



جامعة محمد البشير الإبراهيمي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

محاسبة مجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي

دراسة حالة - مجمع CONDOR برج بوعريريج -

من إعداد الطلبة:

دريس خولة

ميلودي منصف

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 12/06/2022

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ/ لعكيكزة ياسين رئيسا

الأستاذ/ زبيري عز الدين مشرفا

الأستاذ/ سيلم حمود مناقشا

السنة الجامعية 2022/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الشكر

الحمد لله ملاً السماوات وملاً الأرض وملاً ما بينهما،

"الحمد لله الواحد الأحد"

والصلاة والسلام على حبيبنا ونبينا محمد

"عليه أفضل الصلاة وأزكى التسليم"

كل الشكر والتقدير للأستاذ "زبيري عز الدين" الذي تفضل بالإشراف على هذه المذكرة

ولم يبخل علينا بنصائحه القيمة بعلمه وجهده ونصائحه.

و نوجه شكرنا لأعضاء لجنة لمناقشة لتكرمهم بمناقشة هذه المذكرة والمشاركة في

تقييمها وإثراء مختلف جوانب البحث.

كما لا يفوتني تقديم الشكر للمؤسسة محل الدراسة.

الإهداء

إلى من امتلك الإنسانية بكل قوة، إلى من قدس العلم وكان مدرستي الأولى في الحياة،

أبي الغالي...

إلى ملاكي في الحياة، إلى سر الجود وبسمة الحياة، إلى من بوجودها أكتسب القوة وأعرف قيمة الحياة،

أمي الحبيبة...

إلى من عشت معهم أجمل سنين حياتي، وشجعوني وأخذوا بيدي،

أخواتي.. أميرة، ناريمان، دليلة...

إلى رفيق دربي منذ الصغر، إلى سندي في الحياة،

أخي محمد...

إلى شعلة الذكاء والنور، برعمة التفاؤل،

صغيرتي حسنى...

إلى صديقاتي،

نريمان، شهيناز، أنفال...

إلى زملائي، إلى كل من يهتمهم نجاحي، إلى من تسعهم ذاكري ولا تسعهم مذكرتي...

خولة..

الإهداء

أهدي ثمرة هذا الجهد

إلى من جعل الله الجنة تحت أقدامها

أمي أطال الله في عمرها

إلى من يسر لي سبيل العلم وعلمني الصبر والمثابرة

أبي العزيز

إلى من شجعني على العودة إلى مقاعد الدراسة ومواصلة مسيرة البحث والتعلم

زوجتي، إخوتي، أخواتي وكل من له حق الإهداء علينا

إلى من تتلمذنا على أيديهم

أساتذتنا الأفاضل وأستاذاتنا الفضليات

منصف...

المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على واقع تطبيق محاسبة التجميع وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مجتمعات الشركات في الجزائر، وكذا إلى كيفية إعداد القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي نظرا للأهمية التي تكتسبها هذه القوائم واعتبارها عنصرا فعال في اتخاذ القرار، والتي تتم اعتمادا على تقنية التجميع المحاسبي، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري ذلك عند التطرق للمفاهيم الأساسية لكل من مجتمعات الشركات والتجميع المحاسبي والقوائم المالية المجمعة، كما تم الاعتماد في الجانب التطبيقي على منهج دراسة الحالة للتعرف من خلاله على خطوات إعداد القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي لمجمع كوندور، والمعالجة المحاسبية التي تتم بين مجمع كوندور وفروعه.

الكلمات المفتاحية:

مجمع الشركات، محاسبة المجتمعات، القوائم المالية المجمعة، النظام المحاسبي المالي.

Abstract

This study aims to explore the reality of the compilation accounting's application according to the financial accounting system at corporate complexes' in Algeria, as well as how to prepare the consolidated financial statements according to the financial accounting system due to the importance acquired by these lists and considering them as an effective element in decision-making, which is done based on technology; in order to achieve the research objectives of the study, we used the descriptive approach in the theoretical side of study concerning the basic concepts of each of the corporate complexes, the accounting compilation and the consolidated financial statements. In addition, a case study was conducted to determine the main steps for preparing the consolidated financial statements according to the financial accounting system of the financial accounting of Condor complex, and the accounting treatment that takes place among Condor complex and its subsidiaries.

Keywords: Company Group, Aggregate Accounting, Consolidated Financial Statements, Financial Accounting System

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات	
-	شكر وتقدير
-	الإهداءات
-	ملخص الدراسة
-	قائمة المحتويات
-	قائمة الجداول
-	قائمة الأشكال
-	قائمة الملاحق
أ-ح	المقدمة
الفصل الأول: الأسس النظرية لمجمع الشركات والتجميع المحاسبي	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: عموميات حول مجمع الشركات
03	المطلب الأول: مفهوم مجمع الشركات
05	المطلب الثاني: مكونات مجمع الشركات
07	المطلب الثالث: تصنيف مجمع الشركات
10	المبحث الثاني: التجميع المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي SCF
11	المطلب الأول: ماهية التجميع المحاسبي
14	المطلب الثاني: مجال وأساليب التجميع المحاسبي
17	المطلب الثالث: تقديم القوائم المالية المجمعة النهائية
18	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
18	المطلب الأول: الدراسات السابقة ومناقشتها "باللغة العربية"
21	المطلب الثاني: الدراسات السابقة ومناقشتها "باللغات الأجنبية"
22	المطلب الثالث: مقارنة الدراسة مع الدراسات السابقة
24	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع كوندور	
26	تمهيد
26	المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة التطبيقية
26	المطلب الأول: منهج الدراسة التطبيقية

قائمة المحتويات

26	المطلب الثاني: أدوات جمع البيانات
27	المبحث الثاني: تقديم المؤسسة محل الدراسة
27	المطلب الأول: التعريف بالشركة
29	المطلب الثاني: وظيفة المالية والمحاسبة للشركة
30	المبحث الثالث: تحليل دراسة حالة مجمع كوندور
30	المطلب الأول: خطوات إجراء محاسبة التجميع على مستوى شركة كوندور
39	المطلب الثاني: القوائم المالية المجمعة لشركة كوندور
44	خلاصة الفصل
46	خاتمة
50	قائمة المراجع
54	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	مقارنة الدراسة مع الدراسات السابقة	22
02	تقديم فروع ومساهمات مجمع كوندور	28
03	مجال التجميع المحاسبي	31
04	الأصول قبل التجميع	33
05	الخصوم قبل التجميع	34
06	جدول حسابات النتائج قبل التجميع	35
07	حسابات الحقوق والديون المتبادلة في 2020/12/31	36
08	حسابات الأعباء والإيرادات المتبادلة في 2020/12/31	37
09	الأصول بعد التجميع	40
10	الخصوم بعد التجميع	41
11	جدول حسابات النتائج بعد التجميع	42

قائمة الأشكال

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
08	تصنيف المجمعات من حيث البنية الهرمية	01
09	تصنيف المجمعات من حيث البنية الشعاعية	02
09	تصنيف المجمعات من حيث البنية الدائرية	03
10	تصنيف المجمعات من حيث البنية المركبة	04
29	الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة للشركة	05
31	شكل توضيحي لمحال التجميع المصغر الجاري عليه الدراسة	06

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
54	أصول كوندور الكترونيك 2021	02/01
55	خصوم كوندور الكترونيك 2021	02/01
56	حسابات النتائج كوندور الكترونيك 2021	03/01
57	أصول كوندور لوجيستيك 2021	01/02
58	خصوم كوندور لوجيستيك 2021	02/02
59	حسابات النتائج كوندور لوجيستيك 2021	03/02
60	حسابات النتائج كوندور لوجيستيك 2021	04/02
61	أصول كوندور ايمو 2021	01/03
62	خصوم كوندور ايمو 2021	02/03
63	حسابات النتائج كوندور ايمو 2021	03/03
64	قائمة تسوية الذمم المالية لكوندور الكترونيك 2021	01/04
65	قائمة تسوية الذمم المالية كوندور لوجيستيك 2021	02/04
66	قائمة تسوية الذمم المالية كوندور ايمو 2021	03/04
67	قائمة تسوية الذمم المالية لكوندور الكترونيك 2022	01/05
68	قائمة تسوية الذمم المالية كوندور لوجيستيك 2022	02/05
69	قائمة تسوية الذمم المالية كوندور ايمو 2022	03/05
70	ملحق إضافي	01/06
71	ملحق إضافي	02/06

مقدمة

لقد نتج عن ظهور المجمعات الاقتصادية تطورات جذرية في مختلف جوانب المحاسبة سواء من ناحية إطارها الفكري أو أسلوب الممارسة للعمل المحاسبي و الاستفادة من مخرجاته أو الفهم البليغ للطبيعة المحاسبية ودراساتها وإجراء بحوثها، ذلك لأن القوائم المالية للشركة الأم أصبحت لوحدها عاجزة عن إعطاء الصورة الحقيقية للوضع الاقتصادي و الذمة المالية للمجمع، وغير قادرة على توفير كل المعلومات المطلوبة من قبل مستخدمي القوائم المالية، هذا ما يستوجب من الناحية المحاسبية إعداد قوائم مالية مجمعة توضع من قبل الشركة الأم و مختلف الشركات التابعة لها، بغية توفير المعلومات الكافية لمستخدمي هذه القوائم و تقديم الوضعية الصحيحة للمجمع.

وعلى صعيد اقتصاديات الدول السائرة في النمو كالجزائر؛ فقد سعت في بداية التسعينيات إلى تشجيع نشاط المجمعات من خلال تنظيم سيرورتها بدءا بالجانب التشريعي بوضع قوانين يسترشد بها سواء كانت متعلقة بشروط الإنشاء، أو تلك المتعلقة بالجانب المحاسبي عن طريق إعداد مخطط محاسبي وطني خاص بالمجمعات والطرق المحاسبية المتبعة ومختلف الإجراءات المتعلقة بالمعالجات المحاسبية لها المحاسبية لها، فضلا عن المزايا الجبائية.

أما محاسبيا فقد زاد الاهتمام بموضوع مجمع الشركات من خلال ما جاءت به معايير المحاسبة الدولية التي تهدف إلى إيجاد لغة موحدة بين مختلف الشركات مهما كان موطنها أو مكان تواجدها والجزائر على غرار باقي الدول ومحاولة منها لإيجاد توافق بين جذب الاستثمار الأجنبي المباشر من جهة و حماية مؤسساتها و اقتصادها من جهة أخرى، قامت باستحداث النظام المحاسبي المالي الذي يستمد مبادئه من المرجع المحاسبي الدولي، و الذي تم تفعيله في

الشركات الجزائرية في بداية جانفي 2010، بغية تلبية متطلبات مستخدميها وكذا جعل البيانات المالية أكثر واقعية والتكيف مع متطلبات الإفصاح الدولية من جهة أخرى، حيث استطاعت الجزائر أن تشكل في الساحة الاقتصادية مجموعات شركات ذات أهمية بالغة ومن بينها مجمع كوندور محل الدراسة.

- الإشكالية الرئيسية

للإحاطة بالموضوع محل الدراسة قمنا بطرح الإشكالية الرئيسية على النحو التالي:

ما هو واقع تطبيق محاسبة التجميع وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مجموعات الشركات في الجزائر ؟

- الأسئلة الفرعية

انطلاقا من الإشكالية الرئيسية تطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بمحاسبة مجمع الشركات ؟
- ما هي الآليات والقوانين التي تتم بموجبها المعالجة المحاسبية لمجمع الشركات؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية لتجميع الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مجمع كوندور؟

- الفرضيات

للإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية تم الاعتماد على الفرضيات التالية:

- مجمع الشركات عبارة عن مجموعة من الشركات لكل منها شخصيتها المعنوية

- الرجوع إلى SCF ضرورة حتمية في محاسبة مجمع الشركات.
- تتم معالجة القوائم المالية المجمعة في شركة كوندور باستخدام تقنيات النظام المحاسبي المالي وفقا للتطبيقات والتقنيات الخاصة بعملية التجميع المحاسبي.

- أسباب اختيار الموضوع:

- تعلق الموضوع بمجال التخصص؛
- الرغبة في الإطلاع على كيفية توحيد الحسابات في المجمعات؛
- الإسهام في إثراء المكتبة الجامعية بمثل هذه المواضيع؛
- تزايد الحاجة للبحث في هذا النوع من أنواع المحاسبة وذلك لتزايد الاهتمام بمحاسبة المجمعات؛

- أهمية الدراسة:

تتجلى أهمية الدراسة في الدور البارز الذي يلعبه مجمع الشركات، من إنعاش الاقتصاد الوطني على المستوى المحلي، وكذا جلب المستثمرين الأجانب وتوسيع حجم النشاط الاقتصادي، الأمر الذي يتطلب وجود نظام محاسبي فعال، يساهم في أعداد وعرض بيانات مالية مجمعة التي تمكن من اتخاذ القرارات الرشيدة.

- أهداف الدراسة:

- التعرف على مجمع الشركات وتقنية التجميع المحاسبي؛
- التعرف على محاسبة المجمعات وفقا للنظام المحاسبي المالي؛

• الإطلاع على كيفية إعداد المجمع محل الدراسة لقوائمه المالية الموحدة وفق النظام المحاسبي المالي؛

- طريقة جمع لمعلومات:

بيانات أولية: وذلك من خلال المقابلات الشخصية وكذا من خلال الدراسة الميدانية بمصلحة المحاسبة والمالية لمجمع كوندور.

بيانات ثانوية: وذلك من خلال مختلف المراجع "كتب، مذكرات، مقالات، ملتقيات، النصوص والتشريعات المتضمنة في الجرائد الرسمية، .."

- تحديد مجال الدراسة:

• الحدود المكانية: تمت الدراسة -ببرج بوعريريج- على مستوى مجمع كوندور (الشركة الأم).

• الحدود الزمانية: تمت الدراسة على القوائم المالية الموقفة في 2021/12/31.

- منهج الدراسة:

استدعت طبيعة الدراسة إلى استخدام المنهج الوصفي وذلك لعرض مختلف المفاهيم الأساسية لمجمع الشركات والتجميع المحاسبي والقوائم المالية المجمعة، أما في الدراسة الميدانية فقد تم إتباع منهج دراسة حالة وذلك للتعرف على كيفية إعداد القوائم المالية بالمجمع.

- صعوبات الدراسة:

• قلة أو انعدام توفر المراجع (الكتب) الخاصة بالموضوع؛

• صعوبة الحصول على البيانات الأولية في الجنب التطبيقي وذلك بسبب تحفظ المجمع عن

تزويدنا بها؛

- هيكل الدراسة

بغية تحقيق أهداف الدراسة ومعالجة الإشكالية واختبار الفرضيات المقدمة قسمت الدراسة ألى

فصلين أساسيين وذلك بالاعتماد على جانب نظري والآخر تطبيقي، وكانت الخطة المعتمدة كما

يلي:

في الفصل الأول والمعنون ب: الأسس النظرية لمجمع الشركات والتجميع المحاسبي، تناولنا فيه

من خلال أهم ثلاث مباحث إلى كل من عموميات حول مجمع الشركات والتطرق لتقنية التجميع

المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي وكذا التطرق لبعض الدراسات السابقة باللغة العربية

والأجنبية.

في الفصل الثاني والمعنون ب: دراسة الحالة تناولنا فيه من خلال أهم ثلاث مباحث إلى كل من

الإطار المنهجي للدراسة التطبيقية وكذا تقديم المؤسسة محل الدراسة مع التطرق إلى تحليل دراسة

حالة مجمع كوندور محل الدراسة.

الفصل الأول

الأسس النظرية لمجمع الشركات

والتجميع المحاسبي

الفصل الأول: الأسس النظرية لمجمع الشركات والتجميع المحاسبي

تمهيد

نتيجة التطورات الاقتصادية وبروز العولمة واشتداد المنافسة بين المؤسسات، حيث أصبحت المؤسسات القوية تستهدف المؤسسات الضعيفة مما جعل التكتل بين كبرى المؤسسات نتيجة حتمية، بغية الاستمرار في السوق مما أدى إلى ظهور ولتعزيز من مكانة "مجمع الشركات" على المستوى المحلي وانتشارها دولياً، وتقتصر فلسفة هذا الأخير في الارتباط الوثيق بين الشركة الأم، وبمجموعة من الشركات التابعة لها،

نتيجة التناقضات والفجوات التي عرفها المخطط المحاسبي الوطني PCN الذي أصبح لا يتماشى مع التطورات الحاصلة قامت الجزائر بتبني المعايير المحاسبية الدولية من خلال التوجه إلى النظام المحاسبي المالي SCF المشتق من المعايير المحاسبية الدولية والذي تطرق في عدد من مواده إلى تجميع الحسابات، ومن أجل فهم أفضل لموضوع الدراسة، ومنه تم تقسيم هذا الجزء إلى ثلاث مباحث على النحو التالي:

المبحث الأول: عموميات حول مجمع الشركات

المبحث الثاني: التجميع المحاسبي وفق نظام SCF

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المبحث الأول: عموميات حول مجمع الشركات

في هذا المبحث سيركز على مفهوم مجمع الشركات، والتي تتنوع بتنوع الناحية المعتمدة في تعريفه، مع التطرق إلى كل من مكونات مجمع الشركات وتصنيفاته.

