند اكتسابها كما يتم الاعتراف بالمصروفات عند استحقاقها بصرف النظر على التحصيل او التسديد النقدي، بحيث يستفيد كل فترة مالية بما يخصها من ايراد وتتحمل بما يخصها من اعباء.

5- مبدأ ثبات العرض

عند تغيير اية سياسة محاسبية في السنة المالية يجب الاشارة الى ذلك في ايضاحات القوائم المالية من ناحية الاسباب واثر هذا التغيير على القوائم المالية.

6- مبدأ الحيطة والحذر

يواجه المحاسبون عند اعداد القوائم المالية حالات من عدم التأكد المحيطة والملازمة لكثير من الاحداث والظروف، مثل: الديون المشكوك فيها، تقدير العمر الانتاجي للمعدات والاصول، عدد المطالبات والكفالات التي يمكن ان تحدث.

يعترف بمثل هذه الحالات من عدم التأكد من خلال الافصاح عن طبيعتها ومدى تأثيرها من خلال ممارسة الحيطة والحذر عند اعداد القوائم المالية، اي تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المطلوبة في ظل عدم التأكد، ولاينتج عنها تضخم للأصول والدخل او تقليل الالتزامات والمصروفات.

7- القابلية للمقارنة

يجب الإفصاح عن المعلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة لكافة المعلومات الضرورية في القوائم المالية، وفي حالة تغير أرقام المقارنة يجب الإشارة إلى ذلك في الأيضاحات المتممة للقوائم المالية.

1-2- القوائم المالية الأساسية حسب معايير المحاسبة الدولية

كان هدف واهتمام مستخدمين القوائم المالية مركزاً على الدخل وعلى ربحية السهم الواحد كأساس لاتخاذ القرار، ولكن في الآونة الأخيرة بدأ الاهتمام يتوجه إلى سيولة وقدرة المنشأة على توليد النقدية، فتحول بذلك الاهتمام من الاهتمام بقائمة الدخل إلى الاهتمام بقوائم مالية أخرى مثل قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية، حيث كانت غايات البيانات تقتصر على تزويد معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول وضع المالي ونتائج الأعمال والتغيرات في الوضع المالي وكذلك لإظهار نتائج إدارة الشركة ومساءلتها عن مواردها المالية، ويجري العمل على تغيير هذه الأهداف لتشمل تقييم المبالغ والأوقات وعدم التيقن للتدفقات النقدية المستقبلية من أجل الوقوف على قدرة الشركة على توليد صافي تدفقات نقدية تحقق عوائد للمستثمرين والدائنين وتشمل أيضاً تقديم معلومات حول الموارد الاقتصادية والالتزامات المقابلة لهذه الموارد والمعلومات التي لها تأثير على العمليات والأحداث، والظروف التي أدت إلى تغير الموارد والالتزامات، بالإضافة إلى تقديم معلومات مفيدة حول الاستثمار والعمليات الأخرى. (طارق عبد العال حماد، 2004، ص 71)

ولقد تعارضت الآراء حول أي من القوائم المالية أكثر أهمية فمن المحاسبين من يرى أن قائمة الدخل تعتبر أكثر أهمية لأنها تظهر الأرباح الحالية مما يسهل التنبؤ بالأرباح المستقبلية، فالأرقام الفعلية تعتبر الأساس للتنبؤ بالمستقبل، كما تساعد قائمة الدخل على إمكانية تقييم كفاءة الإدارة في استخدام الموارد الاقتصادية المتاحة.

ويرى البعض الآخر أن قائمة المركز المالي هي الأهم، لأنها تعكس حقيقة مركز المنشأة المالية، كما أنها تشمل الموارد المتاحة لسداد الالتزامات اتجاه الدائنين. (نعيم سابا خوري، 2012، ص 12)

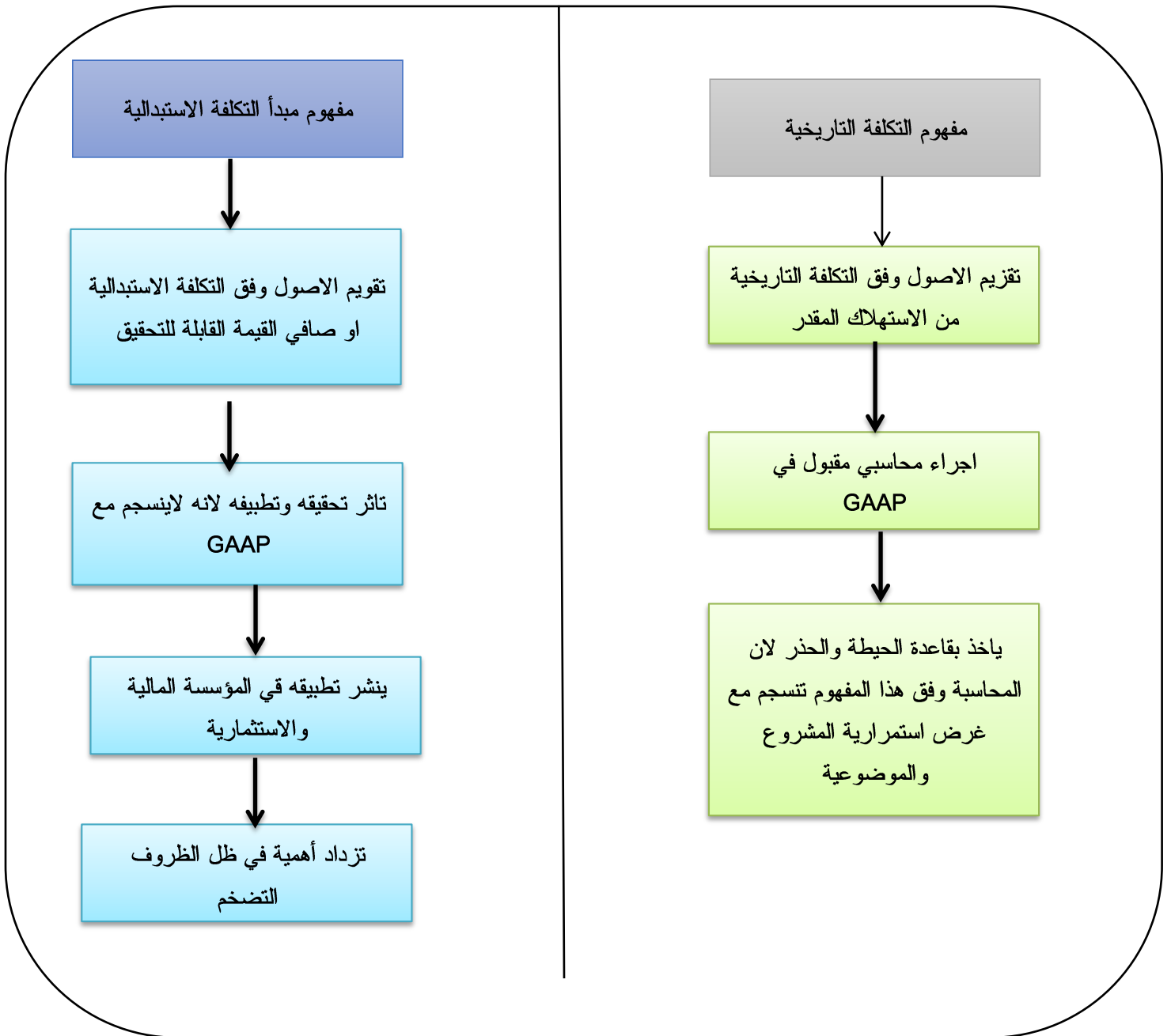
وهناك من يرى أن قائمة التدفقات النقدية هي الأكثر أهمية حيث يستطيع مستخدمو البيانات المالية تقييم مدى قدرة المنشأة على إجراء توزيعات للأرباح ومقابلة متطلبات التوسع والاستثمار.

وتبقى القوائم المالية وسيلة الإدارة الأساسية في الاتصال بالأطراف المهمة بأنشطة المنشأة فمن خلال هذه القوائم المالية يمكن لكل الأطراف التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للمنشأة وما حققته من نتائج، وتلتزم المنشآت على اختلافها بإعداد 4 قوائم مالية هي:

1- قائمة المركز المالي (الميزانية)

ويمكن تعريفها على أنها كشف شامل بأصول وخصوم المنشأة يقوم بالقيم الحقيقية يعتبر عن المركز المالي للمنشأة بتاريخ معين، كما يتم فيها عرض الوضع المالي للمنشأة معينة في نقطة زمنية معينة، حيث يجب ان تفصل الميزانية الى المتداول وغير المتداول من أصول وخصوم. (خبان رضوان حلوة، 1991، ص 218)

مفهوم المركز المالي



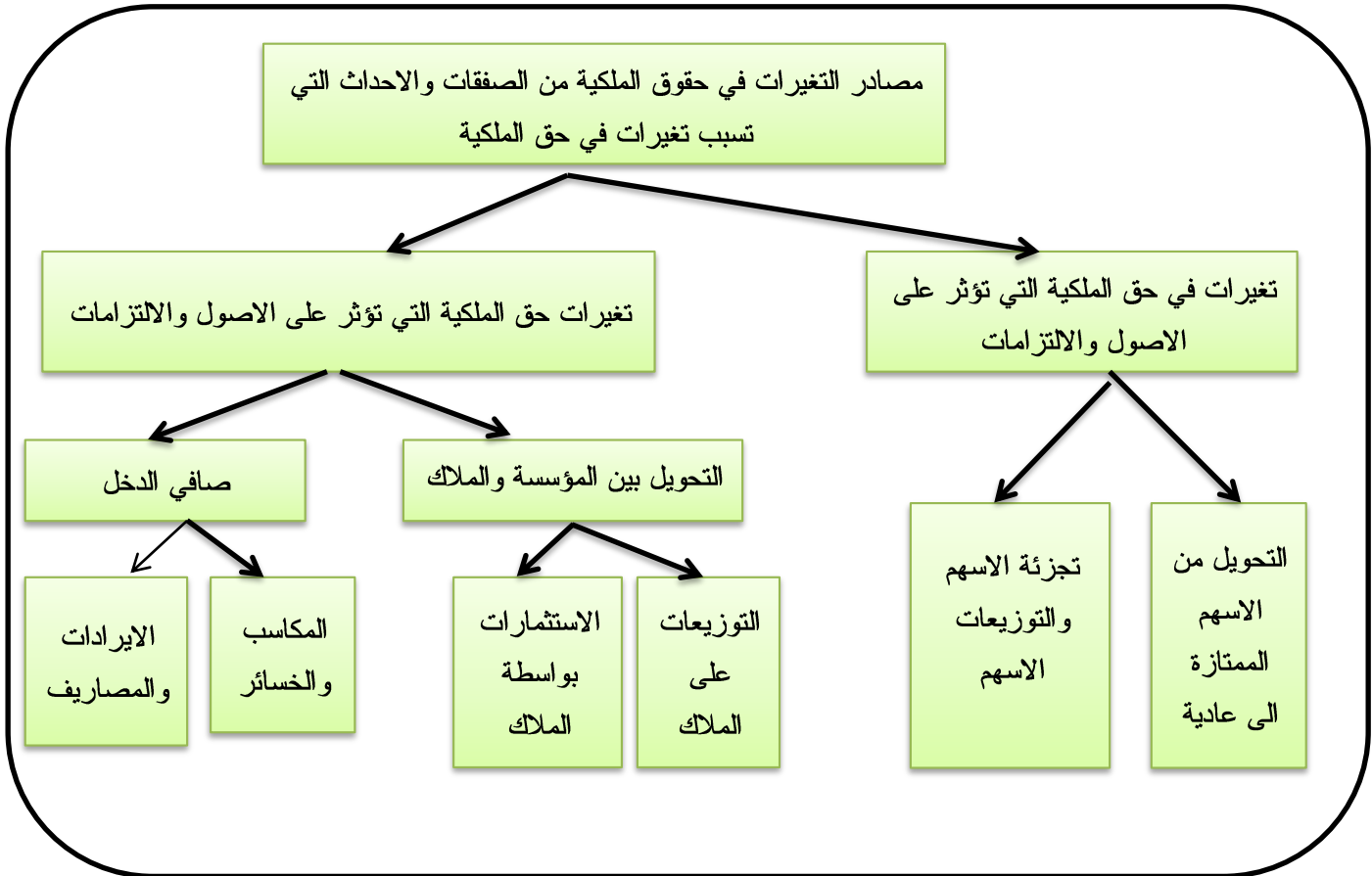
2- قائمة الدخل

ان هذه القائمة تعد مكونا رئيسيا في التقارير المالية الدورية للمنشأة وتعتبر عن معظم التغييرات الحادثة في المركز المالي للمنشأة على مدى الفترة التي يعطيها التقرير، والتي غالبا ماتكون سنة كاملة، حيث يجب على الإدارة الاهتمام اكثر بهذه القائمة نظرا لأنها كانت محط اهتمام وتركز مستخدمي القوائم المالية.(طارق عبد العال حماد، 2004، ص 60)

يعرف الدخل بأنه هو الزيادات في المنافع الاقتصادية الناشئة من خلال فترة المحاسبة 2 في شكل تدفقات الى الدخل او زيادة في الاصول او نقص في الالتزامات، والتي تؤدي الى زيادة في حقوق ملكية من مصادر غير تلك المرتبطة بالمساهمات المقدمة في المشاركة في حقوق الملكية، ويشمل تعريف الدخل كل من الايرادات والمكاسب ويتناول المعيار المحاسبي 18 المعالجة المحاسبية للايرادات.

3- قائمة حقوق الملكية والتغيرات في حقوق المساهمين

يحدد المعيار الدول المعدل في 1997 مكونا جديدا في القوائم المالية ليتم تقديمه الى جانب القوائم المالية التقليدية، ويمكن تعريفها انها التقدير الذي يتم من خلال بيان تأثير صافي الدخل وتوزيعات الارباح والمسحوبات على جميع الوضع المالي للمنشأة خلال الفترة المحاسبية.



