

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

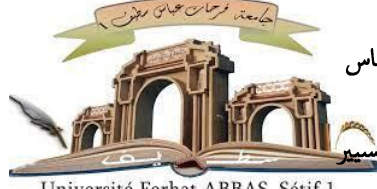
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Ferhat Abbas / Sétif 1

Faculté des Sciences Économiques,

Commerciales et des Sciences de Gestion.



سطيف 1/جامعة فرحات عباس

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

Université Ferhat ABBAS Sétif 1

أطروحة مقرمة لنيل شهادة وكتوراه **الطور الثالث في علوم المالية والحاسبة**

التخصص: محاسبة وجباية

العنوان:

أثر النظام الجبائي على القوائم المالية المدمجة في مجمع

الشركات في الجزائر

- دراسة حالة مجمع كوندور 2020-2021

المشرف:
فرج الله أحلام

إعداد الطالب:
أحمد بريك

لجنة المناقشة:

اللقب والاسم	الرتبة العلمية	المؤسسة الجامعية	الصفة
أ.د سكاك مراد	أستاذ	جامعة سطيف 01	رئيسا
د. فرج الله أحلام	أستاذ محاضر (أ)	جامعة سطيف 01	مشرفا ومقررا
د. عريوة رشيد	أستاذ محاضر (أ)	جامعة المسيلة	مشرفا مساعدا
د. حمر العين محمد	أستاذ محاضر (أ)	جامعة سطيف 01	ممتحنا
أ.د بزة صالح	أستاذ محاضر (أ)	جامعة برج بوعرييج	ممتحنا
د. شوقي طارق	أستاذ محاضر (أ)	جامعة سطيف 01	ممتحنا

السنة الجامعية: 2023 - 2024

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين الذي بنعمته تم الصالحات، والشكر له سبحانه وتعالى على توفيقه لإنجاز هذه
المذكرة، والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين

سيدنا محمد وعلى اله وصحبه أجمعين أما بعد:

أتقدم بجزيل الشكر وعظيم الامتنان الى الدكتورة المشرفة فرج الله أحلام، والدكتور عريوة رشيد،
على تفضلهم بالإشراف على هذه المذكرة

وعلى كل ما قدمه لي من ملاحظات وتوجيهات وإرشادات.

كما لا يفوتنا أن نتقدم بجزيل شركنا الى السادة أعضاء لجنة المناقشة كل باسمه

ومقامه على تفضلهم بقراءة وتقييم ومناقشة هذا العمل

واولي شكري وتقديري الخاص الى الأستاذ والدكتور بالراقي التجاني الذي لم ييخل عليا

وإلى كل من ساعدنا من قريب أو بعيد ولو بكلمة طيبة شجعتنا على العمل والاجتهاد.

أحمد بريك

الإهداء

أهدي ثمرة جهدي المتواضع إلى:

أغلى من وهبني الله وروح الكفاح أبي العزيز "الطاهر" رحمه الله

إلى نبض الحياة أُمِّي وجدتي وكل العائلة والأهل والأقارب

إلى زوجتي وابنتي قرة عيني

إلى كل الأصدقاء وزملاء العمل والدراسة

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
I	إهداء
II	شكر وعرفان
III-V	فهرس المحتويات
VI	فهرس الجداول
VII	فهرس الأشكال
VIII	فهرس الملاحق
IX	قائمة المختصرات
أ	مقدمة
أ	إشكالية البحث
ب	فرضيات البحث
ب	حدود البحث
ج	أهمية البحث
ج	أهداف البحث
ج	مبررات اختيار الموضوع
ج	منهجية البحث
د	الدراسات السابقة
د	صعوبات الدراسة
و	خطة وهيكل البحث
الفصل الأول: الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: مفاهيم عامة حول المجمعات
03	المطلب الأول: مفهوم المجمعات
08	المطلب الثاني: تركيبة ومكونات مجمع الشركات
12	المطلب الثالث: تصنيف مجمع الشركات
16	المبحث الثاني: التجميع المحاسبي للقوائم المالية
16	المطلب الأول: عموميات حول التجميع المحاسبي
19	المطلب الثاني: المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الخاصة بالتجميع المحاسبي
30	المطلب الثالث: طرق ومبادئ التجميع
34	المبحث الثالث: الإجراءات التطبيقية لعملية التجميع المحاسبي
34	المطلب الأول: إجراءات تجميع الحسابات
39	المطلب الثاني: العمليات التحضيرية للتجميع
43	المطلب الثالث: معالجة العمليات الداخلة في التجميع واستبعاد العمليات ما بين الفروع

فهرس المحتويات

49	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: النظام الجبائي لمجمع الشركات	
51	تمهيد
52	المبحث الأول: مدخل للجباية والنظام الجبائي
52	المطلب الأول: المفاهيم الجبائية والضريبية
56	المطلب الثاني: النظام الجبائي
58	المطلب الثالث: هيكل النظام الضريبي الجزائري
70	المبحث الثاني: نظام التجمع الجبائي للشركات في الجزائر
70	المطلب الأول: مفهوم وشروط تطبيق نظام الاندماج الجبائي
71	المطلب الثاني: تحديد محيط الاندماج الجبائي
75	المطلب الثالث: الامتيازات الجبائية الممنوحة لمجمع الشركات
78	المبحث الثالث: النتيجة الجبائية لمجمع الشركات
78	المطلب الأول: تحديد النتيجة الجبائية للمجمع
82	المطلب الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
91	المطلب الثالث: دراسة أثر تطبيق نظام جبائي على نظام جبائي اخر في ظل الاختلاف بين النظامين
95	خلاصة الفصل الثاني
الفصل الثالث: دراسة حالة مجمع CONDOR لسنة 2020-2021	
97	تمهيد
98	المبحث الأول: تقديم عام لمجمع CONDOR
98	المطلب الأول: بطاقة فنية لمجمع CONDOR
101	المطلب الثاني: التعريف بالشركة الأم SPA CONDOR ELECTRONICS
105	المطلب الثالث: مراحل إعداد القوائم المالية المدمجة في مجمع CONDOR
107	المبحث الثاني: طرق إعداد القوائم المالية المدمجة من طرف مجمع CONDOR
107	المطلب الأول: طرق وإجراءات التجميع لمجمع CONDOR
110	المطلب الثاني: العمليات البيئية
114	المطلب الثالث: عرض القوائم المالية المدمجة لمجمع CONDOR
117	المبحث الثالث: الإمتيازات الجبائية الممنوحة في إطار مجمع CONDOR
117	المطلب الأول: أثر الامتيازات الممنوحة في مجال الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2020-2021
125	المطلب الثاني: أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الضريبة على أرباح الشركات على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2020
129	المطلب الثالث: أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الضريبة على أرباح الشركات على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2021
139	خلاصة الفصل الثالث
141	الخاتمة

فهرس المحتويات

141	1- نتائج الدراسة النظرية
142	2- نتائج اختبار الفرضيات
144	3- التوصيات
144	4- آفاق الدراسة
146	قائمة المراجع
-	الملاحق
-	الملخص

فهرس الجداول

فهرس الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	مصطلح الرقابة حسب التشريع الجزائري	05
02	اهم التغيرات بين IAS27 وتفسير اللجنة SIC12 والمعيار IFRS10	24
03	طريقة المحاسبة في القوائم المالية المنفصلة	27
04	تحديد نوع الرقابة وطريقة تجميع الحسابات	31
05	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي	61
06	دفع التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات	87
07	دراسة الاختلاف بين النظامين من حيث التطبيق	91
08	دراسة الاختلاف في تحديد النتيجة الجبائية على مستوى الشركات الفردية والمجموعة	92
09	الاختلاف في مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة	93
10	الاختلاف في مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني	93
11	دراسة الاختلاف في مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات	93
12	تحديد نسبة الإخضاع الضريبي لفوائض القيم الناتج عن تنازل عن عناصر الأصول	94
13	الشركات المكونة للمجمع الجبائي condor	99
14	الشركات خارج المجمع الجبائي condor	99
15	المساهمات لمجمع CONDOR في 2021/12/31	104
16	نسبة ونوع الرقابة الممارسة من طرف الشركة الأم SPA CONDOR ELECTRONICS	107
17	الشركات الداخلة في طريقة الدمج الكلي (الشامل) INTEGRATION GLOBAL	108
18	الغاء سندات المساهمة المملوكة من طرف الشركة الأم لدى الشركات التابعة	109
19	دمج خصوم الشركة الأم مع الشركات التابعة والغاء رأسمال الشركات التابعة	109
20	جدول النتيجة قبل وبعد المعالجة للمجمع	109
21	كشف التقارب للشركة الأم SPA CONDOR ELACTRONICS مع الشركة التابعة SPA HOTEL BANI HAMAD	110
22	عرض أرصدة الديون والحقوق للشركة الام والشركة التابعة لسنة 2021	112
23	عرض أرصدة النواتج والاعباء للشركة الأم والشركة التابعة لسنة 2021	112
24	كشف التقارب الشركة التابعة SPA HOTEL BANI HAMAD مع الشركة الأم SPA CONDOR ELECTRONICS	112
25	الميزانية المدمجة لمجمع CONDOR في 2021/12/31	114
26	جدول النتيجة المدمج لمجمع CONDOR في 2021/12/31	116
27	ملخص الرسم على القيمة المضافة على المبيعات (TVA SUR VENTS) لشهر جانفي 2021	117
28	ملخص الرسم على القيمة المضافة على المشتريات (TVA SUR ACHATS) لشهر جانفي 2021	118
29	ملخص التصريح بالرسم على القيمة المضافة G50	119
30	رقم الاعمال المحقق داخل المجمع لشهر جانفي 2021	121