المطلب الأول: مفهوم مجمع الشركات

بصفة عامة يمكن تعريف المجمع كالتالي:

"المجمع هو المجموعة المكونة من الشركات المرتبطة فيما بينها ماليا واقتصاديا، التابعة لشركة توفر التوجيه والرقابة"¹

"المجمع هو كل مشكل من مجموعة من الشركات تخضع للرقابة بصورة رقابة حصرية أو بالاشتراك من طرف الشركة، أو تمارس على هذه الشركة رقابة يطلق عليها النفوذ البارز"²

مجمع الشركات هو المجموعة المكونة من عدة شركات، ولكل منها وجودها القانوني الخاص بها، ولكن متحدة مع بعضها البعض من خلال روابط مختلفة بحكم واحد منها، تسمى (الشركة الأم)، والتي تمتلك الشركات الأخرى تحت سيطرتها وتعطي الأولوية لوحدة صنع القرار.³

كما يمكن تعريف المجمع من الناحية الاقتصادية، القانونية، المحاسبية، الجبائية على النحو التالي:

¹ زينب بوغازي، توحيد الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية- دراسة حال مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه غير منشورة، 2017، ص13.

² عريوة رشيد، الحسابات المجمع بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS -دراسة حالة مجمع صيدال لسنة 2016، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد 2017/18، ص375.

³ أحمد بريك، أحلام فرج الله، محاسبة المجمعيات في ظل المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي-دراسة حال مجمع صيدال، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 06/العدد 02، 2021، ص354.

من الناحية الاقتصادية: هي مجموعة الشركات لكل واحدة منها كيانها القانوني الخاص بها، تخضع تحت سيطرة الشركة الأم، وتعتبر هذه الأخيرة مركز لصنع القرار، وتساهم بجزء كبير ومعتبر في كل شركة من شركات

المجموعة وهذا ما يمكنها من إجراء رقابة فعالة.¹

من الناحية القانونية: رغم وجود الكثيف للمجمعات ككيانات اقتصادية كبرى، إلا أنه لا يعترف بها قانونا نظرا لافتقارها للشخصية المعنوية، فنقوم كل دولة بس قوانين تنظيم هذا الجانب وتحدد العلاقات المختلفة بين المؤسسة الأم والفروع، حيث إن المفهوم القانوني للمجمع يرتبط بالسيطرة التي تمارسها مؤسسة على أخرى وملكية مؤسسة لرأسمال مؤسسة أخرى، القانون التجاري الجزائري لا يعطي تعريفا صريحا للمجمعات، لكنه تطرق إليها من خلال المادة 729 التي تنص على ما يلي "إذا كانت لشركة أكثر من 50% من رأسمال شركة أخرى تعد الثانية تابعة للأولى"²

من الناحية المحاسبية: حسب المادة 2.132 من الجريدة الرسمية العدد 19 المؤرخ في 25 مارس 2009 نصت على أنه: "كل كيان له مقره أو نشاطه الرئيسي في الإقليم الوطني ويراقب كيان أو عدة كيانات، يعد وينشر كل سنة الكشوف المالية المدمجة للمجموع المتألف من جميع تلك الكيانات".³

من الناحية الجبائية: لم يعترف التشريع الجزائري بالمجمع إلا بصدور قانون المالية لسنة 1997، حيث عرفت المادة 14 من هذا القانون المجمع على أنه "كيان اقتادي مكون من شركتين أو أكثر ذات أسهم مستقبلة قانونيا، تدعى الواحدة منها -الشركة الأم- تحكم الأخرى المسماة- الأعضاء

¹ زينب بوغازي، مرجع سابق، ص 13.

² يحيوي نصيرة، كحلوش أمينة، تدقيق القوائم المالية المدمجة وفق المعايير الجزائرية للتدقيق، ص 427.

³ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 25 مارس 2009، ص 15.

تحت تبعيتها بامتلاكها المباشر لـ 90% أو أكثر من الأسهم الاجتماعي، والذي لا يكون رأسمال كلياً أو جزئياً من طرف الشركة أو نسبة 90% أو أكثر من طرف شركة أخرى يمكنها أن تأخذ طابع الشركة الأم¹

المطلب الثاني: مكونات مجمع الشركات

يتكون المجمع من عنصر مركزي يتمثل في الشركة الم تتميز عن غيرها من الشركات بصلاحياتها المتمثلة في القدرة على إدارة المجمع واتخاذ القرار إلى جانب عدة شركات تمثل عناصر فرعية لكل واحدة منها شخصيتها المعنوية الخاصة بها، تسمى الشركات التابعة وهي بتجانسها تشكل المجمع، وسنتطرق لهذه العناصر بالتفصيل فيما يلي:

أولاً: الشركة الأم

تعتبر الشركة الأم كقمة الهرم المجمع والتي تركز عليها وتمارس رقابة على شركات أخرى تسمى شركاتها التابعة، وتعترف على أنها "البنية القانونية التي تجمع القدرة الإستراتيجية، فهي تتحكم في النشاط وتتضمن الرقابة دخل المجمع"

يعد دور الشركة الأم معتبرا من خلال هذه البنية القانونية حيث أنها تقوم بإصدار كل القرارات

التجارية أو على مستقبل النشاطات المختلفة للمجمع، كما أنه بإمكانه أن تؤدي في نفس الوقت

دورا صناعيا وماليا حيث تقوم بتجميع النشاطات الاقتصادية المتماثلة والمتقاربة وهذا بممارستها

لنشاط صناعي بنفسها.²

¹ يحيواي نصيرة، مرجع سابق، ص 428.

² نعيبي عبد الكريم، مدى نجاعة تطبيق النظام لمحاسبي المالي وجباية مجمع الشركات، أطروحة دكتوراه غير منشورة، 2017، ص 117.

ثانيا: الشركة القابضة

الشركة القابضة هي شركة مالية لا تنتج سلعا ولا خدمات بنفسها، بل تمتلك وتسير مساهمات لمالكي الشركات -plus value- في شركات تابعة لها، بهدف مراقبة النشاط أو إعطاء فائض قيمة يمكنهم من تسيير وحدات بنصيب في رأس المال أقل مما كانوا مساهمين في هذه الشركات.¹

ثالثا: الشركات التابعة والفروع

1. الشركات التابعة: ويعرفها " Barbe-Dandon Odile, et dautres " على أنها "عندما تمتلك الشركة أكثر من نصف رأس مال شركة أخرى، فتعتبر الثانية تابعة للأولى"، ومن المعروف أيضا أنها الشركة التي تسيطر عليها شركة أخرى تدعى بالشركة الأم، يعني أن الشركة الم تقوم بالسيطرة عليها، وتنفيذ قراراتها؛ كما تتميز الشركات التابعة بأنها كيان اقتصادي منفصل عن الشركة الأم من الناحية القانونية، ويندرج ضمن هذا النوع من الشركات جميع الشركات باختلاف أشكالها القانونية.²

الفروع: ويعرفها "Phillpe Butty" على أنها "أن الفروع هي إمتداد للشركة الأم، والفروع ليس لها شخصية قانونية منفصلة عن الشركة الأم، وهي فقط استقلال سبي، بمعنى أن الطرف الثالث ينبغي أن يكون قادر على التعامل مع الفرع وذلك بتجاوزه الشركة الأم مباشرة". ويعني الكاتب من خلال هذا التعريف أن الطرف الثالث هو الشركة الأم الموجودة على قمة الهرم.³

¹ كارش سعيد، ادماج الحسابات في الجزائر وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مجمع سودياف، مذكرة ماجستير غير منشورة، ص15.

² شنوف حمزة، قياس مدى استجابة القوائم المالية المجمعة المعدة وفق SCF للمعايير المحاسبية الدولية، وانعكاسات تطبيقها على نتائج التحليل المالي، 2017، ص7.

³ شنوف حمزة، مرجع سابق، ص7.

المطلب الثالث: تصنيف مجمع الشركات

تصنف المجمعات حسب نمطين، إما حسب طبيعتها أو حسب بنيتها:

أولاً: تصنيف مجمع الشركات حسب طبيعتها

حسب هذا التصنيف نجد الأشكال التالية من المجمعات:¹

أ- **المجمعات الصناعية:** في هذا الشكل من المجمعات تمارس الشركة الأم نشاطاً صناعياً أو تجارياً، ويكون تشكيل المجمعات بغرض توسيع النشاطات ويحدث ذلك بإنشاء شركات تابعة أو بشراء شركات موجودة.

ب- **المجمعات المالية:** تسعى المجمعات في هذا النوع على حيازة المساهمات المالية في شركات أخرى ويقتصر نشاطها على تسيير المالية فقط، مثل الشركات القابضة.

ج- **المجمعات الشخصية:** تتكون المجمعات الشخصية على مجموعة الشركات التي تكون فيها وحدة القرارات ناجمة من مسيرين، تربط بينهم علاقات شخصية قوية أو عائلية تدفعهم إلى التجمع.

د- **المجمعات التعاقدية:** يشكل هذا النوع من المجمعات للقيام بعقود مختلفة تربط الشركات ببعضها البعض، ولا يتعلق الأمر في هذه الحالة بالحيازة على مساهمات مالية، ولكن بتقوية تبعية الشركات.

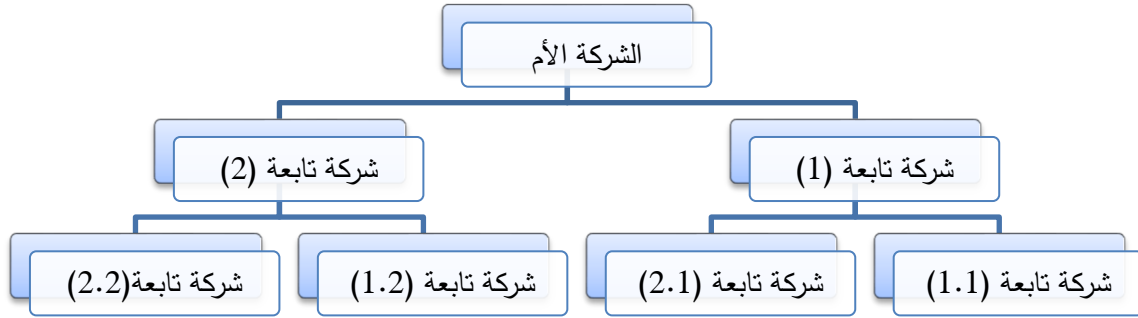
ثانياً: تصنيف مجمع الشركات حسب بنيتها

إن من بين أهم البنيات المالية مع الشركات نجد الأنواع التالية:²

¹ أحمد مقدمي، النظام المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات دراسة حالة مجمع صيدال، مذكرة ماجستير غير منشورة، صص 12-13.
² نعيجي عبد الكريم، مرجع سابق، صص 122-123.

أ- **البنية الهرمية:** تمتلك في هذا النوع من مجمع الشركات الشركة الأم على المساهمات في شركة تابعة والتي بدورها تشكل مساهمة في شركات تابعة أخرى، وتعتبر هذه البنية من أقدم البنيات التي عرفتها مجمع الشركات.

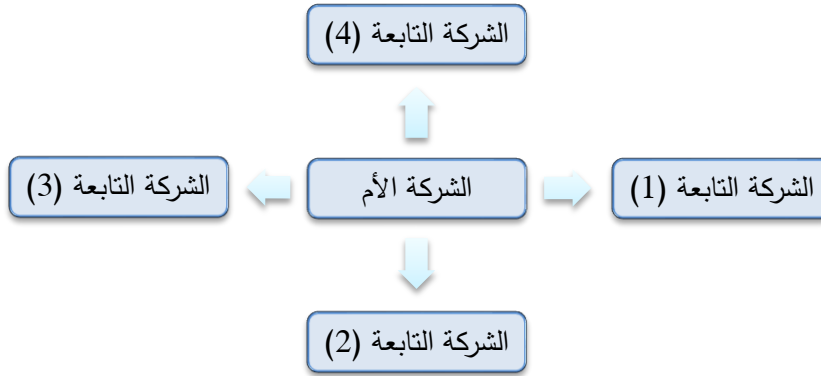
الشكل رقم 01: تصنيف المجمعات من حيث البنية الهرمية.



المصدر: أحمد مقدمي، النظام المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات، ص13.

ب- **البنية الشعاعية:** في هذه البنية تمتلك الشركة الأم مساهمات مباشرة في عدة شركات، وتمارس عليها رقابة مباشرة، حيث أن كل شركة تابعة ليس لها علاقة بالشركات التابعة الأخرى.

الشكل رقم 02: تصنيف المجمعات من حيث البنية الشعاعية.

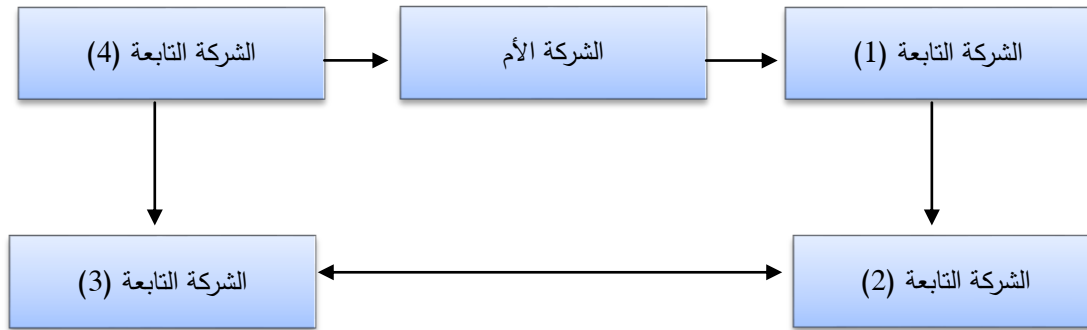


المصدر: أحمد مقدمي، النظام المحاسبي والجبايئ لمجمع الشركات، ص14.

ج- البنية الدائرية: تمتلك الشركة الأم في هذه البنية مساهمات في شركة أخرى، والشركة الأم

تمتلك بطريقة غير مباشرة مساهمة في الشركات التابعة.

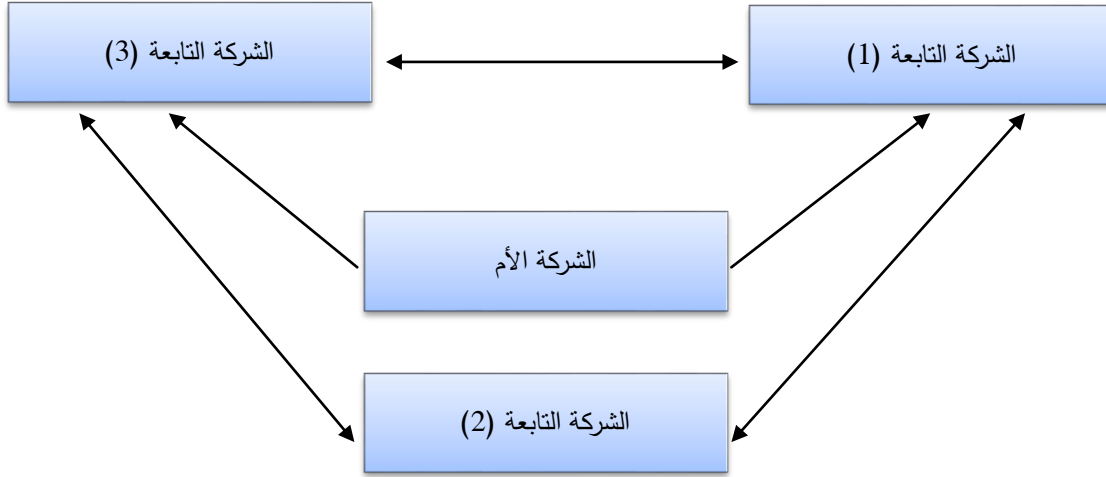
الشكل رقم 03: تصنيف المجمعات من حيث البنية الدائرية.



