



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: مالية ومحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية

من إعداد الطالبتين:

- سمية خضري

- مربوحة خضري

بعنوان:

الإفصاح المحاسبي والجباي لمجمع الشركات في ظل النظام

المحاسبي المالي «SCF» والتشريع الجباي الجزائري.

- دراسة حالة مجمع كوندور ولاية برج بوعريريج -

أعضاء لجنة المناقشة

رئيسا

أستاذ مساعد "أ"

سمير بن عباس

مشرفا

أستاذ محاضر قسم "ب"

خولة حموش

مناقشا

أستاذ محاضر "أ"

نور الدين رافع

السنة الجامعية: 2024-2025

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

١٤٣٨

الإهداء

من قال أنا لها نالها وإن أبت رغما عنها أتيت بها لم تكن الرحلة
قصيرة ولا ينبغي لها أن تكون لم يكن الحلم قريبا ولا الطريق كان
محفوفا بالتسهيلات لكنني فعلتها ونلتها.

إلى من احتضني قلبها قبل يدها وسهلت لي الشدائد بدعائها إلى
القلب الحنون إلى سر قوتي ونجاحي إلى وهج حياتي أُمي حفظها
الله.

إلى من زين اسمي بأجمل الألقاب، إلى من تعب من أجل تربيته
وكان تاج فخر طالما حملته، أبي العزيز حفظه الله.

إلى سندي في الحياة إخوتي وأخواتي.

إلى صديقاتي: حنين وانتصار، صبرينة وراضية.

إلى كل من نسيهم قلبي ولم ينسأهم قلبي.

شكرا من القلب

خضري مربوحة

الإهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات "وما توفيقي إلا بالله".

أهدي هذا العمل إلى والدي وإلى من زرعت فينا حب العلم ورحلت
إلى أمي رحمها الله

إلى إخواني الذين كانوا السند في هذه الحياة دون أن أنسى
زوجاتهم وأبنائهم

إلى أختي مريم ومروة

إلى الداعم الأول " زوجة عمي " شكرا من القلب

إلى كل من عرفناهم خلال مسارنا الدراسي وإلى كل شخص
ساندنا وهونا علينا من طول الطريق....شكرا

سمية

شكر و عرفان

الحمد والشكر لله أولا وأخيرا الذي أنعم علينا من نعمه التي لا تعد ولا تحصى وأولها نعمة الإسلام ثم نعمة السعي على تحصيل العلم. ثم من باب الاعتراف لذوي الفضل بفضلهم، لا يسعني في هذا المقام إلا أن أتقدم بالشكر الجزيل إلى كل من كان له الفضل عليا وعلى إتمام رسالتي من أساتذة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

وأخص بالذكر " الأستاذة حموش خولة " التي تفضلت بقبول الإشراف على رسالتي الجامعية لنيل شهادة الماستر وأسأل الله العظيم أن يجزيها خير الجزاء في الدنيا والآخرة.

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الإفصاح المحاسبي والجباي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» والتشريع الجباي الجزائري، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع الاستعانة بدراسة حالة في مجمع كوندور "ولاية برج بوعريريج".

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

_ يعتمد مجمع كوندور في توحيد القوائم المالية على طريقة الدمج الكلي.

_ يتكون مجمع الشركات من مجمع محاسبي ومجمع جباي نظرا لاختلاف الشروط لكل منهما.

الكلمات المفتاحية: الإفصاح المحاسبي، الإفصاح الجباي، مجمع الشركات، النظام المحاسبي المالي «SCF»، التشريع الجباي.

Abstract:

This study aimed to identify accounting and tax disclosure for corporate groups in accordance with the financial accounting system and Algerian tax legislation ,to achieve this ,the descriptive and analytical approach was adopted ,supported by a case study of the condor group in Bordj Bou Arreridj.

The study reached several findings ,the most important of which is:

_ In the unification of financial statements ,the full consolidation method is used.

_ the Condor group relies on this method.

_ the corporate group consists of an accounting group and tax group due to the differing requirement of each.

Key words: Accounting Disclosure,Tax Disclosure, Corporate Group,Financial Accounting System , Algerian Tax Legislation.

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
–	الإهداء
–	شكر وعرفان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
VI	قائمة الاختصارات
أ-د	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري	
7	المبحث الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» لمجمع الشركات.
14	المبحث الثاني: الالتزامات الجبائية لمجمع الشركات وفق التشريع الجبائي الجزائري.
32	المبحث الثالث: الدراسات السابقة.
الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري "مجمع كوندور"	
43	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المتبعة في الدراسة
48	المبحث الثاني: نتائج الدراسة تحليلها وتفسيرها ومناقشتها
66	الخاتمة
70	قائمة المراجع
73	الملاحق
88	فهرس المحتويات

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية	34
02	المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية	37
03	المقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة باللغة الأجنبية	39
04	الشركات ضمن المجمع الجبائي تمثل 14 شركة	46
05	مجمع شركات خارج المجمع الجبائي تمثل 11 شركة	47
06	الشركات التي تدخل نطاق التوحيد	48
07	عرض الحقوق والديون	51
08	عرض النواتج والأعباء	52
09	ملخص رقم الأعمال للمجمع لسنة 2023	56
10	تطور ضريبة على القيمة المضافة للشركات التابعة حسب شهريا لسنة 2023	58
11	جدول تحديد النتيجة الجبائية	60

قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	أنواع الرقابة وطرق التجميع	13
02	المعالجة المحاسبية لتجميع الحسابات داخل المجمع	17
03	هيكل الاندماج الكلي	18
04	الهيكل التنظيمي لمجمع الشركات "كوندور".	45

قائمة الملاحق

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
01	القوائم المالية للشركة التابعة	73
02	القوائم المالية للمجمع	77
03	بيان ضريبة القيمة المضافة TVA للشركة حسب الشهر 2023	81
04	رقم الأعمال للمجمع لسنة 2023	82
05	الجدول الخاص بعرض الإيرادات	83
06	الجدول الخاص بعرض الديون والذمم المالية	84
07	جدول خاص بتحديد النتيجة الجبائية	85
08	جدول خاص بتسوية الحسابات المستحقة والمدفوعة داخل المجموعة	86

قائمة الاختصارات

SCF	Système comptable Financier	النظام المحاسبي المالي
GE	Groupe d'entreprise	مجمع الشركات
SM	Société Mère	الشركة الأم
SH	Société Holding	الشركة القابضة
SPA	Sociétés par actions	الشركة ذات أسهم
FL	Filiale	الشركة التابعة

مقدمة

شهد القرن الماضي تغيرات جذرية مست جميع المجالات وبوجه الخصوص المجال الاقتصادي على الصعيدين الدولي والمحلي، وذلك من خلال التجارة العالمية وزيادة التدفقات الرأسمالية، حيث أصبح من الصعب على التنظيمات الصغيرة البقاء في السوق ومواجهة الشركات الكبيرة، حيث قامت هذه التنظيمات بإنشاء فروع أو شركات تابعة تحت سيطرة شركة واحدة تدعى بالشركة الأم، أي إقامة تكتلات اقتصادية في شكل مجموعات الشركات.

تطورت هذه المجموعات الشركات بشكل كبير ومتسارع خلال النصف الثاني من القرن العشرين، وأصبحت تتميز بطبيعة مالية خاصة وكذلك التزامات محاسبية وجبائية خاصة، كالإفصاح المحاسبي والجبائي الذي يتميز عن غيره من الشركات العادية، ما يعرف بالقوائم المالية المجمعة، وإظهار المجمع على أنه كيان واحد من الناحية المالية وكذلك تم وضع قوانين تشريعية تنظم سيرها المحاسبي عن طريق تحديد الإجراءات المتعلقة بالمعالجات المحاسبية لها، ويتميز المجمع كذلك من الناحية الجبائية على باقي الشركات العادية، من خلال تقديم مزايا جبائية على شكل إعفاءات الضريبية، وكذلك تحديد مختلف التصريحات وكيفية الإفصاح فيها.

أما في الجزائر فظهور ما يسمى بمجمع الشركات ليس وليد الساعة، وهذا يظهر من خلال تطرق المشرع الجزائري لمجمع الشركات والشركات التابعة، من خلال المادة 729 من الأمر 75_59 مؤرخ في 2 سبتمبر 1975.

ولكن فرض هذا الأخير فرض حديث النشأة، وذلك من خلال الأمر الصادر في 9 ديسمبر 1996، المتضمن مفهوم الرقابة والشركات الملزمة بتقديم حسابات مجمعة ونشرها كما هو محدد في المادة 732 مكرر 4، كما تم نشر قرار مؤرخ في أكتوبر 1999 والذي يحدد كيفية إعداد وتجميع الحسابات، وأساليب التجميع ومجال تطبيقه بالإضافة إلى حالات إقصاء الشركات من التجميع، وتواريخ الإقفال ومحتوى القوائم المالية.

1. إشكالية الدراسة:

على ضوء ما سبق يمكن طرح السؤال الرئيسي التالي:

كيف يتم الإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي «SCF»

والتشريع الجبائي الجزائري لمجمع كوندور؟

من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بمجمع الشركات؟
 - ما المقصود بالإفصاح المحاسبي؟
 - كيف تتم المعالجة المحاسبية والجبائية للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع كوندور؟
2. فرضيات الدراسة:

للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة الدراسة تمت صياغة الفرضيات التالية:

- يقصد بمجمع الشركات أنه مجموعة من الشركات مرتبطة فيما بينها اقتصاديا وتكون تحت سلطة الشركة الأم؛
- يقصد بالإفصاح المحاسبي أنه عرض المعلومة المالية بطريقة تسهل على المستخدمين معرفة الوضعية المالية للمؤسسة؛
- تتم المعالجة المحاسبية بأربع مراحل مرحلة التجانس والإدماج والاستبعاد وتوزيع رؤوس الأموال الخاصة وصولا إلى إعداد قوائم مالية مجمعة، أما بالنسبة لإفصاح الجبائي فيعتمد على تحديد النتيجة المحاسبية وصولا إلى النتيجة الجبائية؛

3. أهمية الدراسة:

تتجلى أهمية الموضوع في الدور الكبير الذي يقدمه مجمع الشركات من خلال توسيع حجم النشاط الاقتصادي، وتحريك عجلة الاقتصاد كل هذا يتطلب وجود نظام محاسبي فعال يساهم في إعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع معايير محاسبة الدولية من جهة، ومن جهة أخرى تظهر أهمية الدراسة في كونها تعالج إحدى القضايا المحاسبية المعاصرة المتعلقة بكيفية التوحيد وطريقة معالجتها محاسبيا ومدى توفيقها مع معايير المحاسبة الدولية، وتعالج أيضا قضايا جبائية متعلقة بمختلف التصريحات والمزايا الممنوحة للمجمع وفق التشريع الجبائي الجزائري.

4. أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى:

- التعرف على أهم المفاهيم الأساسية لمجمع الشركات؛

- التعرف على كيفية الإفصاح المحاسبي للمجمعات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF»؛
- التعرف على كيفية الإفصاح الجبائي لمجمع الشركات وفق التشريع الجبائي الجزائري؛
- التعرف على طرق التجميع المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي «SCF»؛

5. منهج الدراسة:

في إطار هذا البحث ومن أجل معالجة إشكالية موضوع الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وهو المنهج الأكثر استخداما وشيوعا العلوم الاقتصادية، وقد تم الاعتماد على "منهج دراسة الحالة" في معالجة الفصل التطبيقي من خلال إسقاط الجانب النظري على المجمع محل الدراسة.

6. حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

- **الحدود الموضوعية:** الإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» والتشريع الجبائي الجزائري.
- **الحدود الزمنية:** تمت الدراسة التطبيقية خلال الفترتين 14 إلى 30 أبريل 2025.
- **الحدود المكانية:** تمت الدراسة التطبيقية على مستوى مجمع Condor ببرج بوعريريج، المتواجدة على مستوى المنطقة الصناعية برج بوعريريج.

7. أسباب اختيار الموضوع:

هناك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي نوجزها فيما يلي:

- أسباب ذاتية: رغبتنا في معالجة الموضوع.
- أسباب موضوعية: يندرج موضوع هذه المذكرة في إطار تخصصنا.

8. هيكل الدراسة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، حيث قسم إلى ثلاثة مباحث، المبحث الأول الإطار النظري للإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» لمجمع الشركات، أما المبحث الثاني الالتزامات الجبائية لمجمع الشركات وفق التشريع الجبائي الجزائري، أما المبحث الثالث هو دراسات سابقة، أما في الفصل الثاني فتطرقنا إلى

دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» والتشريع الجبائي الجزائري، حيث تم تقسيمه إلى عدة مباحث، المبحث الأول تم فيه تقديم الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» لمجمع الشركات، أما المبحث الثاني تم تقديم الإفصاح الجبائي وفق التشريع الجبائي الجزائري لمجمع الشركات، أما كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين مع توضيح اختبار صحة الفرضيات، متبوعة بجملة من الاقتراحات المستنتجة وأخيرا تم صياغة آفاق الدراسة.

الفصل الأول:

الإطار النظري للإفصاح المحاسبي
والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام
المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

تمهيد:

أدى ظهور العولمة واشتداد المنافسة جعل التكتل بين المؤسسات الاقتصادية نتيجة حتمية من أجل البقاء في السوق ما أدى إلى ظهور مجموعات الشركات، وتتمثل في تجميع عدة شركات عن طريق المشاركة في رأس المال.

وقد قامت الجزائر بمجموعة من الإصلاحات في المنظومة المحاسبية وأبرزها كيفية المعالجة المحاسبية لمجموعات الشركات، وقد سعت الدول في انتشار هذا النوع من الشركات من خلال جملة من الإصلاحات لدعمها وتتمثل هذه الإصلاحات في مجموعة من التشريعات القانونية سواء المحاسبية منها والجبائية، وبالتالي بات من الضروري على هذه المجموعات إتباع الطرق والمبادئ المحاسبية في توحيد حساباتها المجمعة، فغرض القوائم المالية للشركة الأم وحدها يؤدي إلى طمس الوقائع الاقتصادية لمجمع يسوده عمل مشترك.

للإحاطة بمختلف المفاهيم المتعلقة بمجمع الشركات والإفصاح المحاسبي والجبائي نقوم بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كما يلي:

- المبحث الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي «SCF».
- المبحث الثاني: الالتزامات الجبائية لمجمع الشركات وفق التشريع الجبائي الجزائري.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

المبحث الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي «SCF»

يقوم مجمع الشركات على فكرة توحيد المشاريع وتكتلها لتحقيق أهداف تعجز الوحدات الاقتصادية عن تحقيقها بمفردها، ولتحقيق هذه الأهداف يجب أن تلتزم بمجموعة من الالتزامات أهمها الإفصاح المحاسبي، والذي يقصد به إظهار كافة المعلومات والبيانات المالية اللازمة والضرورية لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة عن المجمع، حيث يتم هذا الإفصاح وفق مبادئ وأسس والممارسات المحاسبية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي «SCF».

المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول مجمع الشركات

يصعب حصر مفهوم مجمع الشركات وذلك لعدم وجود تعريف واحد يحدد هذه الظاهرة واختلاف وجهات النظر التي تطرقت لموضوع مجمع الشركات وللإلمام بمختلف المفاهيم الأساسية المتعلقة بمجمع الشركات.

الفرع الأول: مفهوم مجمع الشركات "GE"

يمكن تقديم العديد من التعريفات لمجمع الشركات صنفناها كما يلي:

1. **حسب القانون:** عرف المجمع في النظام الضريبي في نص المادة 138 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

" يقصد بمجمع الشركات كل كيان اقتصادي مكون من شركتين أو أكثر ذات أسهم مستقلة قانونيا، تدعى إحداها " الشركة الأم" والتي تحكم الشركات الأخرى المسماة " الشركات الأعضاء" تحت تبعيتها لامتلاكها المباشر لنسبة 90% أو أكثر من رأس مال الشركة، والتي لا يكون رأس مالها ممتلكا كلياً أو جزئياً هذه الشركات أو بنسبة 90% أو أكثر من طرف شركة أخرى يمكنها أخذ طابع الشركة الأم.¹

2. **حسب الاقتصاد:** يرى أصحاب هذا الاتجاه بأن مجمع الشركات هو تجمع لشركات مستقلة من الناحية القانونية غير أنها مرتبطة ببعضها البعض بروابط مالية (أي وجود مساهمات مالية بينها)، تجعل إحداها تحدد

¹ المرسوم التشريعي رقم 93_18 المتضمن لقانون المالية، المؤرخ في 29 ديسمبر 1993، الجريدة الرسمية الجزائرية الصادر بتاريخ 25 مارس 2009، العدد 19، ص 46.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبايي الجزائري.

السياسة الاقتصادية العامة للشركات الأخرى، وتقوم بتوجيهها وممارسة الرقابة عليها. ما يجعل من هذه الشركة مركز قرار موحد بالنسبة للشركات الأخرى¹.

من خلال التعاريف السابقة نستنتج أن مجمع الشركات عبارة عن كل كيان اقتصادي مكون من شركتين أو أكثر ذات أسهم مستقلة قانونيا، غير أنها مرتبطة ببعضها البعض بروابط مالية (أي وجود مساهمات مالية بينها).

الفرع الثاني: مكونات مجمع الشركات "GE"

يتشكل مجمع الشركات من شركة أم تمارس السيطرة والرقابة على مجموعة من الشركات التابعة لها بفعل العلاقة المالية الاقتصادية التي تربطهم، ويتكون من:²

1. **الشركة الأم "SM"**: تعتبر الشركة الأم قمة هرم المجمع والتي تتركز عليها، وتمارس رقابة على شركات أخرى فرعية، وتخول لها كل الصلاحيات المتعلقة باتخاذ القرارات، وتعرف الشركة الأم كذلك على أنها الشركة التي تملك شركة تابعة أو أكثر، وتعرف أيضا أنها: " البنية القانونية التي تجمع القدرة الإستراتيجية فهي تتحكم في النشاط وتضمن المراقبة داخل المجمع".

2. **الشركة القابضة "SH"**: يستخدم هذا المصطلح على نطاق واسع في حالة الشركات التي تم إنشاؤها لغرض الحصول على أسهم رأس مال شركة أخرى. يمكن إنشاء الشركة القابضة في شكل أو آخر من الهياكل القانونية المنصوص عليها في القانون التجاري الذي تخضع له؛ هي الشركة المساهمة التي تملك أكثر من 50% من أسهم رأس مال الشركة مساهمة أخرى" يطلق عليها الشركة التابعة"، أو أكثر من شركة أخرى (شركات تابعة لنفس الشركة القابضة). وقد تصل الملكية كل رأس مال الأسهم في الشركات التابعة الأخرى. وللشركة القابضة وفق لهذا المفهوم خصائص معينة لعل أهمها ما يلي:

- الأسهم التي تمتلكها الشركة القابضة في الشركة التابعة هي من الأسهم التي يمثل أصحابها أعضاء الجمعية العامة للمساهمين في التابعة وعادة هي الأسهم العادية؛

¹كمال كهيبة، مجمع الشركات، أطروحة دكتوراه في قانون أعمال، جامعة الجزائر 1 بن يوسف بن خدة، 2021_2022، ص29.

²بن يوب رميساء، زغدودي شيماء، خصوصية التشخيص المالي في مجمعات الشركات، مذكرة ماستر في مالية مؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة 8ماي 1945، قالمة، 2022_2023، ص8_6.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

- الشركة القابضة التي تملك أكثر من 50% من الأسهم هي التي تحقق السيطرة على الشركة التابعة بامتلاكها لأغلبية الأسهم وبالتالي تحقيق الأغلبية لها في المعية العامة للمساهمين في هذه الشركة؛
- إن سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة يحقق لها التحكم في القرارات التي تصدرها التابعة وتوجيه سياستها لما يحقق مصالحها المشتركة الشركات المجموعة؛
- الشركة القابضة تعتبر إحدى صور الاندماج مع بقاء الشخصية المعنوية المستقلة لكل من الشركات الدامجة والشركات المندمجة؛
- الشركة القابضة هي الشركة المستثمرة لجانب من أموالها في الشركة أو في الشركات التابعة لها والتي تعتبر شركات مستثمرة فيها وهذا لا يعني أن الشركة القابضة لا تمارس نشاط اقتصادي أو إنتاجي معين ولكن الأصل أن تكون شركة منتجة وتمارس نشاط عادي كأى شركة من الشركات.

3. الشركة التابعة (FL):

يعرف الفرع أو الشركة التابعة على أساس نسبة المساهمة في رأس المال والتي يجب أن تفوق 50% أي يجب أن تفوق نص رأس مال الشركة المساهم فيها والتي تخول لها أغلبية حقوق التصويت.¹

الفرع الثالث: المزايا الاقتصادية والمالية لمجمع الشركات

يقدم تنظيم مجمع الشركات العديد من المزايا المالية والاقتصادية:²

- الاستقلال القانوني لكل شركة في المجمع، وفصل أصول الشركة الشركات الخاضعة للسيطرة عن أصول الشركة الأم يمنح هذا الأخيرة حماية معينة في حالة الإفلاس أو التسوية القضائية؛ "يمكن لمجمع الشركات تحقيق ربحية بفضل استقلالية إدارة الشركات الخاضعة لسيطرتها والتخصص حسب قطاع النشاط".
- يعمل مجمع الشركات على تسهيل الاستحواذ على الأسواق الجديدة واختراقها وخاصة الأسواق الأجنبية، وبعبارة أخرى تشكل مجمع الشركات كما يقول أداة مضاعفة لنمو الشركات، لأنها تسمح لها بزيادة المنافذ ومصادر التمويل والإنتاج، علاوة على ذلك فهو يسهل عبور الحدود السياسية والاقتصادية وبالتالي إنشاء فروع في الخارج.