4- قائمة التدفقات النقدية

ان الهدف الرئيسي من اعداد التقارير السنوية تقديم معلومات مفيدة للمستخدمين في اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد النادرة، فانه من المتوقع ان يتم تطوير معايير الافصاح عن التدفقات النقدية استجابة لحاجات المستخدمين من مصادر المعلومات. (نبيل الحلبي، 2012، ص 215)

يجب ان يتم اعداد قوائم التدفق النقدي تماشياً مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 07 ويجب ان تعرض كجزء متكامل ضمن القوائم المالية للمنشأة لكل فترة تمثلها تلك القوائم، وهذا ما تم الاشارة اليه في الفقرة 36 من المعيار 1 حيث تسير الفقرتين (6-7) الى تعريف النقدية بانها تشمل الاموال الجاهزة والودائع تحت الطلب اي النقدية المتاحة والودائع الجارية ما في حكم النقدية.

5- الايضاحات المرفقة بالقوائم الملحق

توفر معلومات إضافية عن الوضع المالي للمنشأة لأنه لا يمكن ان تتضمن القوائم المالية كل المعلومات اللازمة ويوجد ثلاث انواع من الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية هي:

أ. عرض المعلومات المتعلقة بالأسس التي تم اعداد وتحضير القوائم المالية على اساسها وتقديم السياسات المحاسبية المتبعة لإعداد القوائم المالية للمنشأة، مثل الاعتراف بالايراد، تقييم المخزون، تقييم الاستثمارات المالية، طريقة الاهتلاك.

ب. تقديم اي معلومات تفصيلية تكون لازمة لتغيير احد بنود القوائم المالية، فهناك بعض البنود التي قد يحتاج تفهمها الى وصفه مطول نسبياً لا يتاح ابرازه في صلب القوائم المالية نفسها.

ج. ابراز معلومات اضافية والتي لم يعرضها في صلب القوائم المالية، وتعتبر ضرورية للعرض الصادق للمعلومات المحاسبية.

2- أعمال نهاية السنة

1-2 تسوية التثبيات

أولاً- مفهوم التثبيات العينية

1- تعريف التثبيات العينية (المادية)

قبل المرور الى تعريف التثبيات العينية ينبغي أولاً الاشارة الى تعريف التثبيات بصفة عامة:

- تعريف التثبيات : يعبر مصطلح التثبيات كما جاء النظام المحاسبي المالي عن تلك الاصول غير الجارية العينية والمعنوية والمالية التي تكون بحوزة المؤسسة والاكثر من سنة.¹

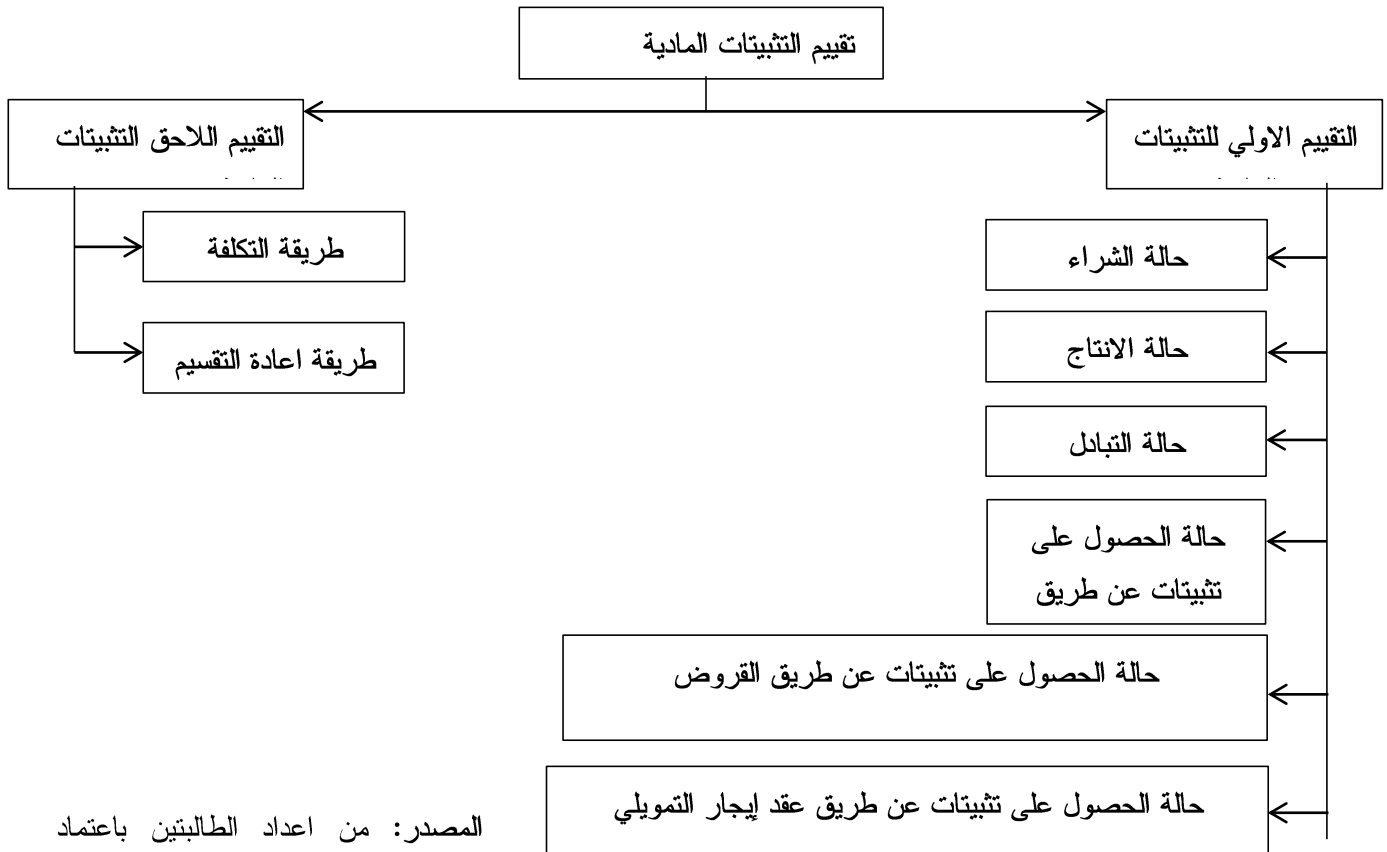
- تعريف التثبيات العينية : في المادة 01-221 عرف النظام المحاسبي المالي التثبيات المادية (العينية) كالآتي:²

التثبيات العينية هو أصول عيني تحوزه المؤسسة من أجل الانتاج، وتقديم الخدمات، الايجار، استعمال الاغراض ادارية والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله الى ما بعد السنة المالية :

ثانياً - تقسيم التثبيات المادية

تخضع التثبيات المادية الى تقييم منذ لحظة دخولها الى المؤسسة الى غاية خروجها كما هو موضح

في الشكل التالي :



المصدر: من اعداد الطالبتين باعتماد

حواس صلاح، المحاسبة العامة، دروس ومواضيع محلولة، غرناطة لنشر والتوزيع، الجزائر ص33.

- 1- التقييم اللاحق للتثبيات المادية: تقييم الاصول الثابتة (المادية) حساب التكلفة وفقد تم التعرف الى ذلك سابقا، كما تقيم التثبيات المادية فما بعد بطريقتين هما : التكلفة واعادة التقييم¹.
- طريقة التكلفة : تحديد القيمة المحاسبية لأصل حسب هذه الطريقة كمايلي :

$$\text{القيمة المحاسبية} = \text{التكلفة التاريخية} - \text{الاهتلاك} - \text{خسائر القيمة}$$

- طريقة اعادة التقييم : تحدد القيم المحاسبية لأصل حسب هذه الطريقة كمايلي :

$$\text{القيمة المحاسبية} = \text{القيمة العادلة بتاريخ اعادة التقييم} - \text{الاهتلاكات المستقبلية} - \text{خسائر القيم المستقبلية}$$

ثالثا- تعريف الاهتلاك وطرقه :

- 1- تعريف الاهتلاك²: هو الاستهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ويتم حسابه كعبئ الا اذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتجه الكيان لنفسه.
- 2- طرق الاهتلاك: لحساب الاهتلاك هناك عدة طرق يمكن اتباعها ويمكن توضيح طرق الاهتلاك من خلال الجدول الاتي³ :

| الطريقة | التعريف | طريقة حسابها |
|-------------------|--|--|
| الاهتلاك الثابتة | يتم توزيع التكاليف على العمر الانتاجي بصفة متساوية | يحسب وفق العلاقة التالية القيمة القابلة للاهتلاك X المعدل X المدة المعدل = 1 العمر الانتاجي أو العمر الانتاجي 100 |
| الاهتلاك المتناقص | تعتمد هذه الطريقة على تطبيق نسبة مئوية ثابتة على قيمة متناقصة تطبيق القيمة الاصلية للاستثمار (التثبيت) بالنسبة للسنة الاولى ثم القيمة المتبقية يطرح اهتلاك السنة الماضية بالنسبة للسنة الثانية وهكذا . | يتم حسابه وفق المعدلات التالية العمر المقدر المعامل 3-4 سنوات 1.5 5-6 سنوات 2 أكثر من 6 سنوات 2.5 معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت X معامل (حسب الجدول) يتم التوقف عن استعمال الاهتلاك متناقص لما يكون اهتلاك تناقص أقل من القيمة الباقية على سنوات المتبقية وتوزيع الباقي بالتساوي على القيمة السابقة . القيمة الباقية X معدل |

¹ محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، منيعة للطباعة، الجزائر، 2010، ص102.

² عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفقا للنظام محاسبي المالي، دار النشر جيطلي، طبعة 2010، ص126.

³ الاهتلاك المتقاعد أضافه النظام المحاسبي المالي غير موجود في المعايير المحاسبية الدولية.

| | | |
|--|---|--|
| <p>معدل < القيمة الباقية / عدد سنوات المتبقية في هذه الحالة يمكن ضربه في المعدل اما اذا: القيمة الباقية x معدل معدل > القيمة الباقية / عدد سنوات المتبقية في هذه لحالة توزع بالتساوي على سنوات الباقية.</p> | | |
| <p>يتم الحصول على قسط الاهتلاك للاستثمار في كسر يكون بسطه عدد السنوات المقابلة للاستعمال (مدة الاستعمال السابقة) ومقامه $2/(1+n)$ والقسط السنوي = القيمة القابلة للاهلاك x رقم السنة، مجموع أرقام السنوات حسب العمر الانتاجي</p> | <p>تستعمل هذه الطريقة عندما تتوقع مصاريف أخرى مع الاهتلاك تكون مرتفعة في سنوات الاولى ومنخفضة في السنوات الاخيرة لايوجد أي شروط ماعداد الادلاء كتابيا عن طريق ..رسالة للتصريحات السنوية بموجبها تختار المؤسسة تطبيق هذه الطريقة</p> | <p>الاهتلاك متصاعد</p> |
| <p>يعبر العمر بوحدات كمية (الطن، الكغ، الكيلومتر، وحدة منتجة) يحسب معدل الاهتلاك لوحدة النشاط (الانتاج) . معدل الاهتلاك = عدد وحدات المنتجة x معدل الاهتلاك</p> | <p>بعض التثبيتات تتناقص أو استنفاد منافعها بعدد وحدات النشاط أو وحدات الانتاج ولهذا عادة مايعبر عن العمر الانتاجي لهذه التثبيتات بوحدات الانتاج والتي يمكن أن يكون مثلا عدد الكيلومترات المقطوعة لمعدات نقل .. الخ</p> | <p>اهتلاك وحدات الانتاج</p> |

- القيد المحاسبي للاهلاك: يتم تسجيل أقساط الاهتلاك في N/12/31 من كل سنة في الدفاتر المحاسبية كمايلي:

| | | | | |
|----|----|--------------------|-----|-----|
| | XX | مخصصات الاهتلاك | | 681 |
| XX | | اهتلاك التثبيتات | 28X | |
| | | اثبات قسط الاهتلاك | | |

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على: حواس صلاح، المحاسبة العامة، دروس مواضيع ومسائل محلولة، غرناطة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2008، ص152-157.

- الخسارة في قيمة التثبيبات العينية (المادية):
- تعريف خسارة القيمة: هو فائض القيمة المحاسبية للأصول عن القيمة الواجبة (أي ممكنة) التحصيل (بن ربيع حنيفة، 2010، ص 366)

تدني القيمة = القيمة الباقية المحاسبية – القيمة القابلة للتحصيل.