المصدر: أحمد مقدمي، النظام المحاسبي والجبايئ لمجمع الشركات، ص14.

د- البنية المركبة: نجد في بعض الحالات بنيات معقدة للمجمع حيث أن هنالك مزج بين البنيات الهرمية والبنيات الشعاعية والدائرية.

الشكل رقم 4: تصنيف المجمعات من حيث البنية المركبة.



المصدر: أحمد مقدمي، النظام المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات، ص15.

المبحث الثاني: عموميات حول تقنية التجميع المحاسبي

إن إعداد القوائم المالية المجمعة يساعد المستثمرين على معرفة الحالة المالية للمجمع، الأمر الذي يساعدهم على اتخاذ قرارات مناسبة، سوف نتطرق لتقنية التجميع المحاسبي مروراً بكل من أهداف أنواع التجميع المحاسبي.

المطلب الأول: ماهية التجميع المحاسبي

1. مفهوم التجميع المحاسبي

إن تميز التجميع المحاسبي بوحدة اقتصادية ترتبط شركات تتمتع كل منها بشخصية مستقلة، كان سببا في استخدام تقنية محاسبية تترجم هذه الظاهرة، وهذا عن طريق تقديم قوائم مالية موحدة ومنه تم إنشاء الحسابات المجمعة.

وقد عرفه "Jean Corre" بأن له هدف إعطاء المعلومات التي لها معنى معين وموضح للحقيقة المالية والاقتصادية للوحدة المكونة من طرف شركة تدعى الشركة الأم، والشركات هي مستقلة عنها.

وحسب "Tayeb Zitoune" فإن: "التجميع المحاسبي يتمثل في تجميع الحسابات السنوية لعدة شركات لا تحمل نفس الشخصية المعنوية ولكنها ترتبط فيما بينها وحدة اقتصادية ومالية ويهدف إلى إعطاء الصورة الصادقة والكاملة للوضعية المالية للمجمع.

ومنه تهدف عملية التجميع المحاسبي إلى إعطاء صورة محاسبية منطقية للشركات المجمعة، ميزانياتها، حسابات النتائج، وإعطاء الملحقات اللازمة وكل ما يتعلق بالحسابات المالية، كما لو أن مجموع الشركات تكون شركة واحدة.¹

2. أهداف التجميع المحاسبي

تهدف القوائم المالية المجمعة إلى:²

¹ مقدمي أحمد، مرجع سابق، ص 36-37.

² منير سلامي، القوائم المالية المجمعة على ضوء المعايير الدولية، مذكرة ماجستير، جامعة باتنة، 2010، ص 153.

- المساعدة على تقييم محفظة المجمع باعتبار التجميع المحاسبي تقنية جيدة ذات توجه مالي،
- تقديم قوائم مالية مجمعة تسمح للمستثمرين ب:

- تقييم الهيكل التمويلي للمجمع (الأموال الخاصة، الديون)،
- قياس العلاقة بين رقم الأعمال والربح المحققين وكذا تقييم المردودية الأموال الخاصة،
- تحليل الخيارات الأساسية لمسير المجمع فيما يتعلق بالاستثمار والتمويل (من خلال جدول التدفقات النقدية)،
- تحليل الملاءة المالية للمجمع ومدى قدرته على توليد النقدية وكذلك استخدامها خلالها الدورة (من خلال جدول التدفقات النقدية)،
- المساعدة على التسيير الداخلي وتقديم المعلومات اللازمة للجهات الخارجية، حيث تساعد عملية التجميع على المعرفة الكاملة للشركات التابعة وتحديد مختلف الروابط المتواجدة بين أعضاء المجمع.

كما يهدف التجميع المحاسبي وفقا للنظام المالي الجزائري إلى تقديم الممتلكات والوضعية المالية والنتيجة الخاصة بمجموع الكيانات كما لوتعلق الأمر بكيان وحيد¹

3. أنواع التجميع المحاسبي

التجميع المحاسبي نوعان:

¹ مقدمي أحمد، مرجع سابق، ص42.

أ- التجميع المحاسبي المباشر

تقنية التجميع المحاسبي تتمثل في قيام الشركة الأم بتجميع كل الشركات الداخلة في مجال التجميع، وذلك مهما كان نوع الارتباط السائد بين هذه الشركات (مباشر أو غير مباشر)، وذلك قصد تحديد حصة المجمع في الأموال الخاصة لكل شركة منه، وحصة كل شركة في الاحتياطات ونتيجة المجمع.

كما ينبغي عند استخدام هذه الطريقة استعمال نسبة الفائدة بالنسبة ل:

-الشركات التي تطبق عليها أسلوب التكامل الشامل وهذا بتحديد الحصة من الأموال الخاصة التي تعود إلى فوائد الأغلبية أو الأقلية؛

-الشركات التي تطبق عليها أسلوب التكامل النسبي، لجمع الحسابات وفقا لنسبة الفائدة المملوكة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة من المجمع، وتحديد حصة المجمع في الأموال الخاصة للشركات المجموعة؛

-الشركات التي تعد أسهمها وهذا باستبدال للقيمة المحاسبية للسندات الحصة التي تعادل في الحصة الصافية للشركة المجموعة.¹

ب- التجميع المحاسبي غير المباشر

تسعى هذه التقنية إلى دمج مجموعات صغيرة في مجموعات أكبر منها، مما يسمح تحقيق تجميع الشركات الفرعية والتي يتم إدراجها بعدها في الحسابات الخاضعة للتجميع في الشركة الأم.

بمعنى أنها تؤدي إلى القيام بعملية التجميع المحاسبي على مستوى المجمعات الفرعية، ثم إدراج الحسابات المجموعة في التجمع الرئيسي، وتقوم هذه التقنية على مبدئين:

¹ الطيب مداني، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي SCF ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، مذكرة ماجستير غير منشورة، 2015، ص65.

-القيام بتجميع الشركة الموجودة في أسفل الهيكل التنظيمي للمجمع في الشركة التي تكون أعلى منها كخطوة أولى ثم الصعود إلى الشركة الأم؛

-ثم بعدها تحديد نسبة المساهمة المملوكة من قبل الشركة التي تكون بمثابة الشركة الأم في هذا المجمع الفرعي، وفي كل سنة، يتم اقتسام الأموال الخاصة بالمجموعة بكل مجمع فرعي بين الأموال المجموعة في أعلى مستوى وفوائد الأقلية.

المطلب الثاني: مجال وأساليب التجميع المحاسبي

أولاً: تعريف مجال التجميع

يعرف مجال التجميع على أنه مجموعة من الشركات، والتي من خلال قوائمها المالية الفردية يتم إعداد قوائم مالية مجمعة تعكس الوضعية المالية الحقيقية للمجمع وكأنه كيان واحد، ويكون مجال التجميع من الشركة الأم و الشركات التي تمارس عليها الرقابة سواء بصفة مباشرة أو غير مباشرة، ويشمل إضافة إلى الشركة الأم أو القابضة.

الشركات التي تمارس عليها الرقابة المطلقة (شركات تابعة)، الشركات التي تمارس عليها الرقابة المشتركة مع شركات أخرى (مشاريع مشتركة)، الشركات التي تمارس عليها التأثير المعتبر (شركات المساهمة).¹

¹ يحيى عبد اللاوي وآخرون، إدارة تجميع الحسابات في المجمعات الاقتصادية: الإجراءات، التنظيمات، دراسة حالة مجمع الشركة الوطنية للنقل البري -SNTR-، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المجلد 08، العدد 01، جوان 2017، جامعة الوادي، ص603.

ثانيا: محددات التجميع المحاسبي

يعتبر معدل الفائدة ومعدل الرقابة من المحددات الرئيسية للتجميع، فيعتبر معدل الرقابة من أهم الطرق المستعملة لتجميع الحسابات، أما معدل الفائدة (نسبة المصلحة) فيحسب على أساسه حصة الشركة الأم من حقوق الملكية وحساب حقوق الأقلية.¹

أولاً: معدل الرقابة

1. تعريف معدل الرقابة

تعرف الرقابة على أنها القوة أو القدرة على توجيه السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة من أجل الحصول على فوائد أنشطتها، كما تطرق المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS10) للرقابة، حيث جاء فيه بأنه يكون لدى منشأة مستثمرة سلطة على أعمال مستثمر فيها عندما يكون لدى المنشأة المستثمرة حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة، أي الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عوائد الأعمال المستثمر فيها. أما في الجزائر فنجد أن النظام المحاسبي المالي عرف الرقابة كما يلي " تعرف الرقابة على المراقبة كما لو كانت سلطة توجيه السياسات المالية التشغيلية لكيان بغية الحصول على منافع من أنشطته"²

2. أنواع الرقابة ويوجد ثلاث أنواع من الرقابة تتمثل فيما يلي:³

أ. الرقابة المطلقة: وهي القدرة على توجيه السياسات المالية والتشغيلية لشركة ما، وينقسم

هذا النوع إلى ثلاث أنواع:

¹ نعيحي عبد الكريم مرجع سابق، ص163.

² تريش حسينة، مدى توافق الإطار القانوني والتنظيمي لتوحيد حسابات مجمع الشركات في الجزائر مع معايير المحاسبة الدولية-

دراسة تحليلية-، مجلة العلوم الاجتماعية والإنسانية، جامعة باتنة1، المجلد22 العدد1، جوان 2021، ص319.

³ لونييس أمينة، أثر تطبيق النظام المالي على محاسبة المجمعات -دراسة حالة مجمع صيدال-، مذكرة ماستر غير منشورة، ص20-21.

ب. الرقابة القانونية: يتحقق هذا النوع من الرقابة عندما تمتلك الشركة الأم أكثر من 50% من حقوق التصويت في الشركة التابعة.

ت. الرقابة الممارسة بالفعل: تظهر هذه الرقابة عندما تعين الشركة الأم أغلبية أعضاء مجلس الإدارة، أو تمتلك نسبة رقابة تفوق 40% (شرط أن لا يكون لشريك آخر نسبة أكبر منها)، أما بقية رأس المال فيكون مشتت بين مساهمين آخرين مما يسهل ممارسة الرقابة الممارسة بالفعل.

ث. الرقابة التعاقدية: يتحقق هذا النوع من الرقابة عندما تمارس شركة تأثير فعال في شركة أخرى طبقاً للقانون الأساسي أو عقد.

ج. الرقابة المشتركة: هي المشاركة في رقابة شركة مستغلة من طرف عدد محدد من المساهمين أو الشركاء وتسمى الشركة الخاضعة لهذه الرقابة بالمشروع المشترك.

ح. التأثير الفعال: هو سلطة المشاركة في اتخاذ القرارات المرتبطة بالسياسة المالية والتشغيلية للمؤسسة المستثمر فيها دون ممارسة الرقابة (المطلقة أو المشتركة) عليها. يفترض وجود التأثير الفعال إذا كان المستثمر يملك بصفة مباشرة أو غير مباشرة 20% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة الحليفة أو الزميلة.

ثانياً: معدل لفائدة

تعريف معدل الفائدة

تعرف نسبة الفائدة بأنها حصة المال المملوك من طرف الشركة الأم في الشركات الأخرى التابعة، أما من الناحية المالية فهي تبين حصة الذمة المالية التي تملكها الشركة الأم في الشركة المجمعة.¹

¹ بن عبد الرحمان خالد، القوائم المالية المجمعة دراسة حالة في شركة تسيير المساهمات للصحافة والاتصال، مذكرة ماستر غير منشورة، ص 21.

ثالثا: طرق التجميع المحاسبي

التجميع المحاسبي هو استبدال سندات المساهمة المتمثلة في أصول الشركة بالحصص الصافية للشركات المرتبطة بها، سنتطرق إلى طرق التجميع والتي تتمثل فيما يلي:

أ. **طريقة التكامل الشامل:** طريقة التكامل الشامل تطبق على الشركات التي تمارس عليها

الشركة الأم رقابة مطلقة، مما يسمح لهذه الأخيرة الاستحواذ على كل الملكية من الناحية

المالية، ونتيجة الدورة لمجموعة الشركات وكأنها تمثل كيان واحد.¹

ب. **طريقة المعادلة:** تطبق هذه الطريقة على الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم تأثيرا

ملحوظا، فهي إعادة تقييم سندات المساهمة التي تمتلكها الشركة الأم والتي تظهر في

ميزانيتها، كما أنه من خلال هذا الأسلوب يمكن تحديد نسبة الرقابة أو بالأحرى المجال الذي

تؤول إليه الشركات التي تخضع لتأثير ملحوظ، لا سيما أن هذا الأسلوب المتمثل في الطريقة

المعادلة يتحدد في حالة ما إذا كانت نسبة الرقابة لا تتعدى 20% من حقوق التصويت.²

المطلب الثالث: تقديم القوائم المالية المجمع النهائية

يفرض النظام المحاسبي المالي على المؤسسات التي تدرج ضمن مجال تطبيقه أن تقوم بإعداد

القوائم المالية سنويا، ويتم إصدارها خلال مهلة أقصاها أربعة أشهر الموالية لتاريخ إقفال السنة

المالية. وتحتوي القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي على:

-الميزانية(المجمعة)،

-جدول حسابات النتائج(المجمع)،

¹ أحمد بريك، أحلام فرج الله، مرجع سابق، ص356.

² Laib Fatima Zahra, audit des comptes consolidation (GIOEC), mémoire master, faculté des sciences économique commercial et des sciences de justices, université de boumerdes, 2017, p97.

-جدول تدفقات الخزينة(المجمع)،

-جدول تغيرات الأموال الخاصة(المجمع)،

-ملحق القوائم المالية(المجمعة) يبين القواعد والطرق المحاسبية، ويوفر معلومات مكتملة للميزانية ولحساب النتائج.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

سيتم توظيف دراسات تتوافق مع بحثنا في توجيهها العام وفي معالجة بعض الجوانب منه، ونشير إلى أنه وفي حدود إطلاعنا على ما أجري من بحوث جامعية على مستوى بعض كليات الوطن وعلى قلة المراجع المتناولة لموضوع محاسبة مجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي، لكن هذا لم يمنع من وجود دراسات سابقة قريبة لها ومن بين هذه الدراسات ما يلي:

المطلب الأول: الدراسات السابقة "باللغة العربية"

1. عريوة رشيد، إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF في ظل

المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، أطروحة دكتوراه، 2018.

تمحورت إشكالية الدراسة حول: هل يمكن للشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر

الاعتماد في إعداد القوائم المالية المدمجة؟

ومن أهم النتائج المتوصل إليها في هذه الدراسة:

- تكمن نجاعة أي نظام محاسبي في البيئة التي يطبق فيها، فالبيئة التي لا تستطيع توفير

القيمة العادلة لا يمكن أن تكون مخرجات النظام المحاسبي بها تشكل مرجعا لاتخاذ القرار.

- عملية إعداد القوائم المدمجة هي عملية معقدة الأمر الذي يجعل كل من الشركات المكونة للمجمع تتشارك في عملية الإعداد من خلال إعداد كل ما يلزم للتجميع مسبقا وفي الوقت المناسب ولا يتأذى ذلك الا بالتنسيق الجيد بين الشركات المكونة للمجمع.
2. زينب بوغازي، توحيد الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية- دراسة حال مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه، 2017.
- تمحورت إشكالية الدراسة حول: هل تتوافق عملية توحيد حسابات الميزانية وفقا للنظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية؟
- ومن أهم النتائج المتوصل إليها في هذه الدراسة:
- أن النظام المحاسبي المالي أوجد بعض الحلول في كيفية إجراء عمليات توحيد الحسابات الخاصة بالمجموعة من خلال معالجة بعض المشاكل التي كنا نعاني المخطط المحاسبي الوطني .
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة أم لا على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هنالك عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث.
3. الطيب مداني، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، رسالة ماجستير، 2015.
- تمحورت إشكالية الدراسة حول: ما مدى تحكم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في أسس وقواعد إعداد القوائم المالية المدمجة في ظل النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS؟
- ومن أهم النتائج المتوصل إليها في هذه الدراسة:

- النظام المحاسبي المالي غير كافي في إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بل من الضروري الرجوع إلى نصوص التشريعية التي جاءت بها معايير المحاسبة الدولية.
- مشكل إعادة تقييم التثبيتات يطرح مشكل أثناء التجميع ففروع تعيد تقييم أصولها وفروع أخرى لم تعد التقييم الأمر الذي يؤثر على الصورة الصادقة للقوائم المالية.