¹ أحمد بريك، أحلام فرج الله، محاسبة المجمعات في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، مجلد 06 العدد 02، ديسمبر 2021، سبتمبر 2021، ص 355.

² TEMAR OUIAM SALSABIL, la consolidation des comptes dan les sociétés group En Algérie, mémoire master, Audit contrôle de gestion, ABDELHAMID IBN BADIS, 2021_2022, p 6-

المطلب الثاني: مفاهيم أساسية حول الإفصاح المحاسبي لمجمع الشركات

الإفصاح المحاسبي هو عملية تقديم المعلومات المالية والمحاسبية بشكل شفاف وواضح للمستخدمين الخارجيين، حيث يهدف الإفصاح المحاسبي إلى تزويد الأطراف المعنية مثل المستثمرين والمقرضين والمحللين الماليين بفهم دقيق عن الوضع المالي للمجمع وفيما يلي أهم المفاهيم الإفصاح المحاسبي لمجمع الشركات.

الفرع الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي والقوائم المالية المجمعة

1. ماهية الإفصاح المحاسبي: تعددت مفاهيم الإفصاح المحاسبي بتعدد النتائج المتوخاة والتي تقوم على مقاربات الهدف من الإفصاح المحاسبي، في إطار نقدم أهم التعريفات التي تحوي مختلف المكامن والأهداف في الآتي:¹

"الإفصاح المحاسبي هو عبارة عن عملية إظهار وتقديم المعلومات الضرورية الخاصة بالوحدات الاقتصادية للأطراف التي لها مصالح حالية أو مستقبلية بتلك الوحدات الاقتصادية"

"الإفصاح المحاسبي هو عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية أو الهوامش والملاحظات والجداول المكملة في الوقت المناسب، مما يجعل القوائم المالية غير مضللة وملائمة لمستخدمين القوائم المالية من الأطراف الخارجية، والتي ليس لها سلطة الاطلاع على الدفاتر والسجلات للشركة".

"الإفصاح المحاسبي يعني شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمة والضرورية لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة وصحيحة عن الوحدة المحاسبية".

حيث يمكن تقديم التعريف المبسط التالي " هو عملية عرض للمعلومات التي تخص القوائم المالية للمؤسسة والتي تعطي معلومة صادقة لكل مستخدم من مستثمرين وعملاء وموردون وكل الأطراف التي لها علاقة "

من خلال التعريفات السابقة يمكن تحديد بعض الخصائص وهي:

¹د.صديق مسعود، أ.صديقي فؤاد، الإفصاح المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة بحوث العلوم المالية والمحاسبة، العدد 02/2016، ص76.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

- يمثل الإفصاح تقديم للبيانات الكمية معبر عنها بالمبالغ وغالبا ما تكون مصدرها الأساسي النظام المعلومات المحاسبي وأخرى معلومات كمية؛
- إن درجة الدقة والموضوعية تختلف في البيانات الكمية نظرا للاختلاف عمليات معالجة تلك البيانات؛
- لقد تطور الإفصاح حيث تجاوز متطلبات القوائم المالية التقليدية إلى تقديم معلومات أخرى مثل (الموارد البشرية، والمحاسبة الاجتماعية).

2. تعريف القوائم المالية المجمعة:

توجد عدة تعريفات للقوائم المالية المجمعة نوجزها فيما يلي¹:

- تعرف القوائم المالية المجمعة على أنها القوائم المالية لمجموعة من الشركات تقوم بالعرض وكأنها وحدة اقتصادية واحد.
- وعرف القانون التجاري الجزائري لسنة 1996 القوائم المجمعة كما يلي: يقصد بالحسابات المدعمة لتقديم الوضعية المالية ونتائج مجموعة الشركات كأنها تشكل نفس الوحدة، وتخضع لنفس قواعد التقديم والمراقبة والنشر التي تخضع لها الحسابات السنوية الفردية.

الفرع الثاني: طرق تجميعا لقوائم المالية والإفصاح المحاسبي

إن مهمة إعداد القوائم المالية المجمعة هي مهمة تقوم بها الشركة الأم الذي يقوم بتحضيرها بالاعتماد على قوائم المالية الخاصة بكل الشركة قابضة أو شركة تابعة لها، بناء على طرق توحيد محاسبية مختلفة التي سنتطرق لها كالتالي:

1. طرق التوحيد: إن عملية توحيد الحسابات تقوم على ثلاثة طرق محاسبية (طريقة الدمج الكلي، طريقة الدمج الجزئي وطريقة المعادلة)، حيث يتم اختيار توحيد الحسابات حسب نسبة السيطرة (الرقابة) التي تمارس الشركة الأم على الشركات التابعة لها، وقد أصدرت المعايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للقوائم المالية المجمعة حيث أبقت على طريقة الدمج الكلي وطريقة المعادلة وتم إلغاء طريقة الدمج الجزئي، وفيما يلي سنتطرق إلى أهم طرق:

- **طريقة الدمج الكلي:** أي ما تسمى بطريقة التكامل الشامل وهي طريقة مستعملة وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» في تجميع الشركات التابعة كما لو أنها كيان واحد².

¹ بن يوب رميساء، زغودوي شيماء، خصوصية التشخيص المالي في مجموعات الشركات، مرجع سبق ذكره، ص26.

² شبيب حمزة، محاسبة المجمعات وفقا لمعايير المحاسبة الدولية وإمكانية تطبيقها في الجزائر، أطروحة دكتوراه في محاسبة وتدقيق، العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة2، 2017_2018، ص229.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

وفقا للمعيار المحاسبي الدولي **IAS27** "يتم دمج الحسابات الفردية للشركة الأم والشركات التابعة لها سطرًا بسطر عن طريق إضافة العناصر ذات الطبيعة المتشابهة، سواء الأصول أو الخصوم أو حقوق الملكية أو الدخل أو المصروفات"¹

- **الدمج وفق طريقة المعادلة:** تستخدم هذه الطريقة في إعداد القوائم المالية المجمعة في حالات الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما تمارس الشركة تأثيرا ملحوظا على السياسة المالية والتشغيلية لشركة أخرى، حيث تصبح الشركة الأولى (الأم) والثانية تابعة لها، تعتبر هذه الطريقة طريقة محاسبية يتم بموجبها الاعتراف بالاستثمار مبدئيا بالتكلفة عند الاقتناء، ثم يتم إجراء بعد ذلك تعديلات لمراعاة التغيرات ما بعد اقتناء حصة المستثمر في صافي أصول الشركة المستثمر فيها كما تتضمن نتيجة المستثمر أي نصيبه من نتائج أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها؛ ويتمثل المبدأ الأساسي لهذه الطريقة في إعادة تقييم سندات المساهمة التابعة التي تحتفظ بها الشركة الأم فقط ويتم تسجيل قيمة سندات المساهمة في ميزانية الشركة الأم وحصة صافي أصول الشركة التابعة التي تعود للشركة الأم في الاحتياطات المجمعة وفي النتيجة المجمعة، حيث يجب أن تأخذ عمليات الحذف التي لها تأثير على صافي أصول الشركة التابعة في الاعتبار عند تقييم سندات المساهمة².

2. الإفصاح المحاسبي:

يتطلب الإفصاح في القوائم المالية المجمعة ما يلي:

- طبيعة العلاقة بين الشركة القابضة والشركة التابعة التي لا تملك الشركة القابضة فيها أكثر من نصف سلطة التصويت بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها؛
- مبررات عدم سيطرة الشركة عن الشركة التابعة بالرغم من ملكيتها لأكثر من نصف حقوق التصويت في الشركة التابعة؛
- تاريخ القوائم المالية للشركة التابعة وهل هي مطابقة أو مختلفة عن تاريخ القوائم المالية للشركة القابضة، وعند وجود اختلاف يجب تبيان أسباب ذلك؛

¹DJABBALAH HOUDA, cours Master Comptabilité des sociétés Approfondie, Comptabilité et audit, sciences financières et comptabilité faculté des sciences Economiques, commerciales et des sciènes de Gestion, université de Oran2 Mohamed Ben Ahmad, 2021_2022, p80.

²برو خير الدين، التجميع المحاسبي والاندماج الجبائي لمجمع الشركات _دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة دكتورا علوم مالية ومحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة 1، الجزائر، 2023-2024، ص53.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

- طبيعة ومدى وجود أية قيود هامة على قدرة الشركات التابعة على تحويل الأموال للشركة القابضة في صورة توزيعات أرباح نقدية أو تسديد قروض.

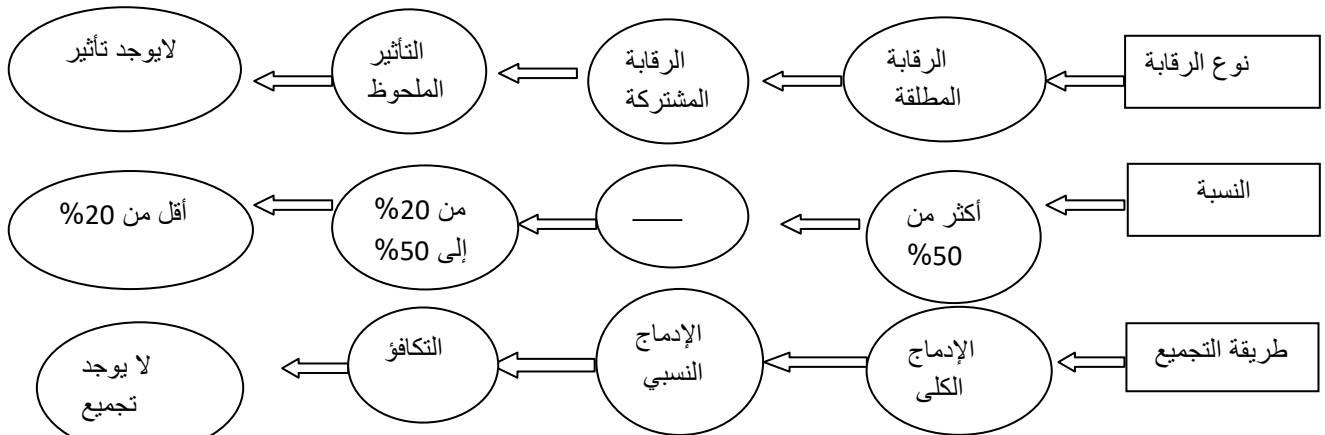
المطلب الثالث: مفهوم وطرق التجميع في ظل النظام المحاسبي المالي «SCF»

يعد النظام المحاسبي المالي «SCF» من الركائز الأساسية في أي مؤسسة حيث يعتبر الأداة التي تمكن من تسجيل وتبويب وتحليل العمليات المالية بشكل منظم، وكذلك تلعب طرق التجميع دورا محوريا في تجميع البيانات بطريقة تمكن من إعداد القوائم المالية، ويهدف هذا المطلب إلى التعرف على مفهوم النظام المحاسبي المالي «SCF» وأهم طرق التجميع الخاصة به.

الفرع الأول: طرق التجميع في ظل النظام المحاسبي المالي «SCF»

قبل التطرق إلى طرق التجميع يجب معرفة نوع الرقابة التي تمارسها الشركة الأم على فروعها والتي سنوضحها في المخطط التالي:

الشكل رقم(01): نوع الرقابة وطرق التجميع



المصدر: بوحاججة إبراهيم ، العايب فاطمة الزهراء، تجميع القوائم المالية وفق المرجعية المحاسبية الجزائرية، مجلة أبحاث ودراسات التنمية، المجلد 10، العدد 02، ديسمبر 2023، ص138. تتمثل في: ¹

1. طريقة الإدماج الشامل: تستخدم هذه الطريقة في حالة الرقابة (السيطرة) المطلقة التي تمارسها المؤسسة الأم على فروعها ويتمثل الإدماج الشامل في الملكية والاستحواذ بالكامل على ميزانية المؤسسة الفرعية وكذلك جدول النتائج والمنتوجات التي تحددها في صافي دخلها.

¹ بوحاججة إبراهيم ، العايب فاطمة الزهراء، تجميع القوائم المالية وفق المرجعية المحاسبية الجزائرية، مجلة أبحاث ودراسات التنمية، المجلد 10، العدد 02، ديسمبر 2023، ص137_138.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

2. طريقة الإدماج النسبي: لم يتبنى النظام المحاسبي المالي «SCF» هذه الطريقة غلا أنه تم التطرق لها في المعايير المحاسبية الدولية.

3. طريقة التكافؤ (المعادلة): هذه الطريقة تعتمد على استبدال القيمة المحاسبية لمساهمات المؤسسة الفرعية بقيمة حصة المؤسسة الفرعية لرأس المال بما في ذلك الأرباح. ويتم ها على النحو التالي:

- استبدال القيمة المحاسبية للسندات المملوكة بحصة من رأس المال بما فيها نتيجة السنة المحددة حسب مبادئ التجميع؛

- إلغاء العمليات والحسابات المتبادلة بين المؤسسة موضع التكافؤ والمؤسسات الأخرى المجمعة.

المبحث الثاني: الإفصاح الجبائي لمجمع الشركات وفق التشريع الجبائي الجزائري لمجمع الشركات

يعد الإفصاح الجبائي لمجمع الشركات من المفاهيم الأساسية في النظام الضريبي الجزائري، حيث تم تقسيمه إلى ثلاثة مطالب المطلب الأول بعنوان مفاهيم أساسية حول الإفصاح الجبائي، المطلب الثاني تناول الامتيازات الجبائية لمجمع الشركات.

المطلب الأول: ماهية الإفصاح الجبائي

يعد الإفصاح الجبائي لمجمع الشركات في الجزائر أداة رئيسية لتحقيق العدالة الجبائية وضمان الامتثال الضريبي. حيث تطرقنا في هذا المطلب إلى عنصرين أساسيين هما المفهوم والمزايا الجبائية الممنوحة لمجمع الشركات:

الفرع الأول: مفهوم الإفصاح الجبائي

لم يحض مصطلح الإفصاح الجبائي بكثير من الدراسات مثل ما يتم تداوله حول الإفصاح المحاسبي من مفاهيم وآراء ذلك باعتباره جزء لا يتجزأ من الإفصاح المحاسبي إلا أن الواقع العملي يظهر مدى الحاجة إلى إفصاح ضريبي طالما أن المعلومة تصطدم في كثير من الأحيان بالقانون الجبائي من جهة، إضافة إلى إلزامية التصريح بالميزانية الجبائية في اختتام كل سنة مالية من جهة¹.

¹قمان عمر، اثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS12 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، المجلد7، العدد01، مارس 2021، ص - ص 1-6.

الفرع الثاني: المزايا الجبايية الممنوحة لتجمعات الشركات

من بين الأدوات المستخدمة لتحقيق بيئة ضريبية محفزة للأعمال هي المزايا الجبايية الممنوحة لتجمعات الشركات، والتي تهدف إلى تشجيع الشركات على التعاون والاندماج في كيانات أكبر وأكثر تنافسية، من أجل تحسين السيولة المالية للشركات وتشجيعها على التوسع والاستثمار. حيث تستفيد تجمعات الشركات من المزايا الجبايية الآتية:¹

1. الإعفاء من حقوق التسجيل بالنسبة: وتتمثل فيما يلي:

- للعقود التي تثبت نقل الأملاك بين الشركات الأعضاء؛

- للعقود التي تثبت تحويل الشركات تحويل الشركات قصد إدماجها في التجمعات.

2. الإعفاء من الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة: تعفى العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس التجمع من الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.

3. إعفاء فوائض قيم التنازل: لا تدخل ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة فوائض القيم المحققة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس التجمع.

4. خصم الرسم على القيمة المضافة: يمكن للمدينين بالرسم على القيمة المضافة الذين يجمعون حساباتهم على مستوى الشركة الأم وفق الشروط المنصوص عليها في المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، أن يقوموا بخصم نفس الشروط من طرف أو لفائدة مختلف شركات أعضاء التجمع.

5. نسبة الضريبة على أرباح الشركات: في حالة ما إذا كانت الأنشطة الممارسة من طرف شركات أعضاء التجمع خاضعة لمعدلات مختلفة للضريبة على أرباح الشركات. يخضع الربح المتأتي من هذا التجميع للضريبة لمعدل 19% في حالة ما إذا كان رقم الأعمال تابعاً لهذا المعدل المتفوق وفي الحالة العكسية، يسمح بتوحيد الأرباح تبعاً لصنف رقم الأعمال (19% و 25%).

¹ www.mfdgi.gov 2025 مارس 15، 12: 20.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لمجمع الشركات

لقد أصبح مجمع الشركات نموذج شائع في بيئة الأعمال الحديثة يتمثل في شركة أم تملك وتتحكم في مجموعة من الشركات التابعة مما يخلق تحديات محاسبية وجبائية تتطلب معالجات دقيقة لضمان الامتثال للمعايير المالية والقوانين الضريبية. سنتناول في هذا المطلب المعالجة المحاسبية والجبائية لمجمع الشركات

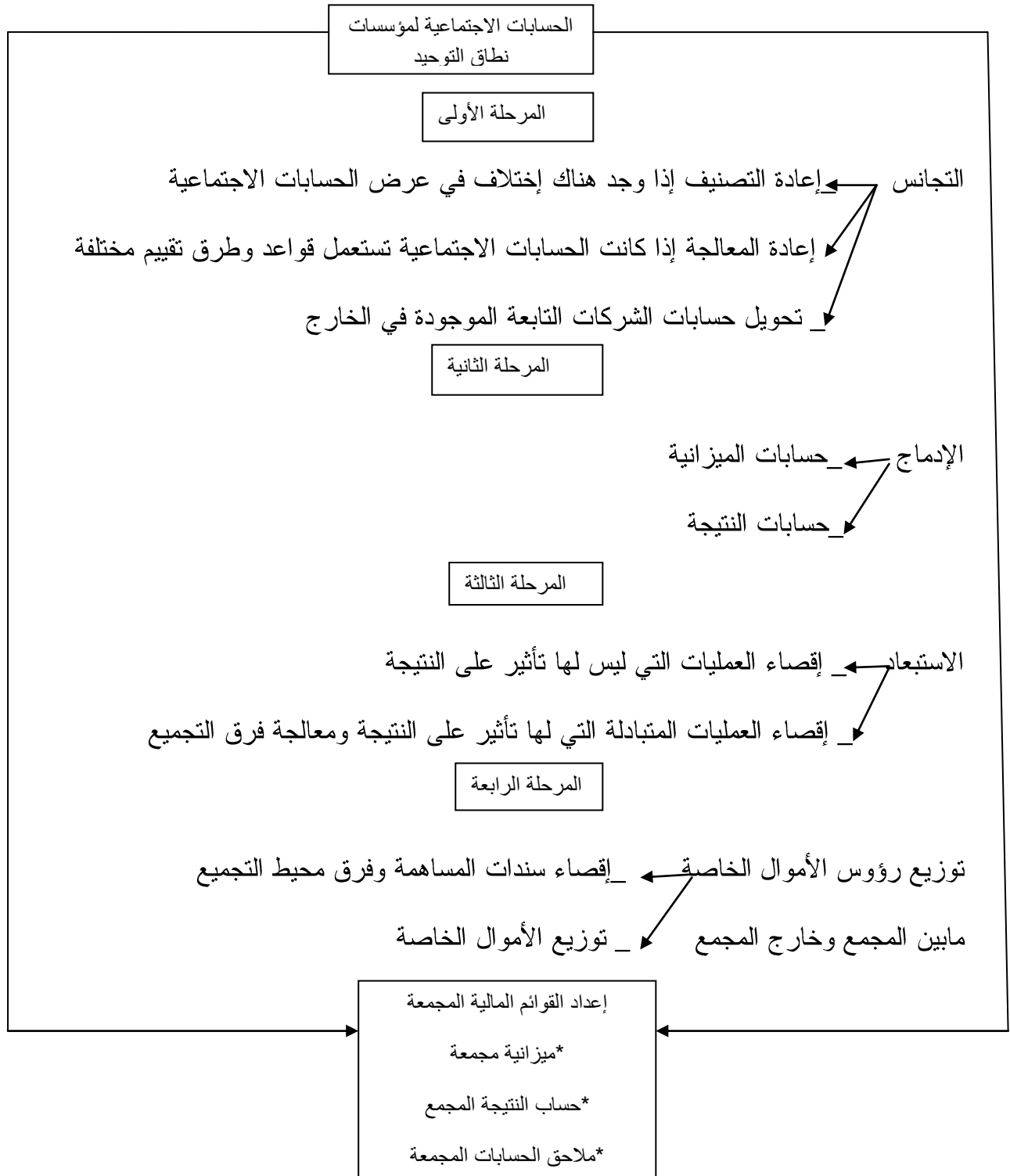
الفرع الأول: المعالجة المحاسبية للإفصاح المحاسبي حسب النظام

يعد الإفصاح المحاسبي لمجمع الشركات عنصر أساسيا في تقديم صورة شفافة وصادقة عن الوضع المالي للمجمع.