فهرس الجداول

122	رقم الاعمال المحقق داخل المجمع لسنة 2021	31
122	امتيازات الرسم على القيمة المضافة داخل المجمع الجبائي 2020	32
123	امتيازات الرسم على النشاط المهني داخل المجمع الجبائي 2020	33
124	امتيازات الرسم على النشاط المهني داخل المجمع الجبائي 2021	34
125	النتائج المحاسبية والجبائية للشركات التابعة قبل المعالجة 2020	35
127	النتيجة الجبائية للشركة الأم بعد المعالجة 2020	36
128	الضريبة على أرباح الشركات خارج المجمع الجبائي 2020	37
128	الضريبة على أرباح الشركات في إطار المجمع الجبائي 2020	38
129	النتائج المحاسبية والجبائية للشركات التابعة قبل المعالجة 2021	39
131	النتيجة الجبائية للشركة الأم بعد المعالجة 2021	40
133	جدول حساب النتيجة الجبائية للشركة الأم SPA CONDOR ELECTRONICS 2021	41
133	جدول حساب النتيجة الجبائية للشركة التابعة SPA CONDOR IMMO 2021	42
134	جدول حساب النتيجة الجبائية للشركة التابعة SPA CONDOR LOGISTICS 2021	43
136	الضريبة على أرباح الشركات خارج المجمع الجبائي 2021	44
136	الضريبة على أرباح الشركات في إطار المجمع الجبائي 2021	45

فهرس الأشكال

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
13	البنية الهرمية للمجمعات	01
14	البنية الشعاعية للمجمعات	02
14	البنية الدائرية للمجمعات	03
15	البنية المركبة للمجمعات	04
25	IFRS10 الحالات التي تبين وجود السيطرة وفق المعيار	05
71	وجود مساهمات مباشرة وغير مباشرة	06
71	وجود مساهمات غير مباشرة (تبادلية)	07
72	وجود مساهمات الدائرية	08
72	وجود مساهمات مباشرة	09
100	CONDOR الهيكل التنظيمي لمجمع	10
101	الهيكل التنظيمي للشركة الأم	11
102	CONDOR بنية المجمع الجبائي	12
102	CONDOR إجراءات إعداد القوائم المالية المدمجة لمجمع	13
103	CONDOR محيط التجميع وفق المجمع الجبائي	14

قائمة الرموز والمختصرات

قائمة الرموز والمختصرات

الاختصار	اللغة الأجنبية	اللغة بالعربية
SCF	SYSTEME COMPTABLE FINANCIERE	النظام المحاسبي المالي
IAS	INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD	المعايير المحاسبية الدولية
IFRS	INTERNATIONAL FINACIALREPOTING STANDARD	معايير الإبلاغ المالي الدولية
IG	INTEGRATION GLOBALE	الدمج الكلي
ME	Mise En Equivalence	الدمج بالوضع بالمعادلة
SPA	SOCITETE PAR ACTIONS	شركة ذات أسهم

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الصفحة	اسم الملحق	الرقم
152	الميزانية الجبائية للمجمع الجبائي GROUPE CONDOR	01
157	الميزانية الجبائية الشركة الام SPA CONDOR ELACTRONICS	02
162	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA ALVER	03
165	الميزانية الجبائية الشركة التابعة BORDJ STEEL	04
170	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA GB PHARMA	05
175	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA HOTEL BENI HAMAD	06
180	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA CONDOR IMMO	07
185	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA KHADAMATY	08
190	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA CONDOR LOGISTICS	09
195	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA CONDOR MULTIMEDIA	10
200	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA TRAVOCOVIA REALISATION	11
205	الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA TRAVOCOVIA	12
210	الميزانية الشركة التابعة خارج المجمع الجبائي SPA CONDOR ACADEMY	13
215	العمليات البيئية - ديون/ حقوق SPA CONDOR ELACTRONICS و SPA HOTEL BENI HAMAD	14
216	العمليات البيئية - ديون/ حقوق SPA HOTEL BENI HAMAD و SPA CONDOR ELACTRONICS	15
217	ملخص عام لرقم الأعمال المحقق في المجمع الجبائي CONDOR	16
218	قائمة تجميع الرسم على القيمة المضافة للمجمع الجبائي CONDOR	17
219	نموذج رسالة طلب الانضمام الى المجمع الجبائي	18

المقدمة

يشهد عالم الاعمال اليوم أكثر من اي وقت مضى زيادة وتنامي حجم العلاقات الاقتصادية والمبادلات التجارية، من خلال اقامة تكتلات اقتصادية وشركات عالمية وما تتطلبه مستلزمات العولمة مما أدى الى تشكل شركات عالمية اعتبرت كاحدى الدعائم الاساسية التي ساهمت بشكل كبير في تجسيد العولمة، حيث بدأت على شكل شركات اموال ضخمة في بلدانها، ثم ظهرت الشركات متعددة الجنسيات، ولتتمكن باقي المؤسسات من منافستها، ثم ظهرت الشركات المجمععة التي يرتبط ظهورها من الناحية التاريخية بتطور الشركات نتيجة للتوسع الاقتصادي، حيث اتجهت هذه الأخيرة الى اعتماد هياكل جديدة تمثلت في تجمع عدة شركات، عن طريق المساهمة في رأسمال كل منها بما يحقق السيطرة عليها من قبل الشركة الام، مما يجعلها تمارس رقابتها على تسيير الشركات المكونة للمجموعة، بغرض ضمان تحقيق الأرباح، وتجنب الكثير من المخاطر.

عرفت الساحة الاقتصادية الجزائرية تشكل مجتمعات الشركات أخذت بعين الاعتبار التحولات التي عرفها السوق الجزائري، بتبنيهم استراتيجيات اقتصادية تجعلهم أكثر تنافسيا في السوق المحلية والدولية، فظهرت على المستوى المحلي أيضا مجمع الشركات والمتكونة من الشركة الام والشركات التابعة لها مع تمتعها بكامل الشخصية القانونية يضمن لها حقوقها وواجباتها من النواحي التشريعية المحاسبية والجبائية، مع مراعاة لميزة الوحدة الاقتصادية على مستوى الشركة الأم، فنجد أن نظام مجمع الشركات تحكمه محاسبة خاصة تسمى محاسبة المجمعات والتي لها بعد معلوماتي، . اما من الناحية الجبائية فنجد أن كل دولة لها معاملة خاصة في تعاملها مع الادارة الضريبية من خلال تقديم تحفيظات جبائية تمكنها من إحداث مقاصة شاملة للأرباح والخسائر المحققة في نفس المجمع، فقد تبنت الجزائر نظام الربح العام المعمول به في الشركات الاخرى، كما تبنت نظام الاندماج الجبائي بصدور قانون المالية لسنة 1997، ونجد دول أخرى مثل فرنسا لها ما يسمى نظام الربح العالمي.

1. إشكالية البحث

إن رغبة الجزائر في مواكبة التطورات العالمية ولجلب الاستثمار الاجنبي أوجب عليها التحكم في النظام المحاسبي والنظام الجبائي للمجمعات، حيث سنت مختلف التشريعات التي تبنت تكوين المجمعات من قوانين محاسبية وجبائية تتماشى مع هذا النوع من الشركات .

بناء على ما سبق يمكن طرح الاشكالية التالية:

- ما أثر تطبيق النظام الجبائي الممنوح للمجمعات على القوائم المالية المدمجة في الجزائر؟

وللإجابة على الاشكالية الرئيسية تم طرح الاسئلة الفرعية التالية:

- هل النظام المحاسبي لمجمع الشركات في الجزائر يتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية؟
- كيف تتعامل الإدارة الضريبية مع مجمع الشركات على المستوى المحلي؟
- هل القوائم المالية الفردية لشركة كوندور تعبر عن الوضعية الحقيقية للمجمع دون اللجوء لإعداد القوائم المالية المجمعة؟ وما هو أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة للنظام الجبائي لمجمع الشركات على القوائم المالية المدمجة لمجمع كوندور؟

2. فرضيات البحث

سنحاول من خلال هذه الدراسة الانطلاق من الفرضيات التالية:

- النظام المحاسبي لمجمع الشركات في الجزائر يتماشى مع معايير المحاسبية الدولية؛
- تمنح الإدارة الضريبية لمجمع الشركات العديد من الامتيازات وذلك على المستوى المحلي والدولي على حد سواء؛
- لا تعبر القوائم المالية الفردية لشركة كوندور عن الوضعية الحقيقية للمجمع دون اللجوء لإعداد القوائم المالية المجمعة، غير أن النظام الجبائي المعمول به في الجزائر له أثر ايجابي على أرباح مجمع كوندور والقوائم المالية المدمجة له.

3. أهمية البحث

تكمن أهمية هذه الدراسة في كونها تعالج إحدى القضايا الجبائية الجد هامة وهي النظام الجبائي للمجمعات وأثره على القوائم المالية المدمجة في مجمع الشركات، وقد جاءت هذه الدراسة لتوضيح أهمية توحيد القوائم المالية من الناحية الجبائية ومدى استفادتها من الامتيازات الجبائية الممنوحة، من خلال دراسة النظام الجبائي للمجمعات ومعرفة كل نظام وشروط تطبيقه، والاعفاءات الجبائية بين الشركات داخل المجمع، تجعل من دراسة الانظمة الجبائية عنصرا مهما في دراسة الجدوى من تكوين المجمعات.