4. مقدمي أحمد، النظام المحاسبي المالي والجبايي لمجمع الشركات -دراسة حالة مجمع

صيدال-، رسالة ماجستير، 2006.

تمحورت إشكالية الدراسة حول: ما مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي والجبايي الخاص

بمجمع الشركات في الجزائر؟

ومن أهم النتائج المتوصل إليها في هذه الدراسة:

- فيما يتعلق بالجانب الجبايي، فإن مجمع الشركات يحظى بمعاملة خاصة إذ أصبحت الشركة المسيطرة على الشركات الأخرى هي المكلفة الوحيدة أمام الإدارة الجبايية.

- فيما يتعلق بالواقع الميداني، نجد أن مجمعات الشركات الجزائرية مثل مجمع صيدال

الذي يعتبر كصورة صادقة لحالة المجمعات الجزائرية ورغم انه يطبق تقنية التجميع

المحاسبي التي توفر له مرآة حقيقية للخدمة المالية لكل الشركات المكونة له إلا أنه في

الواقع لم يختر تطبيق هذا النظام فكيف اذن يمكن للمجمعات الجزائرية أن تكون أكثر

تنافسية وأن تلعب الدور الذي تلعبه نظيرتها في لدول الأخرى.

المطلب الثاني: الدراسات السابقة ومناقشتها "باللغات الأجنبية"

1. Sihem karedim presentaion des comptes consolidés selon le plan comptable, algérien 2018 :

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على كيفية عرض الحسابات الموحدة حسب دليل الحسابات الجزائري من خلال معرفة مفهوم توحيد الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي وإعطاء صورة واضحة لتطبيق أساليب وتقنيات التوحيد في الجزائر،

- توصلت هذه الدراسة في الأخير إلى أن الغرض من البيانات المالية هو توفير معلومات حول الكيان الذي تقدمه ، بحيث يجب أن تكون هذه المعلومات المالية موثوقة وذات صلة وقابلة للمقارنة والفهم، وتلتزم الشركة بإعداد بيانات مالية.

2. Laib Fatima Zahra, Audit des comptes consolidé, 2017 :

هدفت هذه الدراسة إلى عرض الحسابات الموحدة للمجمع وهذا لإعطاء وهذا لإعطاء رؤية للمساهمين والشركاء والدائنين من أجل تقييم الوضع المالي لنتائج وتغيرات في حقوق الملكية وتدفقات الخزينة،

- اقترحت هذه الدراسة في الأخير أنه يجب على المراجع الخارجي إتقان عملية توحيد متوافقة ومتكيفة مع اللوائح المعمول بها.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسة مع الدراسات السابقة

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسات السابقة
<p>يكمن الاختلاف في أن هذه الدراسة ركزت على إعداد القوائم المالية المجمعَة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في حين أن الدراسة الحالية تطرقت لإعداد القوائم المالية المجمعَة وفق النظام المحاسبي المالي فيما يخص تجميع الحسابات.</p>	<p>يكمن التشابه في تطرق الدراستين في كون كل منهما تطرقت في الجانب النظري إلى المجمعات والحسابات المجمعَة وكذا إعداد القوائم المالية المجمعَة</p>	<p>1/ إعداد القوائم المالية المجمعَة وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS</p>
<p>يكمن الإختلاف في أن هذه الدراسة تطرقت لعرض المعايير المحاسبية المتعلقة بالتوحيد.</p>	<p>يكمن التشابه في تطرق الدراستين إلى توحيد حسابات الميزانية.</p>	<p>2/ توحيد الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية- دراسة حال مجمع صيدال</p>
<p>يكمن الاختلاف في تطرق هذه الدراسة إلى إعداد قوائم مالية مجمعَة وفق المعايير الدولية في حين عدم تطرق الدراسة الحالية لذلك.</p>	<p>يكمن التشابه بين الدراستين في التطرق إلى إعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي.</p>	<p>3/ القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS</p>
<p>يكمن الاختلاف في تطرقه للأنظمة الجبائية (في فرنسا، الجزائر) في حين عدم تطرق الدراسة الحالية لذلك.</p>	<p>يكمن التشابه بين الدراستين في تناول أهم العناصر التالية: ماهية مجمع الشركات، التجميع المحاسبي، طرق التجميع المحاسبي.</p>	<p>4/ النظام المحاسبي المالي والجبائي لمجمع الشركات -دراسة حالة مجمع صيدال</p>
<p>يكمن الاختلاف في تركيز هذه الدراسة على إعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري.</p>	<p>يكمن التشابه بين الدراستين في تطرق كل من الدراستين إلى لتوحيد الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي وعرض الحسابات الموحدة.</p>	<p>1/ presentaion des comptes consolides selon le plan comptable</p>

<p>يكمن الاختلاف في أن هذه الدراسة تطرقت إلى عرض الحسابات الموحدة حسب النظام المحاسبي المالي وكذا معايير الحاسبة الدولية بينما اقتصررت الدراسة الحالية إلى عرض الحسابات الموحدة حسب النظام المحاسبي المالي فقط.</p>	<p>يكمن التشابه بين الدراستين في التطرق إلى عرض الحسابات الموحدة وكذا تقنية التوحيد.</p>	<p>2/ Audit des comptes consolidé</p>
---	--	---------------------------------------

خلاصة الفصل

من خلال دراستنا لهذا الفصل اتضح لنا من خلال للمبحث الأول إلى التطرق لمجمع الشركات ورغم أنه من الصعب تحديد مفهومه إلا أنه يمكن حصره على أنه مجموعة من الشركات تتكون شركة أم وشركات تابعة لها تربكهم علاقات اقتصادية ومالية مع بعضها البعض، لكل واحدة منها شخصية قانونية خاصة بها مع خضوع الشركة التابعة إلى سيطرة الشركة الأم.

كما تم التطرق لتحديد تركيبة مجمع الشركات التي تنفرع إلى أربع أنواع وذلك حسب علاقة الشركة الأم بشركاتها التابعة، وتتمثل في بيئية هرمية، أو شعاعية، أو دائرية، أو مركبة.

أما من خلال المبحث الثاني والذي تم التطرق فيه إلى تحديد مفاهيم حول التجميع المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي مع تحديد كل من مجال وأساليب التجميع وكذا تقديم القوائم المالية المراجعة النهائية.

أما من خلال المبحث الثالث تم عرض بعض الدراسات السابقة باللغة العربية وكذا الأجنبية، كما تم عرض بعض أوجه التشابه والاختلاف بين هذه الدراسات السابقة والدراسة الحالية.

الفصل الثاني

دراسة حالة مجمع كوندور

الفصل الثاني: دراسة الحالة

تمهيد

سيتم في هذا الفصل إسقاط ما تم تناوله في الجانب النظري على الواقع العملي وهذا اعتمادا على إجراء دراسة تطبيقية على إحدى المجمعات الاقتصادية الناشطة محليا حيث وقع اختيارنا على مجمع كوندور الذي يقوم بإعداد قوائم مالية مجمعة سنوية والتي اخترنا منها القوائم المالية المجمعة لسنة 2020 وذلك من أجل تتبع أهم خطوات إعداد هاته الأساليب المستعملة وذلك وفق النظام المحاسبي المالي المستمدة من المعايير المحاسبية الدولية.

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة التطبيقية

المطلب الأول: منهج الدراسة التطبيقية

تماشيا مع طبيعة الموضوع الذي نحن بصدد دراسته والمتعلق بالتجميع المحاسبي في إطار مجمع الشركات، اعتمدنا على المنهج التجريبي والذي يستند إلى الدراسة الميدانية (دراسة حالة) في مجمع كوندور.

المطلب الثاني: أدوات جمع البيانات

حاولنا في هذا الصدد الوصول إلى مصادر المعلومات والوثائق المتاحة، والتي تهتم أساسا بميدان المحاسبة في الجزائر، حيث تعددت هذه الوثائق لتشمل كلا من:

- النصوص والتشريعات المتضمنة في الجرائد الرسمية.
- المقالات العلمية والمنشورات.
- بحوث سابقة تناولت الموضوع.

إضافة إلى ذلك، فقد اعتمدنا على أدوات أخرى من أجل الحصول على المعلومات، في مقدمتها

المقابلات الميدانية كمصدر هام ورئيسي للحصول على المعلومات، حيث قمنا في هذا الصدد بإجراء سلسلة من المقابلات تمحور الحوار فيها حول توحيد الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي ، حيث حاولنا العمل على استقصاء واستخلاص آراء ووجهات نظر مختلف الأطراف الفاعلة في الميدان المحاسبي، ويتمثلون عموما في:

- أشخاص ذوي خبرة في مجال المحاسبة داخل المجمع
- رئيس قسم التجميع في مجمع كوندور.
- إطارات في مجمع كوندور.

المبحث الثاني: تقديم المؤسسة محل الدراسة

المطلب الأول: التعريف بالشركة

كوندور للإلكترونيات شركة ذات أسهم وهي شركة جزائرية متخصصة في صناعة التجهيزات الإلكترونية والكهرومنزلية وأجهزة الإعلام الآلي والخاصة بالصناعات الغذائية والتعليب ومواد البناء والتجارة الدولية، وهي جزء من مجموعة بن حمادي، يقع مقرها في المنطقة الصناعية لمدينة برج بوعرييج.¹

بدأت نشاطها في فيفري 2003 وبلغ رأسمالها حاليا بـ 4277000000 دج كما أنها دخلت في نظام المجمع بالمفهوم الجبائي منذ 2017 وهي تحوز على أغلب رأسمال الشركات التابعة لها بأكثر من 90% ولم تتوقف إلى هذا الحد حيث أنها وسعت استثماراتها داخليا وخارجيا وفي شتى المجالات أما من الناحية الاقتصادية فلها حصة سوقية معتبرة في مجال الإلكترونيات وتساهم بشكل كبير وفاعل في تطوير الاقتصاد وامتصاص اليد العاملة البطالة حيث يفوق عدد عمالها الـ 15000 عامل موزعين على جميع شركات المجمع ، لهذا ارتأينا أن تكون الشركة الأفضل لدراسة موضوعنا.

¹ www.condor.dz, 20/05 22 :59.

تقديم فروع ومساهمات مجمع كوندور

يضم مجمع كوندور 35 شركة منها 21 شركة داخل مجال التجميع حسب نسبة مساهمة الشركة الأم لكل منها مبينة في الجدول التالي:

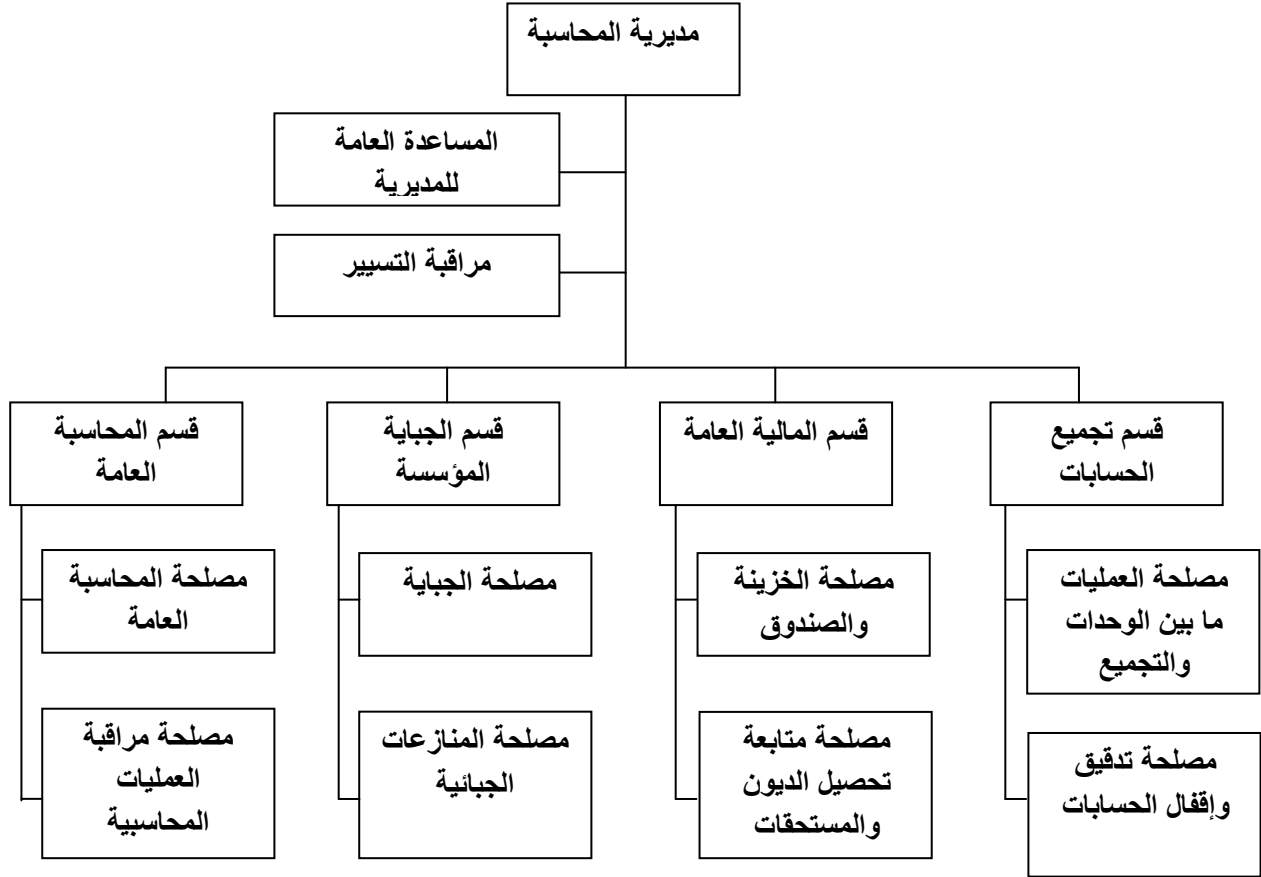
الجدول رقم 01: تقديم فروع ومساهمات مجمع كوندور

رمز المؤسسة	نسبة المساهمة	المقر الاجتماعي	المؤسسات التابعة
SE00	%99	برج بو عريريج	SPA TRAVOCOVIA
SF00	%98	برج بو عريريج	SPA TRAVOCOVIA REALISATION
SG00	%99,40	برج بو عريريج	SPA CONDOR IMMO
SB00	%99,75	برج بو عريريج	SPA CONDOR LOGISTICS
SH00	%98	برج بو عريريج	SPA HOTEL BENI HAMAD
SC00	%93	برج بو عريريج	SPA MULTIMEDIAS
SI00	%90	برج بو عريريج	SPA BORDJ STEEL
SJ00	%98	الجزائر العاصمة	SPA GB PHARMA
SD00	%93	برج بو عريريج	SPA KHADAMATY
SP00	%99	وهران	SPA ALVER
SL00	%49	الجزائر العاصمة	SPA BATIGEC
SK00	%70	بسكرة	SPA ENICAB
SM00	%45	الجزائر العاصمة	SPA DASAN
SO00	%41	برج بو عريريج	SPA PARITONO
SN00	%48	برج بو عريريج	SPA TRAVOSHOP
SX00	%93	الجزائر العاصمة	INTERNATIONAL MOBILE SERVICES
SQ00	%93	الجزائر العاصمة	SPA CONDOR ENGINEERING
SR00	%92	برج بو عريريج	SPA A.I.M.A
SY00	%98	برج بو عريريج	SARL CRISTOR ELECTRONIC'S
SS00	%94	برج بو عريريج	SPA CONDOR ACADEMY
ST00	%99	الجزائر العاصمة	SARL TRANSCO MOBILE

المصدر: مصادر داخلية للمجمع

المطلب الثاني: وظيفة المالية والمحاسبة للشركة

الشكل رقم 05: الهيكل التنظيمي لوظيفة المالية والمحاسبة بالشركة



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على معلومات داخلية

المبحث الثالث: تحليل دراسة حالة مجمع كوندور

المطلب الأول: خطوات إجراء محاسبة التجميع على مستوى شركة كوندور

يقوم مجمع كوندور بإعداد القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي وذلك من خلال تجميع القوائم المالية الفردية للشركات الداخلة في مجال التجميع وذلك بعد إجراء بعض التعديلات والمعالجات اللازمة، تتلخص إجراءات التوحيد في أربعة مراحل أساسية هي :

❖ المرحلة الأولى: التجانس Homogénéisation

❖ المرحلة الثانية: الإدماج Intégration

❖ المرحلة الثالثة: الإستبعاد Elimination

❖ المرحلة الرابعة: التوزيع Répartition

مجال وطرق التجميع المحاسبي

لقد اختار مجمع كوندور أسلوب التجميع المباشر والذي يركز على عملية تجميع كل شركة من شركات المجمع مباشرة في الشركة الأم في عملية واحدة، وهذا من خلال التحديد المباشر لحقوق المجمع في الأموال الخاصة لكل شركة منها، وكذا حصة كل شركة في الاحتياطي ونتيجة المجمع، حيث تستعمل في ذلك نسبة الفائدة التي تعود للشركة الأم، وتسعى إلى التحديد المباشر لحقوق المجمع في الشركات المدمجة والحقوق الخارجة عن المجمع.