يمكن تمثيل المعالجة المحاسبية في الشكل التالي:

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

الشكل رقم (02): المعالجة المحاسبية

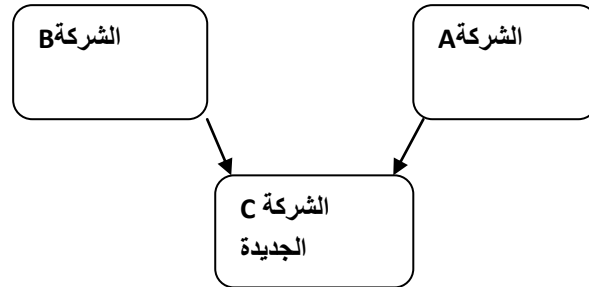


المصدر: الطيب مداني، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية، رسالة ماجستير، تخصص محاسبة مالية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2014_2015، ص101.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبايي الجزائري.

الحالة الأولى: الاندماج الكلي

الشكل رقم (03): تمثيل الاندماج الكلي



المصدر: د. قريو أسماء، محاضرة بعنوان عمليات اندماج الشركات، محاسبة الشركات المعقدة، محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، ص 4.

تتم عملية التسوية المحاسبية لعملية الاندماج وفق هذا النوع بخطوتين:¹

– الخطوة الأولى: التسجيل المحاسبي لعملية تصفية حسابات الشركة المندمجة.

– الخطوة الثانية: التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة الجديدة.

1. التسجيل المحاسبي لعملية التصفية أو ترصيد حسابات الشركة الأولى

– حساب نتيجة الاندماج: وهي الفرق بين القيم الحقيقية والمحاسبية الصافية

– التسجيل المحاسبي

	اهتلاك المباني	2813
	اهتلاك معدات وأدوات	2815
	اهتلاك معدات نقل	28182
	خسائر القيمة على المخزونات والمنتجات	39
	خسائر القيمة عن حسابات الغير	49
	مباني	213
	معدات وأدوات	215
	معدات نقل	2182
	مخزونات من البضائع	3....
	الزبائن	411

¹د. قريو أسماء، محاضرة بعنوان عمليات اندماج الشركات، محاسبة الشركات المعقدة، محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، ص 4_11.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

		ترصيد الاهتلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول مباني معدات وأدوات مخزونات نتيجة الاندماج تسجيل زيادة قيم عناصر الأصول	213 215 3 124	
		عند تسجيل انخفاض عناصر الخصوم نعكس القيد السابق		
		حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الأولى) أراضي مباني معدات بضائع زبائن أوراق القبض البنك الصندوق ترصيد حسابات الأصول للشركة المندمجة الأولى وذلك بتحويلها إلى الشركة الأولى	211 213 215 30 411 413 512 53	46711
		نتيجة الاندماج نتيجة الدورة ترصيد حساب نتيجة الاندماج	12	124
		رأس مال الشركة الأولى احتياطات قانونية احتياطات أساسية نتيجة الدورة		101 1061 1062 12

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

		مساهمات للتسديد	4567	
		ترصيد حسابات رؤوس أموال الشركة الأولى		
		موردو المخزونات والخدمات موردو التثبيات		401 403
		حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الأولى)	4671 1	
		ترصيد حسابات الالتزامات للشركة المندمجة الأولى وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		
		سندات المساهمة		503
		حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الأولى)	4671 1	
		تكملة ترصيد حساب 4671 وتحويل الفائض من المساهمات إلى الصندوق		
		مساهمات للتسديد		4567
		سندات المساهمة	503	
		تكملة ترصيد الحسابات(4567، 503)		

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

ملاحظة:

هنا يتم فقط إدراج عناصر الأصول التي طرأ على قيمتها الحقيقة تغيير إما بزيادة القيم أو نقصانها لأن العناصر التي لم تتغير قيمتها لا تؤثر على النتيجة الاندماج.

2- تسجيل قيود التصفية الحسابات في دفاتر الشركة المندمجة الثانية

- حساب نتيجة الاندماج:

تتم بإعداد جدول التصفية حيث نتيجة الاندماج تكون بالفرق بين القيم الحقيقة والمحاسبية الصافية

- التسجيل المحاسبي:

		اهتلاك مباني	2813
		اهتلاك معدات وأدوات	2815
		اهتلاك معدات نقل	28182
		خسائر القيمة على المخزونات والمنتجات	39
		خسائر القيمة عن حسابات الغير	49
		مباني	213
		معدات وأدوات	215
		معدات نقل	2182
		مخزون من البضائع	...3
		الزبائن	411
		ترصيد الاهتلاكات من اجل تحديد القيم	
		الصافية لعناصر الأصول	
		مباني	213
		معدات وأدوات	215
		مخزون من البضائع	...3

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

		نتيجة الاندماج	124	
		تسجيل زيادة قيم عناصر الأصول		
		بنسبة لقيد تسجيل نقصان عناصر قيم الأصول نعكس القيد السابق		
		حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الثانية)	211	46712
		أراضي	213	
		مباني	215	
		معدات	30	
		بضاعة	411	
		زبائن	413	
		أوراق قبض	512	
		بنك	53	
		الصندوق		
		ترصد حسابات الأصول للشركة المندمجة الثانية وذلك بتحويلها على الشركة الجديدة		12

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

		نتيجة الاندماج	12	124
		نتيجة الدورة		
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج		101
		رأس مال الشركة الثانية		1061
		احتياطات قانونية		1062
		احتياطات أساسية	4567	12
		نتيجة الدورة		
		مساهمات للتسديد		
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال		
		الشركة المندمجة الثانية		
		موردو المخزونات والخدمات		401
		موردو التثبيتات		403
		حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الثانية)	456712	
		ترصيد حسابات الالتزامات للشركة		
		المندمجة الثانية وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		
		سندات المساهمة		503

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجباي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجباي الجزائري.

53	الصندوق	456712	حقوق على الشركات الحليفة) الشركة الثانية) تكملة ترصيد حساب 4671 وتحويل الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء للشركة المندمجة الثانية
4567	مساهمات للتسديد (الشركة الثانية) سندات المساهمة البنك تكملة ترصيد الحسابات (4567، 53، 503)	503 53	

3- القيام بالتسجيلات المحاسبية الأزمة لعملية تأسيس الشركة الجديدة:

- تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة المندمجة A:

✓ تحديد صافي الأصول للشركة المندمجة A: حيث أن صافي الأصول = مجموع الأصول _

مجموع التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس الديون (الموردون وأوراق الدفع)

✓ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة المندمجة A: المساهمات العينية + المساهمات

النقدية ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية

ولدينا المساهمات النقدية = صافي الأصول - المساهمات العينية

- تحديد المساهمات النقدية والعينية للشركة المندمجة B:

نفس المراحل السابقة:

التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس:

46711	حقوق على الشركات الحليفة الشركة أ		
-------	-----------------------------------	--	--

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

		حقوق على الشركات الحليفة الشركة ب	46712	
		شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة	46713	
		من طرف الأفراد		
		شركاء مساهمات غير مطلوبة	109	
		مساهمات غير مطلوبة	1011	
		مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012	
		الوعد بتأسيس شركة جديدة عن طريق الاندماج بين		
		الشركتين والأفراد أيضا		
		أراضي	211	
		مباني	213	
		معدات	218	
		بضائع	30	
		زبائن	411	
		الصندوق	512	
		البنك	53	
		موردو المخزونات والخدمات	401	
		موردو التثبيات	403	
		حقوق على الشركات الحليفة الشركة أ	46711	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة المندمجة أ وذلك		
		بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة س		
		أراضي	211	
		مباني	213	
		معدات	215	
		بضائع	3	
		الصندوق	411	
		البنك	512	

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

53	401 403 46712	موردو المخزونات والخدمات موردو التثبيتات حقوق على الشركات الحليفة الشركة ب ترصيد حسابات الأصول للشركة المندمجة ب وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة الدامجة س		
512	516	البنك أتعاب موثق تحويل الأموال من الموثق إلى البنك		
1012 1013	1013 101	مساهمات مطلوبة وغير محررة رأس المال التعديل الكلي والتعديل الجزئي لرأس المال		

الحالة الثانية: طريقة المعادلة

تتمثل هذه الطريقة في: ¹

- _ استبدال القيمة الدفترية للسهم، ورأس المال، بما في ذلك نتيجة السنة وفقا لقواعد التوحيد.
- _ القضاء على المعاملات والحسابات بين طريقة حقوق الملكية والشركات المجمعة الأخرى.

¹ بن شعشوعة رشيدة، غرنوط ليندة، دور النظام المحاسبي المالي في تفعيل محاسبة اندماج الشركات في الجزائر، مذكرة ليسانس، مالية وحاسبة، جامعة قاصدي مرباح، 2012_2013، ص 17_18.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

ـ بالنسبة للميزانية المجمعة:

ـ إحلال الحصة التي تمثلها السندات في رؤوس الأموال الخاصة ونتيجة الكيان المشارك محل القيمة المحاسبية تلك السندات.

ـ احتساب حصة المجموعة هذه في النتيجة للمؤسسة المشاركة ضمن حسابات النتائج المدمجة.

1- التسجيل المحاسبي:

ـ تسجيل الميزانية الفردية للشركة A:

		تثبيات مادية	208
		سندات المساهمة	26
		المخزونات	3046
		رأس المال	15
		الاحتياطات	17
		الديون المالية	401
		تسجيل الميزانية الفردية للشركة A	

2_ تعويض سندات المساهمة بسندات الموضوعات تحت المعادلة:

		سندات موضوعات تحت المعادلة	11
		سندات المساهمة	216
		الاحتياطات المجمعة للشركة	106
		النتيجة لمجموعة للشركة	

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

3_ تحويل الأموال الخاصة لشركة إلى أموال خاصة مجمعة:

101	رأس مال الشركة		
106	الاحتياطات الشركة		
120	النتيجة ربح للشركة		
101	رأس المال		
106	الاحتياطات المجمعة		
120	النتيجة المجمعة		

الفرع الثاني: المعالجة الجبائية لمجمع الشركات وفق التشريع الجبائي

1- الشروط الأحقية في نظام تجمع الشركات

تتمثل أهم هذه الشروط في مايلي: ¹

- يجب على الشركات الأعضاء أن تتخذ شكل شركة أسهم وهو ما تستثنى منه شركات رؤوس الأموال وشركات الأشخاص.

- يجب أن يكون رأس مال الشركة العضو ممتلك مباشرة (وليس عن طريق شركات أخرى) على الأقل بنسبة 90%.

_ لا يمكن لرأس مال الشركة الأم أن يكون ممتلك مباشرة بنسبة 90% أو أكثر من طرف شركة أخرى يمكنها أخذ طابع الشركة الأم.

- لا يمكن امتلاك رأس الشركة الأم بطريقة مباشرة أو غير مباشرة كلياً أو جزئياً من طرف شركات الأعضاء.

- لا يمكن لموضوع الشركة الرئيسي أن يكون ذا صلة بمجال الاستغلال في النقل أو التحويل أو تسويق المحروقات والمنتجات المشتقة منها. وبالتالي كل الشركات البترولية والشركات الأخرى التي يرتبط نشاطها بالموضوع المذكور أعلاه تعتبر مستثنات منها.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

- يجب أن تكون علاقات الشركة منظمة حصريا بالقانون التجاري لهذا فإن لا يمكن للشركات القابضة العمومية والمؤسسات الاقتصادية العمومية التي يكون رأس مالها ممتلكا من طرف الشركة القابضة المذكورة، أن تأسس تجمعات الشركات لأنها منظمة بموجب الأمر رقم 25_95 المؤرخ في 25 سبتمبر 1995 المتعلق بتسيير رؤوس الأموال التجارية التابعة للدولة.

في حالة العكس فإن الشركة المعنية تقصى تلقائيا من النظام الجبائي للمجمع.

2- تدابير أخرى للتشجيع

هناك عدة تدابير تم وضعها من أجل التشجيع والاستفادة من نظام تجمعات الشركات:

- إلغاء شرط التحقيق نتائج إيجابية خلال السنتين الأخيرتين للاستفادة من نظام تجمعات الشركات:

بغية تشجيع إدماج الشركات في تجمعات، تعفى الشركات التي ترغب في اختيار النظام الجبائي لتجمع الشركات من إلزامية تبرير تحقيق نتائج إيجابية خلال السنتين الأخيرتين التي تسبق إدماج الشركات.

- إلغاء إقصاء الشركات العاجزة من محيط التوحيد الجبائي:

بغية عدم تفويت الاستفادة من المزايا لفائدة الشركات العاجزة والتي تمنح في إطار نظام تجمعات الشركات، نص قانون المالية لسنة 2012 على إلغاء إقصاء الشركات التي تحقق عجزين متتاليين خلال تنفيذ نظام تجمعات الشركات من محيط التوحيد الجبائي.

- إجراءات خاصة تطبق على فروع الشركات

✓ بعد اختيار نظام التجمعات، يتعين على الشركات الفرعية الأعضاء أن تقوم بإيداع ميزانيتها في نسختين لدى مفتشية التابعة لها.

✓ يجب إرفاق الميزانية بنسخة من رسالة اختيار النظام والنسخة الأصلية للشهادة المسلمة لهذا الغرض من طرف مفتشية الضرائب لمكان مقر الشركة الأم.

✓ تقوم المفتشية الاقليمية على الفور الاقليمية المختصة على الفور بإرسال نسخة من الميزانية إلى مفتشية الضرائب لمكان مقر الشركة الأم، مرفقة بشهادة سلبية فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

✓ غير أن الشركة الفرعية تبقى مسؤولة تضامنيا عن دفع الضريبة على أرباح الشركات، الصادرة عن طريق سجل باسم الشركة الأم.

الفرع الثالث: الالتزامات التصريحية لمجمع الشركات

تتمثل في: ¹

1. التصريحات السنوية: الشركات التي اختارت النظام الجبائي لتجمعات الشركات ملزمة بتسليم التصريح السنوي للضريبة على أرباح الشركات، إلى مصلحة التسيير لدى المديرية العامة للضرائب، كما يجب على الشركة الأم تشكيل الميزانية المجمعة وتسليمها إلى نفس المصلحة.

2. التصريحات بتسبيقات الأقساط لتجميع الشركات: بالنسبة للدورة الأولى الموافقة لتبني خيار الخضوع للنظام الجبائي لتجمعات الشركات، أي الدورة التي تم فيها تشكيل التجمع أو الدورة التي تم فيها دخول الشركة جديدة للمجمع، كل شركة سواء كانت شركة أم أو شركة تابعة، مطالبة بحساب ودفع تسبيقات الأقساط للضريبة على أرباح الشركات لفترة 12 شهرا، وكأن كل شركة خاضعة للضريبة بصفة منفصلة، هذه الأقساط ستحمل لاحقا للضريبة على أرباح الشركات المستحقة على الشركة الأم، والمحسوبة على النتيجة المجمعة، أما بالنسبة للدورات الموالية، فالشركة الأم هي الوحيدة الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات، وهي مطالبة بحساب ودفع التسبيقات الأقساط المحددة على أساس النتيجة المجمعة.

ويتم التصريح كذلك عن: ²

- في ما يتعلق بالرسوم على رقم الأعمال:

تتمثل الرسوم على رقم الأعمال التي تخضع لها الشركات أساسا في الرسم على القيمة المضافة، الميزة الأولى التي تستفيد منها مجمعات الشركات بالمفهوم الجبائي في هذا المجال، هي إعفاء العمليات المنجزة ما بين الشركات المنتمية لنفس المجمع، من الخضوع الرسم على القيمة المضافة وهذا من أجل تفادي التعدد الضريبي على الأنشطة التجارية المنجزة ضمن نفس المجمع.

¹ عز الدين بن يحيى، عز الدين موسوني، المعالجة المحاسبية لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية، جامعة جيجل، 2013_2014، ص70_71.

² مرجع نفسه، ص71.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

أما الميزة الثانية، فيمكن للمكلفين بالضريبة الذين يوحّدون حساباتهم على مستوى الشركة الأم وفق شروط التوحيد في القانون الجبائي، أن يخصّمو الرسم على القيمة المضافة التي أثقلت السلع والخدمات المكتناة من طرف أو لأجل مختلف الشركات الأعضاء في المجمع، وفقا لنفس الشروط.

يسمح هذا الإجراء الجديد إذا بتجميع الرسم على القيمة المضاف على مستوى الشركة الأم، من أجل السماح لها باسترجاع هذا الرسم بطريقة تمكن من تفادي تسبيقات هيكليّة.

فيما يتعلق بحقوق التسجيل:

تعفى من حقوق التسجيل كل من:

- ✓ العقود التي تثبت نقل الملكية بين الشركات الأعضاء في نفس التجمع
 - ✓ العقود التي تثبت تحويل الشركات التي سيتم إدماجها في التجمعات بالمفهوم الجبائي.
- يستنتج من هذا أنه يجب على الشركات التي سيتم تحويل شكلها القانوني، أن تستوفي الشروط الأخرى المتعلقة بالأهلية في النظام الجبائي لتجمعات الشركات.
- يذكر في هذا الإطار أن الإعفاء من حقوق التسجيل لا يترتب عنه الإعفاء من إجراءات التسجيل أي أن العقود تخضع لعملية التسجيل دون أن يترتب عن ذلك دفع حقوق.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبايي الجزائري.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع الإفصاح المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» والتشريع الجبايي الجزائري تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت موضوع المذكرة أو كانت لها علاقة به، إضافة إلى محاولة إجراء مقارنة بين هاته الدراسات والدراسة التي قمنا بها من حيث أوجه التشابه والاختلاف فيما بينها وكيفية الاستفادة منها.

المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية

1- دراسة برو خير الدين

بعنوان "التجميع المحاسبي والاندماج الجبايي لمجمع الشركات" أطروحة دكتوراه، تخصص محاسبة وجباية، جامعة باتنة 1، السنة الدراسية 2023_2024.

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح مدى التزام مجمع الشركات في إعداد قوائمه المالية المجمعة وفق لنظرية الكيان أو الوحدة الاقتصادية وهل شروط الاندماج الجبايي مسيرة لتحقيق الوفر الجبايي. وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن ظهور نظام توحيد الضرائب بصفة عامة مرتبط بظهور تقنية التجميع المحاسبي، لم يكن ها الظهور في شكل نظام موحد بل عبارة عم مجموعة من الأنظمة الجباية، تطبيق نظام الاندماج الجبايي يسمح بحل الكثير من المشاكل الجباية، تعتبر الشركة الأم المكلف الوحيد أمام الإدارة الجباية لدفع الضرائب.

2- دراسة بن يوب رميساء، زغدودي شيماء بعنوان "خصوصية التشخيص المالي في مجمعات الشركات"، مذكرة ماستر، تخصص مالية مؤسسة، جامعة 8ماي 1945، السنة الدراسية 2022_2023.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة كيفية إعداد القوائم المالية المجمعة في المجمعات والتفرقة بين التشخيص في المجمعات والمؤسسات العادية.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن التحليل المالي أداة همة تستخدمها العديد من الأطراف ذات الصلة بالمؤسسة من أجل استقرار وفهم القوائم المالية ومعرفة الوضعية المالية للمؤسسة وتغييراتها واتخاذ القرارات المالية بشأنها ومعرفة أهمية التشخيص المالي.

3- دراسة كمال كهينة

بعنوان "مجمع الشركات"، أطروحة دكتوراه، تخصص قانون الأعمال، جامعة الجزائر 1 بن يوسف بن خدة، السنة الدراسية 2021/2022

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبايي الجزائري.

هدفت هذه الدراسة إلى تقريب مجمع الشركات كظاهرة اقتصادية للقانون وهذا بالنظر في المواضيع التي استطاعت فيها المفاهيم الكلاسيكية استيعابا خصوصية المجمع، والأخرى التي لم تقدر عليها والبحث عن قواعد جديدة لتنظيم الظاهرة لتفادي انعكاساتها السلبية خاصة على المصالح الفئوية الضعيفة. وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن مجمع الشركات عبارة عن هيكل اقتصادي متميز، يتكون من الشركة الأم والشركات التابعة أغلبها شركات تجارية، متمتعة بالشخصية المعنوية بينما لا يتمتع المجمع كتجمع بهذه الشخصية، وتخضع الشركات التابعة للشركة الأم التي تقع على رأس المجمع هذه الأخيرة ترسم السياسة الاقتصادية للمجمع والشركات التابعة تقوم بتنفيذها، ويتميز المجمع بتركيبة قانونية فريدة تجمع بين الاستقلالية القانونية والتبعية الاقتصادية للشركات، ويتميز أيضا بمرونة كبيرة فيتشكل بأحجام مختلفة.