- التتمية القابلة للتحصيل: هي القيمة المسترجعة للأصل والتي تمثل أعلى قيمة بين القيمة الصافية لتنازل عن هذا الاصل وقيمه النفعية .
- القيمة النفعية: هي القيمة المعينة لتقديرات التدفقات الخزينة المنتظرة من استعمال الاصل بشكل متواصل مطروحا منها التدفقات الخارجية.
- القيمة المعينة: هي المبلغ المعين للمدفوعات الخزينة بتاريخ الحصول على الاصل.
- التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة : كما يلي

| | | | |
|----|----|--|-----|
| | XX | مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة الاصل عند متداولة | 681 |
| XX | | خسائر القيمة عن التثبيبات | 291 |
| | | اثبات التدهور في القيمة | |

- اعادة تقييم الخسائر في القيمة : تقوم المؤسسة في نهاية كل دورة باعادة تقييم ويتم اعادة تسوية (ح 29) في نهاية كل سنة كما يلي :

| | | | |
|----|----|-------------------------------------|-----|
| | XX | مخصصات الاهتلاك وخسائر المؤنونات | 68X |
| XX | | خسائر القيمة عند التثبيبات | 29X |
| | | زيادة في خسارة القيمة | |

| | | | | |
|----|----|--|-----|-----|
| XX | XX | خسائر القيمة عن لتثبيتات استرجاع الاستغلال في خسائر القيمة | 78X | 29X |
| | | استرجاع خسارة قيمة | | |

- اثار التدهور (الخسارة في القيمة) : عند الملاحظة تدهور أي تثبيت، لا يلاحظ تقليص قيمته المحاسبية الصافية فحسب، بل تغيير مخطط اهتلاكات اذا كان تثبيت قابل للاهلاك
4- حالة التنازل عن التثبيتات المادية :

قد تستغنى (تتنازل) عن التثبيتات بسبب من الاسباب كعدم كفايتها الانتاجية التي تقدمها أو بسبب تغيير طرق الانتاج أو النشاط، ويتم الاستغناء عن التثبيتات اما بالبيع أو الشطب أو الاستبدال شطب الاصل من الخدمة (التخلص منه) التثبيت المهتك كلياً: يكون تسجيل النشاط كمايلي

| | | | | |
|----|----|--|-----|-----|
| XX | XX | تثبيتات مادية خسائر قيمة عن التثبيتات | 29X | 21X |
| XX | | شطب التثبيتات | | |

- التثبيت قيد الاهتلاك: وتسجل حالتين

الحالة 1: أي سعر تنازل < قيمة المحاسبة الصافية VNC التسجيل المحاسبي كالاتي :

| | | | | |
|----|----|---|-----|-----|
| XX | XX | اهتلاك متراكم | | 28X |
| XX | XX | خسائر القيمة عن التثبيتات | | 29X |
| XX | XX | البنك | | 512 |
| XX | | التثبيت المعنوي | 2XX | |
| | | فوائض قيمة عن خروج أصول مثبة غير مالية | 752 | |
| | | قيد التنازل عن التثبيت | | |

الحالة 2: الخسارة أي سعر التنازل > القيمة المحاسبية الصافية VNC التسجيل المحاسبي كالاتي:

| | | | | |
|----|----|------------------------------------|-----|-----|
| | XX | اهتلاك متراكم | | 28X |
| | XX | خسائر القيمة عن التثبيتات | | 29X |
| | XX | البنك | | 512 |
| | XX | نواقص القيمة عن خروج أصول مشبه غير | | 652 |
| XX | | مالية | | |
| | | التثبيت المعني | 2XX | |
| | | قيد التنازل عن التثبيت | | |

2-2 تسوية المخزونات

أولاً: مفهوم المخزونات مفاهيم حول المخزونات .

1- تعتبر المخزونات أحد العناصر المحاسبية المهمة التي تتطلب الاهتمام في المؤسسة، وذلك بالعمل على تسييرها بكفاءة وفعالية، فالمخزونات تعتبر عبارة عن رأس مال مخزون لدى المؤسسة، والذي لا يجب أن يبقى مجمد لفترة طويلة، ومن جهة أخرى فعمليات التسيير والاحتفاظ والتكاليف يجب التحكم فيها حتى سلبا عن نتائج المؤسسة .

2- تعريف المخزونات: لقد أعطيت عدة تعاريف للمخزونات حيث عرفته:

الجمعية الأمريكية للرقابة على المخزون والانتاج (APICS) في عام 1984 أنه إجمالي الاموال المستثمرة في وحدات في المادة الخام، والاجزاء، والسلع الوسيطة وكذلك الوحدات تحت التشغيل بالإضافة الى المنتجات لنهائية المتاحة للبيع. (محمد توفيق ماضي، 1999، ص 12).

أما النظام المحاسبي المالي فعرفها على أنها أصول يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في اطار الاستغلال الجاري أو قيد الانتاج أو المواد الاولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الانتاج أو تقديم خدمات. (بلخيري بكاري، 2016، ص 94).

كما يعرف المخزون بأنه الاصل المحتفظ به لغرض البيع ضمن النشاط العادي للمؤسسة، أو يحتفظ به في مرحلة الانتاج ليصبح قابلاً للبيع، أو المحتفظ به في شكل مواد خام أو مهمات تستخدم في مراحل الانتاج أو تقديم خدمات. (عبد الوهاب نصر علي، 2004، ص 165)

ثانيا: طرق تسيير المخزونات

1-2- طريقة الجرد المتناوب : (INVRENTAIRE INTERMITTENT)

يتم تسجيل عمليات الشراء والاستهلاك وتحديد مخزون آخر مدة وفق هذه طريقة باتباع الخطوات الآتية:

- **الخطوة الأولى :** خلال الفترة (الدورة المحاسبية) يجعل الحساب 38 مشتريات مدينا بتكلفة الشراء متضمنة كل النفقات الضرورية للشراء يجعل حساب موردو المخزونات والخدمات (ح401) أو حسابات الخزينة البنك أو الصندوق (ح53 أو ح512) دائنا وفق القيد الآتي:

| | | | |
|----|----|-------------------------|-----|
| | XX | مشتريات بضاعة | 380 |
| | XX | مشتريات المواد الأولية | 381 |
| XX | XX | مشتريات تموينات | 382 |
| | | مورد المخزونات والخدمات | 401 |
| | | تسجيل فاتورة الشراء | |

- **الخطوة الثانية :** في نهاية الفترة أو الدورة المحاسبية لابد من اجراء عملية الغاء المخزون الموجود في بداية الفترة يجعل الحساب 30بضاعة أو ح/31 مواد أولية ولوازم أو ح/ 32 تموينات أخرى دائنة وجعل ح/600 بضاعة مستهلكة أو ح/ 601 مواد أولية ولوازم مستهلكة أو ح/602 تموينات مستهلكة مدينا وفق القيد الآتي:

| | | | |
|----|----|---------------------------|-----|
| | XX | بضاعة مستهلكة | 600 |
| | XX | مواد أولية ولوازم مستهلكة | 601 |
| | XX | تموينات مستهلكة | 602 |
| XX | | بضاعة | 30 |
| XX | | مواد أولية ولوازم | 31 |
| XX | | تموينات أخرى | 32 |
| | | الغاء مخزون أول مدة | |

- **الخطوة الثالثة :** لابد من توضيح المخزون في نهاية الفترة في الجانب المدين لحساب البضاعة ،المواد الاولية واللوازم أو التموينات الاخرى دائنا (ح/380 أو ح/381 أو ح/382 وفق القيد التالي:

| | | | |
|----|----|----------------------------|-----|
| | XX | بضاعة | 30 |
| | XX | مواد أولية ولوازم | 31 |
| | XX | تموينات أخرى | 32 |
| XX | | | |
| XX | | مشتريات بضاعة | 380 |
| XX | | مشتريات مواد أولية | 381 |
| | | مشتريات تموينات | 382 |
| | | تثبيت مخزون آخر مدة | |

- **الخطوة الرابعة:** لابد من ترصيد باقي حسابات 38(مشتريات مخزنة يجعله دائنا وجعل الحساب 60 مشتريات مستهلكة مدينا، وهذا من أجل تحديد استهلاكات الفترة وفق القيد الاتي :

| | | | |
|----|----|-------------------------------|-----|
| | XX | مشتريات بضاعة | 380 |
| | XX | مشتريات مواد أولية | 381 |
| | XX | مشتريات تموينات أخرى | 382 |
| XX | | | |
| XX | | بضاعة مستهلكة | 600 |
| XX | | مواد أولية ولوازم مسهلكة | 601 |
| | | تموينات مستهلكة | 602 |
| | | تحديد استهلاكات الفترة | |

2-2- طريقة الجرد الدائم : (NVENTAIRE PERMANENT)

تسمح هذه الطريقة بالمتابعة المحاسبية الجيدة التي تسهل معرفة وضعية المخزونات بصفة دورية، فيتم معالجة المخزونات وفق هذه الطريقة كما يلي:

- **الخطوة الاولى** : تسجيل فواتير الشراء بصفة دورية وهذا يجعل حساب 30 مشتريات مدينة وحساب 401موردو المخزونات والخدمات دائما وفق القيد الاتي:

| | | | |
|----|----|--------------------------|-----|
| | XX | مشتريات بضاعة | 380 |
| | XX | مشتريات مواد أولية | 381 |
| | XX | مشتريات تموينات | 382 |
| XX | | مشتريات تموينات | 401 |
| XX | | موردو مخ وخدمات | |
| | | تسجيل فاتورة شراء | |

- **الخطوة**

الثانية: يتم ادخال البضاعة أو المواد أو التموينات الاخرى الى المخزن عن طريق مذكرات ادخال، وهذا يجعل الحسابات(ح/30.ح/31.ح/32) مدينة وترصيد حسابات المشتريات (ح/382.ح/381.ح/380) يجعلها دائنة وفق القيد الاتي :

| | | | |
|----|----|----------------------------|-----|
| | XX | بضاعة | 30 |
| | XX | مواد أولية ولوازم | 31 |
| | XX | تموينات أخرى | 32 |
| XX | | مشتريات بضاعة | 380 |
| XX | | مشتريات مواد أولية ولوازم | 381 |
| XX | | مشتريات تموينات | 382 |
| | | مذكرة ادخال مخزونات | |

- **الخطوة الثالثة:** عند عملية الاخراج يجعل حساب وما يتفرع عنه مشتريات مستهلكة مدينة بجعل حساب 30 بضاعة أو حساب 31 مواد أولية ولوازم أو حساب 32تموينات أخرى دائنا بتكلفة الاخراج، التي تعتمد اما على اساس طريقة التكلفة الوسطية المرجحة أو طريقة نفاذ المخزون وهذا وفق القيد الاتي :

| | | | |
|----|----|-----------------------------------|-----|
| | XX | بضاعة مستهلكة | 600 |
| | XX | مواد أولية ولوازم مستهلكة | 601 |
| | XX | تموينات مستهلكة | 602 |
| XX | | | 30 |
| XX | | بضاعة | 31 |
| XX | | مواد أولية ولوازم تموينات أخرى | 32 |
| | | مذكرة اخراج رقم | |

أما بالنسبة للمنتجات المصنعة تامة أو نصف مصنعة أو قيد الانجاز محاسبيا عند ادخالها الى المخازن واخرجها منها كما يلي :

- عملية الادخال من الورشات الى المخازن:

| | | | |
|----|----|---------------------------------------|-----|
| | XX | المنتجات الجاري انجازها | 331 |
| | XX | الاشغال الجاري انجازها | 335 |
| | XX | الدراسات الجاري انجازها | 341 |
| | XX | الخدمات الجاري انجازها | 345 |
| | XX | المنتجات الجاري انجازها الوسيطة | 351 |
| | XX | المنتجات الجاري انجازها المصنعة | 355 |
| | XX | المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة | 352 |
| XX | | تغير المخزونات الجرية | 723 |
| XX | | تغير المخزونات من المنتجات | 724 |
| | | مذكرة ادخال | |

- عملية الاخراج من المخزن:

| | | | |
|----|----|---------------------------------------|-----|
| | XX | تغير المخزونات الجرية | 723 |
| | XX | تغير المخزونات من المنتجات | 724 |
| XX | | المنتجات الجاري انجازها | 331 |
| XX | | الاشغال الجاري انجازها | 335 |
| XX | | الدراسات الجاري انجازها | 341 |
| XX | | الخدمات الجاري انجازها | 345 |
| XX | | المنتجات الجاري انجازها الوسيطة | 351 |
| XX | | المنتجات الجاري انجازها المصنعة | 355 |
| XX | | المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة | 358 |
| | | مذكرة اخراج | |

ثالثا: المعالجة المحاسبية للمخزونات في نهاية السنة :

عند اقفال السنة يمكن تصور الحالات الآتية:

1 - حالة الفرق بين المخزون المحاسبي والجرد المادي : في نهاية السنة وكما نص عليها النظام المحاسبي المالي الجزائري وكل المرجعيات المحاسبية الاخرى كالنظام المحاسبي العام الفرنسي والمعايير المحاسبية الدولية والمبادئ المحاسبية الامريكية المتعارف عليه والمقبولة قبولا عاما وتوجيهات الاروبية الرابعة والسابعة، وأن تقوم جرد مادي خارج المحاسبة أي عملية حساب وحصر وعد كل عناصر المخزون متواجدة في المستودعات.

فالفروقات أو الانحرافات المحتملة بين المخزون المحاسبي والمخزون المادي لا بد من تحليلها وتسجيلها

محاسبيا قصد تقريب المخزون المحاسبي بالمخزون المادي . (Sonatrach, 2010, P08)

وبالتالي يتم تسوية حساب البضاعة ح/ 30 وما يتفرع عنه من عملية الاقفال كمايلي :

- بالنسبة لمبالغ الفروقات أو الانحرافات المبررة : يتم تسوية حساب بضاعة ح/ 30 بحساب بضاعة مستهلكة ح/ 600 سواء كان فرق ايجابي أو فرق سلبي .

- بالنسبة لمبالغ الفروقات أو الانحرافات غير مبررة : يتم حساب بضاعة ح/ 30 اما بحساب ح/ 65X الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري اذا تعلق الامر بفرق سلبي، أو حساب ح/ 75X المنتوجات الاستثنائية عن عملية التسيير اذا تعلق الامر بفرق ايجابي .

• تدهور القيم:

قد تتعرض المخزونات لفقدان أو خسارة القيمة في نهاية السنة نتيجة عملية اختبار بين تكلفتها وقيمة انجازها الصافية، فإذا كانت الأولى أكبر من الثانية لابد على المؤسسة أن تثبت هذه الخسارة المحتملة لجعل حساب مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أصول جارية ح/ 685 دينا مقابل ح/390 تتدهور قيم بضاعة دائنا.