إن تحديد مجال التجميع المحاسبي يتم عن طريق دراسة مساهمات كوندور في الشركات التابعة لها والتي أظهرت في 2021/12/31 أن مجال التجميع المحاسبي يتكون من 11 شركات تابعة

لكن دراستنا سوف تقتصر على فرعين فقط، وعليه يصبح مجال التجميع المجمع مع كوندور كما يلي:

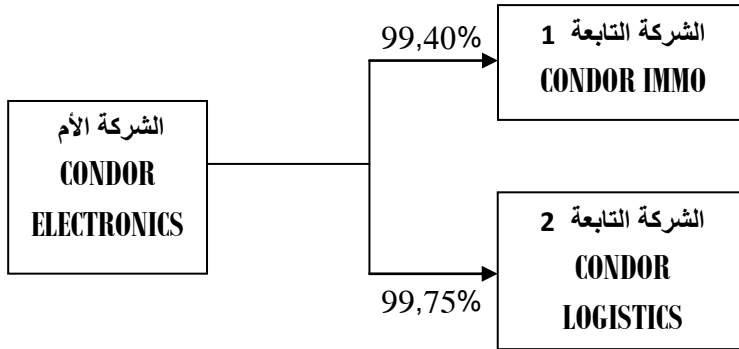
الجدول رقم 02: مجال التجميع المحاسبي

المساهمة	نسبة الرقابة	رأس مال الشركة	الشكل القانوني	الشركة
694020000,00	99.75%	695770000.00	SPA	Condor Logistics
501000000,00	99.40%	504000000.00	SPA	Condor Immobilière

المصدر: مصادر داخلية للمجمع

بعد تحديد مجال التجميع المحاسبي ونسبة الرقابة والفائدة، يجب تحديد طرق التجميع المحاسبي، وفي حالتنا يتم الاعتماد على طريقة التجميع الكلي لأن الرقابة مطلقة على كل الشركات التابعة من طرف مجمع كوندور.

الشكل رقم 06: شكل توضيحي لمجال التجميع المصغر الجاري عليه الدراسة



من إعداد الطالبة بالإعتماد على معلومات داخلية

مرحلة الأولى: تجانس المعطيات Homogénéisation

تهدف عمليات التجانس لتعزيز الوحدة الاقتصادية للمجمع وتوفير قوائم مالية فردية للشركات الداخلة ضمن نطاق التجميع وذلك لإيجاد التوافق للبيانات المالية المتدفقة قبل مباشرة أعمال التجميع المحاسبي باعتبارها تقوم على توحيد طرق تقييم الشركات المجمعة مع طرق تقييم المجمع، حيث تتم عملية التجانس إما عن طريق ترتيبات موجهة لتقليص الفروقات فيما يخص عرض الحسابات أو عن طريق إعادة المعالجة التي تهدف إلى توحيد قواعد التسجيل المحاسبي وطرق التقييم، وفيما يخص مجمع كوندور فإنه لا يقوم بعملية التجانس لأن السياسة المحاسبية للفرع موحدة مع السياسة المحاسبية للمجمع، حيث يتم تطبيق مختلف التشريعات والقوانين كما جاءت في النظام المحاسبي وذلك باعتبار أن كلا الفرعين متواجدان في الجزائر.

تقديم عناصر الميزانية لكل من الشركات قبل التجميع

الجدول رقم 03: الأصول قبل التجميع

الشركة التابعة 2 Immo	الشركة التابعة 1 Logistic	الشركة الأم Condor	الأصول
			الأصول المثبتة (غير الجارية)
			فارق الشراء (ou goodwill)
		828 766 352.06	التثبيتات المعنوية
			<u>التثبيتات العينية</u>
12 000 000.00		17 356 695 000.00	الأراضي
1 926 023.42		12 047 143 687.38	البناءات
975 466.65	338 691 178.00	4 317 729 660.54	التثبيتات العينية الأخرى
		540 751 587.37	إهلاك التثبيتات العينية الأخرى
		4 666 437 637.15	التثبيتات الجاري إنجازها
			<u>الثببتات المالية</u>
			السندات الموضوعة موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة
		1 195 020 000.00	المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقة
		394 011 385.85	السندات الأخرى المثبتة
	216 327.00		القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية
	29 163 803.00	20 951 424.71	الضرائب المؤجلة على الأصول
14 901 490.07	368 071 308.00	41 367 506 735.06	مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
6 783 481 504.55	56 315 456.00	19 935 299 117.74	المخزونات و المنتجات قيد الصنع
			<u>الحسابات الدائنة - الإستخدامات المماثلة</u>
143 853 176.58	2 008 023 085.00	8 805 750 700.62	الزبائن
576 869 606.01	192 730 486.00	9 572 063 297.94	المدينون الآخرون
12 273 296.79	55 464 573.00	234 308 520.19	الضرائب
			الأصول الأخرى الجارية
			<u>الموجودات و ما يماثلها</u>
			توظيفات و أصول مالية جارية
392 858 033.42	34 706 313.00	10 519 363 404.52	أموال الخزينة
7 909 335 617.35	2 347 239 913.00	49 066 785 041.01	مجموع الأصول الجارية
7 924 237 107.42	2 715 311 221.00	90 434 291 776.07	المجموع العام للأصول

من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم (03-02-01)

الجدول رقم 04: الخصوم قبل التجميع

الشركة التابعة 2 Immo	الشركة التابعة 1 Logistic	الشركة الأم Condor	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
504 000 000.00	695 770 000.00	4 277 000 000.00	رأس المال الصادر(أو حساب المستغل)
			رأس المال غير المطلوب
11 198 753.14	251 869 765.00	20 300 950 407.15	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة)
		15 982 401 500.00	فارق إعادة التقييم
			فارق المعادلة
2 294 355.68	272 646 435.00	794 796 103.16	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع)
	- 186 696 902.00	2 328 672 368.95	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى، ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة
			حصة ذوي الأقلية
517 493 108.82	1 033 589 298.00	43 683 820 379.26	I المجموع
			الخصوم غير الجارية
2 889 493 833.34	766 198 042.00	20 505 330 116.98	القروض و الديون المالية
	25 579.00	12 242 716.52	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
		642 199 538.77	الديون الأخرى غير الجارية
	51 005 140.00		المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
2 889 493 833.34	817 228 761.00	21 159 772 372.27	II مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية
1 568 692 515.75	314 494 561.00	15 882 806 517.53	الموردون و الحسابات الملاحقة
934 619.81	70 054 065.00	599 403 428.64	الضرائب
2 947 623 029.70	293 752 518.00	2 160 656 535.25	الديون الأخرى
	186 192 018.00	6 947 832 543.12	خزينة الخصوم
4 517 250 165.26	864 493 162.00	25 590 699 024.54	III مجموع الخصوم الجارية
7 924 237 107.42	2 715 311 221.00	90 434 291 776.07	المجموع العام للخصوم

من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم (03-02-01)

الجدول رقم 05: جدول حسابات النتائج قبل التجميع

الشركة التابعة 2 Immo	الشركة التابعة 1 Logistic	الشركة الأم Condor	
306 736 463.91	1 405 681 348.00	34 621 397 401.76	المبيعات و المنتوجات الملحقة
- 120 722 712.79		- 233 352 431.82	تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
		3 440 476.15	الإنتاج المثبت
	363 272.00		إعانات الإستغلال
186 013 751.12	1 406 044 620.00	34 391 485 446.09	إنتاج السنة المالية -1
- 131 180 202.63		- 22 063 997 290.28	المشتريات المستهلكة
- 11 821 703.83	- 375 120 333.00	- 3 395 878 128.18	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
-143 001 906.46	-375 120 333.00	-25 459 875 418.46	استهلاك السنة المالية -2
43 011 844.66	1 030 924 287.00	8 931 610 027.63	(1-2) القيمة المضافة للإستغلال -3
- 28 555 862.29	- 364 489 021.00	- 3 433 037 720.94	أعباء المستخدمين
- 4 510 118.68	- 5 683 400.00	- 330 423 606.03	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
9 945 863.69	660 751 866.00	5 168 148 700.66	إجمالي فائض الإستغلال -4
849 190.04	10 475 461.00	680 590 926.05	المنتجات التشغيلية الأخرى
- 414 095.25	- 1 976 269.00	- 681 641 429.57	الأعباء التشغيلية الأخرى
- 3 316 963.82	- 425 822 615.00	- 3 715 237 339.38	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
	86 919 483.00	1 378 248 545.31	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
7 063 994.66	330 347 926.00	2 830 109 403.07	النتيجة التشغيلية -5
		193 380 924.82	المنتوجات المالية
- 2 091 062.98	- 58 065 098.00	- 2 170 129 949.07	الأعباء المالية
-2 091 062.98	-58 065 098.00	-1 976 749 024.25	النتيجة المالية -6
4 972 931.68	272 282 828.00	853 360 378.82	(5+6) النتيجة العادية قبل الضرائب -7
- 2 678 576.00	- 710 039.00	- 81 802 610.87	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	1 073 646.00	23 238 335.21	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
186 862 941.16	1 503 439 564.00	36 643 705 842.27	مجموع منتجات الأنشطة العادية
-184 568 585.48	-1 230 793 129.00	-35 848 909 739.11	مجموع أعباء الأنشطة العادية
2 294 355.68	272 646 435.00	794 796 103.16	النتيجة الصافية للأنشطة العادية -8
			عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)
			عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)
			-9 النتيجة غير العادية
2 294 355.68	272 646 435.00	794 796 103.16	صافي نتيجة السنة المالية -10

من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم (03-02-01)

المرحلة الثانية: إدماج الحسابات Intégration

من أجل ضمان السير الحسن لهذه المرحلة يتم القيام أولاً بمقاربة الحسابات والتأكد من صحة الأرصدة، ثم يأتي بعد ذلك إدماج ميزانيات الشركات التابعة وحساب نتائجها بصفة سليمة وإقضاء العمليات الداخلية للمجمع في مرحلة لاحقة التي لا تعكس زيادة الثروة المحققة ولكن تتضخم فقط عناصر القوائم المالية.

مقاربة الحسابات ومراجعة حسابات الشركات التابعة

تقوم مصلحة التوحيد بعملية مقاربة الحسابات المتبادلة لكل الشركات التابعة من أجل اكتشاف الأخطاء الممكنة وهذا تمهيدا لعمليات التوحيد الأخرى، تتم المقاربة بين حسابات الحقوق والديون، الأعباء والإيرادات وهنا يجب عدم وجود أي فارق بين هذه العناصر من شركة لأخرى فيما يخص العمليات المتبادلة، أي ما هو حق لدى شركة تابعة وما هو دين على شركة تابعة أخرى يجب أن يكون مقيّد في حسابات الأولى والثانية بنفس المبلغ وإذا تم اكتشاف اختلاف بين أرصدة الحسابات المتبادلة لابد من تصحيح ذلك قبل إتمام عملية التوحيد، ولقد إعتمد المجمع على بعض الطرق التي تسهل عملية المقاربة ونجد من بينها نموذج (Bordereau Intra Group) BIG الذي يستعمل في هذه المرحلة كأداة للمقاربة والمراقبة على حد سواء.

الجدول رقم 06: حسابات الحقوق والديون المتبادلة في 2020/12/31

CONDOR IMMO		CONDOR LOGISTIC		الشركة الأم		البيان
ديون	حقوق	ديون	حقوق	ديون	حقوق	
-	-	1 445 765 874,42	218 665 650,68	-	-	الشركة الأم
-	-	-	-	218 665 650,68	1 445 765 874,42	CONDOR LOGISTIC
-	-	-	-	-	-	CONDOR IMMO

من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملاحق رقم (04-05)

الجدول رقم 07: حسابات الأعباء والإيرادات المتبادلة في 2020/12/31

CONDOR IMMO		CONDOR LOGISTIC		الشركة الأم		البيان
إيراد	عبء	إيراد	عبء	إيراد	عبء	
-	-	1 118 909 746,19	3 373 399,50	-	-	الشركة الأم
-	-	-	-	3 373 399,50	1 118 909 746,19	CONDOR LOGISTIC
-	-	-	-	-	-	CONDOR IMMO

من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملاحق رقم (05-04)

إدماج القوائم المالية الفردية

بعد التأكد من تناظر الحسابات المتبادلة وصحة الحسابات الفردية يتم إلغاء العمليات المتبادلة

حتى لا تظهر في الحسابات الموحدة

المرحلة الثالثة: إقصاء العمليات البينية لمجمع كوندور Elimination

يمثل الجدول أعلاه مجموع الحقوق والديون المتبادلة بين شركات المجمع وهذا حسب الملحق.

يتم إقصاء الحقوق والديون المتبادلة بالقيود التالي:

ح مدين	ح دائن	التعيين	ح مدين	ح دائن
	2660	ح/ الحسابات الدائنة المحققة بمساهمات المجمع	-	181 265 800.00
4571		ح/ الشركاء - الحصص الواجب دفعها	181 265 800.00	-
4011		ح/ موردو المخزونات و الخدمات	1 271 594 696.07	-
	4110	ح/ الزبائن	-	1 271 594 596.15
	4110	ح/ الزبائن	-	11 756 651.01
	4011	ح/ موردو المخزونات و الخدمات	7 790 580.57	-
	4041	ح/ موردو التثبيتات	3 965 970.52	-
	4510	ح/ عمليات المجمع	1 944 728.59	-
	4510	ح/ عمليات المجمع	-	1 944 728.59
	4514	ح/ عمليات المجمع	174 171 278.26	-
	4514	ح/ عمليات المجمع	-	174 171 278.26

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم 06

يتم إقصاء الإيرادات والأعباء المتبادلة بالقيود التالي:

ح مدين	ح دائن	التعيين	م مدين	م دائن
7001		ح/المبيعات من البضائع	49 075.64	
7011		ح/المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة	9 134.09	
7011		ح/المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة	435 838.66	
7041		ح/مبيعات الأشغال	2 779 800.00	
7041		ح/مبيعات الأشغال	98 181.00	
7060		ح/تقديم الخدمات الأخرى	211 840 150.00	
7060		ح/تقديم الخدمات الأخرى	158 202 590.00	
7060		ح/تقديم الخدمات الأخرى	142 232 690.00	
7060		ح/تقديم الخدمات الأخرى	6 496 851.84	
7060		ح/تقديم الخدمات الأخرى	600 149 653.35	
7090		ح/التخفيضات أو التزيلات و المحسومات الممنوحة	12 189.00	
	6130	ح/الإيجارات	-	143 779 601.00
	6130	ح/الإيجارات	-	375 670 037.34
	6150	ح/الصيانة و التصليحات، و الرعاية	-	50 573.69
	6150	ح/الصيانة و التصليحات، و الرعاية	-	101 597.92
	6150	ح/الصيانة و التصليحات، و الرعاية	-	9 763 054.17
	6240	ح/نقل السلع و النقل الجماعي للمستخدمين	-	37 382 950.00
	6240	ح/نقل السلع و النقل الجماعي للمستخدمين	-	339 871 731.45
	6240	ح/نقل السلع و النقل الجماعي للمستخدمين	-	184 035 950.00
	6240	ح/نقل السلع و النقل الجماعي للمستخدمين	-	27 789 580.51
	7320	ح/الإنتاج المثبت للأصول العينية	-	463 300.00
	6150	ح/الصيانة و التصليحات، و الرعاية	-	2 877 981.00
	7320	ح/الإنتاج المثبت للأصول العينية	-	49 075.64
	7320	ح/الإنتاج المثبت للأصول العينية	-	446 342.86

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم 06

إقصاء سندات المساهمة:

تقوم مصلحة التوحيد بإقصاء سندات المساهمة التي تمتلكها الشركة الأم في الشركات التابعة

الموضوعة تحت الرقابة المطلقة وإقصاء رأس المال والاحتياطيات وفقاً للقيود التالي:

ح مدين	ح دائن	التعيين	م مدين	م دائن
1011		ح/رأس المال Condor immo	504 000 000,00	
1011		ح/رأس المال Condor Logistis	695 770 000,00	
1040		ح/فارق التقييم حقوق الأقلية في %0,59520 Condor immo	2 999 808,00	
1040		ح/فارق التقييم حقوق الأقلية في %0,25152 Condor Logistis	1 750 000,70	
	2610	ح/سندات الشركة Condor immo		501 000 000,00
	2610	ح/سندات الشركة Condor Logistis		694 020 000,00

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم 06

المرحلة الرابعة: توزيع الأموال الخاصة Répartition

يتم توزيع الأموال الخاصة على أساس نسبة فائدة المجمع في الشركات التابعة مع إثبات حقوق

الأقلية في الميزانية الموحدة مبينة في القيد المحاسبي التالي:

ح مدين	ح دائن	التعيين	م مدين	م دائن
1060		د/احتياطات Condor Logistis	251 869 765,53	
	11	د/ترحيل من جديد Condor Logistis		186 696 902,02
	1040	د/فارق التقييم حقوق الأقلية في %0,25152 Condor Logistics	469 580,04	
	1040	د/فارق التقييم حقوق الأقلية في %0,25152 Condor Logistics		633 502,83
	1065	د/احتياطات الموحدة Condor Logistis		65 008 940,02
	1060	د/احتياطات Condor Immo	11 198 753,14	
	1040	د/فارق التقييم حقوق الأقلية في %0,59520 Condor Immo		66 654,98
	1065	د/احتياطات الموحدة Condor Immo		11 132 290,16

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم 06

المطلب الثاني: عرض القوائم المالية المجمعة النهائية

بعد توزيع رؤوس أموال الشركات التابعة وفقا لنسب المساهمة، واقصاء المساهمات. ننتهي إلى

إعداد الكشوف المالية المدمجة بما فيها الميزانية المدمجة وحسابات النتائج المدمج.