4- بوفجي خولة ، بلحبوس صبرينة

بعنوان "محاسبة المجمعات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» ومعايير المحاسبة الدولية"، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج، السنة الدراسية 2021_2022

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى توافق النظام المحاسبي المالي «SCF» مع معايير المحاسبة الدولية في إطار محاسبة المجمعات والتعرف على محاسبة المجمعات وفق للنظام المحاسبي المالي وفقا للمعايير المحاسبة الدولية، وأهم التعديلات التي جاء بها نظام المحاسبي المالي في إطار محاسبة المجمعات وإجراء مقارنة بين النظام المحاسبي المالي «SCF» ومعايير المحاسبة الدولية. وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن الشركات لتضمن بقائها وتكون قارة على المنافسة تقوم بإنشاء مجمع الشركات وأيضا للوصول إلى قوائم مالية تعكس بمصادقية نتائج المجمع ككل كأنه وحدة اقتصادية واحدة لا بد من استخدام تقنية التجميع المحاسبي، وتقوم هذه التقنية على تشكيل حسابات مضبوطة وذلك من خلال تجميع القوائم المالية الفردية للشركات الداخلة في محيط التجميع بعد معالجتها للحصول في الأخير على قوائم مالية مجمعة.

أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استفدنا من هذه الدراسات.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

الجدول رقم 01: المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
برو خير الدين، 2024_2023	تكمن أوجه التشابه بين الدراستين من خلال تناولت كلا الدراستين مجمع الشركات من الناحية المحاسبية والجبائية. وكلتا الدراستين اعتمدت في الجانب التطبيقي على الدراسة الميدانية.	تكمن أوجه الاختلاف بين الدراستين: هذه الدراسة عالجت موضوع الاندماج من الناحية الجبائية بينما دراستنا تناولت الإفصاح الجبائي لمجمع الشركات	* معرفة أن هناك تكتلات أخرى تضم وحدات وشركات تابعة غير مجمعات الشركات * معرفة أن هناك العديد من النظريات التي حاولت تفسير الأسس القانونية لنشأة وتطور مجمع الشركات (مثل: نظرية الامتياز، نظرية الكلية)
بن يوب رميساء، زغدودي شيماء، 2023_2022	تتشابه الدراستان من حيث تناولت كلتا الدراستين تناولت نفس المتغير المستقل وهو مجمع الشركات. كلتا الدراستين اعتمدت في الجانب النظري على الدراسة الميدانية.	تكمن أوجه الاختلاف: اختلفت الدراستين في المتغير التابع حيث تناولت هذه الدراسة خصوصية التشخيص المالي. اعتمدت هذه الدراسة المنهجين الوصفي والتاريخي.	معرفة أهمية التشخيص المالي وأهميته وطرق وأساليب التشخيص وكيفية التحليل الساكن للقوائم المالية
كمال كهينة، 2022_2021	*تتشابه كلا الدراستين تمت دراسة النظرية لمجمع الشركات	*تناولت هذه الدراسة متغير وحيد مجمع الشركات أي من ناحية النظرية فقط عدم الاعتماد على الجانب	معرفة أن: أن مجمع الشركات يعد من تقنيات التركيز الاقتصادي

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

لحماية حقوق الشركات التابعة تستخدم قواعد المسؤولية المدنية (أي في حالة ارتكاب الشركة الأم خطأ في الشركات التابعة)	التطبيقي.		
معرفة طرق التجميع وفق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي «SCF»	يكن وجه الاختلاف: في المنهج المستعمل حيث اعتمدت هذه المقارن وأداة المقابلة.	توافقت الدراسات في: تناولت كلا الدراستين المعالجة المحاسبية والجبائية لمجمع الشركات وكذلك في الفصل التطبيقي حيث تمت الدراسة الميدانية في مجمع كوندور	بوفجي خولة، بلمحبوس صيرينة، 2022_2021

المصدر: من إعداد الطلبة

المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية

1- دراسة بوجاجة إبراهيم، العايب فاطمة الزهراء

بعنوان "تجميع القوائم المالية وفق المراجعة المحاسبية الجزائرية، مجلة الأبحاث ودراسات التنمية، المجلد 10، العدد 02، السنة ديسمبر 2023.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز الإجراءات والخطوات المتبعة في تجميع القوائم المالية.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود بعض الاختلافات بين القانون التجاري والنظام المحاسبي المالي «SCF» تتعلق بمسألة التجميع الخاصة في بعض المسائل المهمة على غرار الروابط بين الشركات ، بحيث اقتصر القانون التجاري على الروابط المالية بينما النظام المحاسبي المالي «SCF» أضاف الروابط التشغيلية

وضع النظام المحاسبي المالي «SCF» مجموعة من الترتيبات المحاسبية المتعلقة بمحاسبة المجمعات التي تضمن إعداد القوائم المالية تعتبر المجمع كأنه وحدة اقتصادية واحدة.

2- بن شهرة سعيدي، قمان عمر

بعنوان " اثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وق متطلبات IAS12 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، المجلد السابع، العدد01، السنة 2021.

هدفت هذه الدراسة إلى المفاهيم والأسس النظرية المرتبطة بالضرائب المؤجلة، إبراز ماهية القوائم المالية ومداخل جودتها، واستكشاف دور الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في جودة القوائم المالية.

وقد خلصت هذه الدراسة على عدة نتائج أهمها أن الإفصاح عن الضرائب المؤجلة يؤثر في جودة المعلومة المالية وذلك من خلال توفر القوائم المالية لمجمع الشركات سونطراك على الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية المفصح عنها.

3- صديق مسعود، صديقي فؤاد

بعنوان " محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» ، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، العدد02، السنة2016.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على ماهية الإفصاح المحاسبي وأهميته تحليل المعلومات المالية وكذلك قابلية المعلومات للمقارنة واستخدام معايير الأهمية النسبية والطابع الملائم في عملية الإفصاح عن المعلومات المالية.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها تتوقف فاعلية النظام المحاسبي في الجزائر على تعظيم المنافع والاستخدامات المتوخاة من مخرجاته، تسمح الأحكام المتعلقة بتحديد محتوى وشكل القوائم المالية، وطبيعة المعلومة المالية بزيادة منفعة المقارنة بين المؤسسات.

إن معايير الاعتراف والإفصاح عن المعلومات المالية تعتبر أكثر صعوبة في التطبيق والتسيير إلا أن أهمها هو معيار الأهمية النسبية وكذا الطابع الملائم للإعلام وهذا ما أخذ من النظام المحاسبي المالي «SCF».

4- بلمور سليمان

بعنوان " دوافع الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي «SCF» الجديد في الجزائر، مجلة رؤى الاقتصادية، العدد السادس، السنة 2014.

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مفهوم النظام المحاسبي المالي «SCF» الجديد في الجزائر، والمقارنة بينه وبين النظام المحاسبي القديم ومحاولة الكشف عن المبررات والدوافع الحقيقية للتحويل، وانتقال الجزائر نحو هذا النظام الجديد في المحاسبة، بالإضافة إلى تقييم البيئة المحاسبية في الجزائر لمعرفة مدى مناسبتها الاعتماد هذا النظام.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن النظام المحاسبي المالي «SCF» في الجزائر جاء بديلا عن المخطط المحاسبي الوطني الذي شهد عدة نقائص جعلته بعيدا عن القواعد المحاسبية الدولية ولا يتماشى مع التحولات الاقتصادية في الجزائر.

الجدول رقم (02): المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
بوحجاجة إبراهيم، العايب فاطمة الزهراء سنة 2023	تشابهت الدراسة مع دراستنا في مراحل تجميع القوائم المالية.	اختلفت هذه الدراسة عن دراستنا في كونها تناولت تجميع القوائم المالية من ناحية المحاسبية فقط.	معرفة كيفية تجميع القوائم المالية في مجمع سيفيتال وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» والقانون التجاري.
بن شهرة سعدي، قمان عمر سنة 2021	تناولت كلتا الدراستين جودة القوائم المالية من الناحية المحاسبية والجبائية.	اختلفت الدراسة من ناحية دراسة موضوع الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق المعيار IAS12.	معرفة كيفية الإفصاح عن الضرائب المؤجلة في القوائم المالية.
صديق مسعود، صديقي فؤاد سنة 2016	تكمن أوجه التشابه بين الدراستين أن دراستنا وهذه الدراسة تناولت الإفصاح المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي «SCF».	أوجه الاختلاف بين الدراستين أن هذه الدراسة تناولت الإفصاح المحاسبي بشكل عام أما دراستنا تناولنا فيها الإفصاح المحاسبي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبية المالي.	استفدنا من هذه الدراسة من خلال تعرفنا على معايير الاعتراف والإفصاح المحاسبي عن المعلومة المالية.
بلمور سليمان سنة	تكمن أوجه التشابه بين	أوجه الاختلاف بين	تم الاستفادة من هذه

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

2014	دراستنا وهذه الدراسة في أن دراستنا تطرقت إلى مفهوم النظام المحاسبي مالي كذلك هذه الدراسة عرفت النظام المحاسبي المالي «SCF».	الدراستين أن هذه الدراسة تناولت النظام المحاسبي المالي «SCF» بينما دراستنا تناولت مجمع الإفصاح المحاسبي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF».	الدراسة من خلال التعرف على أن النظام المحاسبي المالي «SCF» جاء بديل عن المخطط المحاسبي الوطني.
------	---	---	--

المصدر: من إعداد الطلبة

المطلب الثالث: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

1- دراسة Salsabile TamarOuïam

بعنوان " La Consolidation Des Comptes Dan Les Sociétés Group En" ،Algérie ،Mémoir MasterAudit et contrôle de gestion ،Mostaganem ،UniversitéAbdelhamid ibn badis 2022_2021 .

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مجمع الشركات وفهم عملية التوحيد وأساليبها وفهم النهج الذي تتبعه الشركات المجمعة في الجزائر.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها التعرف على مجمع الشركات على أنها مجمع يتكون من شركة أم وشركة تابعة واحدة أو أكثر كذلك توصلت إلى أن التوحيد هو إنشاء ميزانية واحدة تعرض جميع الشركات الأعضاء المجموعة ، وتتم عملية التوحيد بأربعة مراحل أساسية هي المرحلة الأولى هي التجانس ثم التكامل وتجميع البنود في حسابات الميزانية العمومية وقائمة الدخل ثم استبعاد العمليات الداخلية التي تتم بين كيانات الأعضاء في المجمع ثم توزيع حقوق الملكية وإلغاء بنود الأوراق المالية التي تعتبر مرحلة أخيرة ويتم فيها توزيع الاحتياطات ونتيجة الميزانية حسب حصة أصحاب المصالح.

2- دراسة DJBALLAH HOUDA

بعنوان " Comptabilité des Sociétés Approfondie" ،Comptabilité et Sciences Financières et comptabilité Faculté des Sciences ،Audit Université d   Commerciales et des sciences de Gestion ،Economiques 2021 2022 ،Oran 2 Mohamed Ben Ahmad

الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي والتشريع الجبائي الجزائري.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الأشكال القانونية المختلفة لاندماج الشركات وإجراءات توحيدها مع التعرف، معرفة الأحكام القانونية المتعلقة بإعداد القوائم المالية المجمعة والقدرة على تحويل البيانات المالية) بالعملة الأجنبية إلى العملة المستخدمة في العرض).

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها الجمع بين المعالجة في معايير المحاسبة الدولية والمعالجة المحاسبية المقترحة على مستوى النظام المحاسبي المالي «SCF» الجزائري بشكل عام يمكننا القول أن النظام المحاسبي المالي «SCF» لا يختلف عن المعايير الدولية، الاندماج عندما يريد كيان أو أكثر دمج أصولها لتشكيل شركة جديدة، بينما الاستحواذ هو تأمين الحق في ممارسة السيطرة على عمل تجاري آخر.

الجدول رقم (03): المقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة باللغة الأجنبية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
تيمار ونام سلسبيل ، 2022_2021	تكمن أوجه التشابه بين الدراساتين في المتغير المستقل وهو مجمع الشركات	ويكمن الاختلاف بين الدراساتين في المتغير التابع حيث تناولت هذه الدراسة الجانب المحاسبي لتوحيد الحسابات بينما تناولنا في دراستنا تناولت الجانب المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات.	معرفة كيفية معالجة التجانس وطريقة توزيع رأس المال السهمي.
جاب الله هدى، 2021_2020	تكمن أوجه التشابه بين الدراساتين كلتا الدراساتين تناولت موضوع الاندماج من الناحية المحاسبية.	وتكمن نقاط الاختلاف بين الدراساتين: أن هذه الدراسة لم تتناول الجانب الجبائي للمجمع بينما دراستنا تناولت الجانب المحاسبي والجبائي.	معرفة تصنيف الأصول المالية وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» والشركات متعددة الجنسيات والإطار العام لأدوات المالية المشتقة.

المصدر: من إعداد الطالبتين

خلاصة الفصل الأول:

خلال هذا الفصل تم التطرق إلى مفاهيم أساسية حول مجمع الشركات حيث أن مجمع الشركات هو مجموع الشركات المرتبطة اقتصاديا والمستقلة قانونيا، حيث تكون شركات المجمع (الشركات التابعة) تحت سيطرة ورقابة الشركة الأم، فنوع الرقابة التي تمارسها هذه الأخيرة هي التي تحدد لنا طريقة التجميع المحاسبي المستعملة، لإعداد القوائم المالية المجمعة التي تعبر عن الوضعية المالية الحقيقية للمجمع، حيث تمر عملية إعداد القوائم المالية على عدة مراحل وهي على التوالي المرحلة الأولى هي مرحلة التجانس والمرحلة الثانية هي مرحلة إدماج القوائم المالية تليها مرحلة استبعاد العمليات المتبادلة وأخيرا مرحلة توزيع رؤوس الأموال الخاصة.

وتم التطرق أيضا إلى مفاهيم حول النظام المحاسبي المالي «SCF» والمستوحى من المعايير المحاسبية الدولية وبعض الحسابات المجمعة التي نص عليها هذا النظام عن طريق عدة نصوص تشريعية. أما في ما يخص الجانب الجبائي فقد أولى المشرع الجبائي الجزائري اهتمام كبيرا لمجمع الشركات، حيث منح امتيازات جبائية للمجمع الشركات من أجل تشجيعه وتكوين مجتمعات أخرى.

الفصل الثاني:

دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي
لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي
المالي والتشريع الجبائي الجزائري

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

تمهيد:

بعد التطرق في الفصل الأول لمختلف المفاهيم الأساسية المتعلقة بمجمع الشركات وتوحيد الحسابات وفق النظام لمحاسبي المالي، وكذلك أهم المفاهيم في ما يخص الإفصاح الجبائي وفق التشريع الجبائي الجزائري، ومراجعة بعض الأبحاث والدراسات العلمية السابقة التي لها علاقة بموضوع محل الدراسة، سيتم ربطها بالجانب التطبيقي من أجل الوصول إلى أهداف الدراسة إثبات فرضياتها، والوقوف على الواقع الفعلي لموضوع الدراسة.

ارتأينا في هذا الفصل إعداد الدراسة التطبيقية محاولين بذلك إسقاط ما تم التعرض له في الجانب النظري ومن أجل ذلك تم التوجه إلى مجمع Condor، باعتباره وحدة اقتصادية رائدة في ولاية برج بوعريريج للحصول على بعض الوثائق الضرورية والتي تساعدنا بالإطلاع على كيفية إعداد القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي «SCF»، وكذلك أهم الإفصاح الجبائي وفق التشريع الجبائي الجزائري من خلال هذا المنطلق سنحاول تقسيم هذا الفصل إلى:

✓ المبحث الأول: تقديم مجمع Condor

✓ المبحث الثاني: مراحل إعداد القوائم المالية المجمعة ومقارنتها مع النظام المحاسبي المالي «SCF»

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبايي الجزائري

المبحث الأول: تقديم مجمع condor

في هذا المبحث سنتطرق إلى التعريف بالمجمع محل الدراسة، حيث اخترنا مجمع Condor كنموذج لدراسة كونه يحتوي على عدة مؤسسات كبيرة بسبب النجاحات المحققة سواء على مستوى السوق الوطني أو الدولي، لتوضيح ذلك سنقوم بتعرف على المجمع والشركات الفرعية المكونة له، والتعرف على الهيكل التنظيمية وأهم أهداف المجمع.

المطلب الأول: لمحة عن مجمع condor

سنقوم من خلال هذا المطلب بتعرف شركة Condor وهيكلها التنظيمي.

1- تقديم مؤسسة Condor

مؤسسة كوندور "CONDOR" أو باسمها التجاري عنتر للتجارة "ANTER TRADE"، مؤسسة اقتصادية خاصة كبيرة الحجم تختص بإنتاج وتسويق الأجهزة الإلكترونية والكاهرومنزلية، تنتمي إلى مجموعة بن حمادي شكلها القانوني أصبح في جوان 2002 هو "SPA" مؤسسة خاصة ذات الأسهم. تنشط المؤسسة وفقا لأحكام لقانون التجاري حيث تحصلت على السجل التجاري، حيث تحصلت على السجل التجاري في أبريل 2002، وبدأ نشاطها الفعلي في فيفري 2003، يتواجد مقرها التجاري بالمنطقة الصناعية برج بوعريريج، تتربع على مساحة إجمالية تقدر بـ 80104 متر مربع وهي بملكية كاملة للمؤسسة، يبلغ عدد عمالها أكثر من 3473 عامل موزعين على الوحدات والمصالح حسب التخصص.

✓ مؤسسة كوندور هي إحدى المؤسسات المكونة لمجموعة بني حماد التي تحتوي على عدة وحدات هي:

✓ مؤسسة "ARGILOR" وهي وحدة لإنتاج القمح الصلب ومشتقاته.

✓ مؤسسة "POLYBEN" وهي وحدة لإنتاج الأكياس البلاستيكية.

✓ مؤسسة "GEMAC" وهي وحدة إنتاج البلاط ومواد البناء.

✓ مؤسسة "TRAVAUX COUVIA" وهي وحدة المشاريع البناء العملاق.

✓ مؤسسة "GEPATTE" وهي وحدة إنتاج العجائن.

✓ مؤسسة "HODNA METAL" لإنتاج الصفائح.

أما بالنسبة لاسم كوندور فيعتبر العلامة المسجلة للمؤسسة، حيث يتم تسجيلها بهذا الاسم لدى الديوان الوطني لحماية المؤلفات والابتكارات في 30 أبريل 2003.

تحصلت الشركة في جانفي 200

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

على شهادة الايزو 9001 نسخة، نشاطها في الإنتاج والتسويق وخدمات ما بعد البيع للأجهزة الإلكترونية والكهرومنزلية.

1- المراحل التي مرت بها المؤسسة:

مرت المؤسسة بمجموعة من المراحل حتى وصلت لما عليه الآن، وأولى المراحل هي مرحلة الشراء للبيع أ] شراء وإعادة بيعه، أما المرحلة الثانية هي مرحلة شراء المنتج مفككا كليا ومن ثم إعادة تركيبه مما خفض من سعر منتجاتها في السوق، والمرحلة الثالثة والجزهرية هي مرحلة الإنتاج في هذه المرحلة استفادت المؤسسة من المراحل السابقة فأصبحت تتحكم في تقنيات التركيب، فحددت المكونات التي يمكن شرائها محليا أو إنتاجها ذاتيا، وبدأت في الإنتاج المحلي.

تحصلت المؤسسة في جانفي 2007 شهادة الإيزو 9001 نسخة 2000، 2000 VERSION 9001، "، لنشاطها والتسويق وخدمات ما بعد البيع للأجهزة الإلكترونية والكهرومنزلية.

- لمحة جغرافية:

يتواجد مقرها الرئيسي بالمنطقة الصناعية برج بوعريريج تتوزع فيها حسب الملحق رقم (02) يقدر رأس مالها ب 42777.000.000 دج تقدر مساحتها الإجمالية ب 89700 متر مربع منها 37178 متر مربع تعمل على ترقية وتطوير نشاطها القاعدية والمتمثلة أساسا في تركيب وتصنيع المنتجات الكهرومنزلية والإلكترونية وهذا بموجب المرسوم الوزاري رقم 2000/74 المؤرخ 02/04/2000 المحدد للصناعة والإنتاج من خلال الاستفادة من النظم الجمركية بالجزائر.