لابد على لمؤسسة أن تتبع دوريا وكل نهاية سنة هذا التدهور وبالتالي نكون أمام الاحتمالية التالية:

- الحالة الأولى: ارتفاع قيمة التدهور: اذا لاحظت المؤسسة خلال نهاية السنة الجارية (N+1) بأن المؤونة أو خسارة القيمة المحتملة المسجلة السنة السابقة (ن) غي كافية لابد من رفع المؤونة.

- الحالة الثانية: ارتفاع قيمة التدهور: اذا لاحظت المؤسسة خلال نهاية السنة الجارية (N+1) بأن المؤونة أو خسارة القيمة المحتملة المسجلة السنة السابقة (ن) غي مبرر جزئيا لابد من تسويتها بالفرق غير المبرر وترك المبرر فقط.

- الحالة الثالثة: الغاء قيمة التدهور: اذا لاحظت المؤسسة خلال نهاية السنة الجارية (N+1) بأن المؤونة أو خسارة القيمة المحتملة المسجلة السنة السابقة (ن) أصبحت دون مبرر كليا لابد من الغائها واسترجاعها وهذا كما يلي:

رابعاً: طرق تقييم المخزون:

ان تقييم المخزونات يؤثر على تحديد النشاط الاقتصادي وهو من أهم العوامل تأثيرا على صافي الوحدة الاقتصادية ومركزها المالي، ونظرا لاهميته فهو يشغل عناية الفكر المحاسبي، وسوف يتضح ذلك من تعدد الاساليب وطرق التقييم المخزون التي سنتطرق لها

- طرق التمييز المحدد: specific identification

تعتمد هذه الطريقة على ضرورة فصل كل كمية ترد للمخزن بسعر مختلف عن الكميات الاخرى، حيث أنه طالما يمكن تحديد التكاليف الخاصة لمنتجات معينة سواء كانت مشتريات أو منتجة بمعرفة المؤسسة فيجب تقييم المتبقي من هذه المنتجات في نهاية الفترة بالتكلفة الفعلية المحددة، يمكن أن تكون مناسبة في حالة قل عدد بنود المخزون، أما في حالة عدد ضخم من بنود المخزون سيكون من الصعب تطبيق هذه الطريقة كما هو حال مؤسسات تجارة سلع غذائية والملابس. (أسامة الحارس، 2008، ص 211).

- طريقة الوارد أولا صادر أولا : first in first out (fiffo)

تتم هذه الطريقة تحديد تكلفة الوحدات المباعة على أساس أقدم الاسعار خلال الفترة المالية، فطريقة الوارد أولا صادر أولا تفترض أن الوحدات التي وردت للمخزون أولا يتم بيعها أو استخدامها أولا، بناء على ذلك فان المخزون السلعي في نهاية الفترة المالية يمثل احدث المشتريات وبالتالي تحسب تكلفته على أساس احدث الاسعار حيث تعتمد نتائجها على اتجاه الاسعار في سوق نحو الارتفاع أو الانخفاض.

- طريقة الداخل أخرا خارج أولا : last in first out (lifo)

ويتم وفق هذه الطريقة تحديد تكلفة الوحدات المباع على أساس أحدث الاسعار للوحدات من البضاعة المتاحة للبيع خلال الفترة المالية، فطريقة الوارد أخيرا صادرا أولا تفترض أن الوحدات التي وردت للمخزون أخيرا يتم بيعها أو استخدامها أولا، وبناء على ذلك فإن المخزون في نهاية الفترة المالية يمثل أقدم المشتريات وبالتالي تحسب تكلفة على أساس أقدم الاسعار . (عبد الوهاب نص علي، 2004، ص 170)

- طريقة المتوسط الحسابي المرجح لتكلفة: weighted average (wa)

ويعتمد استخدام طريقة المتوسط المرجح على استخراج متوسط التكلفة المرجح للوحدة الواحدة للبضاعة المتاحة المعدة للبيع قبل عملية البيع، وتسعر المخزون السلعي وتكلفته البضاعة المباعة باستخدام ذلك المتوسط المرجح . (رضوان حلو حنان، 2008، ص 215)

تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الوحدات المشتريات

المتوسط المرجح لتكلفة =

تكلفة مخزون أول مدة + كمية الوحدات المشتريات

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

=

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

خلاصة

تعتبر القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية أهم ما تم تناوله في هذا الفصل باعتباره الركيزة الأساسية في معرفة مدى استقرار الوضع المالي للمؤسسة، والتي تعبر عن مدى مصداقيتها مع الإبقاء على خمس قوائم مالية والتي هي قائمة المركز المالي، جدول حسابات النتائج، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغير في رأس المال، الملاحق، وكذلك توسيع طموح وحاجات المستخدمين الى هذا النظام.

الفصل الثاني

دراسة حالة المركب الصناعي التجاري
حضنه المسيلة

تمهيد:

تناولنا في الفصل التطبيقي التعريف بميدان التربص من خلال لمحة تاريخية عن المؤسسة الصناعية للحبوب ومشتقاتها بسطيف وبطاقة فنية عن مطاحن الحضنة وهيكلها التنظيمي وكذلك مختلف العمليات المتعلقة بالإنتاج من خلال منهجية تقدير الإنتاج وتسييره وحساب سعر التكلفة وتحديد النتيجة.

1- تقديم عام لمؤسسة مطاحن الحضنة

قبل أن نتطرق إلى المؤسسة محل الدراسة ألا وهي مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة، والتي تعتبر وحدة من وحدات المؤسسة الأم وهي مؤسسة الصناعة والحبوب ومشتقاتها بسطيف (مجمع رياض سطيف) لا بد أن نلقي بإطلالة على هاته المؤسسة الأم.

1-1: لمحة تاريخية عن المؤسسة الأم رياض سطيف

بعد أن تحصلت الجزائر على استقلالها بدأت في تأميم المؤسسات، وفي سنة 1965 وبالضبط في 25 مارس تم تأميم جميع القطاعات الخاصة بالطحن، وصبحت تسمى المؤسسة الوطنية للدقيق والطحن، غير أن دورها آنذاك كان مقتصرًا على صلاحيات الإدارة العامة الذي عهدته، وكذلك وضع خطة لتجديد المصانع الضرورية و وضع وحدات أخرى في بعض المناطق، وفي سنة 1982 إثر إعادة هيكلة للمؤسسة الوطنية للدقيق والطحن "سمباك" انبثقت منها خمسة مؤسسات رئيسة موزعة على التراب الوطني، ودورها تغطية الولايات المجاورة لها في توزيع مختلف منتجاتها، وهذه المؤسسات هي:

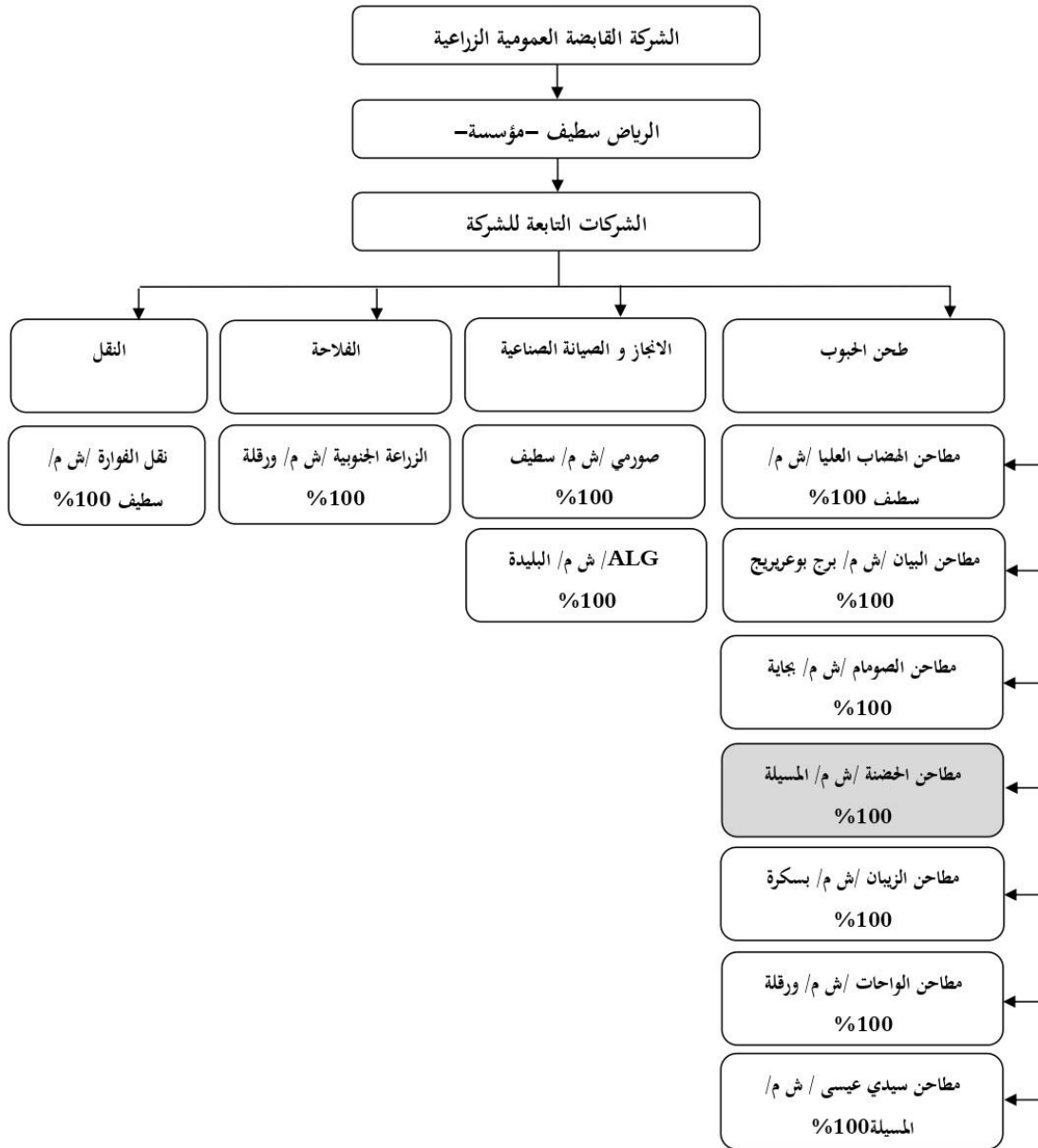
- مؤسسة الرياض بسيدي بلعباس.
- مؤسسة الرياض بالجزائر العاصمة.
- مؤسسة الرياض بتيارت.
- مؤسسة الرياض بقسنطينة.
- مؤسسة الرياض بسطيف.

وبموجب المرسوم التنفيذي رقم 367 / 32 بتاريخ 27/11/1982 أنشئت المؤسسة الصناعية للحبوب ومشتقاتها بسطيف "الرياض"، ثم انتقلت إلى الاستقلالية ابتداء من 02/04/1990 واتخذت شكل شركة مساهمة برأس مال 5.000.000.000 دج، حيث نجد تركيبة رأسمالها الاجتماعي تتكون من:

- 80 % : الشركة القابضة العمومية الزراعية الغذائية.
- 11 % : المؤسسات المالية والبنوك وشركات التأمين.
- 09 % : أشخاص طبيعيين.

يكمُن النشاط الأساسي لمجمع رياض سطيف في تحويل الحبوب (القمح الصلب واللين) وإنتاج وتسويق المواد المشتقة والدقيق والعجائن الغذائية والكسكي، ويمتلك المجمع عدة وحدات موزعة على عدة ولايات منها: (سطيف، المسيلة، برج بوعريريج، بجاية، بسكرة، ورقلة) ويمكن توضيح اختصاصات الشركات التابعة لرياض سطيف في الشكل الآتي:

الشكل رقم (01) : يوضح اختصاص المؤسسات التابعة لرياض سطيف¹



المصدر: مصلحة المالية والمحاسبة.

¹ بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة

1-2 التعريف بمطاحن الحضنة وأهدافها:

1-نشأة المؤسسة:

بدأ بناء مطاحن الحضنة بالمسيلة سنة 1980 ، حيث تم تشغيلها لأول مرة سنة 1981 ، وفي أول أكتوبر 1997 تم تحويل وحدة الرياض بالمسيلة إلى شركة تابعة لرياض سطيف في شكل شركة مساهمة "مطاحن الحضنة"، وتبلغ مساحتها الإجمالية 30.775 م² منها 12.555 م² مغطاة، وقد بلغ رقم أعمالها لسنة 2010 مبلغ 1.449.460.000 دج.

وتنقسم مطاحن الحضنة إلى قسمين واحد قديم والأخر جديد:

بالنسبة للقسم القديم يتكون من مسمدة ومطحنة واحدة، حيث تم إنجازها من طرف الشركة السويسرية "بيلر" بتكلفة إنجاز قدرت ب 220.915.480.55 دج وتم تشغيلها سنة 1981.

والقسم الجديد يتكون من مسمدة جديدة منجزة من طرف الشركة الإيطالية " غولفيتو " بتكلفة مشروع وصلت إلى 563.986.101.84 دج وتم تشغيلها سنة 1993.

- المقر الاجتماعي :

تقع مطاحن الحضنة بالمسيلة على بعد 02 كلم عن وسط المدينة على جهة الجاني الشرقي على الطريق الرابط بين ولاية برج بوعريريج وولاية المسيلة، حيث يمر العديد من المسافرين عبر هذا الطريق وهذا ما ينعكس بالإيجاب على المؤسسة فتصبح بذلك معروفة أكثر فأكثر.

- صندوق بريد رقم 11 المسيلة - الهاتف: 035.55.16.86 / 035.55.39.88

-هاتف / فاكس : 035.55.00.60 - السجل التجاري : 38 ب.562030

2- أهداف المؤسسة:

تنشط المؤسسة في بيئة تسودها منافسة قوية وشديدة من بين 24 منافس لها داخل تراب الولاية لهذا فإن المؤسسة تسعى إلى تحقيق أهداف مستقبلية من أهم هذه الأهداف:

- تعظيم الربح الناتج عن الفرق بين البيع والتكلفة النهائية.