4. أهداف البحث

يتجلى أبرز ما يهدف إليه البحث بعد الاجابة على الاشكالية الرئيسية والاسئلة الفرعية للبحث واختبار الفرضيات الى:

- إبراز إجراءات عملية التجميع المحاسبي في مجمع الشركات؛

- معرفة النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات والمزايا المقدمة له؛
- معرفة النظام الجبائي المطبق على مجمع الشركات المندمجة والشركات غير المندمجة؛
- محاولة تقديم توصيات والمقترحات في سبيل معرفة النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات والمزايا المقدمة له؛

5. حدود البحث

تتمثل حدود البحث وفق الآتي:

- **الحدود المكانية:** تمت الدراسة من حيث المجال الجغرافي بمجمع CONDOR وهو شركة ذات أسهم تقع بالمنطقة الصناعية لولاية برج بوعريريج
- **الحدود الموضوعية:** تم اختيار مجمع CONDOR لأنه يستوفي جميع الشروط المنصوص عنها وفقا للقانون التجاري، ومعرفة مدى التزام القطاع الخاص في توفير المعلومات على غرار القطاع العام في توفير المعلومات؛
- **الحدود الزمانية:** تمثلت الحدود الزمنية للدراسة من خلال دراسة الحالة للفترة 2020-2021.

6. أسباب اختيار الموضوع

يرجع انتقاء الباحث لموضوع هذا البحث دون غيره في:

- قلة المواضيع المتعلقة بالنظام الجبائي للمجمعات والخوض في تجربة العمل على دراسة المؤسسات ذات الحجم الكبير وذات الواجهة الاقتصادية للدولة؛
- محاولة التعرف على الخلفيات النظرية لكيفية التعامل مع جباية تجمع الشركات؛
- إن تطبيق هذا النظام سيجعل من المجمعات الوطنية أكثر تنافسية ويمكنها من كسب الرهانات التي يجب على الاقتصاد الوطني كسبها لمواجهة التحديات الراهنة؛
- التطرق الى مثل هذه المواضيع يزيد في الالمام والتحكم الجيد في المحاسبة المالية عموما ومحاسبة وجباية المجمعات خصوصا.

7. المنهج المتبع

لدراسة هذا البحث ومن أجل الإجابة على إشكالية البحث، والإجابة على الفرضيات، وتحقيقا لأهداف البحث اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي من خلال التطرق الى المفاهيم المتعلقة بالإطار

النظري في الدراسات المالية والاقتصادية للمجمعات ودراسة الحالة من خلال إسقاط الجانب النظري في معالجة الاشكالية المطروحة والفرضيات الموضوعية من خلال دراسة الحالة للمجمع الجبائي CONDOR وإجراء مقارنة بين التجميع المحاسبي والتجميع الجبائي من خلال استخدام القوائم المالية الفردية والمجمعة للمجمع.

8. صعوبات الدراسة

■ صعوبة توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإتمام متطلبات الدراسة من طرف المجمع موضوع الدراسة، وخاصة بما يتعلق بمعطيات التفصيلية لبعض الحسابات المدرجة في الميزانية المجمعة والتي لها أهمية كبيرة على سبيل المثال لا الحصر، حساب إعادة التقييم، جدول الإهلاكات المدرج في الميزانية وغيرها.

9. الدراسات السابقة

تعددت الدراسة التي تناولت موضوع المجمعات وكيفية إعداد القوائم المالية المجمعة بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي إلا أنها افتقرتها في شقها الجبائي

■ دراسة (عريوة رشيد، 2018) تحت عنوان إعداد القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي scf في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS-دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة المسيلة.

تطرق الباحث الى النظام المحاسبي المالي المتعلق بالقوائم المالية المجمعة ودراسة المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS التي تناولت موضوع تجميع الحسابات بصورة مباشرة وغير مباشرة وكيفية اعداد القوائم المالية المجمعة ودراسة الحالة على مستوى مجمع صيدال وقد توصل الباحث الى النتائج التالية:

■ لا يمكن الاعتماد على النظام المحاسبي المالي فقط في اعداد القوائم المالية المجمعة، بل الرجوع المعايير المحاسبية الدولية ضرورة حتمية في ظل عدم وجود معايير محاسبية جزائرية تضبط الممارسة المحاسبية.

■ دراسة (نعيجي عبد الكريم، 2017) تحت عنوان مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة وجباية مجمع الشركات -دراسة ميدانية، أطروحة دكتوراه في العلوم التسيير، تخصص محاسبة ومراقبة تسيير، جامعة تلمسان.

تطرق الباحث الى مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة وجباية مجمع الشركات في الجزائر.

وقد توصل الباحث الى أن القوائم المالية المجمع وفق النظام المحاسبي المالي لا تقدم الوضعية المالية الصادقة والشفافة لمجمع الشركات كما لو تعلق الامر بكيان واحد، كما توصل الى وجود صعوبة في شروط تطبيق النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي الذي يعتبر نظام جبائي محفز لكن بلا دراسة جدوى أو الاثار المرتقبة من تقديم هذه التحفيزات.

■ دراسة (بوغازي زينب، 2017) تحت عنوان توحيد حسابات الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية – دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه في العلوم التجارية، تخصص مالية وتدقيق، جامعة فرحات عباس سطيف.

تطرقت الباحثة الى مدى تحكم المجمعيات الاقتصادية في الجزائر في أسس وقواعد إعداد القوائم المالية المدمجة وفق معايير الابلاغ المالي الحديثة ومدى استجابة النظام المحاسبي لهذه التغيرات ودراسة الحالة كانت على مستوى مجمع صيدال

وقد توصلت الباحثة الى أن تحكم مجمع صيدال في إنتاج قوائم مالية مدمجة في قواعد التجميع إلا انها لم ترقى الى مستوى ومتطلبات واجراءات معايير الابلاغ المالي الحديثة نظرا لكون الاقتصاد الجزائري والمؤسسات الاقتصادية غير مهينة بعد الى مستوى هذه المعايير ولا تتوفر على الظروف الملائمة لتطبيقها.

■ دراسة (زرموت خالد، 2011) تحت عنوان ادماج الحسابات في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر - رسالة ماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجزائر.

تناول الباحث في دراسته مدى نجاعة النظام المحاسبي المالي الجديد في إعداد القوائم المالية المجمع من خلال ثلاث فصول تطرق فيهم الى الحسابات المجمع في الجزائر وسيرورة التجميع والمعالجة وفق النظام المحاسبي المالي واكتفى بإعطاء أمثلة على التجميع دون دراسة حالة ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث أن تجميع الحسابات عملية جديدة في الجزائر، كما أن الشركات غير مدرجة في البورصة الأمر الذي أدى الى التقليل من الدور الذي كان من الممكن أن تقدمه الحسابات المجمع لمستخدمي القوائم المالية خاصة، والاقتصاد الوطني عامة.

■ دراسة (مقدمي أحمد، 2006) تحت عنوان النظام المحاسبي والنظام الجبائي للمجمع الشركات- دراسة حالة مجمع صيدال، رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية، فرع التحليل الاقتصادي، جامعة الجزائر.

تطرق الباحث الى ماهية المجمعيات، النظام المحاسبي المالي والجبائي لمجمع الشركات، مختلف الانظمة الجبائية لمجمع الشركات وهذا بالتطرق الى الانظمة على المستوى دول الاتحاد الاوربي،

الانظمة على مستوى المغرب العربي الجزائر وتونس ودراسة الحالة على مستوى مجمع صيدال وقد توصل إلى النتائج التالية:

- ان الشركات المكونة للمجمع تتمتع بشكل منفرد بشخصية معنوية مستقلة لكن من الناحية الاقتصادية فهي تشكل وحدة اقتصادية
- وجود امتيازات جبائية محفزة مقابل ضعف في النصوص التشريعية المتعلقة بتوحيد الحسابات مقارنة بالدول موضوع المقارنة
- المجمعات تحظى بمعاملة خاصة حيث أصبحت الشركة الام هي المسؤولة عن الضرائب خاصة في حالة تطبيق الاندماج الجبائي

■ ما يميز دراستنا على الدراسات السابقة

من خلال الدراسات السابقة يمكن ان نستنتج أن معظمها تطرق الى متغيرات البحث منفصلة، منها من تطرق الى اعداد القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية ومنها منها تطرق الى النظام المحاسبي والنظام الجبائي لمجمع الشركات تكمن نقاط الالتقاء مع هذه البحوث تتمثل في التطرق الى المجمع من حيث الجانب المفاهيمي والنظام المحاسبي المالي للمجمعات.

بينما نقاط الاختلاف تكمن في أن البحث منها كان يخضع للمخطط المحاسبي الوطني ساري المفعول في فترة إعداد البحث كما ركز اغلب الباحثون على الجانب المحاسبي عكس هذه الدراسة التي ستركز على الجانب الجبائي والمحاسبي، من خلال دراسة الأثر الضريبي على القوائم المالية المدمجة والتطرق الى أهم الامتيازات الجبائية المقدمة في إطار المجمع الجبائي.