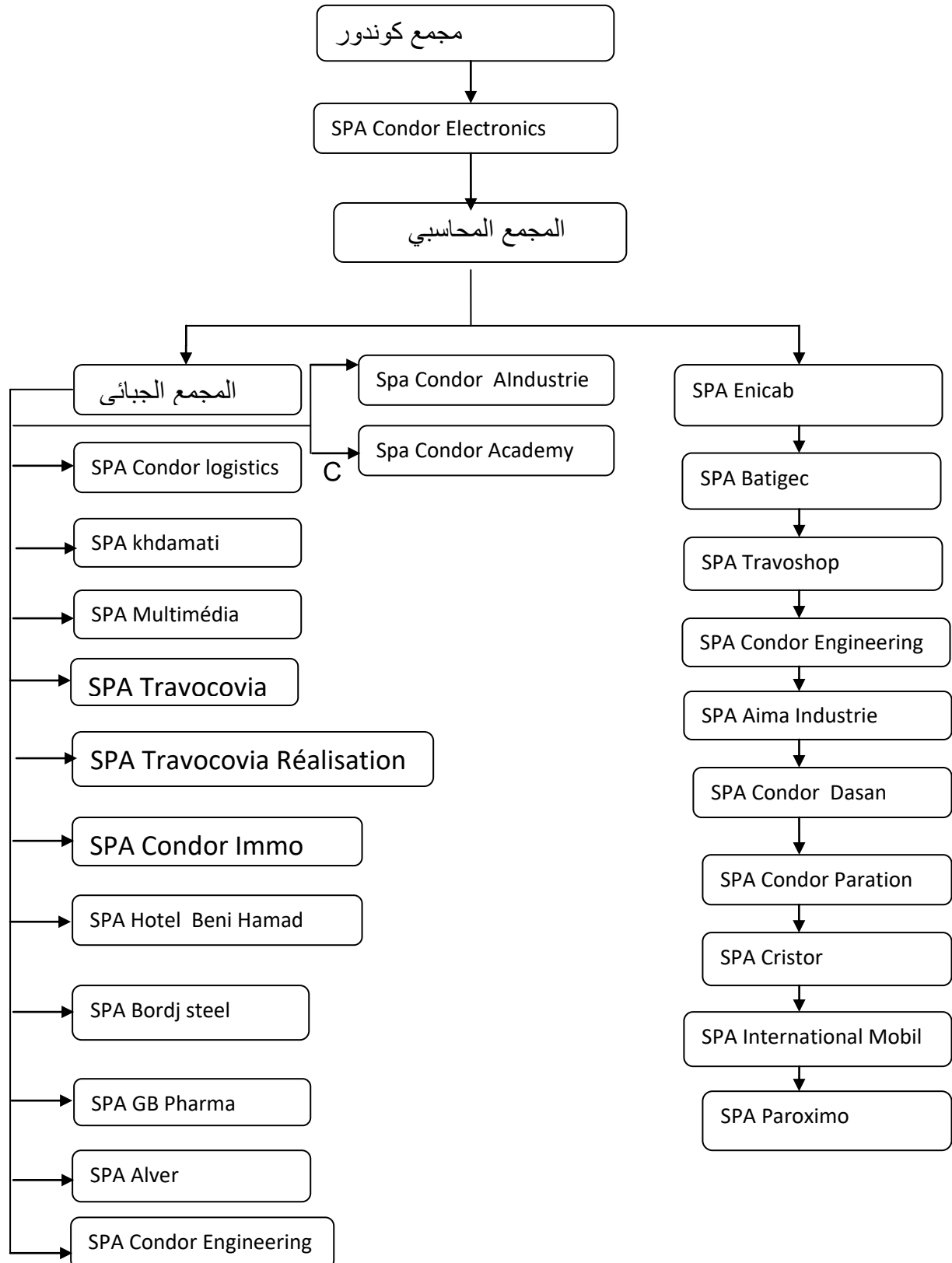
في إطار التركيب وهي (SDK، CKD) منتج المؤسسة متنوع مثل (LED، LCD) أجهزة التلفاز والاستقبال الرقمي، الثلاجات، أجهزة الكمبيوتر، الألواح الشمسية، المكيفات الهوائية، آلات الطبخ. تحتل المؤسسة بتشكيلة جهاز التلفاز مرتبة مقدمة ضمن مراتب المؤسسات الرائدة على المستوى الوطني.

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبايي الجزائري

- الهيكل التنظيمي لمجمع Condor:

الشكل الآتي يوضح المؤسسات التي داخل المجمع الجبايي والمؤسسات التي داخل المجمع المحاسبي

الشكل رقم(04): الهيكل التنظيمي لمجمع Condor



الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

المطلب الثاني: الفروع والشركات التابعة لمجمع Condor

يضم المجمع 25 شركة، 14 شركة تمثل مجمع جبائي والباقي خارج المجمع الجبائي (أي في المجمع المحاسبي) وتنشط في عدة قطاعات وفيما يلي أسماء هذه المؤسسات ونشاطها.

ملاحظة: يختلف المجمع المحاسبي عن المجمع الجبائي في بعض الشروط وتكون كالتالي:

✓ يتكون المجمع المحاسبي من شركات التضامن وشركات المساهمة، بينما يتكون المجمع الجبائي من شركات المساهمة.

✓ في المجمع المحاسبي يجب أن تمتلك الشركة الأم على الأقل 50% من رأس مال الشركات التابعة، بينما في المجمع الجبائي يجب أن تمتلك الشركة الأم أكثر من 90% من رأس مال الشركات التابعة.

✓ في المجمع المحاسبي تكون الرقابة مباشرة وغير مباشرة مع توفر السيطرة، بينما في المجمع الجبائي تكون مستمرة وطوال السنة.

أولا: الشركات التي ضمن المجمع الجبائي

الجدول رقم (04): الشركات ضمن المجمع الجبائي تمثل 14 شركة ويمكن توضيحها في الجدول التالي:

الرقم والرمز	اسم الشركة	نشاط الشركة
SA	SPA CondorElectronics (الشركة الأم)	إنتاج
SB	SPA Condor Logistics	خدمات
SC	Multimédia SPA	خدمات
SD	Khdamaaty SPA	خدمات
SE	Travocovia SPA	بناء وأشغال عمومية
SF	Travocovia Réalisation SPA	بناء وأشغال عمومية
SG	Condor IMMO SPA	ترقية عقارية
SH	Hôtel Beni Hamad SPA	خدمات
SI	Bordj Steele SPA	إنتاج
SJ	GB pharma SPA	توزيع
Sp	Alver SPA	إنتاج
SQ	Condor Engineering SPA	إنتاج
SR	Aima industrie SPA	إنتاج
SS	Condor Académie	خدمات

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبائي الجزائري

ثانيا: الشركات خارج المجمع الجبائي

الجدول رقم (05): الشركات خارج المجمع الجبائي تمثل 12 شركة وهي موضحة في الجدول التالي

الرمز	سم الشركة	نشاط الشركة
SK	Enicaba SPA	إنتاج
SL	Batigec SPA	إنتاج
SM	Condor Dasan SPA	خدمات
SN	Travoshop SPA	بناء وأشغال عمومية
SO	Condor Parat SPA	إنتاج
ST	Proxima SPA	إنتاج
SU	InternationalMobile SPA	إنتاج
SV	Cariste SPA	إنتاج
SW	Vival Fabrice SPA	إنتاج

ثالثا: أهداف مجمع Condor

- _ تحقيق أكبر ربح بأقل تكلفة.
- _ يهدف المجمع إلى رفع الإنتاجية.
- _ تطوير الإنتاج نوعا وكما.
- _ تحقيق الأرباح للمحافظة على المركز المالي.
- _ تشجيع العمال عن طريق العلاوات والحوافز.

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجباي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجباي الجزائري

المبحث الثاني: مراحل إعداد القوائم المالية المجمعة ومقارنتها مع النظام المحاسبي المالي «SCF»

يقوم مجمع Condor بإعداد قوائم مالية مجمعة، حيث يقوم بتجميع القوائم المالية الفردية للشركة الأم والشركات الداخلة في محيط التجميع بعد إجراء بعض التعديلات والمعالجات اللازمة.

المطلب الأول: محيط وطريقة التجميع في مجمع Condor

من أجل إعطاء صورة مالية موحدة وواضحة عن الأداء المالي والمركز المالي للمجمع ككل، يقوم المجمع بإتباع طريقة معينة في التجميع بعد تحديد الشركات الداخلة فيه.

1: محيط التجميع

يتم تحديد محيط التجميع وفق نسب المساهمة والرقابة التي تمارسها الشركة الأم على الشركات الفرعية والجدول التالي يبين ذلك:

الجدول رقم(06): الشركات التي تدخل نطاق التوحيد

رمز المؤسسة	نسب المساهمة	المقر الاجتماعي	المؤسسة التابعة
SA00	%100	برج بوعريريج	Spa Condor Electronics
SB00	%98	برج بوعريريج	SPA Condor Logistics
SC00	%93	برج بوعريريج	SPA Multimédia
SD00	%93	برج بوعريريج	SPA khdamaaty
SE00	%99	برج بوعريريج	SPA Travocovia
SF00	%98	برج بوعريريج	Spa Travocovia Réalisation
SG00	%99	برج بوعريريج	Condor Immo SPA
SH00	%98	برج بوعريريج	SPA Hôtel Beni Hamad
SI00	%90	برج بوعريريج	SPA Bordj Steel
SJ00	%98	الجزائر العاصمة	SPA Gb pharma
SK00	%70	بسكرة	SPA Enicaba
SL00	%49	الجزائر العاصمة	SPA batigec
SM00	%45	برج بوعريريج	Condor SPA Dasan
SN00	%48	برج بوعريريج	Travoshop SPA

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

SO00	41%	برج بوعريريج	SPA Condor paraison
SP00	99%	وهران	SPA Alver
SQ00	93%	برج بوعريريج	SPA Condor Engineering
SR00	92%	برج بوعريريج	SPA Aima Industrie
SS00	94%	برج بوعريريج	Spa condor Académie
ST00		برج بوعريريج	SPA Proxima
SV00	98%	برج بوعريريج	SPA CRICTOR
SU00	93%	برج بوعريريج	INTERNATIONAL MOBIL Spa

2: طريقة التجميع

تعتمد مؤسسة كوندور على طريقة الدمج الكلي، حيث تقوم هذه الطريقة على معالجة حسابات الشركات الداخلة في محيط التجميع مع استبعاد العمليات المتبادلة بينهم.

المطلب الثاني: مراحل إعداد القوائم المالية المجمعة في مجمع Condor

تمر عملية تجميع الحسابات في مجمع كوندور بعدة مراحل نشرحها فيما يلي:

تتم عملية تجميع الحسابات في مديرية المحاسبة والمالية للمجمع (DFC groupe) فيتم الشروع في معالجة محاسبة الشركات الداخلة في محيط التجميع من أجل توحيدها وذلك بإلغاء الحسابات المتبادلة بين الشركات المراد توحيدها كما يتم إلغاء سندات المساهمة.

_ ولتسهيل عملية التجميع قام مجمع كوندور انطلاقا من مخطط النظام المحاسبي المالي «SCF» بتعديل الحسابات وفق متطلباتهم واحتياجاتهم.

_ إعطاء رمز تسلسلي لكل شركة وفق الحروف اللاتينية (SC_SB_SA.....).

_ إضافة حرف (F) في حالة اعتبار شركة مورد، وحرف (C) في حالة اعتبار الشركة زبون.

_ بالنسبة لعملية إعداد القوائم المالية المجمعة تتم ببرنامج (PC COMPTA) بعد إجراء التعديلات اللازمة.

1- مرحلة التجانس

تتمثل هذه المرحلة في توحيد طرق التقييم لمجمع Condor، وهي كالتالي:

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجباي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجباي الجزائري

توحيد طرق الاهتلاك: تتبع شركة Condor والشركات التابعة لها والداخلية في محيط التجميع طريقة الاهتلاك الخطي أثناء إعداد مخطط الاهتلاك للتنبؤات وبنفس المدة المتبعة من طرف الشركة الأم.

توحيد طرق تقييم المخزونات: حيث تتبع كل شركات المجمع طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FIFO) في تقييم مخزونها

2- مرحلة استبعاد العمليات المتبادلة:

يقصد بهذه الخطوة استبعاد كل العمليات التي تتم بين كل الشركات التابعة للمجمع.

- إجراء التسوية ما بين الفروع:

✓ تبدأ هذه المرحلة بإرسال تعليمية من طرف مدير المحاسبة والمالية للمجمع تتعلق بإجراء التسوية بين فروع المجمع؛

✓ تقوم مصلحة المحاسبة للشركة المتنازلة (المورد) بإرسال لمصلحة المحاسبة للشركة المشتريّة (الزبون) حالة تقارب تتعلق بالحقوق والديون والأعباء والنواتج وذلك لطلب تأكيد الأرصدة؛

✓ تقوم الشركة المشتريّة (الزبون) بالإجابة عن هذا الطلب في أجل يحدده مدير المحاسبة والمالية لتأكيد الأرصدة واكتشاف الأخطاء؛

✓ تقوم الشركة المتنازلة (المورد) بدراسة حالات التقارب وتحديد الأخطاء؛

✓ بعد التأكد من حالات التقارب بعقد اجتماع ما بين محاسبي فروع المجمع تحت إشراف مدير المحاسبة والمالية لمعالجة الأخطاء وتسويتها، وفي الأخير الإمضاء على المقاربات ما بين الطرفين.

ملاحظة: بالنسبة للحسابات الأكثر استعمالاً في محاسبة العمليات المنجزة بين شركات المجمع في إعداد كشوف التقارب سواء حسابات الديون والحقوق أو حسابات الأعباء والنواتج تكون موضحة في الجدولين

T11 و T12. (الملحقين رقم 05 و 06)

3- عرض العمليات التي تتم بين الشركات التابعة

سيتم عرض العمليات التي تتم بين الشركة الأم (SA) وأحد فروعها (SB).

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

- عرض الحقوق والديون

الجدول رقم (07): عرض الحقوق والديون

SPA CONDOR MULTIMIDIA		SPA CONDOR ELECTRONICS		البيان
الديون (401)	الحقوق (411)	الديون (401)	الحقوق (411)	—
2343609420	406102117			SPA CONDOR ELECTRONICS
—	—	2343609420	406102117	SPA CONDOR MULTIMIDIA

يمثل المبلغ 2343609420 حق الشركة الأم SPA CONDOR ELECTRONICS والمبلغ 40102117

دين الشركة SPA CONDOR ELECTRONICS اتجاه الشركة SPA CONDOR MULTIMIDIA.

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبائي الجزائري

- عرض النواتج والأعباء

الجدول رقم(08): عرض النواتج والأعباء

SPA CONDORMULTIMIDIA		SPA CONDORELECTRONICS		البيان
العبء	الإيراد	العبء	الإيراد	—
107207443	58033660000			SPA CONDOR ELECTRONICS
		5803366000	107207443	SPA CONDOR MULTIMIDIA

المصدر: من إعداد الطالبات بناء على وثائق المؤسسة

مثال1: عملية شراء معدات بين الشركة الأم SPA CONDORELECTRONICS والشركة الفرعية SPA CONDORMULTIMIDIA.

التسجيل المحاسبي لعملية البيع لدى شركة SPA CONDORELECTRONICS

XXXX	XXXX	معدات المكتب	218
XXXX		موردو التثبيتات داخل المجمع	404
		عملية بيع معدات	

التسجيل المحاسبي لعملية الشراء لدى الشركة التابعة SPA CONDORMULTIMIDIA

XXXX	XXXX	الزبائن داخل المجمع	411....
XXXX		المبيعات من المنتجات تامة الصنع	701....

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

		عملية الشراء		
--	--	--------------	--	--

ملاحظة: بعد التسجيلات المحاسبية الموضحة يتم إعداد كشف التقارب بين شركات المجمع. (الملحق رقم 08)

- إقصاء العمليات الداخلية في المجمع

تتم هذه الطريقة بعكس العمليات المتبادلة بين الشركة الأم في اليومية الخاصة بالتوحيد والمتمثلة في الجدولين T11 و T12.

✓ قيد إقصاء عملية بيع وشراء المعدات الموضحة في المثال أعلاه

باعتبار أن التثبيت نشأ لصالح المجمع سنعتمد على الحساب 732_إنتاج مثبت_ في تسجيل قيد الإقصاء.

732		إنتاج مثبت	XXXX	
	218	معدات مكتب		XXXX
		تحويل حساب التثبيتات إلى حساب 732		

✓ قيد إقصاء الديون والذمم المالية (الجدول T11) وقيد إقصاء الإيرادات (الجدول T12)

404....		موردو التثبيتات	XXXX	
	411....	الزبائن		XXXX
		عملية إقصاء الديون والذمم المالية		
701....		إنتاج مثبت	XXXX	
	732....	قيد إقصاء الإيرادات لعملية الشراء والبيع		XXXX

4_ إلغاء سندات المساهمة وتوزيع رؤوس الأموال

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

وتتضمن هذه المرحلة تبيان رؤوس الأموال الخاصة للشركة التابعة وتبيان حقوق الأقلية.

القيود الجديد

XXXX	رأس المال	101
XXXX	الاحتياطات	106
XXXX	الترحيل من جديد	11
XXXX	سندات مساهمات الشركات التابعة (99%)	26
XXXX	حقوق الأقلية لرأس المال (1%)	104
XXXX	الاحتياطات (1%)	106
XXXX	ترحيل من جديد (1%)	1100
XXXX	الاحتياطات المجمعة (99%)	104

5_ عرض القوائم المالية المجمعة

في هذه المرحلة يتم عرض القوائم المالية للمجمع في قائمة موحدة تبين الميزانية المجمعة وحساب النتيجة وملاحق للحسابات المجمعة. (أنظر الملحق رقم 01 و02).

المطلب الثالث: الامتيازات الجبائية الممنوحة لمجمع CONDOR

يستفيد مجمع Condor من مجموعة من الامتيازات الجبائية التي أقرها المشرع الجزائري، بحيث يمكن للأخيرة الاستفادة من تطبيق نظام ضريبي خاص، خروجاً عن القواعد عامة ضريبية التي تخضع لها باقي الأشخاص والفئات المكلفة بالضريبة.

1- الرسم على القيمة المضافة لمجمع CONDOR

سنستعرض أهم الخطوات العملية التي يقوم بها محاسب مختص والتابع للشركة الأم، حيث يقوم بعملية التوحيد الجبائي ويعمل على تطبيق النصوص والتشريعات الجبائية، حيث يكون على دراية بكل التعديلات التي تطرأ على القوانين المالية السنوية وصولاً لإعداد التصريحات على مستوى الشركة الأم،

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

حيث تتولى الشركة الأم تجميع الرسم على القيمة المضافة للشركات التابعة للمجمع الجبائي، والتصريح به على مستوى مديرية كبريات الشركات عبر منصة جبايتك بصورة موحدة.

- إعداد القوائم الفردية الملخصة للرسم على القيمة المضافة للشركات التابعة: إن جميع الشركات التي تستوفي الشروط القانونية المنصوص عليها في القانون التجاري (كما تطرقنا لها في الجانب النظري) تستفيد من جملة من المزايا الجبائية أبرزها إعفاء كافة العمليات التي تتم داخل المجمع من الرسم على القيمة المضافة، بالإضافة إلى ضرورة تولي الشركة الأم تجميع هذا الرسم والتصريح به، ناهيك على باقي المعاملات التي تتم مع مختلف المتعاملين الاقتصاديين، ولضبط كل هذه العمليات المعقدة عمل الطاقم المكلف بالجباية على المستوى شركة SPA CONDOR ELECTRONICS وعلى رأسها المسؤول المكلف بالتوحيد على إنشاء قاعدة بيانات موحدة ترسل إليها كافة القوائم الفردية الملخصة للرسم على القيمة المضافة للشركات التابعة، والتي يتم إعدادها وترتيبها من طرف المسؤول على التصريحات الجبائية على مستوى كل شركة تابعة للمجمع، مما يسهل في النهاية إجراء عملية التجميع الجبائي للرسم. هذه القوائم تحتوي على جملة من العناصر من الضروري توفرها بشكل إلزامي تجسيدا لمبدأ التجانس.

ملاحظة: بعد ما يتم إدخال كافة المعلومات المتعلقة بالمعاملات الاقتصادية في الفترة المعينة، تقوم الشركات التابعة بالتصريح بسلسلة التصريحات الشهرية G50 الخاصة بها دون التصريح بالرسم على القيمة المضافة الذي يبقى صلاحيات الشركة الأم.

- إعداد قوائم المالية المجمعة للرسم على القيمة المضافة

بعد إعداد القوائم الفردية الملخصة للرسم على القيمة المضافة من طرف كل مسؤول في الشركات التابعة وإرسالها لدى مصلحة الجباية في الشركة الأم التي تحتوي على قاعدة بيانات موحدة، يتم مراجعة كل المعلومات والتأكد من توفرها قبل بدأ عملية تجميع الرسم على القيمة المضافة. (الملحق رقم 03).

- قائمة خاصة بالرسم على القيمة المضافة على المبيعات المجمعة

تحتوي هذه القائمة على مختلف العمليات البيع التي تقوم بها الشركات التابعة مع كافة المتعاملين وكذا السوق، حيث يخضع رقم الأعمال إلى معدلات مختلفة هي 17% و 07% و 09% و 19%. (الملحق رقم 04).