الجدول رقم 08: الأصول بعد التجميع

المبالغ الصافية المجمعة	الأصول
	الأصول المثبتة (غير الجارية)
	فارق الشراء (ou goodwill)
828 766 352.06	التثبيات المعنوية
	<u>التثبيات العينية</u>
17 368 695 000.00	الأراضي
12 049 069 710.80	البناءات
4 657 396 305.19	التثبيات العينية الأخرى
540 751 587.37	إهلاك التثبيات العينية الأخرى
4 666 437 637.15	التثبيات الجارية إنجازها
	<u>التثبيات المالية</u>
	السندات الموضوعة موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة
	المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقة
394 011 385.85	السندات الأخرى المثبتة
216 327.00	القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية
50 115 227.71	الضرائب المؤجلة على الأصول
40 555 459 533.13	مجموع الأصول غير الجارية
	الأصول الجارية
26 775 096 078.29	المخزونات و المنتجات قيد الصنع
	<u>الحسابات الدائنة - الإستخدامات المماثلة</u>
9 674 275 715.04	الزبائن
10 522 929 189.95	المدينون الآخرون
302 046 389.98	الضرائب
	الأصول الأخرى الجارية
	<u>الموجودات و ما يماثلها</u>
	توظيفات و أصول مالية جارية
10 765 661 950.94	أموال الخزينة
58 040 009 324.20	مجموع الأصول الجارية
98 595 468 857.33	المجموع العام للأصول

من إعداد الطلبة

الجدول رقم 09: الخصوم بعد التجميع

المبالغ المجمعة	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
4 277 000 000.00	رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
	رأس المال غير المطلوب
20 382 072 023.27	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة)
15 982 401 500.00	فارق إعادة التقييم
	فارق المعادلة
1 069 736 893.84	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع)
2 328 672 368.97	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى، ترحيل من جديد
	حصة الشركة المدمجة
	حصة ذوي الأقلية
44 039 882 786.08	المجموع I
	الخصوم غير الجارية
24 161 021 992.32	القروض و الديون المالية
12 268 295.52	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
642 199 538.77	الديون الأخرى غير الجارية
51 005 140.00	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
24 866 494 966.61	مجموع الخصوم غير الجارية II
	الخصوم الجارية
16 482 642 347.12	الموردين و الحسابات الملحقة
670 392 113.45	الضرائب
5 402 032 082.95	الديون الأخرى
7 134 024 561.12	خزينة الخصوم
29 689 091 104.64	مجموع الخصوم الجارية III
98 595 468 857.33	المجموع العام للخصوم

من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم (06/05/04)

الجدول رقم 10: جدول حسابات النتائج بعد التجميع

المبالغ المجمعة	الخصوم
35 211 533 438.09	المبيعات و المنتوجات الملحقة
- 354 075 144.61	تغييرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
4 399 194.65	الإنتاج المثبت
363 272.00	إعانات الإستغلال
34 862 220 760.13	إنتاج السنة المالية - 1
- 22 195 177 492.91	المشتريات المستهلكة
- 2 661 497 107.93	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
-24 856 674 600.84	استهلاك السنة المالية - 2
10 005 546 159.29	(1-2) القيمة المضافة للإستغلال - 3
- 3 826 082 604.23	أعباء المستخدمين
- 340 617 124.71	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
5 838 846 430.35	إجمالي فائض الإستغلال - 4
691 915 577.09	المنتجات العملياتية الأخرى
- 684 031 793.82	الأعباء العملياتية الأخرى
- 4 144 376 918.20	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
1 465 168 028.31	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
3 167 521 323.73	النتيجة العملياتية - 5
193 380 924.82	المنتوجات المالية
- 2 230 286 110.05	الأعباء المالية
-2 036 905 185.23	النتيجة المالية - 6
1 130 616 138.50	(5+6) النتيجة العادية قبل الضرائب - 7
- 85 191 225.87	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
24 311 981.21	الضرائب المؤجلة (تغييرات) عن النتائج العادية
37 212 685 290.35	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
-36 142 948 396.51	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1 069 736 893.84	النتيجة الصافية للأنشطة العادية - 8
	عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)
	عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)
	9- النتيجة غير العادية
1 069 736 893.84	10- صافي نتيجة السنة المالية - 10

من إعداد الطلبة بالاعتماد على الملحق رقم (06/05/04)

مدى التزام المجمع لتطبيق نظام SCF عند إعداد القوائم المالية المجمعة

مجمع كوندور وحسب المعلومات المقدمة للسنة المالية 2021 يظهر بأنه طبق أحكام المرسوم التنفيذي 07 / 11 / 2007 الصادر في 25 / 2008 الخاص بتطبيق أحكام القانون / 05 / 11 08 المؤرخ في / 26 رقم 156 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، في شقه الخاص بكيفيات وطرق إعداد القوائم المالية المجمعة.

سنقوم بعرض أهم النقاط التي التزم فيها المجمع بتطبيق نظام SCF

- عند تحديد مجال التجميع وحسب ما جاء في المادة 5-132 عند تحديد نزع الرقابة: السيطرة على أكثر من 50% من حقوق التصويت المتحصل عليها في إطار اتفاق مع الشركاء الآخرين أو المساهمين.
- تم إعداد القوائم المالية المجمعة بالأخذ بعين الاعتبار المبادئ المحاسبية ومن أهمها محاسبة التعهد واستمرارية الاستغلال والمصادقية ومبدأ الحيطة والحذر.
- تم تطبيق طريقة التكامل الشامل من خلال تملك الشركة الأم نسبة 99% في كلتا الفرعين محل الدراسة وهذه الطريقة موافقة لما جاءت به أحكام المرسوم التنفيذي رقم 08-156 وقد تم احترام القواعد العامة الخاصة بعملية التجميع المحاسبي
- تم احترام القواعد العامة في إعداد وتقديم القوائم المالية المجمعة وفق ما جاءت به الفقرة 10-132 التي تنص على تقديم ملحق الكشوفات المالية المجمعة والتي تشمل فيها جميع المعلومات ذات الأهمية التي تسمح بالتقدير الصحيح لمجال وممتلكات والوضعية المالية للمجمع.

خلاصة الفصل

تطرقنا في الدراسة في هذا الفصل التطبيقي إلى التعريف بمجمع كوندور من خلال توضيح مختلف الكيانات التابعة له، وكذلك تم استعراض طرق التجميع المطبقة في إعداد الكشوف المالية المدمجة (الدمجة) ،

ومن خلال الدراسة التطبيقية لاحظ الباحث أن مجمع كوندور يستخدم أسلوب التجميع المباشر وذلك نظرا لاملاكه الشبه كلي لرأسمال الشركات التابعة.

خاتمة

خاتمة

تم التطرق في هذه الدراسة لموضوع من المواضيع المهمة في مجال المحاسبة المالية تحت عنوان ما هو واقع تطبيق محاسبة التجميع وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مجتمعات الشركات في الجزائر، نظرا لأهمية مجمع الشركات ودورها اقتصاديا.

كما تناول الباحث

تقنية التجميع المحاسبي والقوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي، والوصول إلى ضرورة إستخدام تقنية التجميع المحاسبي حيث تسمح هذه الأخيرة بإعطاء الصورة الواضحة للوضع المالية لمجمع الشركات، وقد ركز النظام المحاسبي المالي على تطبيق تقنية التجميع المحاسبي من خلال طريقتين للتجميع تتمثل في طريقة التكامل الشامل وطريقة المعادلة، حيث يتم تجميع القوائم المالية بتجميع الحسابات من خلال تشكيل حسابات مضبوطة للحصول على قائمة مالية واحدة تعرف بما يسمى القوائم المالية المجمعة، فاستعان الباحث بعدة دراسات سابقة باللغة العربية أو الأجنبية والتي تتوافق مع موضوع الدراسة.

و للتوصل لنتائج الدراسة قام الباحث من خلال الدراسة التطبيقية إلى التعرف على كيفية إعداد القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي لمجمع كوندور، ومعالجة إجراءات وطرق التوحيد وفق النظام المحاسبي المالي وذلك للوصول إلى تحديد محيط التوحيد ونسبة الرقابة حيث يمثلان أول مرحلة يجب القيام بها من أجل إعداد القوائم المالية الموحدة، حيث يقوم مجمع كوندور بإعداد قائمتين ماليتين مجتمعتين تتمثل في كل من الميزانية المجمعة وجدول حسابات النتائج، وتتم عملية إعداد القائمتين السابقتين على مستوى المجمع باستخدام طريقة التوحيد الكلي، في ظل الرقابة المطلقة التي يتكون منها محيط المجمع.

اختبار الفرضيات:

من خلال الدراسة التي قمنا بها يمكن اختبار الفرضيات كالاتي:

الفرضية الأولى: تم تأكيد صحة الفرضية التي تنص على أن مجمع الشركات عبارة عن مجموعة من الشركات لكل منه شخصيتها المعنوية، فالمجمع يعتبر كيان اقتصادي بدون شخصية قانونية حيث تعد القوائم المالية الموحدة للمجمع كأنها وحدة اقتصادية واحدة.

الفرضية الثانية: تم تأكيد صحة الفرضية التي تنص على أن الرجوع إلى النظام المحاسبي المالي ضرورة حتمية في محاسبة مجمع الشركات، فمحيط التوحيد يتكون حسب النظام المحاسبي المالي من الشركات الخاضعة للرقابة المطلقة التي تطبق عليها طريقة التوحيد الكلي والشركات الزميلة الخاضعة للتأثير الفعال التي تطبق عليها طريقة المعادلة كما أنه يمثل مرجعية محاسبية لإعداد القوائم المالية المجمعة وتعطي هذه الأخيرة صورة صادقة ومعلومات أحسن من القوائم الفردية لكل شركة على حدا.

الفرضية الثالثة: تم تأكيد صحة الفرضية التي تنص على أن تتم معالجة القوائم المالية المجمعة في شركة كوندور وفق SCF عن طريقة إتباع التنظيمات والتقنيات الخاصة بعملية التجميع المحاسبي، حيث نجد أن النظام المحاسبي المالي خصص حسابات خاصة بالتوحيد المحاسبي حيث نجد مثلا في الميزانية حقوق الأقلية وفارق المعادلة ونجد في حسابات النتائج نتيجة الأقلية والحصة في نتيجة الشركات الزميلة.

آفاق الدراسة:

بعد القيام بهذه الدراسة تم الخروج بمجموعة من الأفكار التي يمكن أن تكون مواضيع بحث مستقبلية نسردها كآلاتي:

1. أهمية تطبيق القوائم المالية الموحدة في ظل النظام المحاسبي المالي؛
2. التحليل المالي للحسابات المجمعّة وفق النظام المحاسبي المالي؛
3. دور القوائم المالية الموحدة في اتخاذ القرارات الاستثمارية؛
4. واقع محاسبة التجميع بين النظري والتطبيقي؛
5. طرق وأساليب التجميع المحاسبي العصرية ومدى الاعتماد عليها لإعطاء معلومة سهلة وواضحة وصادقة عن القوائم المالية الموحدة؛

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

1. المذكرات والأطروحات الجامعية

- زينب بوغازي، توحيد الحسابات وفقاً للنظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية- دراسة حال مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه غير منشورة، 2017.
- شنوف حمزة، قياس مدى استجابة القوائم المالية المجمعته المعدة وفق SCF للمعايير المحاسبية الدولية، وانعكاسات تطبيقها على نتائج التحليل المالي، دراسة حالة مجمع صيدال خلال المرحلة الإنتقالية 2009، أطروحة دكتوراه غير منشورة، 2017.
- نعيجي عبد الكريم، مدى نجاعة تطبيق النظام لمحاسبي المالي وجباية مجمع الشركات، أطروحة دكتوراه غير منشورة، 2017.
- الطيب مداني، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي SCF ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، مذكرة ماجستير غير منشورة، 2015.
- كارش سعيد، ادماج الحسابات في الجزائر وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مجمع سودياف، مذكرة ماجستير غير منشورة، 2013.
- منير سلامي، القوائم المالية المجمعته على ضوء المعايير الدولية، مذكرة ماجستير، 2010، جامعة باتنة.
- أحمد مقدمي، النظام المحاسبي والجباية لمجمع الشركات دراسة حالة مجمع صيدال، مذكرة ماجستير غير منشورة، 2006.
- لونيس أمينة، أثر تطبيق النظام المالي على محاسبة المجمعته -دراسة حالة مجمع صيدال، مذكرة ماستر غير منشورة.

- بن عبد الرحمان خالد، القوائم المالية المجمع دراسة حالة في شركة تسيير المساهمات للصحافة والاتصال، مذكرة ماستر غير منشورة.

2. المجالات العلمية:

- أحمد بريك، أحلام فرج الله، محاسبة المجمع في ظل المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي-دراسة حال مجمع صيدال، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 06/العدد 02، 2021.
- يحيى عبد اللاوي وآخرون، إدارة تجميع الحسابات في المجمع الاقتصادية: الإجراءات، التنظيمات، دراسة حالة مجمع الشركة الوطنية للنقل البري -SNTR- ، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المجلد 08، العدد 01، جوان 2017.
- عريوة رشيد، الحسابات المجمع بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS -دراسة حالة مجمع صيدال لسنة 2016، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد 2017/18.
- تريش حسينة، مدى توافق الإطار القانوني والتنظيمي لتوحيد حسابات مجمع الشركات في الجزائر مع معايير المحاسبة الدولية-دراسة تحليلية-، مجلة العلوم الاجتماعية والإنسانية، جامعة باتنة 1، المجلد 22 العدد 01، جوان 2021، ص 319.
- يحياوي نصيرة، كحلوش أمينة، تدقيق القوائم المالية المجمع وفق المعايير الجزائرية للتدقيق، 2018.

3. المطبوعات الجامعية

- يوسف مامش، محاسبة المجموعات، مطبوعة علمية، 2015.

4. المراجع الإلكترونية

- www.condor.dz

5. القوانين والنصوص الرسمية

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 25 مارس 2009.

ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية

- Laib Fatima Zahra, audit des comptes consolidation (GIOEC), mémoire master, faculté des sciences économique commerciale et des sciences de justice, université de boumerdes, 2017.