10. هيكل الدراسة

تبعاً للأهداف المتوخاة من البحث ولعلاجة الاشكالية والاسئلة الفرعية تم تقسيم الدراسة الى ثلاث فصول، احتوى على فصلين نظريين واحتوى الفصل الأخير على دراسة حالة مجمع كوندور حيث جاء في مضمون هذه الفصول الثلاثة:

- الفصل الاول جاء لتقديم الإطار النظري لمجمع الشركات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF وتم تقسيمه الى ثلاثة مباحث، ففي المبحث الأول تم تقديم عام للمجمعات، أما المبحث الثاني فعرضنا فيه التجميع المحاسبي للقوائم المالية، والمعايير المحاسبية المتعلقة بالتجميع وطرق التجميع، بينما خصص المبحث الثالث لدراسة الإجراءات التطبيقية لعملية

التجميع المحاسبي انطلاقا من العمليات التحضيرية لعملية التجميع الى غاية معالجة العمليات الداخلة في نطاق التجميع واستبعاد العمليات ما بين الفروع؛

- الفصل الثاني تضمن النظام الجبائي لمجمع الشركات والذي احتوى بدوره على ثلاث مباحث، حيث جاء في مضمون المبحث الأول مدخل للجباية والنظام الجبائي، اما في المبحث الثاني فتم تخصيصه الى نظام المجمع الجبائي للشركات في الجزائر من خلال تبيان مفهومه وتحديد شروط تطبيقه وعرض أهم الامتيازات الجبائية الممنوحة لهذا النظام؛

الفصل الثالث خصص لدراسة حالة مجمع condor لسنة 2020-2021 من خلال قياس أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة للمجمعات على القوائم المالية المدمجة في الجزائر.

الفصل الأول:

الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية

الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

تمهيد:

بعد التطورات التي مست المحاسبة، من خلال التوسع الاقتصادي وزيادة المنافسة، جعل بعض الشركات تندمج فيما بينها لمواجهة الصراعات وتسهيل عملية تدفق رؤوس الأموال من خلال إنشاء مجمع الشركات للحفاظ على الوحدة الاقتصادية والقانونية، لتحقيق منافع اقتصادية واستراتيجية.

أصبح على المحاسبة لزاماً أن تلبى الاحتياجات الضرورية لهذا النوع من الشركات والهيئات، مما أدى بمجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى إصدار جملة من المعايير المحاسبية والنشرات التفسيرية والاعمال التنظيمية والاجرائية، تساهم في توحيد الممارسات المحاسبية الدولية وتعزيز حالة التكامل الاقتصادي بين الدول من خلال تحرير التبادل التجاري وتنسيق السياسات المالية والنقدية، وتميز معلوماته المحاسبية بالحجم الكافي لخدمة جميع أصحاب المصلحة الذين يهتمون لتكوين مجمع الشركات انطلاقاً من الحسابات الفردية لكل شركة ووصولاً إلى القوائم المالية الموحدة، الأمر الذي يؤدي إلى توفير معلومة تتميز بقابلية المقارنة بين القوائم المالية للشركات المختلفة وتخضع لنفس القواعد والسياسات المحاسبية لإعطاء صورة صادقة وواضحة للبيانات المالية المجمعة أمام مختلف المتعاملين الاقتصاديين تساعدهم في عملية اتخاذ القرارات.

سنتطرق في هذا الفصل إلى المباحث التالية:

- المبحث الأول: مفاهيم عامة حول المجمعات؛
- التجميع المحاسبي للقوائم المالية؛
- الإجراءات التطبيقية لعملية التجميع المحاسبي.

المبحث الأول: مفاهيم عامة حول المجمعات

يرتبط ظهور مجمعات الشركات من الناحية التاريخية بتطور الشركات، ونتيجة للتوسع الاقتصادي جعل الشركات أمام خيارين أساسيين، إما الحفاظ على الوحدة القانونية للشركة، أو إنشاء فروع أو شركات تابعة متخصصة تتمتع بشخصية معنوية مستقلة، غير أنها مراقبة من طرف الشركة الأم ما أدى الى بروز مجمع الشركات.

المطلب الأول: مفهوم المجمعات

تقودنا دراسة مفهوم مجمعات الشركات الى إعطاء تعريف للمجمع من خلال تقديم العديد من التعاريف لمجمعات الشركات نصنفها كمايلي:

- "المجمع هو الكل المشكل من طرف الشركة مرتبط من الناحية المالية والاقتصادية، هذا الارتباط مع الشركة يفسر بضمنان التسيير والمراقبة"¹;
 - "مجمع الشركات هو تشكيل لمجموعة من الشركات لكل منها شخصيتها المعنوية المستقلة عن الأخرى ولكنها مرتبطة على أساس المصلحة أو الفائدة المشتركة، ويخضعون لرقابة الشركة الأم عن طريق حق الرقابة والممنوح للشركة الأم عن طريق السلطة ام عن طريق حقوقها أو الأحداث التي تخول لها حق الرقابة وتضمن لها وحدة القرار"².
 - مجمع الشركات هو المجموعة المكونة من عدة شركات، ولكل منها وجودها القانوني الخاص بها، ولكن متحدة مع بعضها البعض من خلال روابط مختلفة بحكم واحد منها، تسمى (الشركة الام)، والتي تمتلك الشركات الأخرى تحت سيطرتها، وتعطي الأولوية لوحدة صنع القرار³.
- انطلاقا من التعاريف السابقة يمكن عرض التعريف الشامل كالتالي: المجمع عبارة عن كيان اقتصادي مشكل من شركتين أو أكثر لكل منهما شخصيته المعنوية الخاصة به يخضع لسلطة ورقابة الشركة الام لاجل تحقيق منافع اقتصادية "

وعلى هذا الاساس فإنه بالضرورة إلى التطرق للمداخل المختلفة والمفسرة لهذه الظاهرة المرتبطة بالمجمع من الناحية المفاهيم القانونية، الاقتصادية، المحاسبية، الجبائية وذلك كمايلي:

¹ Jean Corre, **La consolidation des bilans**, 3^{ème} édition; Paris: Dunod, 1982, P. 3.

² Hamadi Ben Amor, **La consolidation des bilans 2006**, 1^{ère} édition; Tunisie: Raouf Yaich, 2006), P. 3.
« **Groupes de sociétés –juridique- fiscal-social** » Mémento pratique, éditions Francis Lefebvre, Paris, ³ 2013, p15

أولاً: المجمع في التشريع القانوني

المتتبع لنصوص التشريع الجزائري خاصة في القانون التجاري فيما يتعلق بالشركات التجارية نجد أن المجمع غير معترف به نظراً لعدم امتلاكه للشخصية المعنوية، لكن نص عليه في الفصل الرابع المتعلق بالأحكام المشتركة الخاصة بالشركات التجارية ذات الشخصية المعنوية في القسم الثاني بعنوان "الشركات التابعة، المساهمات والشركات المراقبة" (الأمر رقم 96-27 المؤرخ في 09 ديسمبر 1996) حيث حدد الأحكام المتعلقة ب:

- مفهوم مجمع الشركات؛

- تعريف الشركة الأم، الشركات التابعة والقابضة؛

- القواعد المنظمة للمساهمات المتبادلة؛

- تحديد شروط الشركة المراقبة؛

المادة 729: إذا كانت لشركة أكثر من 50% من رأسمال شركة أخرى تعد الثانية تابعة للأولى.

تعتبر شركة مساهمة في شركة أخرى، إذا كان جزء رأسمال الذي تملكه في هذه الأخيرة يقل عن 50% أو يساويها.

المادة 730: لا يمكن لشركة المساهمة أن تمتلك أسهماً في شركة أخرى إذا كانت هذه الأخيرة تملك مباشرة جزءاً من رأسمالها يزيد عن 10%.

المادة 731: تعد شركة ما مراقبة لشركة أخرى قصد تطبيق أحكام هذا القسم.

• عندما تملك بصفة مباشرة أو غير مباشرة جزءاً من رأسمالها يخول أغلبية الأصوات في الجمعيات العامة لهذه الشركة؛

• عندما تملك وحدها أغلبية الأصوات في هذه الشركة بموجب اتفاق مع باقي الشركاء الآخرين أو المساهمين، على أن لا يخالف هذا الاتفاق مصالح الشركة؛

• عندما تتحكم في الواقع بموجب حقوق التصويت التي تملكها، في قرارات الجمعيات العامة لهذه الشركة؛

• تعتبر ممارسة لهذه الرقابة عندما تملك بصفة مباشرة أو غير مباشرة جزءاً يتعدى 40% من حقوق التصويت، ولا يحوز أي شريك أو مساهم آخر بصفة مباشرة أو غير مباشرة جزءاً أكثر من جزئها.

تسمى الشركة التي تراقب شركة أو عدة شركات وفقاً للفقرات السابقة، قصد تطبيق هذا القسم، الشركة القابضة.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS
والنظام المحاسبي المالي SCF

المادة 732: تعتبر أي مساهمة حتى ولو كانت اقل من 10% تحوزها شركة، مراقبة بصفة غير مباشرة من طرف الشركة التي تراقبها.

المادة 732 مكرر: عندما تراقب شركة مساهمة شركة أخرى بصفة غير مباشرة، لا يجوز لهذه الأخيرة امتلاك أكثر من 50% من رأسمال الشركة الأولى.

المادة 732 مكرر 01: عندما تأخذ شركة خلال سنة مالية مساهمة في شركة يوجد مركزها بالجزائر، أو تحصلت على أكثر من نصف رأسمال هذه الشركة، يذكر ذلك في التقرير الذي يقدم للشركاء والمتعلق بالعمليات التي تم إجراؤها خلال السنة المالية، وعند الاقتضاء في تقرير محافظي الحسابات¹.
يشير مجلس الإدارة أو مجلس المديرين أو المسير في تقريره إلى نشاط الشركات التابعة حسب مجال النشاط كما يظهر النتائج المحصل عليها.