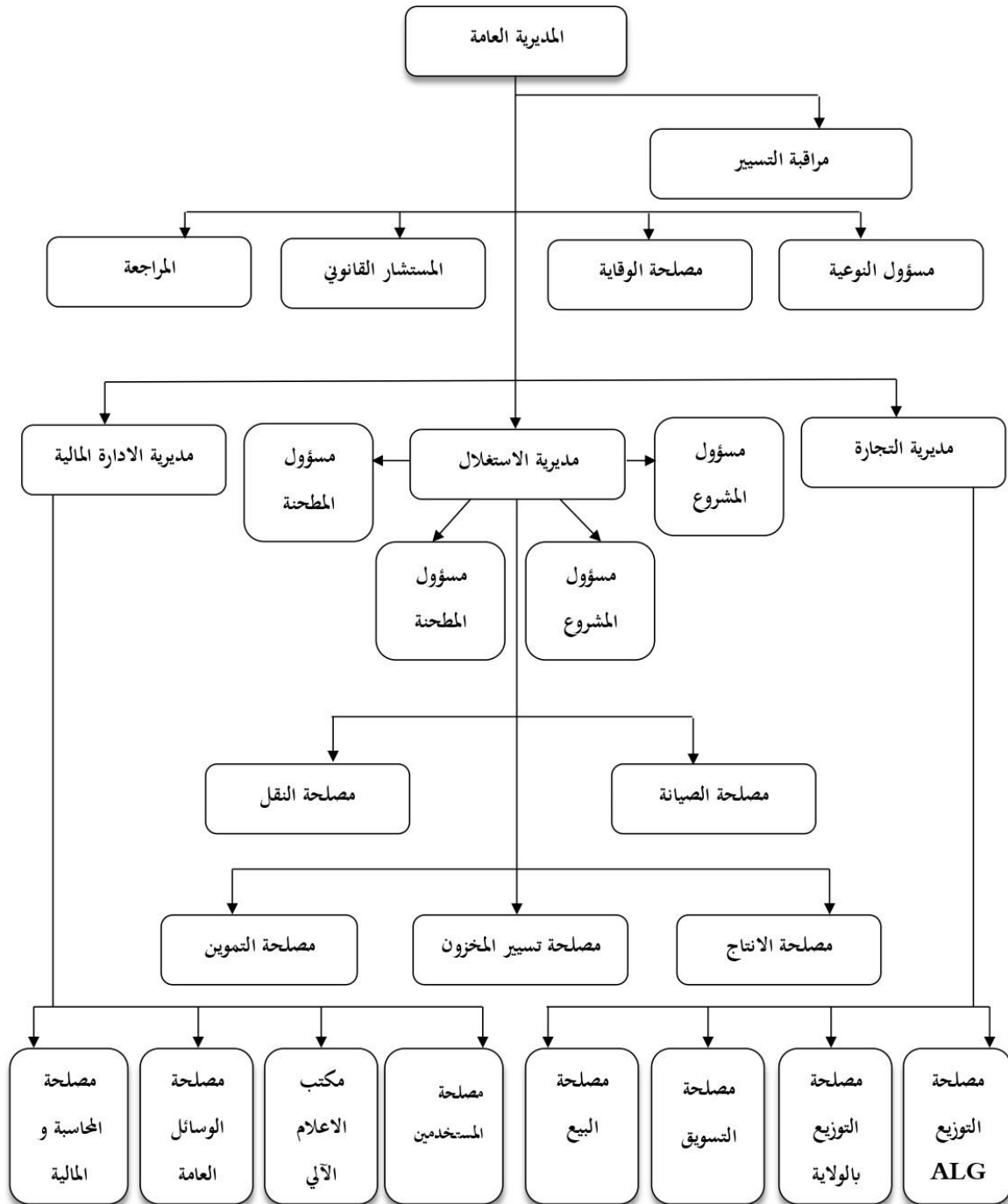
- زيادة الإنتاجية عن طريق الاستعمال الأمثل لوسائل الإنتاج وتحسين نوعيتها.
- محاولة تقديم سلع ذات جودة عالية.
- التسيير الأحسن للموارد البشرية في المؤسسة.
- سد حاجات المستهلك من مادتي السميد والفرينة.
- المساهمة في بناء وتطوير الاقتصاد الوطني.
- خلق جو تنافسي على مستوى الوحدة.
- الطموح إلى خلق جو تنافسي خارجي لزيادة كمية الإنتاج وتسويقه.
- محاولة كسب رضا الزبائن والحصول على ولاءهم بأقل تكلفة وبجودة عالية.
- محاولة القضاء على المشاكل الزائدة داخل المؤسسة مثل : مشاكل الإنتاج ، والتوزيع والاتصال.
- الحصول على أفضل نقاط بيع داخل الولاية وخارجها.

1-3: الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الحضنة

أولاً: الهيكل التنظيمي للمؤسسة محل الدراسة:

إن الهيكل التنظيمي للوحدة ما هو إلى وسيلة للإعلام يمكننا من خلاله معرفة تقسيم العمل والتركييب الإداري لدوائر ومصالح وفروع المؤسسة وهو ما يساعدنا على تحديد الاختصاصات، المسؤوليات ومهام كل دائرة من هذه الدوائر حتى تستخلص فكرة عامة على هذه المؤسسة، ويمكن توضيح الهيكل التنظيمي للوحدة من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة¹



المصدر: مصلحة المالية والمحاسبة.

¹ بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

ثانيا: تقديم المصلحة محل الدراسة:

لقد قمنا بدراستنا الميدانية المتعلقة بموضوع الدراسة في مصلحة المحاسبة والمالية التابعة لمؤسسة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة،

❖ مديرية الإدارة المالية: ومهمتها خاصة بشؤون الإدارة والعمليات المالية والتنسيق بين مصالحها والمتمثلة في:

مصلحة المحاسبة والمالية: تعتبر من أهم النشاطات حيث أن لها علاقة مع جميع المصالح الأخرى ويقع على عاتقها تسجيل كل العمليات المتعلقة بالنشاط التجاري مع الوحدات وتتفرع هذه المصلحة إلى:

- فرع المالية والصندوق
- فرع المحاسبة العامة .
- فرع محاسبة المبيعات .
- فرع المحاسبات .

2- عرض القوائم المالية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة (2020-2021)

تعتبر القوائم المالية المرآة العاكسة لصورة أي مؤسسة اقتصادية ومن خلالها يتمكن كل من المساهمين والمقرضين وباقي الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة من تقييم أدائها، ومن خلال هذا المبحث سنحاول عرض أهم القوائم المالية لمؤسسة مطاحن الحضنة لفترة (2020-2021).

المتمثلة في الميزانية وجدول حسابات النتائج والميزانية المالية المختصرة.

1-2: عرض ميزانية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة (2020-2021)

تقوم مؤسسة مطاحن الحضنة بإعداد الميزانية المحاسبية مثلها مثل باقي المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وذلك حسب النظام المحاسبي والمالي وطبيعة نشاطها وذلك كما هو مبين في (1-6) الملاحق رقم الميزانية المحاسبية للمؤسسة (2020-2021).

فالميزانية تتكون من جانبين أساسيين هما: الأصول والخصوم، فالأصول تمثل استخدامات الموارد المالية التي تحصل عليها المؤسسة، أما الخصوم فتمثل الموارد المالية التي هي تحت تصرف المؤسسة.

1- جانب الأصول لميزانية المؤسسة : الجدول التالي يظهر ميزانية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة "جانب الأصول"

الجدول رقم: (01) الجدول التالي يظهر ميزانية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة "جانب الأصول" للفترة (2020-2021).

| البيان | 2020 | 2021 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| أصول غير متداولة | - | - |
| تثبيتات غير عينية | - | - |
| تثبيتات عينية | 1914280019,89 | 1891263206,05 |
| الاراضي | 255898153,36 | 255898153,36 |
| المباني | 871709150,15 | 856404069,47 |
| المنشآت التقنية | 727095307,54 | 682988554,14 |
| المعدات والادوات الصناعية | - | - |
| تثبيتات عينية اخرى | - | - |

الفصل الثاني ————— دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

| | | |
|----------------------|----------------------|---|
| 95972429,08 | 59577408,84 | تثبيبات في شكل امتيازات |
| 18800,00 | 18800,00 | التثبيبات الجاري انجازها |
| - | - | تثبيبات مالية |
| - | - | سندات الفروع المنتسبة |
| - | - | المساهمات والديون الدائنة الأخرى |
| 18800,00 | 18800,00 | السندات المثبتة الأخرى |
| 13046217,94 | 11693724,86 | القروض والأصول المالية الغير جارية الأخرى |
| - | - | الضرائب المؤجلة على الأصول |
| 1904328223,99 | 1925992544,75 | مجموع الأصول غير المتداولة |
| أصول متداولة | | |
| 241191919,40 | 183693935,83 | منتجات قيد التنفيذ |
| 124390565,00 | 105935417,00 | المواد الأولية واللوازم |
| - | - | التموينيات الأخرى |
| 21628233,09 | 6087751,70 | المخزونات من المنتجات |
| 95173121,31 | 71670767,13 | مخزونات أخرى |
| - | - | ديون واستخدامات مماثلة |
| - | - | ديون على الضرائب الزراعية |
| - | - | ديون ضمن المجموعة |
| 28130065,58 | 61304968,49 | الزبائن |
| 12869355,95 | 14579752,70 | مدينون آخرون |
| 8434249,59 | 1425040,00 | ضرائب وما يماثلها |
| - | - | ديون أخرى واستخدامات مماثلة |
| 790005723,12 | 1087445094,92 | الموجودات وما يماثلها |
| - | - | التوظيفات والأصول المالية الجارية الأخرى |
| 790005723,12 | 1087445094,92 | الخزينة |
| 1080631313,64 | 1348448791,94 | مجموع الأصول المتداولة |
| 2984959537,63 | 3298029304,51 | مجموع الأصول |

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على التقارير المالية والملحق رقم(01).

الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن أصول الميزانية عرفت انخفاض بنسبة 9.50% بالمقارنة مع السنة الماضية وهذا راجع للانخفاض الملحوظ في معظم عناصر تركيبة الأصول للمؤسسة فمثلا بلغت نسبة الانخفاض في الخزينة بنسبة 27.35% مقارنة بالسنة الماضية

2- جانب الخصوم لميزانية المؤسسة : الجدول التالي يظهر ميزانية مطاحن الحضنة من جانب الخصوم" للفترة (2020-2021)

الجدول رقم(02): يظهر جانب الخصوم لميزانية مؤسسة مطاحن الحضنة للفترة (2020-2021)

| البيان | 2020 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| الأموال الخاصة | | |
| رأس المال صادر | - | - |
| رأس المال غير مستعان به | - | - |
| علاوات واحتياطات | - | - |
| فارق إعادة التقييم | - | |
| النتيجة الصافية | 288088495,05 | 353477806,88 |
| تسوية نتيجة تغيير الطريقة/ تصحيح الأخطاء | - | - |
| أموال خاصة أخرى | 1889358864,61 | 2246305525,35 |
| مجموع الأموال الخاصة | 2177447359,66 | 2599783332,23 |
| الخصوم غير متداولة | | |
| إعانات التجهيز | - | - |
| سندات الخزينة | - | - |
| إقتراضات أخرى وديون مماثلة | - | - |
| الديون المرتبطة بالمساهمات | 365773383,94 | - |
| ديون أخرى غير جارية | - | - |
| منتجات أخرى وأعباء مؤجلة | - | - |
| المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة | - | - |
| المؤونات للأعباء-(الضرائب/ تجديد التثبيتات) | 49144821,92 | 56064904,11 |
| الجاري إنجازها | - | - |
| المؤونات الأخرى للأعباء | - | - |
| المؤونات والمنتجات | - | - |

الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

| | | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| 8663881,00 | 5095636,77 | الضرائب المؤجلة على الخصوم |
| 64728785,11 | 411013842.63 | مجموع الخصوم غير المتداولة |
| | | الخصوم المتداولة |
| - | - | سندات الخزينة |
| - | - | ديون على الضرائب الزراعية |
| - | 365622365,54 | ديون ضمن المجموعة |
| - | - | موردو المواد الأولية |
| 13478083,49 | 10249995,83 | موردون آخرون والحسابات الملحقة |
| 12596,00 | 337398,77 | الضرائب |
| 306956740,80 | 309770374,26 | ديون أخرى جارية |
| | - | خزينة الخصوم |
| 320447420,29 | 685980134,40 | مجموع الخصوم المتداولة |
| 2984959537,63 | 3274441336,69 | المجموع العام للخصوم |

المصدر: من إعداد الطالبان اعتمادا على التقارير المالية والملحق رقم(02).

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن خصوم المؤسسة في سنة 2021 عرفت انخفاضا 8.85 % مقارنة بالسنة الماضية، وهذا راجع إلى الانخفاض في مجموع الديون وبالأخص الديون الأخرى الجارية حيث بلغت نسبة الانخفاض ب 0.90 % بالمقارنة مع سنة 2020.

2-2: عرض جدول حسابات النتائج خلال الفترة (2021-2020)

يعتبر جدول حسابات النتائج الوسيلة التي يتم بموجبها تحديد ايرادات وتكاليف الدورة المالية، فمن خلاله يمكن معرفة سير نشاط أي مؤسسة في دورة مالية ما، والجدول الموالي يوضح جدول حساب النتيجة حسب الطبيعة لمؤسسة مطاحن الحضنة لسنة، 2020-2021 الذي من خلاله يمكن تقييم أداء المؤسسة للفترة المعنية.