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01/01

SPA CONDOR ELECTRONICS

ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ
N° D'IDENTIFICATION:000234046277228

BILAN (ACTIF) 2021

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET	NET 2020
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporellesX		965 705 571.28	136 939 219.22	828 766 352.06	925 833 131.92
Immobilisations corporelles					
Terrains		17 356 695 000.00		17 356 695 000.00	17 356 695 000.00
Bâtiments		18 068 688 964.86	6 021 545 277.48	12 047 143 687.38	14 703 536 085.55
Autres immobilisations corporelles		11 697 077 858.12	7 379 348 197.58	4 317 729 660.54	4 410 269 312.46
Immobilisations en concession		720 570 482.91	179 818 895.54	540 751 587.37	559 325 475.25
Immobilisations encours		4 666 437 637.15		4 666 437 637.15	2 410 246 008.46
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées		5 928 915 800.00		5 928 915 800.00	5 928 915 800.00
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		394 011 385.85		394 011 385.85	434 832 968.13
Impôts différés actif		20951424.71		20951424.71	27046123.53
TOTAL ACTIF NON COURANT		59 819 054 124.88	13 717 651 589.82	46 101 402 535.06	46 756 699 905.30
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		20 120 904 191.86	185 605 074.12	19 935 299 117.74	17 504 144 050.66
Créances et emplois assimilés					
Clients		9 906 018 820.86	1 100 268 120.24	8 805 750 700.62	11 611 280 323.56
Autres débiteurs		9 572 063 297.94		9 572 063 297.94	9 234 599 852.67
Impôts et assimilés		234 308 520.19		234 308 520.19	474 837 877.99
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		5 785 467 604.52		5 785 467 604.52	3 005 684 620.79
TOTAL ACTIF COURANT		45 618 762 435.37	1 285 873 194.36	44 332 889 241.01	41 830 546 725.67
TOTAL GENERAL ACTIF		105 437 816 560.25	15 003 524 784.18	90 434 291 776.07	88 587 246 630.97

الملحق رقم 02/01

SPA CONDOR ELECTRONICS

ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERII
N° D'IDENTIFICATION:000234046277228

BILAN (PASSIF) 2021

LIBELLE	NOTE	2021	2020
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		4 277 000 000.00	4 277 000 000.00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		20 300 950 407.15	20 237 979 532.08
Ecart de réévaluation		15 982 401 500.00	15 982 401 500.00
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		794 796 103.16	2 391 643 244.02
Autres capitaux propres - Report à nouveau		2 328 672 368.95	
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		43 683 820 379.26	42 889 024 276.10
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		20 505 330 116.98	8 945 475 841.56
Impôts (différés et provisionnés)		12 242 716.52	41 575 750.55
Autres dettes non courantes		642 199 538.77	657 326 679.73
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		21 159 772 372.27	9 644 378 271.84
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		15 882 806 517.53	8 990 836 450.50
Impôts		599 403 428.64	558 037 220.39
Autres dettes		2 160 656 535.25	2 399 147 526.91
Trésorerie passif		6 947 832 543.12	24 105 822 885.23
TOTAL III		25 590 699 024.54	36 053 844 083.03
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		90 434 291 776.07	88 587 246 630.97

الملحق رقم 03/01

SPA CONDOR ELECTRONICS

ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ
N° D'IDENTIFICATION:000234046277228

Compte Des Resultats 2021

LIBELLE	NOTE	2021	2020
Ventes de marchandises		694 214 301.86	2 133 206 762.03
Production vendue			
Produits fabriqués		32 775 990 784.80	60 659 453 703.52
Prestations de services		631 000.00	2 100 840.33
Vente de travaux		1 241 285 521.69	3 404 731 603.72
Produits annexes			
Rabais, remises, ristournes accordés		-90 724 206.59	-47 424 188.33
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		34 621 397 401.76	66 152 068 721.27
Production stockée ou déstockée		-233 352 431.82	499 289 887.67
Production immobilisée		3 440 476.15	271 338 720.08
Subventions d'exploitation			
I-Production de l'exercice		34 391 485 446.09	66 922 697 329.02
Achats de marchandises vendues		-543 784 375.06	-1 476 437 707.33
Matières premières		-21 520 212 915.22	-44 312 465 056.06
Autres approvisionnements		-21 933 225.93	-145 421 740.66
Variations des stocks			
Achats d'études et de prestations de services		-115 876.00	-726 067.00
Autres consommations		-98 796 719.14	-131 010 114.80
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats			8 496 082.37
Sous-traitance générale		-998 674 252.50	-2 001 071 798.07
Locations		-640 337 601.81	-913 785 833.93
Entretien, réparations et maintenance		-221 365 873.83	-108 254 154.93
Primes d'assurances		-93 602 430.23	-133 521 605.49
Personnel extérieur à l'entreprise		-68 440 230.45	-157 825 124.19
Rémunération d'intermédiaires et honoraires		-274 720 897.36	-959 417 241.78
Publicité		-95 981 569.22	-833 946 375.62
Déplacements, missions et réceptions		-8 660 853.86	-144 716 094.08
Autres services		-873 248 597.85	-1 317 482 946.17
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs			
II-Consommations de l'exercice		-25 459 875 418.46	-52 627 585 777.74
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		8 931 610 027.63	14 295 111 551.28
Charges de personnel		-3 433 037 720.94	-5 182 983 354.20
Impôts et taxes et versements assimilés		-330 423 606.03	-605 477 083.81
IV-Excédent brut d'exploitation		5 168 148 700.66	8 506 651 113.27
Autres produits opérationnels		680 590 926.05	854 289 805.24
Autres charges opérationnelles		-681 641 429.57	-449 895 576.34
Dotations aux amortissements		-3 715 237 339.38	-3 889 891 152.31
Provision			
Pertes de valeur			
Reprise sur pertes de valeur et provisions		1 378 248 545.31	39 506 723.57
V-Résultat opérationnel		2 830 109 403.07	5 060 660 913.43
Produits financiers		193 380 924.82	219 917 754.39
Charges financières		-2 170 129 949.07	-2 657 278 837.78
VI-Résultat financier		-1 976 749 024.25	-2 437 361 083.39
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		853 360 378.82	2 623 299 830.04
Eléments extraordinaires (produits) (*)			
Eléments extraordinaires (charges) (*)			
VIII-Résultat extraordinaire			
Impôts exigibles sur résultats		-81 802 610.87	-288 035 743.58
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire		23 238 335.21	56 379 157.56
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		794 796 103.16	2 391 643 244.02

الملحق رقم 01/02

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR LOGISTICS
CONDOR LOGISTICS
Activité: Transport Marchandises - Transport Voyageurs Location et Maintenance des Véhicules et Engins.
Adresse: Z.A, Section 161 LOT 71 B.B. Arreridj, Algérie

Exercice clos le 31/12/21

BILAN (ACTIF)



ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	134 000	133 999	0	2 233
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	3 008 471 759	2 669 780 580	338 691 178	673 206 553
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				28 266 926
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	216 327		216 327	216 327
Impôts différés actif	29 163 803		29 163 803	20 009 899
TOTAL ACTIF NON COURANT	3 037 985 889	2 669 914 580	368 071 309	721 701 939
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	56 315 456		56 315 456	65 098 953
Créances et emplois assimilés				
Clients	2 047 952 472	39 929 386	2 008 023 085	1 218 471 671
Autres débiteurs	194 746 961	2 016 474	192 730 486	195 213 893
Impôts et assimilés	55 464 573		55 464 573	32 486 534
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	34 706 311		34 706 311	86 314 147
TOTAL ACTIF COURANT	2 389 185 776	41 945 861	2 347 239 914	1 597 585 200
TOTAL GENERAL ACTIF	5 427 171 666	2 711 860 442	2 715 311 223	2 319 287 139

الملحق رقم 02/02

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2
Désignation de l'entreprise:	SPA CONDOR LOGISTICS CONDOR LOGISTICS
Activité:	Transport Marchandises - Transport Voyageurs Location et Maintenance des Véhicules et Engins
Adresse:	Z.A, Section 161 LOT 71 B.B. Arreridj, Algérie

Exercice clos le 31/12/21

BILAN (PASSIF)



	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	695 770 000	695 770 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	251 869 765	247 300 573
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	272 646 434	16 979 578
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-186 696 902)	(-173 874 195)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	1 033 589 297	786 175 956
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	766 198 042	808 218 329
Impôts (différés et provisionnés)	25 579	3 635 812
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	51 005 140	4 135 081
TOTAL II	817 228 762	815 989 223
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	314 494 561	174 359 157
Impôts	70 054 065	61 847 933
Autres dettes	293 752 518	364 722 839
Trésorerie passif	186 192 018	116 192 029
TOTAL III	864 493 163	717 121 959
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	2 715 311 223	2 319 287 139

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

الملحق رقم 03/02

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR LOGISTICS
CONDOR LOGISTICS
Activité: Transport Merchandises – Transport Voyageurs Location et Maintenance des Véhicules et Engins
Adresse: Z.A, Section 161 LOT 71 B.B. Arreridj, Algérie

Exercice du 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT



RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués	1 339 886		644 660
	Prestations de services		1 404 353 651	1 265 181 885
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés	12 189		60	
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		1 405 681 348		1 265 826 485
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		363 272		626 181
I-Production de l'exercice		1 406 044 621		1 266 452 667
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements	81 288 235		72 888 568	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	97 521 166		77 515 308	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats		78 485		
Services extérieurs	Sous-traitance générale	89 669 178		75 043 762
	Locations	3 254 000		7 756 335
	Entretien, réparations et maintenance	9 923 772		5 372 324
	Primes d'assurances	26 855 461		29 188 925
	Personnel extérieur à l'entreprise	936 533		2 087 266
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	2 026 176		1 003 071
	Publicité	504 290		30 110
Déplacements, missions et réceptions	52 879 658		46 328 469	
Autres services	10 340 346		14 210 898	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	375 120 333		331 425 039	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		1 030 924 288		935 027 627

... la suite sur la page suivante

الملحق رقم 03/02

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR LOGISTICS
CONDOR LOGISTICS
Activité: Transport Marchandises - Transport Voyageurs Location et Maintenance des Véhicules et Engines
Adresse: Z.A, Section 161 LOT 71 B.B. Arreridj, Algérie



Exercice du 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT/..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	364 489 021		347 803 231	
Impôts et taxes et versements assimilés	5 683 400		7 796 667	
IV-Excédent brut d'exploitation		660 751 866		579 427 728
Autres produits opérationnels		10 475 461		15 649 664
Autres charges opérationnelles	1 976 269		10 213 207	
Dotations aux amortissements	425 822 615		518 253 162	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions		86 919 483		
V-Résultat opérationnel		330 347 925		66 611 023
Produits financiers				
Charges financières	58 065 098		52 377 244	
VI-Résultat financier	58 065 098		52 377 244	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		272 282 827		14 233 778
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	710 039		3 500 287	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire		1 073 646		6 246 086
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		272 646 434		16 979 578

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 01/03

SPA CONDOR IMMO

ZONE D'ACTIVTÉS ROUTE M'SILA BORDJ BOUARRERIDJ

N° D'IDENTIFICATION:001334046464957

EDITION_DU:19/04/2022 13:46

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2021			2020
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		257 550,00	257 550,00		
Immobilisations corporelles					
Terrains		12 000 000,00		12 000 000,00	12 000 000,00
Bâtiments		12 488 192,55	10 562 169,13	1 926 023,42	4 424 028,60
Autres immobilisations corporelles		6 260 459,62	5 284 992,97	975 466,65	1 596 994,79
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT		31 006 202,17	16 104 712,10	14 901 490,07	18 021 023,39
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		6 783 481 504,55		6 783 481 504,55	6 904 204 217,34
Créances et emplois assimilés					
Clients		143 853 176,58		143 853 176,58	112 178 010,16
Autres débiteurs		576 869 606,01		576 869 606,01	483 287 184,50
Impôts et assimilés		12 273 296,79		12 273 296,79	12 653 043,03
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		392 858 033,42		392 858 033,42	285 211 358,21
TOTAL ACTIF COURANT		7 909 335 617,35		7 909 335 617,35	7 797 533 813,24
TOTAL GENERAL ACTIF		7 940 341 819,52	16 104 712,10	7 924 237 107,42	7 815 554 836,63

الملحق رقم 02/03

SPA CONDOR IMMO

ZONE D'ACTIVITÉS ROUTE M'SILA BORDJ BOUARRERIDJ

N° D'IDENTIFICATION:001334046464957

EDITION_DU:19/04/2022 13:46

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2021	2020
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		504 000 000,00	504 000 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		11 198 753,14	10 527 834,71
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		2 294 355,68	670 918,43
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		517 493 108,82	515 198 753,14
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		2 889 493 833,34	2 696 047 465,62
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		2 889 493 833,34	2 696 047 465,62
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 568 692 515,75	1 628 822 736,13
Impôts		934 619,81	788 038,32
Autres dettes		2 947 623 029,70	2 974 697 843,42
Trésorerie passif			
TOTAL III		4 517 250 165,26	4 604 308 617,87
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		7 924 237 107,42	7 815 554 836,63

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

الملحق رقم 03/03

SPA CONDOR IMMO

EDITION_DU:19/04/2022 13:47

ZONE D'ACTIVITÉS ROUTE M'SILA BORDJ BOUARRERIDJ

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

N° D'IDENTIFICATION:001334046464957

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2021	2020
Ventes et produits annexes		306 736 463,91	434 071 691,69
Variation stocks produits finis et en cours		-120 722 712,79	-177 292 113,36
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		186 013 751,12	256 779 578,33
Achats consommés		-131 180 202,63	-200 077 840,11
Services extérieurs et autres consommations		-11 821 703,83	-18 890 322,23
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-143 001 906,46	-218 968 162,34
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		43 011 844,66	37 811 415,99
Charges de personnel		-28 555 862,29	-29 524 428,47
Impôts, taxes et versements assimilés		-4 510 118,68	-5 568 277,08
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		9 945 863,69	2 718 710,44
Autres produits opérationnels		849 190,04	4 040 847,44
Autres charges opérationnelles		-414 095,25	-1 386 507,14
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-3 316 963,82	-3 232 560,31
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		7 063 994,66	2 140 490,43
Produits financiers			
Charges financières		-2 091 062,98	
VI-RESULTAT FINANCIER		-2 091 062,98	
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		4 972 931,68	2 140 490,43
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-2 678 576,00	-1 469 572,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		186 862 941,16	260 820 425,77
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-184 568 585,48	-260 149 507,34
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		2 294 355,68	670 918,43
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 294 355,68	670 918,43

الملحق رقم 01/04

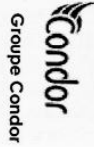
Filiale cédante : CONDOR IMMO SPA

Filiale cessionnaire : SA00

Condor Electronics Spa

Feuille de rapprochement créances et dettes Intra-groupes

Annexe N°2



N°	Compte : Désignation	Montant et solde filiale cédante			Compte de dette en contre partie	Montant et solde filiale cessionnaire		
		Solde Clôture 2020	Mouvements Débit	Crédit 2021		Solde Final	Solde Clôture 2020	Mvm.Débit- Mvm.crédit 2021
2380	Avances et comptes versés sur commandes	0,00						
2610	Amortissements	0,00						
2660	Actions Titres de filiales	0,00						
2741	Créances rattachées à des participations groupe	0,00						
2741	Prêts et créances intragroupe	0,00						
2752	Dépôts et cautionnements versés INTRAGROUPE	0,00						
2760	Autres créances immobilisées	0,00						
4110	Clients	95 400 000,00	0,00	0,00	104	95 400 000,00		95 400 000,00
4117	Clients - revenus de garantie	0,00						
4180	Clients - produits non encore facturés	0,00						
4510	Opérations groupe fonds reçus ou versés	0,00						
4514	Paiement pour compte impôts et taxe TVA	328 275 626,05	9 312 915,74	32 454 911,88	328 275 626,05			328 275 626,05
4515	Paiement pour compte IIS	0,00						
4550	Associés - comptes courants	0,00						
4560	Associés, opérations sur le capital	0,00						
4571	Associés, dividendes à payer	0,00						
4587	Opérations faites en commun : produits à recevoir	0,00						
4620	Créances sur existants d'immobilisations	0,00						
		423 675 626,05	9 312 915,74	32 454 911,88	400 533 629,91			400 533 629,91