الجدول رقم (01): مصطلح الرقابة حسب التشريع الجزائري

الموارد	الشرح
مادة 729: الشركات التابعة	الإذا كانت لشركة أكثر من 50% من رأسمال شركة أخرى تعد الثانية تابعة للأولى. تعتبر شركة مساهمة في شركة أخرى، إذا كان جزء رأسمال الذي تملكه في هذه الأخيرة يقل عن 50% أو يساويها.
المساهمات غير المباشرة: (المادة 732 من ق.ت.ج)	تعتبر أي مساهمة حتى ولو كانت أقل من 10% تحوزها شركة مراقبة بأنها محازة بصفة غير مباشرة من طرف الشركة التي تراقبها (مراقبة).
الحد من المساهمات المتبادلة المباشرة: (المادة 730 من ق.ت.ج)	لا يمكن لشركة مساهمة أن تملك أسهمها في شركة أخرى إذا كانت هذه الأخيرة تملك مباشرة جزء من رأس مالها يزيد عن 10% .
الحد من مساهمات الرقابة الذاتية: (المادة 732 مكرر من ق.ت.ج)	عندما تراقب شركة مساهمة شركة أخرى بصفة غير مباشرة، لا يجوز لهذه الأخيرة امتلاك أكثر من 50% من رأسمال الشركة الأولى.
إعلام الشركاء: (المادة 732 مكرر 1 من ق.ت.ج)	عندما تأخذ شركة خلال سنة مالية مساهمة في شركة يوجد مقرها الاجتماعي بالجزائر، أو تحصلت على أكثر من نصف رأسمال هذه الشركة، يذكر ذلك في التقرير الذي يقدم للشركاء والمتعلق بالعمليات التي يتم إجراؤها خلال السنة المالية، وعند الاقتضاء في تقرير محافظي الحسابات يشير مجلس الإدارة أو مجلس المديرين أو المسيرون في تقريره على نشاط الشركات التابعة حسب مجال النشاط كما يظهر النتائج المحصل عليها.
مراقب حسابات المجموعة: (المادة 732 مكرر من ق.ت.ج)	يقوم محافظان للحسابات على الأقل بمراقبة حسابات الشركة القابضة.

المصدر: القانون التجاري الجزائري، المواد 729، 730-732. ص ص 220-221.

¹ القانون التجاري الجزائري، المواد 729-732 مكرر 01، 2007، ص ص 221 220.

ثانيا: المدخل الاقتصادي

على حسب المدخل الاقتصادي المجمع يتجلى مثل مجموع الوسائل والتي تترجم بعلاقات وترابطات متينة او اقل متانة. يمكن أن تؤسس عن طريق:¹

- انتماء كلي مثل الوحدات «Succursales»؛
- استقلالية في الحقوق مثل الفروع «Filiales»؛
- ارتباطات قانونية مثل المساهمات «Participations»
- ارتباطات اقتصادية او تعاقدية (المقاوله من الباطن).

في هذه الحالة من الارتباطات تؤكد التبعية الاقتصادية، المجمع له خاصية سلطة وحدة القرار الأحادية والمرتبطة بمفهوم السلطة المطبقة على الشركات التابعة.

إن الهدف الأخير للمجمع هو "البحث الدائم على أفضل تأجير أو استخدام للموارد بأحسن فعالية". إن نظام التفريع وكذا المساهمات تحمل عدة أجوبة لمطالبات الاقتصاد الحديث وهذا بسبب "أن تأسيس فرع، كيان مستقل قانونا، بفضل اللامركزية التي تشتت وتقلل الأخطار الاقتصادية، والمسجلة ضمنا في منطقتي التنوع الصناعي، التجاري والمالي وتؤسس أداة من أدوات تطوير وتنمية المجمعات".

ثالثا: المدخل المحاسبي

أول قائمة مالية مجمعة كانت في الولايات المتحدة الأمريكية في نهاية القرن التاسع عشر، حيث في سنة 1904 كان موضوع الحسابات المجمعة لأول مؤتمر دولي في المحاسبة، مع نشره في الإطار سنة 1918 بالولايات المتحدة الأمريكية.²

كما تم إصدار المعيار المحاسبي الدولي رقم 03 من طرف IASC والمتعلق بالقوائم المالية المجمعة والذي اوجب تطبيقه ابتداء من 01 جانفي 1977 هذا الأخير كان موضوع إلغاء وتعويض بثلاث معايير محاسبية دولية وهم المعايير:

- المعيار 27 IAS المتعلق بالقوائم المالية المجمعة والمنفصلة؛
 - المعيار 28 IAS المتعلق بالقوائم المالية في حالة المساهمات في الكيانات المشاركة؛
 - المعيار 31 IAS المتعلق بالقوائم المالية في حالة المساهمات في الكيانات الزميلة او الصديقة.
- إن سريان تطبيق هذه المعايير السالفة الذكر ابتداء من سنة 1989.

¹ Hamadi Ben Amor, OP. Cit., P 03.

²Hamadi Ben Amor, OP. Cit., P 02.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

المعايير المحاسبية الدولية IAS31-IAS28-IAS27 أيضا موضوع إلغاء وتعويض وتعديل ابتداء من سنة 2012 مع إمكانية التطبيق في 01 جانفي 2013 على النحو التالي:

- المعيار 27 IAS عدل وأصبح تحت اسم الحسابات المنفصلة ؛
 - المعيار 28 IAS عدل وأصبح تحت اسم المساهمات في الكيانات المشاركة والزميلة او الصديقة؛
 - المعيار 31 IAS الغي نهائيا وحول إلى معيار الإبلاغ المالي رقم 11 IFRS الترتيبات المشتركة للشركات.
- أما في الجزائر لم يتطرق المخطط المحاسبي الوطني لسنة 1975 للحسابات المدمجة وعن كيفية إعدادها نهائيا رغم أن المشرع الجزائري تناولها ولو بشكل مختصر في القانون التجاري (الأمر رقم 96-27 المؤرخ في 09 ديسمبر 1996) في المادة 732 مكرر 3 "تلزم الشركات القابضة التي تلجا علنيا للادخار و/او المسعرة في البورصة، بإعداد الحسابات المدعمة ونشرها كما هو محدد في المادة 4-732".
- المادة 732 مكرر 4: "يقصد بالحسابات المدعمة، تقديم الوضعية المالية ونتائج مجموعة الشركات كأنها تشكل نفس الوحدة"¹.

جاء في الجريدة الرسمية رقم 87 الصادرة بتاريخ 1999/10/29 قرار يحدد كيفية إعداد وتجميع الحسابات المدمجة، وتطرق الى أساليب التجميع ومجال التطبيق، كما جاء في الجريدة الرسمية رقم 91 المؤرخة في 1999/12/22 قرار يتضمن توافق المخطط الوطني للمحاسبة مع نشاط الشركات القابضة وتجميع حسابات المجمع وتم فتح الحسابات الخاصة بالحسابات المدمجة كما قدم جميع الجداول الخاصة بالبيانات المدمجة².

كما نص النظام المحاسبي والمالي SCF (قانون رقم 11/07 المؤرخ في 2007/11/25)، والذي بدأ العمل به ابتداء من جانفي 2010، تطرق في المواد من (31 الى 36) بعنوان الحسابات المدمجة والحسابات المدمجة والقرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 لقواعد التقييم والمحاسبة في المواد من (1-132 إلى 132-21) والمتعلقة بالإدماج-تجميع الكيانات-الحسابات المدمجة³.

رابعاً: المدخل الجبائي

في الجزائر فإن قانون المالية لسنة 1997 تطرق في المادة 14 إلى تعريف المجمع "المجمع كيان اقتصادي مكون من شركتين او أكثر ذات أسهم مستقلة قانونا، تدعى الواحدة منها "الشركة الأم" تحكم الأخرى المسماة الأعضاء تحت تبعيتها بامتلاكها المباشر ل 90 % أو أكثر من رأس المال

¹المادة 732 مكرر 04 القانون التجاري الجزائري، ص 222.

² المادة 02 من الجريدة الرسمية العدد 87، الجزائر، الصادرة في 1999/12/08، ص 11.

³ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، العدد 19، المادة 1-132 الى 2-132، القرار المؤرخ في 25 مارس 2009، ص 15.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

الاجتماعي، والذي لا يكون رأس المال ممتلك كلياً او جزئياً من طرف هذه الشركات او نسبة 90 % أو أكثر من طرف شركة أخرى يمكنها اخذ طابع الشركة الأم.

يتضح من خلال هذا التعريف أن الشركات الجزائرية يشترط أن تكون شركات ذات أسهم حيث يمتلك رأسمالها من قبل الشركة الأم على الأقل بنسبة 90% بطريقة مباشرة فهي بذلك تعتبر شركات فرعية وليس شركات مساهمة، كما لا يجب أن تملك شركة أخرى هذه الشركات بصفتها شركة أم .

من خلال كل التعاريف السابقة يمكن استنتاج تعريف شامل لمجمع الشركات حيث: "يعرف مجمع الشركات على أنه مجموعة من الشركات التابعة ماليا واقتصاديا لشركة مسيطرة تدعى الشركة الأم، هذه الأخيرة تضمن إدارة ومراقبة هذه المجموعة من الشركات وذلك بطريقة قانونية، حيث امتلاكها لرأسمال الاجتماعي لهذه الشركات التابعة بنسبة تتراوح بين 50% و 95% على الأقل بطريقة مباشرة أو غير مباشرة يمنحها الحق في ممارسة الرقابة عليها".

كما تطرق في المادة 24 على الرسم على النشاط المهني فيما يخص العمليات التي تقع بين الشركات في نفس المجمع وذلك بإعفاء رقم الأعمال المحقق بين الشركات.¹

كما جاء قانون المالية لسنة 2007 بمجموعة من الامتيازات فيما يخص الرسم على القيمة المضافة للعمليات التي تتم بين الشركات في نفس المجمع وذلك بالإعفاء الكلي من هذا الرسم.