الفصل الثاني ————— دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

الجدول رقم (03): جدول حسابات النتائج لمؤسسة مطاحن الحضنة حسب الطبيعة (2020-2021).

| البيان | 2020 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| رقم الأعمال | 2938072479,46 | 2961232701,33 |
| مبيعات من البضائع | 2922857,40 | 4087513,73 |
| مبيعات من المنتجات التامة | 2929861027,62 | 2940333000,00 |
| مبيعات المنتجات الأخرى | 1022417,43 | 740764,80 |
| خدمات الأخرى | 4266177,43 | 2703 422,80 |
| تغير مخزون المنتجات التامة وقيد التنفيذ | -18047988,30 | 15645382,48 |
| مهمة بين وحدات الانتاج المثبتة | 737650,25 | 4722583,91 |
| اعانات الاستغلال | - | 2097818,18 |
| 1- إنتاج الفترة | 2920762141,41 | 2983698 485,90 |
| مشتريات مستهلكة | - 2351214016,38 | -2360716762,53 |
| خدمات خارجية واستهلاكات أخرى | - 23220330,23 | -26686185,29 |
| 2- استهلاك الفترة | -2374434346,61 | -2387402947,82 |
| 3- القيمة المضافة للاستغلال | 546327794,80 | 596295538,08 |
| أعباء المستخدمين | - 225213568,76 | -201679 204,75 |
| ضرائب ورسوم والمدفوعات المشابهة | -4466848,00 | -1291568,00 |
| 4- الفائض الاجمالي للاستغلال | 316647378,04 | 393324765,33 |
| المنتجات العملية الأخرى | 9830070,00 | 25335847,54 |
| الأعباء العملية | -25334,48 | -32417,21 |
| مخصصات الإهلاكات والمؤونات | - 63769930,20 | -70751968,33 |
| مخصصات عن خسائر القيمة والمؤونات | -5019722,39 | -7475459,88 |
| استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات | 7502867,27 | 14276856,10 |
| 5- نتيجة الاستغلال (التشغيلية) | 265165328,24 | 354677623,55 |
| نواتج مالية | 26462619,35 | 1015 934,48 |
| أعباء مالية | - | - |
| 6- النتيجة المالية | 26462619,35 | 1015934,48 |
| 7- النتيجة العادية قبل الضريبة (6+5) | 291626947,59 | 355693558,03 |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية | - | - |

الفصل الثاني ————— دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

| | | |
|-----------------|----------------|---|
| - | - | الضرائب المؤجلة) التغييرات) على النتائج العادية |
| - | - | مشاركة العمال للاستفادة |
| 3024327124,02 | 2964556698.03 | مجموع نواتج النشاطات العادية |
| -2670849 317,14 | -2676468202.98 | مجموع أعباء النشاطات العادية |
| 353477806,88 | 288088495.05 | 8-النتيجة الصافية للنشاطات العادية |
| - | - | العناصر غير العادية (نواتج) |
| - | - | العناصر الغير العادية (أعباء) |
| - | - | 9-النتيجة غير العادية |
| 353477806,88 | 288088495.05 | 10-النتيجة الصافية للفترة |
| - | - | الحصة من النتائج الصافية للشركات موضح المعادلة (1) |
| - | - | 11-النتيجة الصافية للمجموعة المدمجة |
| - | - | منها حصة ذوي الاقلية (1) حصة المجمع (1) |

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه غياب النتيجة غير العادية، وهذا ما جعل النتيجة الصافية بعد الضريبة للفترة هي نفسها النتيجة الصافية للفترة، فالنتيجة غير العادية تؤثر في النتيجة الصافية بالزيادة (+) والنقصان (-).

2-3 عرض الميزانية المالية المختصرة (2020-2021)

الجدول رقم (04): الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة مطاحن الحضنة جانب الأصول (2020-2021)

| 2021 | 2020 | |
|---------------|---------------|----------------------|
| المبالغ | المبالغ | |
| 1904328223,99 | 1925992544,75 | الأصول الثابتة |
| 1904328223,99 | 1925992544,75 | مجموع الأصول الثابتة |
| 241191919,40 | 183693935,83 | أصول متداولة |
| 49433671,12 | 77309761,19 | قيم الاستغلال |
| 790005723,12 | 1087445094,92 | قيم قابلة للتحقق |
| | | قيم جاهزة |

الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنة المسيلة

| | | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| | | |
| 1080631313,64 | 1348448791,94 | مجموعة الأصول المتداولة |
| 2984959537,63 | 3274441336,69 | مجموع الأصول |

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على التقارير الميزانية المحاسبية.

الجدول رقم (05): الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة مطاحن الحضنة جانب الخصوم (2020-2021).

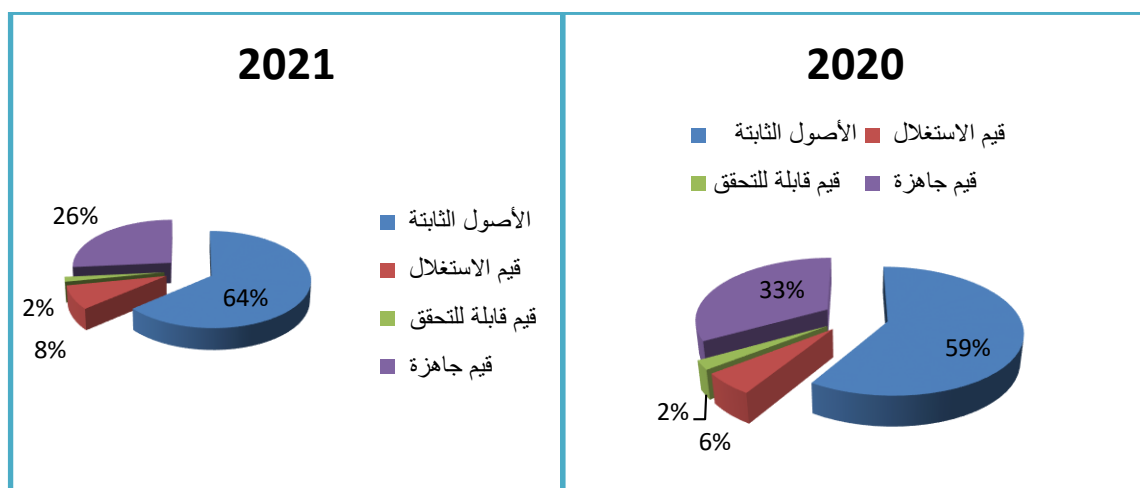
| البيان | 2020 | 2021 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| | المبالغ | المبالغ |
| الأموال الدائمة | - | - |
| الأموال الخاصة | 2177447359,66 | 2599783332,23 |
| ديون طويلة الأجل | 411013842,63 | 64728785,11 |
| مجموع الأموال الدائمة | 2588461202,29 | 26062562117,34 |
| ديون قصيرة الأجل | 685980134,40 | 320447420,29 |
| مجموع الخصوم | 3274441336,69 | 2984959537,63 |

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على التقارير الميزانية المحاسبية.

من أجل جعل قراءة معطيات الميزانية المختصرة لمؤسسة مطاحن الحضنة أكثر وضوحا وسهولة

نقوم بتمثيلها بيانيا بالاعتماد على طريقة الدوائر النسبية كما يلي:

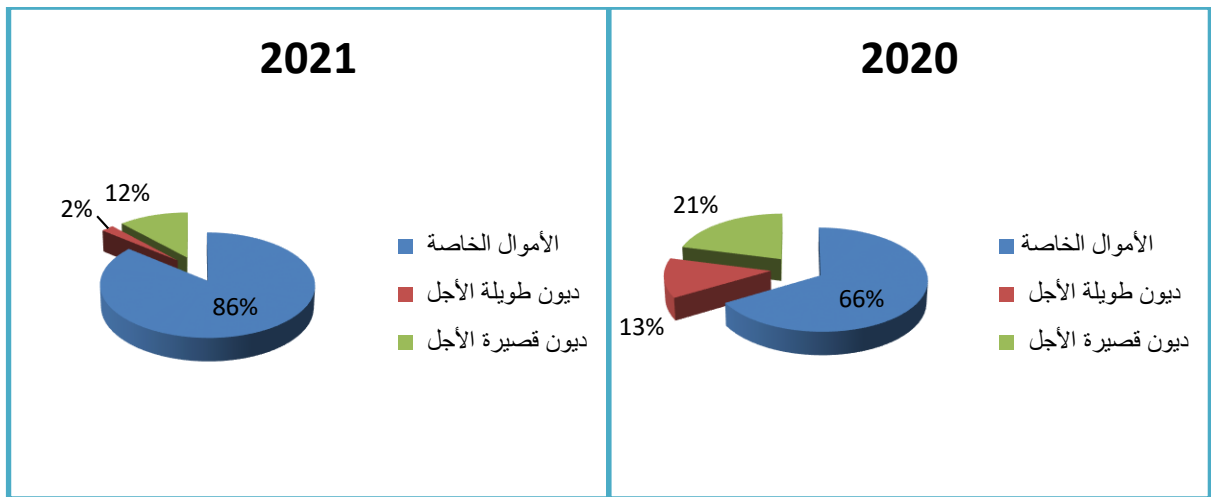
الشكل رقم (03): التمثيل البياني للميزانية المالية لمؤسسة (م ح) جانب الأصول خلال الفترة (2020-2021).



الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

من خلال الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة مطاحن الحضنة خلال فترة 2020 - 2021 والتمثيل البياني لتركيب أصولها، نلاحظ أن الأصول الثابتة للمؤسسة قد زادت سنة 2021 مقارنة بسنة 2020 بنسبة 5%، أما من جانب الأصول المتداولة فنلاحظ أن قيم الاستغلال سجلت تراجعاً في سنة 2021 مقارنة بسنة 2020 وهذا ما يدل على أن المؤسسة شهدت تحسناً في تصريف مخزونها، ونلاحظ أيضاً انخفاض طفيف في القيم الجاهزة سنة 2021 مقارنة مع سنة 2020 وهذا ما يدل على أن المؤسسة استثمرت بهدف توسعة نشاطها، ونلاحظ أيضاً أن القيم القابلة للتحقق سجلت ثباتاً خلال السنتين 2020 - 2021 بنسبة 2%.

الشكل رقم (04): التمثيل البياني للميزانية المالية لمؤسسة (م ح) جانب الخصوم خلال الفترة (2020-2021)



من خلال الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة مطاحن الحضنة خلال فترة 2020-2021 والتمثيل البياني لتركيب خصومها، يلاحظ أن اتجاه تغير الأموال الخاصة خلال الفترة المدروسة في تزايد مستمر فهي تمثل وزن نسبي كبير من إجمالي الخصوم، إذ سجلت أعلى نسبة لها سنة 2020 بـ 86% من إجمالي الخصوم، أما الديون قصيرة الأجل فتبعت سلوكاً معاكساً للأموال الخاصة حيث استمر انخفاض وزنها النسبي ليصل إلى 12% سنة 2021 بعدما كان سنة 2020 بـ 21% وأما الديون طويلة الأجل فيلاحظ أن هناك تغيراً نسبياً إذ انخفضت في سنة 2021 بـ 11% بعدما كانت سنة 2020 تقدر بـ 13%، سنقوم بتحليل وضعيتها المالية، وذلك بالاعتماد على أهم مؤشرات التوازن المالي.

الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

3- تحليل المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية لمؤسسة مطاحن الحضنة بواسطة المؤشرات المالية (2020-2021)

لقياس قدرة مؤسسة مطاحن الحضنة على مواجهة التزاماتها بتاريخ استحقاقها، وكذا إمكانية خلق عوائد مالية تساعدها على تطوير خلال قوائمها المالية المتاحة خلال فترة 2020-2021 سنقوم من خلال هذا المطلب بتشخيص وتحليل الوضعية المالية للمؤسسة موضوع الدراسة لاعتماد على مؤشرات التوازن المالي وهي: رأس المال العامل، احتياجات رأس المال العامل، الخزينة.

3-1 حساب رأس المال العامل (FR)

يعتبر رأس المال العامل مؤشر أساسي لتقييم التوازن المالي داخل المؤسسة، ويحسب بالعلاقة التالية الموضحة في:

الجدول رقم (06): يوضح تطور رأس المال العامل لمؤسسة مطاحن الحضنة خلال فترة (2020-2021)

| البيان | 2020 | 2021 |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| الأموال الدائمة | 2588461202,29 | 26062562117,34 |
| -الأصول الثابتة | 1925992544,75 | 1904328223,99 |
| رأس مال العامل | 662468657,54 | 24158233893,35 |
| الأصول المتداولة | 1348448791,94 | 1080631313,64 |
| -الديون قصيرة الأجل | 685980134,40 | 320447420,29 |
| رأس مال العامل | 662468657,54 | 760183893,35 |

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على القوائم المالية.

يلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن رأس المال العامل لمؤسسة مطاحن الحضنة خلال الفترة المدروسة كان موجبا وشهد ارتفاعا مستمرا خلال السنة الفاتئة ليسجل أعلى مستوياته سنة 2021 ب 760183893,35 دج، بنسبة زيادة قدرت ب 12.85 % بالمقارنة مع السنة السابقة ومنه فالمؤسسة حققت احدى شروط التوازن (رأس المال العامل موجب) ، وما يمكن قوله إن المؤسسة استطاعت أن تغطي جميع أصولها الثابتة التي تمتلكها بأموالها الدائمة.

الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنة المسيلة

1-2 أنواع رأس مال العامل: الجدول الموالي يظهر حساب مختلف أنواع رأس المال العامل للمؤسسة :
الجدول رقم (07): يوضح أنواع رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال الفترة (2021-2020)

| البيان | 2020 | 2021 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| الأموال الخاصة | 2177447359,66 | 2599783332,23 |
| -الأصول الثابتة | 1925992544,75 | 1904328223,99 |
| رأس مال العامل الخاص | 251454814,91 | 695455108,24 |
| مجموع الأصول | 3274441336,69 | 2984959537,63 |
| -الأصول الثابتة | 2177447359,66 | 2599783332,23 |
| رأس مال العامل الأجنبي | 1096993977,03 | 385176205,4 |
| مجموع الأصول | 3274441336,69 | 2984959537,63 |
| -الأصول الثابتة | 1925992544,75 | 1904328223,99 |
| رأس مال العامل الاجمالي | 1348448791,94 | 1080631313,64 |

المصدر : من إعداد الطلبة اعتمادا على القوائم المالية.

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول أعلاه يمكن تسجيل عدة ملاحظات هي:

1-2-1 بالنسبة لرأس مال العامل الخاص :

نلاحظ أن قيمة رأس المال العامل الخاص خلال السنتين 2021-2020 كان موجب، حيث بلغت نسبة الزيادة سنة 2021 حوالي 63.85 % بالمقارنة مع السنة الماضية، هذا يعني أن المؤسسة قادرة على تمويل أصولها الثابتة من خلال مواردها الخاصة دون الاعتماد على الموارد الخارجية وبالتالي فالمصادر الداخلية كانت كافية لتمويل استثماراتها وهو مؤشر ايجابي للمؤسسة على عدم التبعية للأطراف الخارجية ولوضعيتها المالية.

الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

1-2-2- بالنسبة لرأس المال العامل الاجنبي:

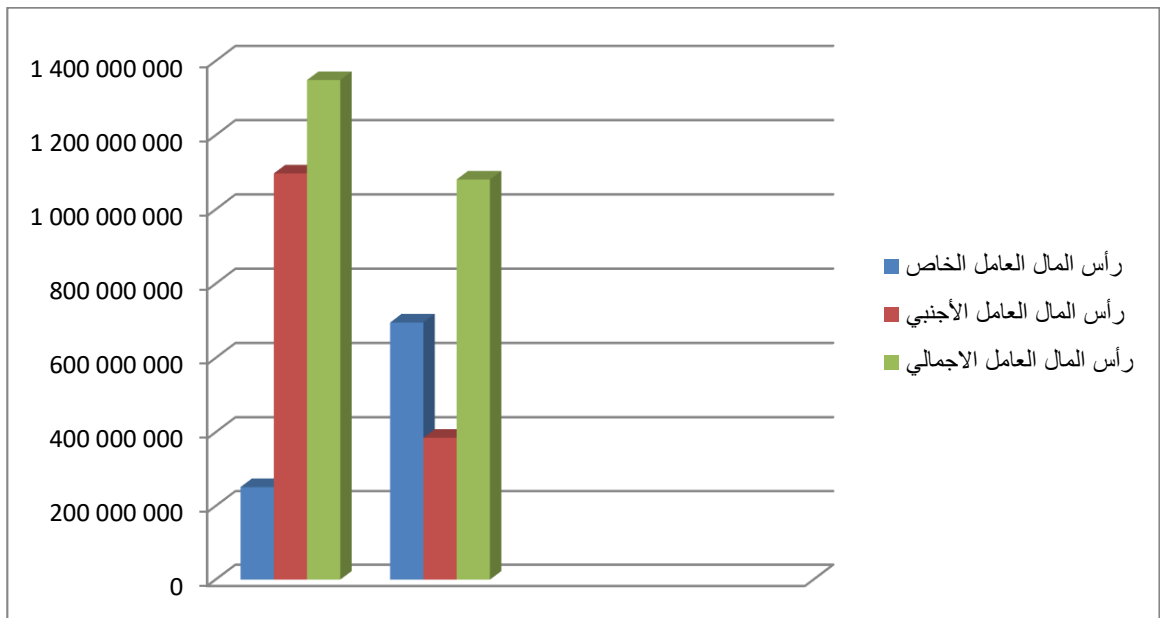
يلاحظ أن قيمة رأس المال العامل الأجنبي مقارنة بالأموال الخاصة للمؤسسة عرفت انخفاضاً بالنسبة لسنة 2020 فقد عرفت انخفاضا بنسبة 64.88 % مقارنة بالسنة التي قبلها وهذا ما يفسر أن المؤسسة مستقلة مالياً أي عدم تدخل الأطراف الخارجية في سياستها المالية .

1-2-3 بالنسبة لرأس المال العامل الإجمالي:

نلاحظ انخفاض رأس المال العامل الإجمالي في سنة 2021 مقارنة بالسنة الماضية وهذا يدل على عدم امتلاك المؤسسة سيولة معتبرة.

يمكن توضيح مختلف أنواع رأس المال العامل بالشكل البياني: يمكن توضيح مختلف أنواع رأس المال العامل بالشكل البياني:

الشكل البياني رقم(05): يوضح تطور مختلف أنواع رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة (2020-2021) بالمسيلة للفترة



المصدر: من إعداد الطلبة اعتماداً على القوائم المالية للفترة (2020-2021).

الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنه المسيلة

3-2- حساب احتياجات رأس المال العامل

احتياجات رأس المال العامل = (الأصول المتداولة - القيم الجاهزة) - (الديون قصيرة الأجل - السلفات المصرفية).

أي: * احتياجات الدورة = الأصول المتداولة - القيم الجاهزة.

* موارد الدورة = الديون قصيرة الأجل - السلفات المصرفية.

والجدول التالي يظهر احتياجات رأس المال العامل لمؤسسة مطاحن الحضنة خلال فترة (2020-2021)

الجدول رقم: (08) الجدول التالي يظهر احتياجات رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة خلال فترة (2020-2021).

| البيان | 2020 | 2021 |
|-------------------------|----------------|---------------|
| احتياجات الدورة | 261003697,02 | 290625590,52 |
| موارد الدورة | 685980134,40 | 320447420,29 |
| احتياجات رأس مال العامل | - 424976437,38 | - 29821829,77 |

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الميزانية المحاسبية.

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن احتياجات رأس المال العامل سالب للفترة 2015 - 2014 - 2020- وهذا يعني أن المؤسسة قد غطت احتياجات دورتها، ولا تحتاج الى موارد أخرى، أي أن الحالة المالية للمؤسسة جيدة لكن عاب على المؤسسة أن المواد الفائضة لم تستخدم في تنشيط دورة الاستغلال خلال الفترة 2020 كانت 424976437,38 دج وبالنسبة لسنة 2015 فقدت بـ 29821829,77 دج، رغم هذا فالمؤسسة حققت شرط توازنها الثاني (احتياجات رأس المال العامل سالب).

3-3 حساب الخزينة (TN)

من خلال الجدول التالي يمكن توضيح كيفية حساب الخزينة الصافية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال الفترة (2020-2021)

الفصل الثاني _____ دراسة حالة المركب الصناعي التجاري حضنة المسيلة

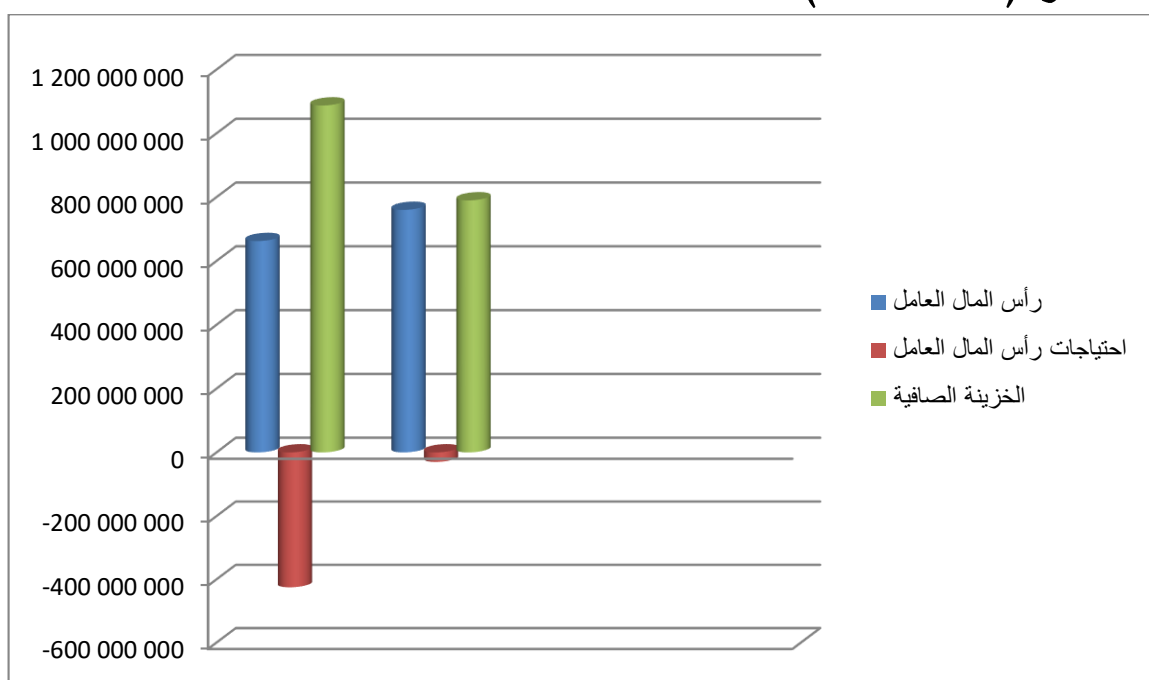
الجدول رقم (09): الجدول يوضح كيفية حساب الخزينة الصافية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال الفترة (2020-2021)

| البيان | 2020 | 2021 |
|--------------------------|----------------------|---------------------|
| رأس مال العامل | 662468657,54 | 760183893,35 |
| احتياجات رأس مال العامل | - 424 976 437,38 | - 29821829,77 |
| الخزينة الصافية = | 1087445094,92 | 790005723,12 |
| القيم الجاهزة | 1087445094,92 | 790005723,12 |
| السلفيات البنكية | 0 | 0 |
| الخزينة الصافية = | 1087445094,92 | 790005723,12 |

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق المحاسبية.

يلاحظ من الجدول أعلاه أن الخزينة خلال الفترة محل الدراسة موجبة، وهذا يدل على أن رأس المال العامل قادر على تمويل احتياجات الدورة وهناك فائض يعبر عن رصيد الخزينة، إلا أن تجميد الأموال في خزينة المؤسسة ليس في صالحها حيث لم تقم المؤسسة بتوظيف مواردها الفائضة في سنتي 2016-2020 أموالها في مشاريع استثمارية أو تسديد ديونها

الشكل البياني رقم (06) : التمثيل البياني يوضح تطور الخزينة للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال الفترة (2020-2021)



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية للمؤسسة للفترة (2020-2021)

خلاصة

من خلال تقييم الوضعية المالية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة باستخدام مؤشرات التوازن والنسب المالية يمكن القول إن المؤسسة تمكنت من تحقيق التوازن المالي خلال فترة الدراسة 2020-2021 وذلك من خلال تحقيقها شروط التوازن (رأس المال العامل موجب، احتياجات رأس المال العامل سالب والخزينة موجبة) أي أن المؤسسة استطاعت توفير السيولة الكافية للوفاء بالتزامات قصيرة الأجل في مواعيد استحقاقها إضافة إلى استقلاليتها عن الأطراف الخارجية وعدم اعتمادها بشكل كبير على المواد الخارجية في تمويل أصولها الثابتة.

خاتمة

خاتمة:

من خلال دراسة إعداد وعرض الكشوف المالية وفق النظام المحاسبي المالي للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة، والذي كانت اشكاليته الرئيسية: ما هو دور التحليل المالي في تحليل الوضعية المالية للمؤسسة؟ يمكن القول أن التحليل المالي يمد الإدارة بالمعلومات المالية التي تساعد على رفع كفاءتها الاقتصادية وكذا مساعدة عملية التحليل المالي في التعرف على المركز المالي للمؤسسة، حيث تعد القوائم المالية مصدر رئيسي لاستخلاص النتائج المهمة للمؤسسة للقيام بعد ذلك بإجراء التحاليل المالية المناسبة لأهداف الإدارة المالية، أما الجانب التطبيقي يتمثل في دراسة ميدانية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة تدعينا للجانب النظري ومحاولة الإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية للبحث وكذا إثبات صحة الفرضيات من عدمها.

نتائج الدراسة

- من خلال الدراسة الميدانية تبين أن المؤسسة (مطاحن الحضنة بالمسيلة) استطاعت خلال فترة الدراسة (2020-2021) أن تحقق قيم موجبة لكل من رأس المال العامل والخزينة وسالبة لاحتياجات رأس المال العامل وهذا يعني أن المؤسسة قادرة على وتوفير فائض يعتبر كهامش أمان لمواجهة الحالات العارضة للمؤسسة.
- تبين أن المؤسسة (مطاحن الحضنة بالمسيلة) احتفظت بأموال سائلة أكثر من حاجتها وهي تعبر عن أموال مجمدة يجب على المؤسسة استثمارها في مجالات أخرى.
- من خلال تحليل نسب النشاط تبين أن المؤسسة ليست كفى في إدارة أصولها فعلى المؤسسة إما استغلال كل أصولها أو بيع جزء منها إن كانت غير مستغلة.
- من خلال تحليل نسب الرفع المالي تبين أن المؤسسة استطاعت القيام بتغطية جميع أصولها الثابتة عن طريق أموالها الخاصة دون اللجوء إلى المصادر الخارجية وتمكنت من تحقيق فائض يظهر بأن المؤسسة مستقلة ماليا عن الأطراف الخارجية.

التوصيات

بناء على النتائج السابقة توصي الدراسة بعدة نقاط منها:

- ضرورة الاعتماد على التحليل المالي في المؤسسة واعتباره إجراء تسييري يجب القيام به بصفة مستمرة لأجل معرفة الوضعية المالية للمؤسسة.