Visa du responsable de la filiale cédante

Visa du responsable de la filiale cessionnaire



BEN CHINIA
Cadre Comptable

الملحق رقم 02/04

Filiale cédante : CONDOR ELECTRONICS SPA



Filiale cessionnaire : SG00

Condor IMMO Spa

Feuille de rapprochement créances et dettes intra-groupes

Annexe N°2

N°	Désignation	Montant et solde filiale cédante			Solde Final	Compte de dette en contre partie	Montant et solde filiale cessionnaire		
		Solde Clôture 2020	Mouvements Débit	Crédit 2021			Solde Clôture 2020	Mvm: Débit- Mvm: Crédit 2021	Solde Final
2380	Agences et acomptes vendus sur commandes d'immobilisations.	0,00							
2610	Actions Titres de filiales	0,00							
2660	Créances rattachées à des participations groupe	0,00							
2741	Prêts et créances intra-groupe	0,00							
2752	Billets et cautionnements vendus INTERGROUPE	0,00							
2760	Autres créances immobilisées	0,00							
4091	Frs débiteurs, avances et acomptes vendus, IRR à obtenir, autres	0,00							
4110	Clients	20 435 453,21	375 630,25	15 630,25	20 795 453,21	401/1404	20 435 453,21	17 286 944,30	17 286 944,30
4117	Clients - retenue de garantie	0,00							
4180	Clients - produits non encore facturés	0,00							
4510	Opérations groupe fonds reçus ou versés	2 001 544 989,30	0,00	2 600 000,00	1 998 944 989,30	444	2 001 544 989,30	1 998 944 989,30	1 998 944 989,30
4514	Paiement pour compte employés et base VA	0,00							
4515	Paiement pour compte IIS	3 531 176,14	0,00	0,00	3 531 176,14	4514	3 531 176,14	-3 531 176,14	-3 531 176,14
4550	Associés - comptes courants	0,00							
4560	Associés, opérations sur le capital	0,00							
4571	Associés, dividendes à payer	0,00							
4587	Opérations filiales en commun - Produits à recevoir	0,00							
4620	Créances sur cessions d'immobilisations	0,00							
		2 025 511 648,65	375 630,25	2 615 630,25	2 023 271 648,65				

Visa du responsable de la filiale cédante

BENCRANA Mounir
 Responsable
 Condor Electronics

Visa du responsable de la filiale cessionnaire

MADON Kim
 Responsable
 Condor IMMO

Filiale cessionnaire : SA00 CONDOR ELECTRONICS SPA
Filiale cédante : SG00 Condor IMMO Spa

Feuille de rapprochement créances et dettes intra-groupes

Annexe N°2

Compte de dette en contre partie	Montant et solde filiale cessionnaire		
	Solde 2020 Cléture	Mouvements 2021 Débit / Crédit	Solde Final
2380 Avances et acomptes versés sur commandes -rémédiables	0,00		
2610 Actions Titres de filiale	0,00		
2660 Créances rattachées à des participations groupe	0,00		
2741 Profits et créances intragroupe	0,00		
2752 Débits et cartonnements versés INTRAGROUPE	0,00		
2760 Autres créances immobilisées	0,00		
40411990 fcs.rémédiables: titre-groupe	-95 400 000,00	0,00	-95 400 000,00
4110 Clients	0,00		
4117 Clients - revenus de garantie	0,00		
4180 Clients - produits non encore facturés	0,00		
4510 Opérations groupe fonds reçus ou versés	0,00		
45140003 Paiement pour compte impôts et taxe IVA - SPA Condor Immo	-328 275 628,75	30 698 821,00	-306 889 723,75
4515 Paiement pour compte IIS	0,00		
4550 Associés - comptes courants	0,00		
4560 Associés, opérations sur le capital	0,00		
4571 Associés, dividendes à payer	0,00		
4587 Opérations faites en commun : Produits à recevoir	0,00		
4620 Créances sur réserves, d'immobilisations	0,00		
	-423 675 628,75	30 698 821,00	-402 289 723,75

Visa du responsable de la filiale cessionnaire

BENCHOUK M. H.
Cadre Comptable

MADDOUJ Rim
Comptable

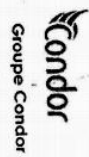
الملحق رقم 01/05

Filiale cédante : CONDOR LOGISTICS SPA

Filiale cessionnaire : SA00 Condor Electronics Spa

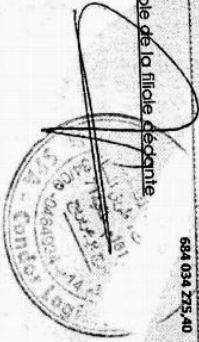
Feuille de rapprochement créances et dettes intra-groupes

Annexe N°2



N°	Compte : Désignation	Montant et solde filiale cédante		Solde Final	Compte de dette en contre partie	Montant et solde filiale cessionnaire		Solde Final
		Solde 2020 Clôture	Mouvements 2021 Débit			Crédit	Solde 2020 Clôture	
2380	Avances et acomptes versés sur commandes à immobilisations	0,00						
2610	Actions titres de filiales	0,00						
2660	Créances rattachées à des participations groupe	0,00						
2741	Prêts et créances intragroupe	0,00						
2752	Dépôts et cautionnements versés INTRA-GROUPE	0,00						
2760	Autres créances immobilisées	0,00						
4091	Frs de débiteur, avances et acomptes versés, RIR, à obtenir, autres	0,00						
4110	Clients	520 197 714,13	1 118 909 746,19	367 512 864,17	1 271 594 596,15	401	520 197 714,13	1371 594 596,15
4117	Clients - revenus de garantie	0,00						
4180	Clients - produits non encore facturés	0,00						
4510	Opérations groupe fondé reçues ou versés	0,00						
4514	Paiement pour compte engagé et sans TVA	169 836 561,27	13 087 257,00	2 752 540,00	174 171 278,27	4514	169 836 561,27	124 111 246,70
4515	Paiement pour compte III	0,00						
4550	Associés - comptes courants	0,00						
4560	Associés, opérations sur le capital	0,00						
4571	Associés, dividendes à payer	0,00						
4587	Opérations faites en commun : Produits à recevoir	0,00						
4620	Créances sur opérations d'immobilisations	684 034 275,40	1 131 997 003,19	370 265 404,17	1 445 765 874,42			

Visa du responsable de la filiale cédante



Visa du responsable de la filiale cessionnaire



BENCHANA Walid
Cadre Comptable

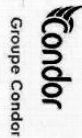
Filiale cédante : CONDOR ELECTRONICS SPA

Filiale cessionnaire : SB00

Condor Logistics Spa

Feuille de rapprochement créances et dettes intra-groupes

Annexe N°2



N°	Compte	Designation	Montant et solde filiale cédante		Solde Final	Compte de dette en contre partie	Montant et solde filiale cessionnaire		Solde Final
			Solde Clôture 2020	Mouvements 2021			Solde Clôture 2020	Mvm: Débit- Mvm: Crédit 2021	
2380	Amortissements et acomptes versés sur commandes d'immobilisation		0,00						
2610	Actions Titres de filiales	Débit							
2660	Créances rattachées à des participations groupe	181 265 800,00	0,00	0,00	181 265 800,00	181 265 800,00		181 265 800,00	
2711	Pris et créances intragroupe	0,00							
2752	Dépôts et cautionnements versés NI TRACROUTE	0,00							
2760	Autres créances immobilisées	0,00							
4091	Frs débiteurs, avances et acomptes versés, RRR à obtenir, autres	0,00							
4110	Autres clients	8 383 351,51	3 373 399,50	0,00	11 756 651,01	11 756 651,01	3 373 399,50	11 756 651,01	
4117	Clients - retenue de garantie	0,00							
4180	Clients - produits non encore facturés	0,00							
4510	Opérations groupe fonds reçus ou versés	1 274 306,56	255 271,41	3 474 306,56	1 944 728,59	1 944 728,59	3 474 306,56	1 944 728,59	
4514	Paiement pour compte impôts et taxe TVA	0,00							
4515	Paiement pour compte IS	27 587 928,26	0,00	0,00	27 587 928,26	27 587 928,26		27 587 928,26	
4550	Autocds - comptes courants	0,00							
4560	Autocds, opérations sur le capital	0,00							
4571	Autocds, dividendes à payer	0,00							
4587	Opérations faites en commun - Produits à recevoir	0,00							
4620	Créances sur cessions d'immobilisation	222 131 142							
		218 511 286,33	3 628 670,91	3 474 306,56	218 665 650,88				



BEN CHERRA Walid
Cadre Comptable

MEZALI Khoustaia
Responsable Comptabilité
SPA CONDOR LOGISTICS

الملحق رقم 03/05

Filiale cessionnaire : SB00 CONDOR LOGISTICS SPA
Filiale cédante : SA00 Condor Electronics Spa

Feuille de rapprochement créances et dettes intra-groupes

Annexe N°2

Compte de dette en contre partie	Montant et solde filiale cessionnaire		Solde Final
	Solde 2020 Clôture	Mouvements 2021 Débit Crédit	
40111990 Fra de stocks et services intra-groupe	-4 912 399,57	0,00	-4 912 399,57
40411990 Fra d'immobilisations filière-groupe	-3 470 552,02	0,00	-3 965 810,52
45100010 Cédant, Grp fond v/c, SPA Condor electronics	-1 274 306,56	3 474 306,56	1 944 728,58
45150000 Paiement pour compte ISS, SPA Condor Electronics	-27 587 928,19	0,00	-27 587 928,19
45711000 Dividende mis en paiement, Condor Electronics spa	-181 265 800,00	0,00	-181 265 800,00
	-218 511 186,34	3 474 306,56	-215 036 879,69

3 580 489,91

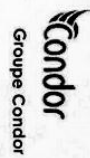
21 FEB 2021

MEZITI Moustata
 Responsable Comptabilité
 SPA - CONDOR LOGISTICS

BENCHAMMA Walid
 Cadre Comptable

21128967
 34/00-048967

2021
 21 FEB 2021



قائمة الملاحق

الملحق رقم 01/06

SB00

Compte	Libellé de l'opération	Montant Débit	Montant Crédit
1065	Réserves Spéciales consécutives à l'octroi d'avantages, Différence de consolidation. : Ajustement liés à des changements méthodes positif : SB00		65 008 940,02
1040	Ecart d'évaluation : IHG Ajustement liés à des changements méthodes positif : SB00 : 0.25152%	125 353,57	
1040	Ecart d'évaluation : IHG Report à nouveau : SB00 : 0.25152%	344 226,47	
1040	Ecart d'évaluation : IHG Réserve légale : SB00 : 0.25152%		57 231,87
1040	Ecart d'évaluation : IHG Réserves Spéc Conéct à l'octroi d'avantage 18-21 : SB00 : 0.25152%		65 449,66
1040	Ecart d'évaluation : IHG Réserves ordinaires : SB00 : 0.25152%		510 821,30
1040	Ecart d'évaluation : IHG Capital social : SB00 : 0.25152%		1 750 000,70
1150	Ajustement liés à des changements méthodes : Ajustement liés à des changements méthodes positif : SB00		49 838 411,69
1100	Report à nouveau créditeur : Report à nouveau : SB00		136 858 490,33
1060	Réserves (légale, statutaire, ordinaire, réglementée) : Réserve légale : SB00	22 754 402,68	
1060	Réserves (légale, statutaire, ordinaire, réglementée) : Réserves Spéc Conéct à l'octroi d'avantage 18-21 : SB00	26 021 652,88	
1060	Réserves (légale, statutaire, ordinaire, réglementée) : Réserves ordinaires : SB00	203 093 709,97	
2610	Actions Titres de filiales : Capital social : SB00 : 99.748480 %		694 020 000,00
1011	Capital social : Capital social : SB00	695 770 000,00	
Total		948 109 345,58	948 109 345,58

SG00

Compte	Libellé de l'opération	Montant Débit	Montant Crédit
1065	Réserves Spéciales consécutives à l'octroi d'avantages, Différence de consolidation. : Réserves (légale, statutaire, ordinaire, réglementée) : SG00		11 132 290,16
1040	Ecart d'évaluation : IHG Réserves (légale, statutaire, ordinaire, réglementée) : SG00 : 0.59520000000001%		66 654,98
1040	Ecart d'évaluation : IHG Capital social : SG00 : 0.59520000000001%		2 999 808,00
1060	Réserves (légale, statutaire, ordinaire, réglementée) : Réserves (légale, statutaire, ordinaire, réglementée) : SG00	11 198 753,14	
1011	Capital social : Capital social : SG00	504 000 000,00	
2610	Actions Titres de filiales : Capital social : SG00 : 99.4048 %		501 000 000,00
Total		515 198 753,14	515 198 753,14

قائمة الملاحق

الملحق رقم 02/06

REFERENCE	LIBELLE	CODE_JRN	CODE_COM	CODE_AUX	DEBIT	CREDIT
SA00	Deividendes	T011	2660	SB00	-	181 265 800.00
SA00	SB00 Frs de stocks et services intra-groupe	T011	4011	SB00	1 271 594 696.07	-
SA00	SB00 Clients	T011	4110	SB00	-	11 756 651.01
SA00	SB00 Opérat. Grp fonds v/r, SPA Condor Logistics	T011	4510	SB00	1 944 728.59	-
SA00	SB00 Paiement pour compte impôts et taxe TVA , SPA Condor Logistics	T011	4514	SB00	174 171 278.26	-
SA00	SB00 Location de matériel et outillage industriel	T012	6130	SB00	-	143 779 601.00
SA00	SB00 Location matériel de transport	T012	6130	SB00	-	375 670 037.34
SA00	SB00 Entretien, réparations sur constructions	T012	6150	SB00	-	50 573.69
SA00	SB00 Entretien, réparations sur installations et outillages industriels	T012	6150	SB00	-	101 597.92
SA00	SB00 Entretien, réparations equipements divers	T012	6150	SB00	-	9 763 054.17
SA00	SB00 Transports sur achats	T012	6240	SB00	-	37 382 950.00
SA00	SB00 Transports sur ventes	T012	6240	SB00	-	339 871 731.45
SA00	SB00 Transport collectif du personnel	T012	6240	SB00	-	184 035 950.00
SA00	SB00 Transports sur ventes	T012	6240	SB00	-	27 789 580.51
SA00	SB00 Ventes de marchandises électroniques	T012	7001	SB00	49 075.64	-
SA00	SB00 Vente de Produits finis produits blancs	T012	7011	SB00	9 134.09	-
SA00	SB00 Vente de Produits finis informatiques, téléphone et tablettes	T012	7011	SB00	435 838.66	-
SA00	SB00 Vente de travaux d'électricité	T012	7041	SB00	2 779 800.00	-
SA00	SB00 Vente de travaux de chauffage et climatisation	T012	7041	SB00	98 181.00	-
SA00	SB00 Installations complexes	T012	7320	SB00	-	463 300.00
SB00	SA00 Frs de stocks et services intra-groupe	T011	4011	SA00	7 790 580.57	-
SB00	SA00 Frs d'immobilisations intra-groupe	T011	4041	SA00	3 965 970.52	-
SB00	SA00 Clients	T011	4110	SA00	-	1 271 594 596.15
SB00	SA00 Opérat. Grp fonds v/r, SPA Condor electronics	T011	4510	SA00	- 1 944 728.59	-
SB00	SA00 Paiement pour compte impôts et taxe TVA	T011	4514	SA00	-	174 171 278.26
SB00	SA00 Dividende mis en paiement, Condor Electronics spa	T011	4571	SA00	181 265 800.00	-
SB00	SA00 Entretien, réparations equipements divers	T012	6150	SA00	-	2 877 981.00
SB00	SA00 Vente prestation de service Transport du personnel	T012	7060	SA00	211 840 150.00	-
SB00	SA00 Vente prestation de service Location véhicules	T012	7060	SA00	158 202 590.00	-
SB00	SA00 Vente prestation de service Location Engins et Manutention	T012	7060	SA00	142 232 690.00	-
SB00	SA00 Vente prestation de service Maintenance Matériel Roulant	T012	7060	SA00	6 496 851.84	-
SB00	SA00 Vente prestation de service Transport marchandise	T012	7060	SA00	600 149 653.35	-
SB00	SA00 Rabais-Ristourne-Remise accordés	T012	7090	SA00	- 12 189.00	-
SB00	SA00 Installation générale, agenc. Aménag. Divers	T012	7320	SA00	-	49 075.64
SB00	SA00 Mobiliers et matériels bureaux	T012	7320	SA00	-	446 342.86