وفي سنة 2009 جاء في قانون المالية التكميلي حسب نص المادة 03 فيما يخص المعدل المطبق على الضريبة على أرباح الشركات في حالة تعددها بين شركة وشركة أخرى لنفس المجمع "في حال خضوع فروع المجمع الى معدلات مختلفة بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات يتم تطبيق معدل 19% وهذا في حالة كون هذا المعدل هو الذي يمثل أكبر حصة، وفي حالة العكس يتم ترجيح المعدل حسب حصة رقم الأعمال المحقق.

المطلب الثاني: تركيبة ومكونات مجمع الشركات

يتكون مجمع الشركات من الشركة الأم والشركات التابعة (الفروع) حيث لكل منها شخصيتها المعنوية المستقلة عن باقي الشركات ولكن موحدة اقتصاديا عن طريق روابط ممثلة بمساهمات حيث ان الشركة الأم تمارس الرقابة على مجموعة الشركات وبالتالي السيطرة على مختلف القرارات العملياتية والاستثمارية.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، العدد 85، المادة 08-3، القرار المؤرخ في 27 ديسمبر 2006، ص 09.

أولاً: مكونات المجمع

من خلال ما سبق يمكن التطرق إلى مختلف مكونات المجمع وهو كالتالي:

1. الشركة الأم: La Société Mère

الشركة الأم هي قمة الهرم داخل المجمع وهي الركيزة التي تمارس سيطرة على الشركات الأخرى والتي تسمى بالشركات التابعة.

فتعرف الشركة الأم على أنها الهيكل القانوني التي تجمع القدرة الاستراتيجية، فهي تبعث النشاط وتضمن المراقبة داخل المجمع¹.

2. الشركة القابضة Société Holding :

في حالة اقتصار الشركة الأم على الدور المالي فقط، تسمى الشركة الأم بالشركة القابضة وهي لا تمارس أي نشاط صناعي او تجاري ويقتصر دورها على تسيير المساهمات المالية التي تملكها في مختلف الشركات وبالتالي تعرف الشركة القابضة على أنها "شركات لا تملك في أصولها إلا أسهم شركات أخرى، او يتكون الجزء الأكبر من أصولها من أسهم شركات أخرى، حيث تعمل هذه الشركات على إتمام العمليات المالية التي تعد مهمة بالنسبة للشركات التي تراقبها وفي نفس الوقت تقوم بتوجيه ومراقبة نشاطاتها الصناعية والتجارية"².

3. الفرع Filiale:

يعرف الفرع أو الشركة التابعة على أساس نسبة المساهمة في رأس المال والتي يجب أن تفوق 50% أي يجب أن تفوق نصف رأسمال الشركة المساهم فيها والتي تخول لها أغلبية حقوق التصويت³.

4. المساهمات Participations :

في حالة وجود مساهمة تتراوح ما بين 10% إلى 50% نكون في هذه الحالة أمام مساهمات عدا بعض الاستثناءات والمنصوص عليها وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 الحسابات المجمعة والمنفصلة حيث نص انه في حالة وجود مساهمة في حدود 40 % ولا يوجد أي مساهمة تفوق هذه النسبة وكذا

¹ احمد مقدمي، النظام المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات، رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر، 2006، ص 08.

² Jean-Michel do Carmo Silva et Laurent Grosclaude, **Gestion Juridique, Fiscale et Sociale**, 5^{ème} édition ; Paris : Dunod, 2012, P. 395.

³ Jean-Michel Ibid., P. 395.

المشاركة في مجلس الإدارة بالأغلبية والإطار التقني المسير للشركة في هذه الحالة تسمى بالفرع وليس المساهمة¹.

ثانياً: محددات ونطاق التجميع

يعتبر معدل الفائدة ومعدل الرقابة من المحددات الرئيسية للتجميع فيما يخص الطريقة المستعملة لتجميع الحسابات فمعدل الرقابة المباشرة والغير مباشرة من أهم المحددات لطرق التجميع، أما نسبة الفائدة او المصلحة المباشرة والغير مباشرة هي التي يحسب على أساسها حصة الشركة الأم من وحقوق الملكية وحقوق الاقلية.

1. معدل الرقابة

يسمح معدل الرقابة بتحديد الشركات التي تدخل محيط التجميع والطرق القابلة للتطبيق والذي يتم حسابه عن طريق الحقوق المكتسبة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

1.1 مفهوم معدل الرقابة:

يعبر معدل الرقابة عن التبعية المباشرة أو غير المباشرة ما بين الشركة الام والشركات الأخرى، وهو يحدد عن طريق معدل التصويت المملوك من طرف الشركة الأم في الشركة المعنية، إذا كان المعدل يفوق 50%، فالشركة الأم تملك الرقابة المطلقة لحقوق التصويت في الشركة وبالتالي يمكن من خلاله تحديد أسلوب التجميع².

2.1 أنواع الرقابة

يمكن أن نميز بين ثلاثة أنواع من الرقابة التي تمارسها الشركة الأم على الشركات التابعة فيما يلي:

1.2.1 الرقابة المطلقة

الرقابة المطلقة هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة من أجل الحصول على فوائد من أنشطتها.

وينتج هذا النوع من الرقابة بامتلاك الشركة الام الاغلبية في حقوق التصويت سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة، ويمكن التمييز بين الانواع التالية للرقابة المطلقة:

¹ رشيد عريوة، الحسابات المجمع بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS دراسة حالة مجمع صيدال2016، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، العدد18، 2017، ص 377.
² امال فريال أوماطة، تقنية تجميع الحسابات – حالة الشركة القابضة سونطراك خدمات بترولية (S.S.P)، رسالة ماجستير، جامعة الجزائر3، الجزائر، 2002، ص30.

- الرقابة القانونية: ينشأ هذا النوع من الرقابة بحيازة الشركة الأم لأغلبية حقوق التصويت سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة في شركات أخرى وهذا ما يمكنها من اتخاذ القرارات.
- الرقابة الممارسة بالفعل: وفقا للقانون التجاري الجزائري تعتبر الشركة ممارسة لهذه الرقابة عندما تملك بصفة مباشرة أو غير مباشرة جزءا يتعدى 40% من حقوق التصويت، كما لا يجوز لأي شريك أو مساهم أن يساهم بصفة مباشرة او غير مباشرة بجزء أكبر من جزءها¹.
- الرقابة التعاقدية: في هذه الحالة تفرض الشركة الأم رقابتها على شركة أخرى بموجب عقد أو بند من القانون الأساسي، وهذه القاعدة عكس القاعدة الأساسية التي هي امتلاك أغلبية حقوق التصويت.

2.2.1 الرقابة المشتركة

- الرقابة المشتركة هي المشاركة في السيطرة على شركة يتم تشغيلها بشكل مشترك من قبل عدد محدود من الشركاء أو المساهمين، بحيث تنتج السياسات المالية والتشغيلية عن اتفاقهم.

3.2.1 التأثير الملحوظ

- التأثير الملحوظ (الجوهري) هو القدرة على المشاركة والتأثير في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة دون السيطرة عليها².

2. معدل الفائدة (المصلحة)

- معدل الفائدة أو المصلحة يترجم الفائدة التي تملكها الشركة الأم في الأموال الخاصة والنتيجة في الشركة التابعة أو الفرع وهي مفتاح التوزيع الذي يعتمد عليه في توزيع الأموال الخاصة والنتيجة بين الشركة الأم وحصص الأقلية³.

- كما تستعمل نسبة المساهمة في مختلف مراحل التجميع (معالجة، إدماج، الإقصاء، التوزيع)، وتعتبر أهم وسيلة لاستعمال التسجيلات الخاصة بالتجميع.

- حسب المادة 729 من القانون التجاري الجزائري تعتبر شركة مساهمة في شركة أخرى، إذا كان جزء رأسمال الذي تملكه في هذه الأخيرة يقل عن 50% أو يساويها.
- إذا كانت لشركة أكثر من 50% من رأسمال شركة أخرى، تعد الثانية تابعة للأولى.

¹ Djelloul Boubir, **Consolidation Des Comptes Comparatifs SCF-IFRS**, Alger: édition sahel, 2013, P. 31

² Robert obert et Marie-Pierre Mairesse, **Comptabilité approfondie**, Dunod, Paris, 2015, p365.

³ Sophie de Oliveira Leite et Dang Pham, **La consolidation des comptes**, France : ellipses, 2002, P57.

المطلب الثالث: تصنيف مجمع الشركات

أولاً: التصنيف حسب الطبيعة:

1. المجمعات المالية: تتجلى هذه المجموعات في اخذ مساهمات في شركات أخرى، وهذه المساهمات التي ينبغي ان تميز عن توظيف الأموال، تكمن في اكتساب حصص أو مساهمات بأغلبية مريحة تسمح لها بمراقبة الشركات المعنية، وبدلاً من المساهمة، يمكن للشركة أن تنشأ كذلك شركة تابعة بحصص نقدية أو عينية.

في الحالة الأولى يتعلق الأمر بمساهمة، وفي الحالة الثانية بإنشاء شركات جديدة تعتبر شركات تابعة للشركة الأم.

في الجزائر وفي كلتا الحالتين فالشركات القابضة Holding ثم شركات تسيير المساهمات SGP منذ سنة 2001، وهي التي تمتلك أغلبية المساهمات أو الحصص، إن لم نقل مجملها، في المؤسسات العمومية الاقتصادية، ويمكن لهذه المؤسسات بدورها أن تقوم بأخذ مساهمات في مؤسسات عمومية اقتصادية أخرى أو إنشاء شركات تابعة¹.