خاتمة

- تكوين ورسكلة إطارات مختصة فيما يخص الأدوات التي سجلت نقص واضح داخل المؤسسة خاصة التحليل وتشخيص المالي.
- ضرورة الاهتمام الدائم بما يجري في المحيط الاقتصادي في المؤسسة للتكيف مع الظروف السائدة، والتحليل المالي يضمن ذلك.
- يجب على المؤسسة استغلال الفائض المالي الموجود في الخزينة لتوسيع نشاطاتها.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

قائمة المراجع

1. أسامة الحارس وآخرون، أسس المحاسبة المالية، الطبعة الاولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2008.
2. بلخيري بكاري، دروس في محاسبة المحققة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2016.
3. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية FRS/AIS، دار الهومة، الجزء الاول، الجزائر، 2010.
4. خبان رضوان حلوة، النظرية المحاسبية، حلب، 1991.
5. رضوان حلو حنان وآخرون، اساس المحاسبة المالية، الطبعة الاولى، دار الحامد لنشر والتوزيع عمان 2008.
6. طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب الى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، 2004.
7. عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفقا للنظام محاسبي المالي، دار النشر جيطلي، 2010.
8. عبد الوهاب نص علي، مبادئ المحاسبة المالية وفق للمعايير المحاسبية، الجزء الثاني، الدار الجامعة لنشر وتوزيع الاسكندرية، 2004.
9. عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المعقدة، الدار الجامعية، الإسكندرية 2004.
10. محمد بوتين، المحابة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، متيجة للطباعة، الجزائر، 2010.
11. محمد توفيق ماضي، ادارة وضبط المخزون، الدار الجامعية، الاسكندرية، 1999 .
12. نعيم سابا خوري، تحرير خدمات المحاسبة والتدقيق، نظرية في الانفاق الجديد، 2012.

الملاحق

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

| | NOTE | 2021 | 2020 |
|---|------|--------------------------|--------------------------|
| Chiffres d'Affaires | | 3 062 987 389,73 | 3 253 289 448,16 |
| Ventes de marchandises | | 24 623 147,82 | 5 798 372,58 |
| Ventes Produits Finis | | 3 005 945 771,91 | 3 224 482 751,59 |
| Ventes Produits Intra-Gruppe | | 32 332 700,00 | 21 285 800,00 |
| Prestation de Services | | 85 770,00 | 1 057 524,79 |
| Autres Ventes | | | 664 999,20 |
| Variation stocks produits finis et en cours | | 2 517 478,00 | -9 908 255,68 |
| Production immobilisée | | | |
| Subventions d'exploitation | | 2 018 450,31 | |
| Cession Inter Unités | | 86 826 125,87 | 92 549 338,70 |
| I-PRODUCTION DE L'EXERCICE | | 3 154 349 443,91 | 3 335 930 531,18 |
| Achats consommés | | -2 385 275 400,02 | -2 590 916 654,95 |
| Services extérieurs et autres consommations | | -83 380 482,92 | -69 326 448,73 |
| II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE | | -2 468 655 882,94 | -2 660 243 103,68 |
| III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II) | | 685 693 560,97 | 675 687 427,50 |
| Charges de personnel | | -240 062 050,84 | -250 455 228,55 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | -55 359 258,78 | -5 532 370,54 |
| IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | | 390 272 251,35 | 419 699 828,41 |
| Autres produits opérationnels | | 3 791 249,61 | 4 239 010,84 |
| Autres charges opérationnelles | | -17 829 634,87 | -529 000,31 |
| Dotations aux Amortissements | | -84 707 801,87 | -69 910 219,27 |
| Dotations aux Provisions | | -21 543 896,75 | -5 718 102,01 |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions | | 9 085 102,30 | 10 372 176,96 |
| V- RESULTAT OPERATIONNEL | | 279 067 269,77 | 358 153 694,62 |
| Produits financiers | | | 344 937,25 |
| Charges financières | | | |
| VI-RESULTAT FINANCIER | | | 344 937,25 |
| VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI) | | 279 067 269,77 | 358 498 631,87 |
| Participation des travailleurs au resultat | | | |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires | | | |
| Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires | | 558 843,61 | -2 297 188,74 |
| TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES | | 3 167 225 795,82 | 3 350 886 656,23 |
| TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES | | -2 887 599 682,44 | -2 994 685 213,10 |
| VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES | | 279 626 113,38 | 356 201 443,13 |
| Eléments extraordinaires (produits) (à préciser) | | | |
| Eléments extraordinaires (charges) (à préciser) | | | |
| IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE | | | |
| X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | 279 626 113,38 | 356 201 443,13 |

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

| ACTIF | NOTE | 2021 | | | 2020 |
|--|------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| | | Montants Bruts | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net | Net |
| ACTIFS NON COURANTS | | | | | |
| Ecarts d'acquisition-goodwill positif ou négatif | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | 235 653,49 | 137 653,49 | 98 000,00 | 52 000,00 |
| Immobilisations corporelles | | 3 624 667 642,09 | 1 945 056 355,79 | 1 679 611 286,30 | 1 755 888 543,11 |
| Terrains | | 255 898 153,36 | | 255 898 153,36 | 255 898 153,36 |
| Bâtiments | | 1 464 151 029,51 | 661 955 052,50 | 802 195 977,01 | 826 800 159,94 |
| Groupe D'actif Destinés à La Cession | | 92 771 865,30 | | 92 771 865,30 | 132 603 618,80 |
| Autres immobilisations corporelles | | 1 811 846 593,92 | 1 283 101 303,29 | 528 745 290,63 | 540 586 611,01 |
| Immobilisations encours | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Titres mis en équivalence | | | | | |
| Autres participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés (DAT plus 12 Mois) | | | | | |
| Prêts et autres actifs financiers non courants | | 18 800,00 | | 18 800,00 | 18 800,00 |
| Impôts différés actif | | 20 221 578,08 | | 20 221 578,08 | 16 094 490,24 |
| TOTAL ACTIF NON COURANT | | 3 645 143 673,66 | 1 945 194 009,28 | 1 699 949 664,38 | 1 772 053 833,35 |
| ACTIF COURANT | | | | | |
| Stocks et encours | | 153 099 989,53 | 2 674 952,89 | 150 425 036,64 | 139 441 820,68 |
| Stocks matières premières et fournitures | | 29 082 998,55 | | 29 082 998,55 | 20 831 159,22 |
| Produits finis et encours | | 16 962 597,87 | | 16 962 597,87 | 13 289 038,29 |
| Autres stocks | | 107 054 393,11 | 2 674 952,89 | 104 379 440,22 | 105 321 623,17 |
| Créances et emplois assimilés | | | | | |
| Clients | | 348 852 361,03 | 323 274 369,37 | 25 577 991,66 | 66 518 895,67 |
| Groupes et Associés | | | | | |
| Impôts et assimilés | | 591 514,66 | | 591 514,66 | 506 527,63 |
| Autres débiteurs | | 45 247 732,44 | 500 306,09 | 44 747 426,35 | 15 514 494,95 |
| Autres créances et emplois assimilés | | | | | |
| Disponibilités et assimilés | | | | | |
| Placements et autres actifs financiers courants | | | | | |
| Trésorerie | | 943 756 758,90 | | 943 756 758,90 | 1 108 406 978,54 |
| TOTAL ACTIF COURANT | | 1 491 548 356,56 | 326 449 628,35 | 1 165 098 728,21 | 1 330 388 717,47 |
| TOTAL GENERAL ACTIF | | 5 136 692 030,22 | 2 271 643 637,63 | 2 865 048 392,59 | 3 102 442 550,82 |

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

| ACTIF | NOTE | 2021 | | | 2020 |
|--|------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| | | Montants Bruts | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net | Net |
| ACTIFS NON COURANTS | | | | | |
| Ecarts d'acquisition-goodwill positif ou négatif | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | 235 653,49 | 137 653,49 | 98 000,00 | 52 000,00 |
| Immobilisations corporelles | | 3 624 667 642,09 | 1 945 056 355,79 | 1 679 611 286,30 | 1 755 888 543,11 |
| Terrains | | 255 898 153,36 | | 255 898 153,36 | 255 898 153,36 |
| Bâtiments | | 1 464 151 029,51 | 661 955 052,50 | 802 195 977,01 | 826 800 159,94 |
| Groupe D'actif Destinés à La Cession | | 92 771 865,30 | | 92 771 865,30 | 132 603 618,80 |
| Autres immobilisations corporelles | | 1 811 846 593,92 | 1 283 101 303,29 | 528 745 290,63 | 540 586 611,01 |
| Immobilisations encours | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Titres mis en équivalence | | | | | |
| Autres participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés (DAT plus 12 Mois) | | | | | |
| Prêts et autres actifs financiers non courants | | 18 800,00 | | 18 800,00 | 18 800,00 |
| Impôts différés actif | | 20 221 578,08 | | 20 221 578,08 | 16 094 490,24 |
| TOTAL ACTIF NON COURANT | | 3 645 143 673,66 | 1 945 194 009,28 | 1 699 949 664,38 | 1 772 053 833,35 |
| ACTIF COURANT | | | | | |
| Stocks et encours | | 153 099 989,53 | 2 674 952,89 | 150 425 036,64 | 139 441 820,68 |
| Stocks matières premières et fournitures | | 29 082 998,55 | | 29 082 998,55 | 20 831 159,22 |
| Produits finis et encours | | 16 962 597,87 | | 16 962 597,87 | 13 289 038,29 |
| Autres stocks | | 107 054 393,11 | 2 674 952,89 | 104 379 440,22 | 105 321 623,17 |
| Créances et emplois assimilés | | | | | |
| Clients | | 348 852 361,03 | 323 274 369,37 | 25 577 991,66 | 66 518 895,67 |
| Groupes et Associés | | | | | |
| Impôts et assimilés | | 591 514,66 | | 591 514,66 | 506 527,63 |
| Autres débiteurs | | 45 247 732,44 | 500 306,09 | 44 747 426,35 | 15 514 494,95 |
| Autres créances et emplois assimilés | | | | | |
| Disponibilités et assimilés | | | | | |
| Placements et autres actifs financiers courants | | | | | |
| Trésorerie | | 943 756 758,90 | | 943 756 758,90 | 1 108 406 978,54 |
| TOTAL ACTIF COURANT | | 1 491 548 356,56 | 326 449 628,35 | 1 165 098 728,21 | 1 330 388 717,47 |
| TOTAL GENERAL ACTIF | | 5 136 692 030,22 | 2 271 643 637,63 | 2 865 048 392,59 | 3 102 442 550,82 |

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

| | NOTE | 2021 | 2020 |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| Capital émis | | | |
| Dotation Définitive de l'Etat en Fonds Propres | | | |
| Autres Apports | | | |
| Prime de Fusion | | | |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1) | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Ecart d'équivalence (1) | | | |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) | | 279 626 113,38 | 356 201 443,13 |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau | | | |
| Part de la société consolidante (1) | | | |
| Part des minoritaires (1) | | | |
| Liaisons Inter-Unités | | 2 115 234 948,98 | 2 251 903 643,85 |
| TOTAL I | | 2 394 861 062,36 | 2 608 105 086,98 |
| PASSIFS NON-COURANTS | | | |
| Emprunts et dettes financières | | | |
| Impôts différés-Passif | | 19 368 613,69 | 15 800 369,46 |
| Autres dettes non courantes | | | |
| Provisions et produits constatés d'avance | | 96 189 899,48 | 74 646 002,73 |
| Prov.p/pensions et oblig.similaires | | 96 189 899,48 | 74 646 002,73 |
| Autres Provisions | | | |
| TOTAL II | | 115 558 513,17 | 90 446 372,19 |
| PASSIFS COURANTS: | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 24 360 722,74 | 73 933 918,84 |
| Opérations Groupe | | | |
| Impôts | | 631 592,00 | 366 892,00 |
| Autres dettes | | 329 636 502,32 | 329 590 280,81 |
| Trésorerie passif | | | |
| TOTAL III | | 354 628 817,06 | 403 891 091,65 |
| TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III) | | 2 865 048 392,59 | 3 102 442 550,82 |

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

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

| | NOTE | 2021 | 2020 |
|--|------|------------------------|-----------------------|
| Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles | | | |
| Encaissements reçus des clients | | 3 600 920 831,90 | 3 442 794 709,58 |
| Sommes versées aux fournisseurs et au personnel | | -3 746 738 987,69 | -3 100 709 447,64 |
| Intérêts et autres frais financiers payés | | -264 495,97 | -150 373,96 |
| Impôts sur les résultats payés | | | |
| Opérations en attente de classement (47) !!!! | | -11 874 674,22 | 219 164,70 |
| Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires | | -157 957 325,98 | 342 154 052,68 |
| Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires | | 548 286,68 | 1 936 035,77 |
| Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A) | | -157 409 039,30 | 344 090 088,45 |
| Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement | | | |
| Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles | | -9 259 630,65 | -47 763 952,44 |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles | | | 53 450 738,43 |
| Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières | | | |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations financières | | | |
| Intérêts encaissés sur placements financiers | | | 344 937,25 |
| Dividendes et quote-part de résultats reçus | | | |
| Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B) | | -9 259 630,65 | 6 031 723,24 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financements | | | |
| Encaissements suite à l'émission d'actions | | | |
| Dividendes et autres distributions effectuées | | | |
| Encaissements provenant d'emprunts | | | |
| Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées | | | |
| Subventions | | 2 018 450,31 | |
| Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C) | | 2 018 450,31 | |
| Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités | | | |
| Variation de trésorerie de la période (A+B+C) | | -164 650 219,64 | 350 121 811,69 |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période | | 1 108 406 978,54 | 758 285 166,85 |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période | | 943 756 758,90 | 1 108 406 978,54 |
| Variation de la trésorerie de la période | | -164 650 219,64 | 350 121 811,69 |
| Rapprochement avec le résultat comptable | | -357 450 207,15 | 86 469 707,26 |