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبائي الجزائري

الجدول رقم(09): ملخص رقم الأعمال للرسم على القيمة المضافة لسنة 2023

اسم الشركة	رمز الشركة	%7	%9	%17	%19	مجموع CA على المبيعات
CONDOR ELCTRONICS	SA00	2252200	24748106900	2706566000	64160329900	6682080415600
CONDOR LOGISTICS	SB00	—	269374100	—	31532813000	224088675200
TRAVOK OVIA	SE00	10989588300	37916046200	13078189100	122142800500	254983566100
TRAVOK OVIA REALISATION	SF00	—	46089136200	—	—	67833538600
CONDOR IMMO	SG00	—	17637258900	—	1631285100	19298544000
BORDJ STEEL	SI00	—	250129000	—	343610002700	379481537500
KHADAM ATY	SD00	—	—	—	82221870300	119393236500
GB PHARMA	SJ00	—	—	—	235982100	585008500
MULTIMEDIA	SC00	—	502807500	—	350621300	109740585500
HOTAL	SH00	—	7559245	—	—	972042500

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبائي الجزائري

0			000			BENI HAMAD	
126943 428400	126759168 900		1685040 0	–	SP00	ALVER	11
125011450 0	106681510 00		–	–	SR00	AIMA INDUSTRIE MEUBLE	12
371006552 00	371006552 00		–	–	SQ00	CONDOR ENGINEERING	13
633582410 0	–		4297070 900	–	SS00	CONDOR ACADEMY	14
80500865 85200	71727566 49600	1578475 5100	1416818 2100	11012 14050 0	–	–	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

- بيان ضريبة القيمة المضافة للشركة حسب كل شهر لسنة 2023

بيان يلخص الضريبة الواجبة الدفع بالنسبة للشركة الفرع حيث تقوم هذه كافة المعلومات المتعلقة بمختلف عملياتها للشركة الأم والتي بدورها تقوم بتحديد قيمة الضريبة. (الملحق رقم 03).

تتمثل طريقة حساب الضريبة على القيمة المضافة في:

$$TVA_{\text{المستحقة}} = TVA_{\text{المبيعات}} - TVA_{\text{المشتريات}} - TVA_{\text{المرحلة}}$$

مثال: شركة SPA MULTIMEDIA

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبائي الجزائري

الجدول رقم(10): بيان يوضح ضريبة القيمة المضافة للشركة التابعة حسب كل شهر لسنة 2022

المؤسسة	SPA MULTIMEDIA	
	الضريبة الواجبة الدفع	اقتطاع نقدي
ضريبة 2022		27323710737
جانفي		8179597
فيفري		8921096
مارس		15357561
أفريل		9186412
ماي		953002197
جوان		12650660
جويلية		8404193
أوت		16946019
سبتمبر		17753387
أكتوبر		14117135
نوفمبر		7674951
ديسمبر		5885000
استرداد TVA 2022		
اقتطاع نقدي	12007334727	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتماد على وثائق المجمع

ملاحظة: الشركات الفرعية التي تقوم بعملية الشراء خارج المجمع وبحكم أن المؤسسة تابعة لمجمع الشركات فإن تحول مبلغ الرسم على القيمة المضافة للمشتري

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبائي الجزائري

الحالة الأولى: TVA مستحقة الدفع

التسجيل المحاسبي بالنسبة للشركة الأم:

XXXX	XXXX	عمليات المجمع الدولة، الجماعات العمومية وهيئات الدولة والحسابات الملحقة	44	4514
------	------	--	----	------

التسجيل المحاسبي بالنسبة للشركة الفرعية:

XXXX	XXXX	الدولة الرسوم على رقم الأعمال عمليات المجمع	4514	44555
------	------	---	------	-------

الحالة الثانية: TVA مسترجعة

التسجيل المحاسبي بالنسبة للشركة الأم

XXXX	XXXX	عمليات المجمع	4514	44568
------	------	---------------	------	-------

التسجيل المحاسبي بالنسبة للشركة الفرعية

XXXX	XXXX		45668	4514
------	------	--	-------	------

تسجيل العمليات الشراء في شركة الفرعية:

XXXX	XXXX	البضائع المخزنة	380	44563
		موردو المخزونات والخدمات	401	

تسجيل العمليات البيع في شركة الفرعية:

XXXX	XXXX	الزبائن	411	
		المبيعات من البضائع	700	
			44570	

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

تسجيل مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع:

XXXX	XXXX	TVA محصلة (مستحقة)	4457
XXXX		TVA قابلة للاسترجاع	4456
XXXX		TVA الواجبة الدفع	4455

2- الضريبة على أرباح الشركات لمجمع condor

يستفيد مجمع CONDOR أيضا من امتياز الضريبة على أرباح الشركات، فهو يعتمد على الربح الجبائي الموحد لكل الشركات، حيث يستفيد من هذا الامتياز كما يلي:

* 19% بالنسبة لأنشطة الإنتاج.

* 23% بالنسبة للأشغال العمومية.

* 26% بالنسبة لأنشطة الأخرى.

* 10% المعدل المخفض (ANDI).

الجدول رقم (11): تحديد النتيجة الجبائية حسب ما ورد بالجدول 9 (الملحق رقم 07)

	ربح	1_ النتيجة الصافية للسنة المالية وحساب النتائج..(1)
	خسارة	
		11 الاستردادات
		_ أعباء العقارات غير مخصصة مباشرة للاستغلال
		_ حصص الهدايا الإشرافية غير قابلة للخصم
		_ حصص الإشرافية والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم
		_ مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم
		_ الاشتراكات والهبات غير قابلة للخصم
		_ الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم
		_ مؤونات غير قابلة للخصم
		_ الإهلاكات غير قابلة للخصم
		_ مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم
		_ الإهلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (ملك المستأجر) (المادة 27 ق 2010)
		_ الإيجارات خارج النتيجة المالية (قرض المؤجر) (المادة 27 ق، 2010)

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبائي الجزائري

	الضريبة على أرباح الشركات	الضرائب الواجب دفعها على النتائج
		الضرائب المؤجلة (تغيرات)
	_ خسائر القيمة غير قابلة للخصم	
	_ الغرامات والعقوبات غير قابلة للخصم	
	_ استردادات أخرى (*)	
	مجموع الاستردادات	
	111_ الخصومات	
	_ فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها (المادة 173 منق، ض، م، و، ر، م)	
	_ حواصل وفوائض القيمة المتأتية من التنازل على الأسهم والأوراق الممثلة وكذلك تلك المتأتية من الأسهم وحصص هيئات OPCVM التوظف الأموال الجماعية القيم المنقولة المسعرة في البورصة	
	_ المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة (المادة 147 مكرر من ق م و)	
	- الإهلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإجمالي لقرض المؤجر (المادة 27 ق، م، ت 2010)	
	_ الإيجارات خارج النتيجة المالية (ملك المستأجر) (المادة 27 ق، م، ت 2010)	
	_ تكملة الإهلاكات	
	_ خصومات أخرى (*)	
	مجموع الخصوم	
	TVA العجز السابق القابل للخصم (المادة 147 من ق، ص، م، و، ر،)	
	عجز سنة 20	
	عجز 20	
	عجز 20	
	عجز 20	
	عجز 20	
	مجموع العجز قابل للخصم	

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي
والتشريع الجبائي الجزائري

	النتيجة الجبائية... (2)
--	-------------------------

شرح العمليات:

(1) _ نحصل على النتيجة محاسبية انطلاقا من ميزانيتها (الملحق رقم 02).

النتيجة المحاسبية = الإيرادات - الأعباء

(2) _ النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات (الأعباء الغير قابلة للخصم) - الخصومات - خسائر السنوات السابقة (إذا وجدت)

المصدر: الحصيلة الجبائية للشركة مجال الدراسة

- التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات في مجمع Condor

✓ التسجيل المحاسبي في الشركة الأم: (قيد إثبات الضريبة على أرباح الشركات)

XXXX	XXXX	الضرائب على أرباح الشركات المبنية على الأنشطة العادية الدولة الضرائب على النتائج إثبات ضريبة على أرباح الشركات_الشركة الأم_	44401	695000
------	------	---	-------	--------

✓ التسجيل المحاسبي في الشركة الأم: (قيد إثبات نصيب كل شركة من ضريبة على أرباح الشركات)

XXXX	XXXX			4515000
	XXXX			4515001
	XXXX			4515002
	XXXX			4515003
				.
				.
XXXX	XXXX	الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية إثبات نصيب كل شركة من	695	45150014

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

		الضريبة على الأرباح الشركات		
--	--	--------------------------------	--	--

✓ التسجيل المحاسبي في الشركة الأم: (قيد إثبات نصيب كل شركة من ضريبة مؤجلة أصول)

692	4515	فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	XXXX	XXXX
		إثبات نصيب كل شركة من الضريبة مؤجلة أصول (خسارة)		

✓ التسجيل المحاسبي في الشركة الأم (قيد إشعار بتعديل الضريبة على أرباح الشركات من قبل الشركة الأم فيما يتعلق بالمجموعة)

695	441	الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الدولة والجماعات العمومية الإعانات المطلوب استلامها إشعار بتعديل الضريبة الأرباح الشركات	XXXX	XXXX
-----	-----	--	------	------

- التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات في الشركات الفرعية
القيد الأول: قيد إثبات الضريبة المستحقة الدفع

695	4515	الضرائب عن الأرباح المبنية على الأنشطة العادية	مبلغ الضريبة على أرباح الشركات	مبلغ الضريبة على أرباح الشركات
-----	------	---	--------------------------------------	--------------------------------------

ملاحظة: الشركة التي حققت خسارة تسدد حد أدنى بقيمة (10000 دج)

- تسجيل الضريبة المؤجلة أصول في الشركة فرعية

4515		النتيجة الخاضعة		
------	--	-----------------	--	--

الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري

النتيجة الخاضعة للضريبة(خسارة)	692	فرض الضريبة المؤجلة على الأصول	للضريبة(خسارة)
--------------------------------	-----	--------------------------------	----------------

خلاصة الفصل الثاني:

من خلال الدراسة التي قمنا بها على مستوى مجمع Condor تم التعرف على آليات التجميع المحاسبي والجبائي في المجمع، ومحاولة إسقاط الدراسة النظرية على واقعها العملي ومن خلال ما جاء العمل به في المجمع، إن المشرفين على التجميع المحاسبي وبالرجوع إلى كافة الأعمال التحضيرية وطرق وأساليب التجميع نجد أن الشركة الأم تحوز بصفة مباشرة على أغلبية رأس المال في الشركات الفرعية، مما يمكنها من ممارسة السيطرة ومما يسهل عملية التوحيد الجبائي، وبالتالي هي موافقة للنصوص والتشريعات المحاسبية والجبائية، وبما أن كل الشركات خاضعة للرقابة المطلقة نجد أن المجمع بهذا الشكل يعتمد ويطبق طريقة الإدماج الكلي في عملية التوحيد.

فيما يخص إجراءات التوحيد المحاسبي لمجمع CONDOR فقد خصص وحدة خاصة تسمى بـ "DFC CONDOR"، تمر هذه العملية بعدة مراحل بداية بمرحلة تجانس الحسابات وذلك لإعطاء مخطط محاسبي موحد يساعد القائمين على التسجيلات المحاسبية بتسجيل العمليات بنفس الطريقة أبرزها طريقة الإهلاك الخطي وتقييم المخزون بطريقة "FIFO"، ثم تليها مرحلة استبعاد العمليات المتبادلة وإجراءات التقارب داخل المجموعة التي تكون بين الشركات المكونة للمجمع، حيث يتم تسجيلها محاسبيا لدى الشركة الأم، ثم تأتي مرحلة إقصاء العمليات المتبادلة بين الشركة الأم في اليومية الخاصة، لتليها عملية إلغاء سندات المساهمة وتوزيع رؤوس الأموال مع تبيان حقوق الأقلية.

يستفيد مجمع "CONDOR" من بعض الامتيازات نتيجة تطبيقه لنظام الربح الجبائي الموحد، حيث يستفيد من امتياز يخص الرسم على القيمة المضافة وامتياز يخص الضريبة على أرباح الشركات، ويتم التصريح بها في السلسلة G50 لمعرفة المبالغ المستفاد منها في إطار الامتياز المتأتي من كل هذه العمليات.

الخاتمة

الخاتمة:

شهد الاقتصاد ظهور العديد من التكتلات الاقتصادية، نتيجة انتشار العولمة واشتداد المنافسة وطنيا ودوليا، ومن أبرز هذه التكتلات مجتمعات الشركات التي تسعى لضمان بقائها ونجاحها، وعليه فرض على المجمعات الاهتمام بالإفصاح المحاسبي خاصة تقنية التجميع المحاسبي، حيث أن الهدف الأساسي للمجمعات إلى تقديم قوائم مالية تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية الحقيقية للمجمع ككل كأنه كيان واحد.

عالجت هذه الدراسة موضوع الإفصاح المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات، وذلك انطلاقاً من الفرضيات والمنهج المعتمد في الدراسة المشار إليه في المقدمة، تم تناول هذا الموضوع من خلال دراسة العناصر الرئيسية التي تضمنها فصلي البحث، منها الفصل الأول على المفاهيم الأساسية لكل من مجمع الشركات وكذلك التعرف بعض المفاهيم المتعلقة بالإفصاح المحاسبي وفق نظام المحاسبي المالي والإفصاح الجبايي وفق التشريع الجبايي الجزائري لمجمع الشركات، وعالج هذا البحث أيضاً كيفية إعداد القوائم المبيعة للمجمع والامتيازات الجبايية الممنوحة له.

ومن خلال الفصل الثاني الذي كان دراسة حالة مجمع Condor سعياً منا للتعرف على التقنيات المستعملة وكذا مسار عملية التجميع حسابات المجمع، اتضح أن مجمع Condor يضم 26 شركة ينقسم إلى مجمع جبايي والآخر محاسبي، وتمارس الشركة الأم SPA Condor Electronics رقابة مطلقة عليهم وبالتالي اعتمدت طريقة الإدماج الكلي في عملية تجميع الحسابات، تم الدراسة بالامتيازات الجبايية التي استفاد منها مجمع Condor استخلاصاً مما سبق، يمكن عرض نتائج اختبار الفرضيات، نتائج الدراسة وتوصيات وآفاق الدراسة

🌟 نتائج الدراسة:

من خلال ما تم عرضه في الدراسة من محاولتنا للإجابة على الإشكالية خلصنا إلى النتائج التالية منها نتائج تختبر صحة فرضياتنا:

- الفرضية الأولى تم تأكيد هذه الفرضية التي تنص على إن مجمع الشركات هو عبارة عن مجموعة من الشركات مرتبطة فيما بينها اقتصاديا حيث تكون تحت سلطة الشركة الأم؛ حيث إن مجمع الشركات هو كل كيان اقتصادي يتكون من شركتين أو أكثر ذات أسهم مستقلة قانونيا تدعى إحداها الشركة الأم والتي تحكم الشركات الأخرى وتدعى الشركات التابعة.

- الفرضية الثانية التي تنص على أن الإفصاح المحاسبي هو عرض للمعلومة المالية بطريقة تسهل على المستخدمين معرفة الوضعية المالية للمؤسسة، قد تحققت، حيث أن الإفصاح المحاسبي يشير إلى تقديم

المعلومة المالية بصورة صادقة تعبر عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة وفقا للنظام المحاسبي المالي «SCF».

- الفرضية الثالثة: تم تأكيد هذه الفرضية التي تنص على "تتم المعالجة المحاسبية بأربع مراحل مرحلة التجانس والإدماج والاستبعاد وتوزيع رؤوس الأموال الخاصة وصولا إلى إعداد قوائم مالية مجمعة، أما بالنسبة للإفصاح الجبائي فيعتمد على تحديد النتيجة المحاسبية وصولا إلى النتيجة الجبائية. إذ تبين لنا من خلال دراستنا التطبيقية في مجمع Condor أنه يعتمد هذه الخطوات حسب النظام المحاسبي المالي «SCF» ويعتمد في تحديده للنتيجة الجبائية على النتيجة المحاسبية. من خلال هذه الدراسة توصلنا إلى النتائج التالية:

1- نتائج الدراسة النظرية:

بعد عرض وتحليل مختلف جوانب الدراسة من الناحية النظرية يمكن إيجاز أهم النتائج المستخلصة في النقاط التالية:

- ✓ القوائم المالية الفردية للشركة الأم لا تسمح بالإفصاح عن الوضعية المالية للمجمع بالشكل الكافي؛
- ✓ ضرورة التجميع المحاسبي لكل الشركات الداخلة في محيط التجميع نظرا للأهمية التي يلعبها في الإفصاح عن الوضعية المالية لمختلف مستخدمي القوائم المالية؛
- ✓ عملية التجميع المحاسبي تتطلب مهارات في الميدان المحاسبي والتسييري للتنسيق بين مختلف الشركات الداخلة في محيط التجميع؛

2- نتائج الدراسة الميدانية:

من خلال الدراسة الميدانية التي تم إجرائها على مستوى مجمع Condor توصلنا إلى عدة نتائج نذكر منها:

- ✓ يحتوي مجمع Condor على مصلحة خاصة بعملية التوحيد وهذا إن دل على شيء إنما يدل على اهتمام المجمع بهذه العملية وسهره على تقديم قوائم مالية ذات جودة ومصداقية؛
- ✓ استفادة مجمع Condor من الامتيازات الجبائية الممنوحة في إطار مجمع جبائي المتكون من 14 شركة؛
- ✓ التجميع الجبائي لرسم على القيمة المضافة يعطي الشركة الأم وفرة مالية يمكنها من تمويل دورة الاستغلال على المدى القصير.

+ الاقتراحات:

هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال: المحاسبة

✓ يجب أن يستجيب النظام المحاسبي المالي «SCF» لتغيرات في التشريعات ومعايير المحاسبة الدولية.

✓ وجوب إنشاء معايير محاسبة جزائرية تسهل فهم وشرح عمليات تجميع الحسابات والممارسات المحاسبية,

✓ ضرورة تحسين نظام المحاسبي المالي بما يتماشى مع معايير محاسبة دولية الجديدة.

+ آفاق الدراسة:

لا شك أنه رغم الجهد المبذول في إتمام هذا البحث، فإن هذا الأخير لا يخلو من النقائص بسبب عدم قدرتنا على تناول كل نواحي الموضوع بالتفصيل، إلا أنه يمكن أن يكون هذا البحث جسرا يربط بين بحوث سبقت فأضاف إليها بعض المستجدات، لإثرائها وبعثها من جديد، وبحوث مقبلة كتمهيد لمواضيع يمكنها أن تكون إشكالية لأبحاث أخرى نذكر منها:

✓ التحليل المالي للقوائم المالية المجمعة.

✓ القيام بإعداد القوائم المالية لكل الشركات المجمعات وصولا إلى قائمة واحدة لمجمع Condor.

✓ الرقابة الجبائية لمجمع الشركات.

قائمة المصادر

والمراجع

المراجع باللغة العربية

أولاً: الرسائل الجامعية

- 1_ الطيب مداني، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية، رسالة ماجستير، تخصص محاسبة مالية، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2014_2015.
- 2_ين يوب رميساء، زغودي شيماء، خصوصية التشخيص المالي في مجموعات الشركات، مذكرة ماستر، تخصص مالية مؤسسية، جامعة 8 ماي 1945، قالمة 2022_2023.
- 3_يرو خير الدين، التجميع المحاسبي والاندماج الجبائي لمجمع الشركات، دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة دكتورا، علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وجبائية، جامعة باتنة 1، 2023_2024.
- 4_ين رشيدة ، غرنوط ليندة، دور النظام المحاسبي المالي «SCF» في تفعيل محاسبة اندماج الشركات في الجزائر، مذكرة ليسانس، مالية ومحاسبة، جامعة قاصدي مرباح، 2012_2013.
- 5_شعيب حمزة، محاسبة المجمعات وفقا لمعايير المحاسبة الدولية وإمكانية تطبيقها في الجزائر، أطروحة دكتورا، تخصص محاسبة تدقيق، جامعة لبلدة 2، 2017_2018.
- 6_عز الدين بن يحي، عزالدين موسوني، المعالجة المحاسبية لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF»، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية، جامعة جيجل، 2013-2014.
- 7_كمال كهينة، مجمع الشركات، أطروحة دكتورا، تخصص قانون الأعمال، جامعة الجزائر 1 بن يوسف بن خدة، 2021_2022.

ثانياً: المجلات والملتقيات العلمية

- 1_أحمد بريك، أحلام فرج الله، محاسبة المجمعات في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 06 العدد 2 ديسمبر 2021، سبتمبر 2021.
- 2_ بلعور سليمان، دوافع وأثار الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي «SCF» الجديد في الجزائر، مجلة رؤى الاقتصادية، العدد السادس، جوان 2014.
- 3_يوحجاجة إبراهيم، العايب فاطمة الزهرة، تجميع القوائم المالية وفق المرجعي المحاسبة الجزائرية، مجلة أبحاث ودراسات التنمية، المجلد 10، العدد 02، ديسمبر 2023.
- 4_صديقمسعود، صديقي فؤاد، الإفصاح المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي «SCF»، مجلة البحوث والعلوم المالية والمحاسبة، العدد 02/2016.

5_قمان عمر، أثر الإفصاح عن الضرائب المؤجلة وفق متطلبات IAS21 على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، المجلد 01، مارس 2012.

6_قريو أسماء، عمليات اندماج الشركات، محاسبة الشركات المعمقة، محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3.

ثالثا: التشريعات القانونية

1_قانون المالية ، الجزائر، الجريدة الرسمية 2009.

2_القانون رقم 11_07 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي «SCF»، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، الصادر في 2007.