2. المجمعات الصناعية: تهتم هذه المجموعات بشركات الإنتاج والتسويق، فمجمع صيدال الذي ينتج ويسوق الأدوية يعتبر مجموعة صناعية، ويتم تأسيس المجمعات بغرض توسيع النشاطات إما بزيادة الطاقة الإنتاجية أو الزيادة في عدد المنتجات موضوع النشاط²، إما بالتركيز في منطقة معينة أو بالتوزيع على مناطق جغرافية، وهذا حسب دراسات الجدوى الاقتصادية المفروض القيام بها قبل أي قرار استثمار.

3. المجمعات الشخصية: تتكون المجمعات الشخصية على مجموعة الشركات التي تكون فيها وحدة القرارات ناجمة من مسيرين، تربط بينهم علاقات شخصية قوية أو عائلية تدفعهم إلى التجمع، ونشير هنا إلى الاختلاف بين المجمع والذي لا يتمتع بالشخصية المعنوية وبين التجمع الذي يقتضي بعقد مجمع شخصين معنويين أو أكثر قصد تسخير وسائلها المشتركة لتطوير نشاطاتها الاقتصادية وتحسين مردوديتها، وعلى عكس المجمع فإن التجمع يتمتع بالشخصية المعنوية.

ويقابله في فرنسا على سبيل المقارنة مؤسسة شبيهة بالتجمع والتي تسمى بالتجمع ذو المنفعة الاقتصادية GIE الذي يمكن أن يتأسس بين أشخاص طبيعيين ومعنويين.

¹ الطيب بلولة، قانون الشركات، ترجمة محمد بن بوزة (الطبعة 2: الجزائر: إصدارات بارت، 2013)، ص 132.

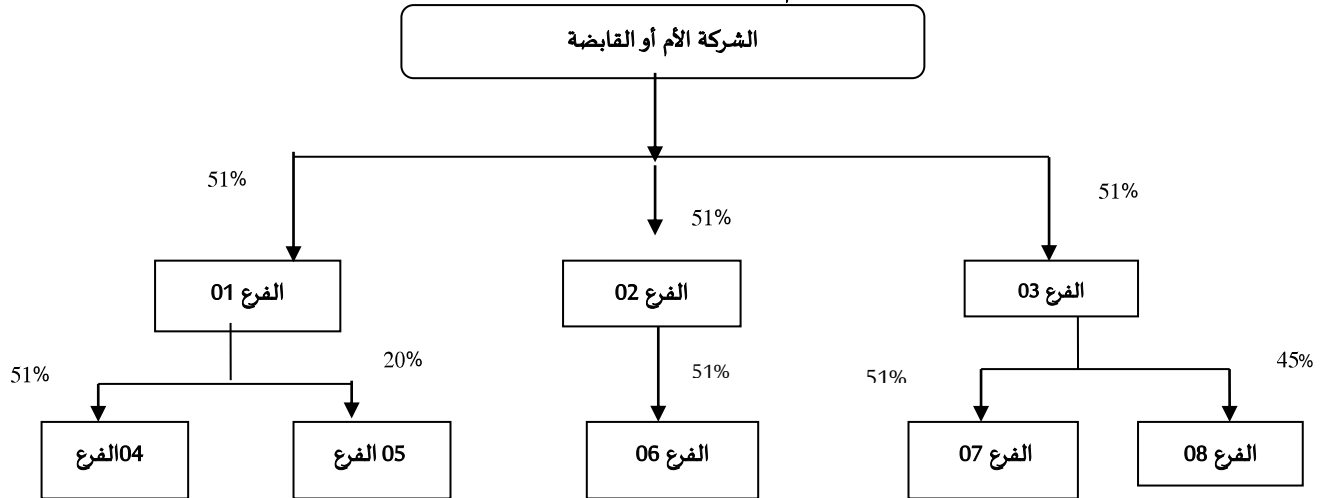
² أحمد قايد نور الدين، محاسبة الشركات الاندماجية، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، 2014، ص 26.

ثانيا: التصنيف حسب البنية:

لهذه المجموعات هياكل تعكس من جهة استراتيجية الشركة في تكوين المجمعات والتي من الممكن ان تؤسس على أساس النشاط او على أساس الموقع الجغرافي وهذا في حالة السوق الأولي او سوق الإصدار او في حالة السوق المالي الكفاء والنشط مما يفرض ببنية معقدة او مركبة ناتجة عن تداول الأسهم في السوق المالي مما يفرض بنى غير مدروسة مسبقا وبالتالي توصف ببنية المجمعات بأنها يمكن ان تكون هرمية، شعاعية، دائرية أو مركبة:

1. البنية الهرمية Pyramidales: عندما تمتلك الشركة الأم مساهمات في شركات تابعة تمتلك هي بدورها مساهمات في شركات تابعة أخرى، وهي تعتبر من أقدم الهياكل التي عرفتها المجمعات حيث انه تنشأ كما ذكرنا سابقا من سوق الإصدار أي ان هذه البنية لا تساعد في حالة ما كانت هذه الشركة مسجلة في البورصة، حيث ان انضمام الشركة الى البورصة يجعل هذه البنية مؤقتة تتغير على حساب تداول الأسهم داخل البورصة.

الشكل رقم (01): البنية الهرمية للمجمعات



SOURCE : Jean-Michel do Carmo Silva et Laurent Grosclaude, **Gestion Juridique, Fiscale et Sociale**, 5^{eme} édition ; Paris : Dunod, 2012, P. 476.

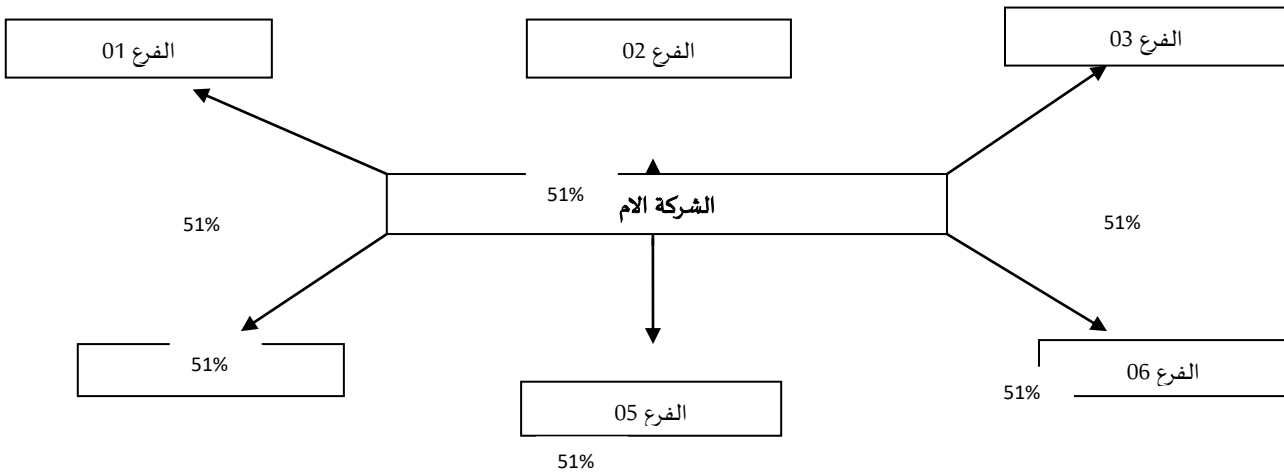
مفعول الرافعة في هذا الشكل البياني الشركة الأم منحت أغلبية رأس المال للشركات التابعة وكذا الشركات التابعة الفرعية في المستوى الثاني من الشكل البياني فهي رافعة تركز وتؤسس قوة على أساس تركيبة قانونية-مالية.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

فمن اجل المراقبة للشركة التابعة الفرعية 04 من الضروري أن تملك 51% أي بالتحديد (50 %
01+ سهم) من رأسمالها وهي حالة الفرع 01 ولكن من اجل المراقبة للفرع 01 يجب بالموازاة التملك
لأغلبية رأس المال

2. **البنية الشعاعية (Radiales):** عندما تمتلك الشركة الأم مساهمات في عدة شركات منفصلة ماليا
بعضها عن بعض ولكنها تمارس عليها رقابة مباشرة. ولكن الشركات التابعة ليست لها علاقة ببعضها
البعض أي لا توجد شركات تابعة ثانوية sous-filiales.

الشكل رقم (02): البنية الشعاعية للمجمعات

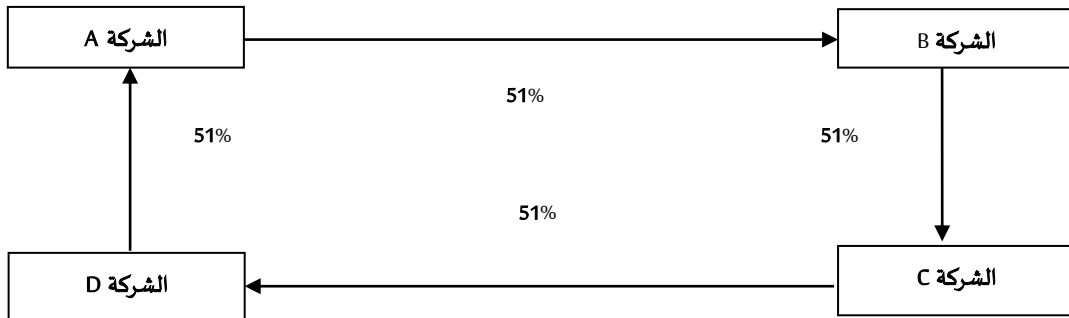


SOURCE : Jean-Michel, OP. Cit, P. 382.