خامسا: المراجع باللغة الأجنبية

1_DJABBALAH HOUDA, **Comptabilité des sociétés Approfondie**, Comptabilité et audit, sciences financières et comptabilité faculté des sciences Economiques, commerciales et des sciènes de Gestion, université de Oran2 Mohamed Ben Ahmad, 2021_2022

2_TEMAR OUIAM SALSABIL, **la consolidation des comptes danles sociétés group En Algérie**, mémoir master, Audit contrôle de gestion, ABDELHAMID IBN BADIS, 2021_2022.

سادسا: المواقع الإلكترونية

1520 : 21 مارس 2025، www.mfdgi.gov

الملاحق

الملحق رقم (01): القوائم المالية للشركة التابعة

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 1 6 3 4 0 4 6 5 4 3 0 3 8

Désignation de l'entreprise: **SPA CONDOR MULTIMEDIA**

Activité: **FABRICATION DES TELEPHONES, TABLETTES**

Adresse: **ZONE D'ACTIVITE ROUTE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ**

Exercice clos le: **31/12/23**

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2023		2022	
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	517 555 368	225 393 724	292 161 643	339 977 462
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	1 123 249		1 123 249	1 374 999
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	518 678 618	225 393 724	293 284 893	341 352 461
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	82 466 201		82 466 201	13 795 282
Créances et emplois assimilés				
Clients	247 220 922		247 220 922	83 218 234
Autres débiteurs	121 153 850		121 153 850	30 005 973
Impôts et assimilés	4 963 186		4 963 186	775 249
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	46 147 331		46 147 331	47 362 760
TOTAL ACTIF COURANT	501 951 491		501 951 491	175 157 500
TOTAL GENERAL ACTIF	1 020 630 109	225 393 724	795 236 385	516 509 962

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 6 3 4 0 4 6 5 4 3 0 3 8

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR MULTIMEDIA

Activité:

FABRICATION DES TELEPHONES , TABLETTES

Adresse:

ZONE D'ACTIVITE ROUTE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du

01/01/23

au

31/12/23

COMPTE DE RESULTAT ..I..

RUBRIQUES	2023		2022	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	402 159 008		189 010 564	
Impôts et taxes et versements assimilés				
IV-Excédent brut d'exploitation		472 635 356		29 797 155
Autres produits opérationnels				23 118
Autres charges opérationnelles	318 627		117 647	
Dotations aux amortissements	51 784 865		51 289 690	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		420 531 863	21 587 063	
Produits financiers		3 847 799		3 215 736
Charges financières	9 218 196		13 481 246	
VI-Résultat financier	5 370 396		10 265 510	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		415 161 466	31 852 573	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	10 000			
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		415 151 466	31 852 573	

(*) A détailler sur état annexe à joindre



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 6 3 4 0 4 6 5 4 3 0 3 8

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR MULTIMEDIA

Activité:

FABRICATION DES TELEPHONES , TABLETTES

Adresse:

ZONE D'ACTIVITE ROUTE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/23



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 6 3 4 0 4 6 5 4 3 0 3 8

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR MULTIMEDIA

Activité:

FABRICATION DES TELEPHONES , TABLETTES

Adresse:

ZONE D'ACTIVITE ROUTE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du

01/01/23

au

31/12/23

COMPTE DE RESULTAT ..I..

RUBRIQUES	2023		2022	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	402 159 008		189 010 564	
Impôts et taxes et versements assimilés				
IV-Excédent brut d'exploitation		472 635 356		29 797 155
Autres produits opérationnels				23 118
Autres charges opérationnelles	318 627		117 647	
Dotations aux amortissements	51 784 865		51 289 690	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		420 531 863	21 587 063	
Produits financiers		3 847 799		3 215 736
Charges financières	9 218 196		13 481 246	
VI-Résultat financier	5 370 396		10 265 510	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		415 161 466	31 852 573	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	10 000			
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		415 151 466	31 852 573	

(*) A détailler sur état annexe à joindre



الملحق رقم (02): القوائم المالية للمجمع

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 000234046277228

Désignation de l'entreprise: GROUPE CONDOR

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/23

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2023			2022
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	1 141 018 974	532 947 021	608 071 953	727 771 492
Immobilisations corporelles				
Terrains	27 291 815 000		27 291 815 000	27 286 865 000
Bâtiments	24 913 711 067	10 960 220 843	13 953 490 223	14 581 065 896
Autres immobilisations corporelles	26 709 421 370	20 637 845 099	6 071 576 270	5 303 339 286
Immobilisations en concession	824 828 482	247 283 064	577 545 418	770 413 378
Immobilisations encours	3 271 795 967		3 271 795 967	3 086 064 952
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	4 000 804 946		4 000 804 946	4 807 227 151
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	359 615 486		359 615 486	341 927 016
Impôts différés actif	134 303 610		134 303 610	417 289 955
TOTAL ACTIF NON COURANT	88 647 314 905	32 378 295 029	56 269 018 875	57 321 964 129
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	32 473 502 681	201 089 468	32 272 413 213	34 479 765 585
Créances et emplois assimilés				
Clients	17 053 517 592	2 087 188 272	14 966 329 319	14 470 958 997
Autres débiteurs	3 127 932 425	7 464 141	3 120 468 284	20 689 439 404
Impôts et assimilés	674 182 126		674 182 126	466 791 889
Autres créances et emplois assimilés	137 313 122		137 313 122	80 179 426
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	4 174 453 754		4 174 453 754	2 940 248 086
TOTAL ACTIF COURANT	57 640 901 702	2 295 741 882	55 345 159 819	73 127 383 389
TOTAL GENERAL ACTIF	146 288 216 607	34 674 037 912	111 614 178 695	130 449 347 518

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Désignation de l'entreprise: GROUPE CONDOR

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES		2023		2022	
		DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises			779 689 193		909 822 609
Production vendue	Produits fabriqués		67 442 884 271		31 835 004 907
	Prestations de services		2 952 333 434		1 828 396 004
	Vente de travaux		3 401 543 583		2 927 882 426
Produits annexes			8 002 446		3 580 012
Rabais, remises, ristournes accordés		3 268 607		568 026	
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes			74 681 164 322		37 604 117 933
Production stockée ou déstockée		2 804 663 561			4 602 874 400
Production immobilisée			222 585 903		127 562 218
Subventions d'exploitation					60 545
I-Production de l'exercice			71 999 086 864		42 334 615 097
Achats de marchandises vendues		584 241 135		729 130 433	
Matières premières		47 341 279 710		27 339 381 992	
Autres approvisionnements		918 078 866		404 332 649	
Variations des stocks					
Achats d'études et de prestations de services		478 581 943		177 956 691	
Autres consommations		2 272 872 999		424 273 962	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats			20 527 232		22 310 999
Services extérieurs	Sous-traitance générale	124 443 459		196 226 336	
	Locations	176 532 466		194 585 692	
	Entretien, réparations et maintenance	1 026 167 776		132 683 749	
	Primes d'assurances	165 853 437		147 199 685	
	Personnel extérieur à l'entreprise	52 598 072		56 371 669	
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	167 735 533		67 397 953	
	Publicité	246 374 718		201 245 335	
Déplacements, missions et réceptions		138 580 025		102 060 248	
Autres services		628 596 185		584 564 048	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					
II-Consommations de l'exercice		54 301 409 087		30 735 099 449	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)			17 697 677 567		11 599 515 648

... la suite sur la page suivante



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 000234046277228

Désignation de l'entreprise: GROUPE CONDOR

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPAREILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/23

BILAN (PASSIF)

	2023	2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	4 277 000 000	4 277 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	19 795 411 475	18 666 183 528
Ecart de réévaluation	25 384 110 418	25 076 377 096
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	2 624 034 145	(-407 304 267)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-448 611 710)	1 581 093 532
Part de la société consolidante (1)	51 605 637 679	49 408 515 582
Part des minoritaires (1)	26 306 648	192 138 575
TOTAL I	51 631 944 328	49 193 349 889
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	23 142 351 709	25 219 525 630
Impôts (différés et provisionnés)	6 464 157	56 446 341
Autres dettes non courantes	519 645 400	853 193 853
Provisions et produits constatés d'avance	195 208 463	194 805 897
TOTAL II	23 863 669 731	26 323 971 723
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	15 282 240 687	16 081 353 868
Impôts	1 041 243 971	953 100 070
Autres dettes	6 784 152 017	22 986 331 986
Trésorerie passif	13 010 927 959	14 911 239 980
TOTAL III	36 118 564 635	54 932 025 905
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	111 614 178 695	130 449 347 518

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 000234046277228

Désignation de l'entreprise: GROUPE CONDOR

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/23

BILAN (PASSIF)

	2023	2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	4 277 000 000	4 277 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	19 795 411 475	18 666 183 528
Ecart de réévaluation	25 384 110 418	25 076 377 096
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	2 624 034 145	(-407 304 267)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-448 611 710)	1 581 093 532
Part de la société consolidante (1)	51 605 637 679	49 408 515 582
Part des minoritaires (1)	26 306 648	192 138 575
TOTAL I	51 631 944 328	49 193 349 889
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	23 142 351 709	25 219 525 630
Impôts (différés et provisionnés)	6 464 157	56 446 341
Autres dettes non courantes	519 645 400	853 193 853
Provisions et produits constatés d'avance	195 208 463	194 805 897
TOTAL II	23 863 669 731	26 323 971 723
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	15 282 240 687	16 081 353 868
Impôts	1 041 243 971	953 100 070
Autres dettes	6 784 152 017	22 986 331 986
Trésorerie passif	13 010 927 959	14 911 239 980
TOTAL III	36 118 564 635	54 932 025 905
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	111 614 178 695	130 449 347 518

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

الملحق رقم(03): بيان ضريبة القيمة المضافة للشركة حسب الشهر 2023

Model	2017-2018 (Actual)		2018-2019 (Actual)		2019-2020 (Actual)		2020-2021 (Actual)		2021-2022 (Actual)		2022-2023 (Actual)		2023-2024 (Actual)		2024-2025 (Actual)		2025-2026 (Actual)		2026-2027 (Actual)		2027-2028 (Actual)		2028-2029 (Actual)		2029-2030 (Actual)		2030-2031 (Actual)		2031-2032 (Actual)		2032-2033 (Actual)		2033-2034 (Actual)		2034-2035 (Actual)		2035-2036 (Actual)		2036-2037 (Actual)		2037-2038 (Actual)		2038-2039 (Actual)		2039-2040 (Actual)		2040-2041 (Actual)		2041-2042 (Actual)		2042-2043 (Actual)		2043-2044 (Actual)		2044-2045 (Actual)		2045-2046 (Actual)		2046-2047 (Actual)		2047-2048 (Actual)		2048-2049 (Actual)		2049-2050 (Actual)		2050-2051 (Actual)		2051-2052 (Actual)		2052-2053 (Actual)		2053-2054 (Actual)		2054-2055 (Actual)		2055-2056 (Actual)		2056-2057 (Actual)		2057-2058 (Actual)		2058-2059 (Actual)		2059-2060 (Actual)		2060-2061 (Actual)		2061-2062 (Actual)		2062-2063 (Actual)		2063-2064 (Actual)		2064-2065 (Actual)		2065-2066 (Actual)		2066-2067 (Actual)		2067-2068 (Actual)		2068-2069 (Actual)		2069-2070 (Actual)		2070-2071 (Actual)		2071-2072 (Actual)		2072-2073 (Actual)		2073-2074 (Actual)		2074-2075 (Actual)		2075-2076 (Actual)		2076-2077 (Actual)		2077-2078 (Actual)		2078-2079 (Actual)		2079-2080 (Actual)		2080-2081 (Actual)		2081-2082 (Actual)		2082-2083 (Actual)		2083-2084 (Actual)		2084-2085 (Actual)		2085-2086 (Actual)		2086-2087 (Actual)		2087-2088 (Actual)		2088-2089 (Actual)		2089-2090 (Actual)		2090-2091 (Actual)		2091-2092 (Actual)		2092-2093 (Actual)		2093-2094 (Actual)		2094-2095 (Actual)		2095-2096 (Actual)		2096-2097 (Actual)		2097-2098 (Actual)		2098-2099 (Actual)		2099-2100 (Actual)		2100-2101 (Actual)		2101-2102 (Actual)		2102-2103 (Actual)		2103-2104 (Actual)		2104-2105 (Actual)		2105-2106 (Actual)		2106-2107 (Actual)		2107-2108 (Actual)		2108-2109 (Actual)		2109-2110 (Actual)		2110-2111 (Actual)		2111-2112 (Actual)		2112-2113 (Actual)		2113-2114 (Actual)		2114-2115 (Actual)		2115-2116 (Actual)		2116-2117 (Actual)		2117-2118 (Actual)		2118-2119 (Actual)		2119-2120 (Actual)		2120-2121 (Actual)		2121-2122 (Actual)		2122-2123 (Actual)		2123-2124 (Actual)		2124-2125 (Actual)		2125-2126 (Actual)		2126-2127 (Actual)		2127-2128 (Actual)		2128-2129 (Actual)		2129-2130 (Actual)		2130-2131 (Actual)		2131-2132 (Actual)		2132-2133 (Actual)		2133-2134 (Actual)		2134-2135 (Actual)		2135-2136 (Actual)		2136-2137 (Actual)		2137-2138 (Actual)		2138-2139 (Actual)		2139-2140 (Actual)		2140-2141 (Actual)		2141-2142 (Actual)		2142-2143 (Actual)		2143-2144 (Actual)		2144-2145 (Actual)		2145-2146 (Actual)		2146-2147 (Actual)		2147-2148 (Actual)		2148-2149 (Actual)		2149-2150 (Actual)		2150-2151 (Actual)		2151-2152 (Actual)		2152-2153 (Actual)		2153-2154 (Actual)		2154-2155 (Actual)		2155-2156 (Actual)		2156-2157 (Actual)		2157-2158 (Actual)		2158-2159 (Actual)		2159-2160 (Actual)		2160-2161 (Actual)		2161-2162 (Actual)		2162-2163 (Actual)		2163-2164 (Actual)		2164-2165 (Actual)		2165-2166 (Actual)		2166-2167 (Actual)		2167-2168 (Actual)		2168-2169 (Actual)		2169-2170 (Actual)		2170-2171 (Actual)		2171-2172 (Actual)		2172-2173 (Actual)		2173-2174 (Actual)		2174-2175 (Actual)		2175-2176 (Actual)		2176-2177 (Actual)		2177-2178 (Actual)		2178-2179 (Actual)		2179-2180 (Actual)		2180-2181 (Actual)		2181-2182 (Actual)		2182-2183 (Actual)		2183-2184 (Actual)		2184-2185 (Actual)		2185-2186 (Actual)		2186-2187 (Actual)		2187-2188 (Actual)		2188-2189 (Actual)		2189-2190 (Actual)		2190-2191 (Actual)		2191-2192 (Actual)		2192-2193 (Actual)		2193-2194 (Actual)		2194-2195 (Actual)		2195-2196 (Actual)		2196-2197 (Actual)		2197-2198 (Actual)		2198-2199 (Actual)		2199-2200 (Actual)		2200-2201 (Actual)		2201-2202 (Actual)		2202-2203 (Actual)		2203-2204 (Actual)		2204-2205 (Actual)		2205-2206 (Actual)		2206-2207 (Actual)		2207-2208 (Actual)		2208-2209 (Actual)		2209-2210 (Actual)		2210-2211 (Actual)		2211-2212 (Actual)		2212-2213 (Actual)		2213-2214 (Actual)		2214-2215 (Actual)		2215-2216 (Actual)		2216-2217 (Actual)		2217-2218 (Actual)		2218-2219 (Actual)		2219-2220 (Actual)		2220-2221 (Actual)		2221-2222 (Actual)		2222-2223 (Actual)		2223-2224 (Actual)		2224-2225 (Actual)		2225-2226 (Actual)		2226-2227 (Actual)		2227-2228 (Actual)		2228-2229 (Actual)		2229-2230 (Actual)		2230-2231 (Actual)		2231-2232 (Actual)		2232-2233 (Actual)		2233-2234 (Actual)		2234-2235 (Actual)		2235-2236 (Actual)		2236-2237 (Actual)		2237-2238 (Actual)		2238-2239 (Actual)		2239-2240 (Actual)		2240-2241 (Actual)		2241-2242 (Actual)		2242-2243 (Actual)		2243-2244 (Actual)		2244-2245 (Actual)		2245-2246 (Actual)		2246-2247 (Actual)		2247-2248 (Actual)		2248-2249 (Actual)		2249-2250 (Actual)		2250-2251 (Actual)		2251-2252 (Actual)		2252-2253 (Actual)		2253-2254 (Actual)		2254-2255 (Actual)		2255-2256 (Actual)		2256-2257 (Actual)		2257-2258 (Actual)		2258-2259 (Actual)		2259-2260 (Actual)		2260-2261 (Actual)		2261-2262 (Actual)		2262-2263 (Actual)		2263-2264 (Actual)		2264-2265 (Actual)		2265-2266 (Actual)		2266-2267 (Actual)		2267-2268 (Actual)		2268-2269 (Actual)		2269-2270 (Actual)		2270-2271 (Actual)		2271-2272 (Actual)		2272-2273 (Actual)		2273-2274 (Actual)		2274-2275 (Actual)		2275-2276 (Actual)		2276-2277 (Actual)		2277-2278 (Actual)		2278-2279 (Actual)		2279-2280 (Actual)		2280-2281 (Actual)		2281-2282 (Actual)		2282-2283 (Actual)		2283-2284 (Actual)		2284-2285 (Actual)		2285-2286 (Actual)		2286-2287 (Actual)		2287-2288 (Actual)		2288-2289 (Actual)		2289-2290 (Actual)		2290-2291 (Actual)		2291-2292 (Actual)		2292-2293 (Actual)		2293-2294 (Actual)		2294-2295 (Actual)		2295-2296 (Actual)		2296-2297 (Actual)		2297-2298 (Actual)		2298-2299 (Actual)		2299-2300 (Actual)		2300-2301 (Actual)		2301-2302 (Actual)		2302-2303 (Actual)		2303-2304 (Actual)		2304-2305 (Actual)		2305-2306 (Actual)		2306-2307 (Actual)		2307-2308 (Actual)		2308-2309 (Actual)		2309-2310 (Actual)		2310-2311 (Actual)		2311-2312 (Actual)		2312-2313 (Actual)		2313-2314 (Actual)		2314-2315 (Actual)		2315-2316 (Actual)		2316-2317 (Actual)		2317-2318 (Actual)		2318-2319 (Actual)		2319-2320 (Actual)		2320-2321 (Actual)		2321-2322 (Actual)		2322-2323 (Actual)		2323-2324 (Actual)		2324-2325 (Actual)		2325-2326 (Actual)		2326-2327 (Actual)		2327-2328 (Actual)		2328-2329 (Actual)		2329-2330 (Actual)		2330-2331 (Actual)		2331-2332 (Actual)		2332-2333 (Actual)		2333-2334 (Actual)		2334-2335 (Actual)		2335-2336 (Actual)		2336-2337 (Actual)		2337-2338 (Actual)		2338-2339 (Actual)		2339-2340 (Actual)		2340-2341 (Actual)		2341-2342 (Actual)		2342-2343 (Actual)		2343-2344 (Actual)		2344-2345 (Actual)		2345-2346 (Actual)		2346-2347 (Actual)		2347-2348 (Actual)		2348-2349 (Actual)		2349-2350 (Actual)		2350-2351 (Actual)		2351-2352 (Actual)		2352-2353 (Actual)		2353-2354 (Actual)		2354-2355 (Actual)		2355-2356 (Actual)		2356-2357 (Actual)		2357-2358 (Actual)		2358-2359 (Actual)		2359-2360 (Actual)		2360-2361 (Actual)		2361-2362 (Actual)		2362-2363 (Actual)		2363-2364 (Actual)		2364-2365 (Actual)		2365-2366 (Actual)		2366-2367 (Actual)		2367-2368 (Actual)		2368-2369 (Actual)		2369-2370 (Actual)		2370-2371 (Actual)		2371-2372 (Actual)		2372-2373 (Actual)		2373-2374 (Actual)		2374-2375 (Actual)		2375-2376 (Actual)		2376-2377 (Actual)		2377-2378 (Actual)		2378-2379 (Actual)		2379-2380 (Actual)		2380-2381 (Actual)		2381-2382 (Actual)		2382-2383 (Actual)		2383-2384 (Actual)		2384-2385 (Actual)		2385-2386 (Actual)		2386-2387 (Actual)		2387-2388 (Actual)		2388-2389 (Actual)		2389-2390 (Actual)		2390-2391 (Actual)		2391-2392 (Actual)		2392-2393 (Actual)		2393-2394 (Actual)		2394-2395 (Actual)		2395-2396 (Actual)		2396-2397 (Actual)		2397-2398 (Actual)		2398-2399 (Actual)		2399-2400 (Actual)		2400-2401 (Actual)		2401-2402 (Actual)		2402-2403 (Actual)		2403-2404 (Actual)		2404-2405 (Actual)		2405-2406 (Actual)		2406-2407 (Actual)		2407-2408 (Actual)		2408-2409 (Actual)		2409-2410 (Actual)		2410-2411 (Actual)		2411-2412 (Actual)		2412-2413 (Actual)		2413-2414 (Actual)		2414-2415 (Actual)		2415-2416 (Actual)		2416-2417 (Actual)		2417-2418 (Actual)		2418-2419 (Actual)		2419-2420 (Actual)		2420-2421 (Actual)		2421-2422 (Actual)		2422-2423 (Actual)		2423-2424 (Actual)		2424-2425 (Actual)		2425-2426 (Actual)		2426-2427 (Actual)		2427-2428 (Actual)		2428-2429 (Actual)		2429-2430 (Actual)		2430-2431 (Actual)		2431-2432 (Actual)		2432-2433 (Actual)		2433-2434 (Actual)		2434-2435 (Actual)		2435-2436 (Actual)		2436-2437 (Actual)		2437-2438 (Actual)		2438-2439 (Actual)		2439-2440 (Actual)		2440-2441 (Actual)		2441-2442 (Actual)		2442-2443 (Actual)		2443-2444 (Actual)		2444-2445 (Actual)		2445-2446 (Actual)		2446-2447 (Actual)		2447-2448 (Actual)		2448-2449 (Actual)		2449-2450 (Actual)		2450-2451 (Actual)		2451-2452 (Actual)		2452-2453 (Actual)		2453-2454 (Actual)		2454-2455 (Actual)		2455-2456 (Actual)		2456-2457 (Actual)		2457-2458 (Actual)		2458-2459 (Actual)		2459-2460 (Actual)		2460-2461 (Actual)		2461-2462 (Actual)		2462-2463 (Actual)		2463-2464 (Actual)		2464-2465 (Actual)		2465-2466 (Actual)		2466-2467 (Actual)		2467-2468 (Actual)		2468-2469 (Actual)		2469-2470 (Actual)		2470-2471 (Actual)		2471-2472 (Actual)		2472-2473 (Actual)		2473-2474 (Actual)		2474-2475 (Actual)		2475-2476 (Actual)		2476-2477 (Actual)		2477-2478 (Actual)		2478-2479 (Actual)		2479-2480 (Actual)		2480-2481 (Actual)		2481-2482 (Actual)		2482-2483 (Actual)		2483-2484 (Actual)		2484-2485 (Actual)		2485-2486 (Actual)		2486-2487 (Actual)		2487-2488 (Actual)		2488-2489 (Actual)		2489-2490 (Actual)		2490-2491 (Actual)		2491-2492 (Actual)		2492-2493 (Actual)		2493-2494 (Actual)		2494-2495 (Actual)		2495-2496 (Actual)		2496-2497 (Actual)		2497-2498 (Actual)		2498-2499 (Actual)		2499-2500 (Actual)		2500-2501 (Actual)		2501-2502 (Actual)		2502-2503 (Actual)		2503-2504 (Actual)		2504-2505 (Actual)		2505-2506 (Actual)		2506-2507 (Actual)		2507-2508 (Actual)		2508-2509 (Actual)		2509-2510 (Actual)		2510-2511 (Actual)		2511-2512 (Actual)		2512-2513 (Actual)		2513-2514 (Actual)		2514-2515 (Actual)		2515-2516 (Actual)		2516-2517 (Actual)		2517-2518 (Actual)		2518-2519 (Actual)		2519-2520 (Actual)		2520-2521 (Actual)		2521-2522 (Actual)		2522-2523 (Actual)		2523-2524 (Actual)		2524-2525 (Actual)		2525-2526 (Actual)		2526-2527 (Actual)		2527-2528 (Actual)		2528-2529 (Actual)		2529-2530 (Actual)		2530-2531 (Actual)		2531-2532 (Actual)		2532-2533 (Actual)		2533-2534 (Actual)		2534-2535 (Actual)		2535-2536 (Actual)		2536-2537 (Actual)		2537-2538 (Actual)		2538-2539 (Actual)		2539-2540 (Actual)		2540-2541 (Actual)		2541-2542 (Actual)		2542-2543 (Actual)		2543-2544 (Actual)		2544-2545 (Actual)		2545-2546 (Actual)		2546-2547 (Actual)		2547-2548 (Actual)		2548-2549 (Actual)		2549-2550 (Actual)		2550-2551 (Actual)		2551-2552 (Actual)		2552-2553 (Actual)		2553-2554 (Actual)		2554-2555 (Actual)		2555-2556 (Actual)		2556-2557 (Actual)		2557-2558 (Actual)		2558-2559 (Actual)		2559-2560 (Actual)		2560-2561 (Actual)		2561-2562 (Actual)		2562-2563 (Actual)		2563-2564 (Actual)		2564-2565 (Actual)		2565-2566 (Actual)		2566-2567 (Actual)		2567-2568 (Actual)		2568-2569 (Actual)		2569-2570 (Actual)		2570-2571 (Actual)		2571-2572 (Actual)		2572-2573 (Actual)		2573-2574 (Actual)		2574-2575 (Actual)		2575-2576 (Actual)		2576-2577 (Actual)		2577-2578 (Actual)		2578-2579 (Actual)		2579-2580 (Actual)		2580-2581 (Actual)		2581-2582 (Actual)		2582-2583 (Actual)		2583-2584 (Actual)		2584-2585 (Actual)		2585-2586 (Actual)		2586-2587 (Actual)		2587-2588 (Actual)		2588-2589 (Actual)		2589-2590 (Actual)		2590-2591 (Actual)		2591-2592 (Actual)		2592-2593 (Actual)		2593-2594 (Actual)		2594-2595 (Actual)		2595-2596 (Actual)		2596-2597 (Actual)		2597-2598 (Actual)		2598-2599 (Actual)		2599-2600 (Actual)		2600-2601 (Actual)		2601-2602 (Actual)		2602-2603 (Actual)		2603-2604 (Actual)		2604-2605 (Actual)		2605-2606 (Actual)		2606-2607 (Actual)		2607-2608 (Actual)		2608-2609 (Actual)		2609-2610 (Actual)		2610-2611 (Actual)		2611-2612 (Actual)		2612-2613 (Actual)		2613-2614 (Actual)		2614-2615 (Actual)		2615-2616 (Actual)		2616-2617 (Actual)		2617-2618 (Actual)		2618-2619 (Actual)		2619-2620 (Actual)		2620-2621 (Actual)		2621-2622 (Actual)		2622-2623 (Actual)		2623-2624 (Actual)		2624-2625 (Actual)		2625-2626 (Actual)		2626-2627 (Actual)		2627-2628 (Actual)		2628-2629 (Actual)		2629-2630 (Actual)		2630-2631 (Actual)		2631-2632 (Actual)		2632-2633 (Actual)		2633-2634 (Actual)		2634-2635 (Actual)		2635-2636 (Actual)		2636-2637 (Actual)		2637-2638 (Actual)		2638-2639 (Actual)		2639-2640 (Actual)		2640-2641 (Actual)		2641-2642 (Actual)		2642-2643 (Actual)		2643-2644 (Actual)		2644-2645 (Actual)		2645-2646 (Actual)		2646-2647 (Actual)		2647-2648 (Actual)		2648-2649 (Actual)		2649-2650 (Actual)		2650-2651 (Actual)		2651-2652 (Actual)		2652-2653 (Actual)		2653-2654 (Actual)		2654-2655 (Actual)		2655-2656 (Actual)		2656-2657 (Actual)		2657-2658 (Actual)		2658-2659 (Actual)		2659-2660 (Actual)		2660-2661 (Actual)		2661-2662 (Actual)		2662-2663 (Actual)		2663-2664 (Actual)		2664-2665 (Actual)		2665-2666 (Actual)		2666-2667 (Actual)		2667-2668 (Actual)	
-------	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	--

ETAT TVA SOCIETE PAR MOIS 2023

الملحق رقم (04): رقم الأعمال للمجمع لسنة 2023

رقم الأعمال للمجمع ل سنة 2023									
NOM DE SOCIETE	CODE	CA 07%	CA 09%	CA 17%	CA 19%	CA EXONERE	CA INTRA GROUPE	TOTAL	Taux ca
SPA CONDOR ELECTRONICS	SA00	225 522,00	247 481 069,00	27 065 660,00	64 165 032 995,00	2 006 732 740,00	374 266 170,00	66 820 804 156,00	83%
SPA CONDOR LOGISTICS	SB00	-	2 693 741,00	-	315 328 130,00	348 136 296,00	1 574 728 585,00	2 240 886 752,00	3%
SPA TRAVOCOVIA	SE00	109 895 883,00	379 160 462,00	130 781 891,00	1 221 428 005,00	-	708 569 420,00	2 549 835 661,00	3%
SPA TRAVOCOVIA REALISATION	SF00	-	460 891 362,00	-	-	-	217 444 024,00	678 335 386,00	1%
SPA CONDOR IMMO	SG00	-	176 372 589,00	-	16 312 851,00	-	300 000,00	192 985 440,00	0%
SPA BORDJ STEEL	SI00	-	25 019 290,00	-	3 436 100 027,00	253 759 874,00	79 936 184,00	3 794 815 375,00	5%
SPA KHADAMATY	SD00	-	-	-	822 218 703,00	1 706 218,00	370 007 444,00	1 193 932 365,00	1%
SPA GB PHARMA	SJ00	-	-	-	2 359 821,00	3 490 264,00	-	5 850 085,00	0%
SPA MULTIMEDIA	SC00	-	5 028 075,00	-	3 506 213,00	-	1 088 871 567,00	1 097 405 855,00	1%
SPA HOTEL BENI HAMAD	SH00	-	75 592 450,00	-	-	5 133 251,00	16 478 549,00	97 204 250,00	0%
SPA ALVER	SP00	-	1 608 504,00	-	1 267 591 689,00	234 091,00	-	1 269 434 284,00	2%
SPA AIMA INDUSTRIE MEUBLE	SR00	-	-	-	106 681 510,00	4 067 664,00	14 262 276,00	125 011 450,00	0%
SPA CONDOR ENGINEERING	SQ00	-	-	-	371 006 552,00	-	-	371 006 552,00	0%
SPA CONDOR ACADEMY	SS00	-	42 970 709,00	-	-	7 501 682,00	12 885 850,00	63 358 241,00	0%
TOTAL MOIS		110 121 405,00	1 416 818 251,00	157 847 551,00	71 727 566 496,00	2 630 762 080,00	4 457 750 069,00	80 500 865 852,00	100%

الملحق رقم (05): الجدول الخاص بعرض الإيرادات

T12

FOLIO	PIECE	DATE	REFERENCE	LIBELLE	CODE_JRN	CODE_COM	CODE_AUX	DEBIT	CREDIT	PERIMETRE	compte
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6011	SC00	-	532 000 772,10	FISCALE	C/60
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6040	SB00	-	132 800 000,00	FISCALE	C/60
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6040	SC00	-	580 336 600,00	FISCALE	C/60
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6080	SB00	-	14 353 300,00	FISCALE	C/60
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6130	SB00	-	62 024 597,00	FISCALE	C/61
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6150	SB00	-	16 967 809,86	FISCALE	C/61
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6240	SB00	-	757 860 054,11	FISCALE	C/62
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6580	SB00	-	4,22	FISCALE	C/65
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	6580	SC00	-	52,81	FISCALE	C/65
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	7011	SB00	858 889,28	-	FISCALE	C/70
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	7041	SB00	955 594,61	-	FISCALE	C/70
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	7041	SC00	28 560,00	-	FISCALE	C/70
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	7320	SB00	-	22 050,00	FISCALE	C/73
12	1	31/12/2023	SA00	Elimination produits et charges	T12	7570	SC00	1 650 000,10	-	FISCALE	C/75
12	1	31/12/2023	SB00	Elimination produits et charges	T12	7580	SB00	0,80	-	FISCALE	C/75
12	1	31/12/2023	SB00	Elimination produits et charges	T12	6070	SA00	-	114 705,85	FISCALE	C/60
12	1	31/12/2023	SB00	Elimination produits et charges	T12	6150	SA00	-	955 594,61	FISCALE	C/61
12	1	31/12/2023	SB00	Elimination produits et charges	T12	6580	SA00	-	0,34	FISCALE	C/65
12	1	31/12/2023	SB00	Elimination produits et charges	T12	7060	SA00	984 027 819,15	-	FISCALE	C/70
12	1	31/12/2023	SB00	Elimination produits et charges	T12	7060	SC00	1 072 074,43	-	FISCALE	C/70
12	1	31/12/2023	SB00	Elimination produits et charges	T12	7320	SA00	-	744 183,44	FISCALE	C/73
12	1	31/12/2023	SB00	Elimination produits et charges	T12	7580	SA00	3,38	-	FISCALE	C/75
12	1	31/12/2023	SC00	Elimination produits et charges	T12	6070	SA00	-	28 560,00	FISCALE	C/60
12	1	31/12/2023	SC00	Elimination produits et charges	T12	6130	SA00	-	1 650 000,00	FISCALE	C/61
12	1	31/12/2023	SC00	Elimination produits et charges	T12	6130	SB00	-	1 040 200,00	FISCALE	C/61
12	1	31/12/2023	SC00	Elimination produits et charges	T12	6150	SB00	-	31 874,43	FISCALE	C/61
12	1	31/12/2023	SC00	Elimination produits et charges	T12	7011	SA00	532 000 772,10	-	FISCALE	C/70
12	1	31/12/2023	SC00	Elimination produits et charges	T12	7060	SA00	580 336 600,00	-	FISCALE	C/70

الملحق رقم (06): الجدول الخاص بعرض الديون والذمم المالية

T11:

FOUO	PIECE	DATE	REFERENCE	LIBELLE	CODE_JRN	CODE_COM	CODE_AUX	DEBIT	CREDIT	PERIMETRE	compte
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4011	SB00	2343609420	2343609420	Fiscale	C/40
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4091	SB00	0	201497123,7	Fiscale	C/409
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4110	SB00	0	18502136,93	Fiscale	C/41
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4510000401	SB00	443018,21	67000	Fiscale	C/45
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4514000401	SB00	438736516,8	404705945,8	Fiscale	C/45
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4011	SC00	2047553081	1547415042	Fiscale	C/40
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4110	SC00	447899,17	6180829,01	Fiscale	C/41
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4510000701	SC00	0	2199821,84	Fiscale	C/45
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4514000701	SC00	146629537,8	133295286	Fiscale	C/45
12	1	45657	SA00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4515000701	SC00	1583139	8000	Fiscale	C/45
12	1	45657	SB00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4011	SA00	12190761,76	0	Fiscale	C/40
12	1	45657	SB00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4041	SA00	6311374,98	0	Fiscale	C/40
12	1	45657	SB00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4190	SA00	588603426,2	387106300,5	Fiscale	C/419
12	1	45657	SB00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4510001002	SA00	67000	443018,21	Fiscale	C/45
12	1	45657	SB00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4514000002	SA00	404705943,1	438736515,2	Fiscale	C/45
12	1	45657	SB00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4110	SC00	1693524,43	4061021,17	Fiscale	C/41
12	1	45657	SB00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4011	SA00	5068560	0	Fiscale	C/40
12	1	45657	SC00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4041	SA00	1112269,01	447899,17	Fiscale	C/40
12	1	45657	SC00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4110	SA00	1116091122	1616229161	Fiscale	C/41
12	1	45657	SC00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4510001003	SA00	2199821,84	0	Fiscale	C/45
12	1	45657	SC00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4514000003	SA00	133295286	146629537,3	Fiscale	C/45
12	1	45657	SC00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4515000003	SA00	8000	1583139	Fiscale	C/45
12	1	45657	SC00	ELIMINATION CREANCES ET DETTES	T11	4011	SB00	4061021,17	1693524,43	Fiscale	C/40

الملحق رقم (07): جدول خاص بتحديد النتيجة الجبائية

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

Désignation de l'entreprise :

Activité :

Adresse :

Exercice du

au

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	Perte
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	Impôt différé (variation)
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
	Total des réintégrations	0,00
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
	Total des déductions	0,00
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
	Total des déficits à déduire	0,00
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	Déficit

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

الملحق رقم (08): جدول خاص بتسوية الحسابات المستحقة والمدفوعة داخل المجموعة

Condor

Groupe Condor

Filiale cédante :
Filiale cessionnaire :Condor Logistics Spa
Multimédia Spa

Mois / Année: 31/12/2023

FEUILLE DE RAPPROCHEMENT CRÉANCES ET DETTES INTRA-GROUPES

MONTANT ET SOLDE FILIALE CÉDANTE						MONTANT ET SOLDE FILIALE CÉSSIONNAIRE					
IMPTE	LIBELLE	SOLDE OUVERTURE	MOUVEMENTS 2023		SOLDE FINAL	COMPTE	SOLDE OUVERTURE	MOUVEMENTS 2023		Solde Final	
			DEBIT	CREDIT				DEBIT	CREDIT		
2380	Avances et acomptes versés sur immo	-	-	-	-					-	
2610	Actions Titres de filiales	-	-	-	-					-	
2660	Créances rattachées à des participations groupe	-	-	-	-					-	
2741	Prêts et créances intragroupe	-	-	-	-					-	
2752	Dépôt et cautionnements versés intragroupe	-	-	-	-					-	
2760	Autre créances immobilisées	-	-	-	-					-	
4091	Frs débiteurs, avances et acomptes versés, RRR	-	-	-	-					-	
4110	Clients	621 450,00	1 072 074,43	-	1 693 524,43	4011	621 450,00		1 072 074,43	1 693 524,43	
4117	Clients - retenue de garantie	-	-	-	-					-	
4180	Clients - produits non facturés	-	-	-	-					-	
4510	Opérations groupe fonds reçus ou versés	-	-	-	-					-	
4514	Paiement pour compte TVA	-	-	-	-					-	
4515	Paiement pour compte IBS	-	-	-	-					-	
4550	Associés - comptes courants	-	-	-	-					-	
4560	Associés opérations sur le capital	-	-	-	-					-	
4571	Associés, dividendes à payer	-	-	-	-					-	
4587	Opérations faites en commun	-	-	-	-					-	
4677	Autres comptes créditeurs	-	-	-	-					-	
1620	Créances sur cessions immo	-	1 072 074,43	-	1 693 524,43		621 450,00		1 072 074,43	1 693 524,43	
VISA DU RESPONSABLE DE LA FILIALE CÉDANTE						VISA DU RESPONSABLE DE LA FILIALE CÉSSIONNAIRE					

VISA DU RESPONSABLE DE LA FILIALE CÉDANTE

VISA DU RESPONSABLE DE LA FILIALE CÉSSIONNAIRE

Zone d'activité
Région de l'Est
Bord de l'Est

Charge
Comptabilité Générale

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
—	الإهداء
—	شكر وعرفان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
VI	قائمة الإختصارات
أ-د	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري	
06	تمهيد
7	المبحث الأول: الإطار النظري للإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي «SCF»
7	المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول مجمع الشركات
10	المطلب الثاني: مفاهيم أساسية حول الإفصاح المحاسبي المالي
13	المطلب الثالث: مفهوم وطرق التجميع في ظل النظام المحاسبي المالي «SCF»
14	المبحث الثاني: الالتزامات الجبائية لمجمع الشركات وفق التشريع الجبائي الجزائري
14	المطلب الأول: ماهية الإفصاح الجبائي
16	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية والجبائية لمجمع الشركات
40	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: دراسة حالة للإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات حسب النظام المحاسبي المالي والتشريع الجبائي الجزائري	
42	تمهيد
43	المبحث الأول: تقديم مجمع Condor

43	المطلب الأول: لمحة عن مجمع Condor
46	المطلب الثاني: الفروع والشركات التابعة لمجمع Condor
48	المبحث الثاني: مراحل إعداد القوائم المالية المجمعة ومقارنتها مع النظام المحاسبي المالي «SCF»
48	المطلب الأول: محيط وطريقة التجميع في مجمع Condor
49	المطلب الثاني: مراحل إعداد القوائم المالية المجمعة في مجمع Condor
54	المطلب الثالث: الإمتيازات الجبائية الممنوحة لمجمع Condor
64	خلاصة الفصل الثاني
66	الخاتمة
70	قائمة المراجع
73	الملاحق
88	فهرس المحتويات

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الإفصاح المحاسبي والجبائي لمجمع الشركات وفق النظام المحاسبي المالي «SCF» والتشريع الجبائي الجزائري، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع الاستعانة بدراسة حالة في مجمع كوندور " برج بوعريريج".

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- يعتمد مجمع كوندور في توحيد القوائم المالية على طريقة الدمج الكلي.
- يتكون مجمع الشركات من مجمع محاسبي ومجمع جبائي نظرا لاختلاف الشروط لكل منهما.

الكلمات المفتاحية: الإفصاح المحاسبي، الإفصاح الجبائي، مجمع الشركات، النظام المحاسبي المالي «SCF»، التشريع الجبائي.

Abstract:

This study aimed to identify accounting and tax disclosure for corporate groups in accordance with the financial accounting system and Algerian tax legislation, to achieve this, the descriptive and analytical approach was adopted, supported by a case study of the condor group in Bordj Bou Arreridj.

- ✓ The study reached several findings, the most important of which is:
- ✓ In the unification of financial statements, the full consolidation method is used.
- ✓ the Condor group relies on this method.
- ✓ the corporate group consists of an accounting group and tax group due to the differing requirement of each.

Key words: Accounting Disclosure, Tax Disclosure, Corporate Group, Financial Accounting System, Algerian Tax Legislation.