يوضح الشكل البياني أن الشركة الام أو الشركة القابضة هي الوحيدة المؤهلة لتمارس تسيير
المساهمات الممنوحة للفروع الستة 06.

3. **البنية الدائرية: Circulaires:** إذا كانت الشركة الأم تمتلك مساهمة في شركة ثانية هذه الأخيرة
تملك مساهمة في شركة ثالثة. حيث ان الشركة الام في كل حالة تملك مساهمة غير مباشرة في
الشركات التابعة حسب هذه البنية.

الشكل رقم (03): البنية الدائرية للمجمعات

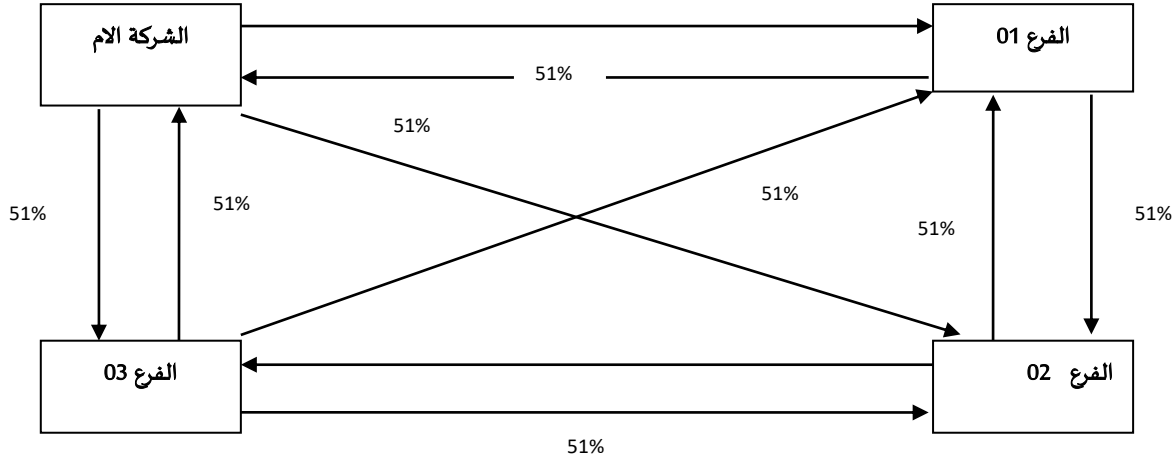


SOURCE : Jean-Michel, OP. Cit., P. 383.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS
والنظام المحاسبي المالي SCF

4. البنية المركبة (Combinée): وهي هيكل هجين بين الأنواع المذكورة أعلاه أي بين البنية الهرمية والشعاعية والدائرية وتفسر قوة الاستثمار داخل هذا النوع من الهياكل ويكون هذا الهيكل في اقتصاد نشط وله سوق مالي كفوؤ أي يكون تركيب هذا الهيكل على مستوى السوق الثانوي أي سوق التداول وليس تركيب مدروس مسبقا.

الشكل رقم (04): البنية المركبة للمجمعات



Source : Mohamed Naji Hergli, *Maitriser la consolidation des comptes*, (non publiée, Tunisie : 2007), P.29.

المبحث الثاني: التجميع المحاسبي للقوائم المالية

تهدف الحسابات المجمعة الى توفير معلومات ذات معنى حول الوضعية المالية والاقتصادية للكيان المكون من قبل الشركة الام والشركات التي تكون تحت رقابتها أو المشتركة، ونتائج المجمع ككل في نهاية الفترة المحاسبية.

المطلب الأول: عموميات حول التجميع المحاسبي

التجميع ليس وليد اليوم ولكنه وليد ظروف اقتصادية وقانونية بارزة مع تطور البيانات والحاجات المحاسبية لخدمة أطراف متعددة تعتمد على مخرجات هذه الأخيرة.

أولاً: تعريف وانواع التجميع المحاسبي

- التجميع المحاسبي يقصد به تجميع لحسابات سنوية لعدة شركات تختلف من حيث الشخصية المعنوية، ولكنها ترتبط فيما بينها من الناحية الاقتصادية والمالية، بهدف الوصول الى إعطاء صورة صادقة وكاملة للوضعية المالية للمجمع¹؛

- من خلال نص الجريدة الرسمية رقم 19 في 25 مارس 2009:

تهدف الحسابات المدمجة الى تقديم الممتلكات والوضعية المالية والنتيجة الخاصة بمجموعة الكيانات كما لو تعلق الامر بكيان واحد²؛

- حسب المادة 732 مكرر 04 من القانون التجاري الجزائري: يقصد بالحسابات المدعمة تقديم الوضعية المالية ونتائج مجموعة الشركات وكأنها تشكل نفس الوحدة، وتخضع لنفس قواعد التقييم والمراقبة والمصادقة والنشر التي تخضع لها الحسابات السنوية الفردية.

ثانياً: أنواع التجميع المحاسبي:

يمكن التمييز بين نوعين من التجميع وذلك حسب نوع المساهمة:

1- التجميع المباشر:

هو تقنية تتمثل في قيام الشركة الأم بتجميع كل الشركات الداخلة في محيط التجميع، وهذا من خلال التحديد المباشر لحصة المجمع في الأموال الخاصة لكل شركة منه، وحصة كل شركة في الاحتياطات ونتيجة المجمع³.

¹ Tayeb Zitouni , *Comptabilité des sociétés*, édition Berti, Alger 2003, p 61.

² الجريدة الرسمية العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص15.

³ مداني الطيب، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي SCF ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة ورقلة، 2015، ص 65.

ترتكز تقنية التجميع المباشر على عملية تجميع كل شركة من شركات المجمع مباشرة في الشركة الأم وذلك في عملية واحدة، وتحدد نسبة الفائدة التي تعود للشركة الأم، كما تسعى إلى التحديد المباشر لحقوق المجمع في الشركات الممثلة والمجمعة والخارجة عن المجمع¹.

2- التجميع غير المباشر:

تتمثل هذه التقنية في دمج مجموعات صغيرة في مجموعات أكبر منها، مما يسمح بتحقيق اندماج الشركات الفرعية والتي يتم إدراجها بعدها في الحسابات الخاضعة للتجميع في الشركة الأم². بمعنى أنها تعالج حسابات المجمعات الفرعية التي لها ملكية مباشرة في كل شركة مجمعة، والتي يتم إدماجها بالتدرج إلى الشركة الأم، كما أن هذه التقنية تعتمد على مبدئين:

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

– تحديد نسبة المساهمة المملوكة من قبل الشركة التي تكون بمثابة الشركة الأم في هذا المجمع الفرعي، وفي كل سنة يتم اقتسام الأموال الخاصة بالمجموعة بكل مجمع فرعي بين الأموال المجمعة في أعلى مستوى وفوائد الأقلية³.

ثالثاً: تنظيم عملية التجميع المحاسبي

إن مسار التجميع مرتبط ارتباطاً وثيقاً بقواعد التنظيم المحاسبي المطبق في المجمع، كما أنه مستوحى من اتجاهين هما:

1. التنظيم المركزي

نقصد بالتنظيم المركزي هو التحكم الشامل للمصلحة المختصة بالتجميع في عمليات التجميع، وذلك باستعمال معطيات كل شركة مجمعة انطلاقاً من نتائجها لنهاية الدورة⁴، أي أنها تضم مجمل العمليات المتعلقة بالتجميع وذلك وفق مراحل متتالية يمكن حصرها في النقاط التالية:

¹ نعيبي عبد الكريم، مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة وجباية مجمع الشركات، أطروحة دكتوراه، جامعة تلمسان، 2017، ص 162.

² نعيبي عبد الكريم، مرجع سبق ذكره، ص 163.

³ مداني الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 67.

⁴ مقدمي أحمد، مرجع سبق ذكره، ص 42.

1.1 عملية إحصاء المساهمات:

- تقوم الشركة الأم بإحصاء مساهماتها بغرض معرفة الصورة الحقيقية للمجمع ومكوناته (الهيكل التنظيمي للمجمع)؛
- تحليل الأسهم وتصنيفها سواء كانت أسهم ذات أولوية في تحصيل الأرباح دون حقوق التصويت، او ذات أولوية في حقوق التصويت؛
- الاطلاع على كل التغيرات التي قد تحدث في المجمع، خاصة إذا تعلق الأمر بحركية المجمع والعناصر المكونة له.

2.1 عملية جمع المعطيات

تقوم الشركة الأم بتجميع الحسابات والوثائق الضرورية المتعلقة بعملية التجميع وتمثل هذه المعطيات في:¹

- ميزانية عامة موحدة بكل شركة مجمعة؛
- معلومات متعلقة بسندات الشركات المجمعة؛
- التغيرات الحاصلة في رؤوس الأموال؛
- التفاصيل المتعلقة بالعمليات الداخلية للمجمع؛
- معطيات متعلقة بالمعالجات والاستبعادات.

2. التنظيم اللامركزي

نقصد به قيام مصلحة التجميع بمجموعة من الإجراءات التحضيرية تسمح للمصالح المختصة من تسهيل عملية التجميع والتقليل من حجمها، هذه الإجراءات التحضيرية التي تباشرها الشركة الأم تكون وفق قواعد تقنية من خلال الاعتماد على قواعد التقسيم والتقييم للمجمع، وبعدها تقوم بأخذ المعطيات اللازمة بعد التدقيق والفحص في سبيل تجميع حسابات كل شركة داخلية في نطاق التجميع، ويهدف التنظيم اللامركزي الى ما يلي:²

- تسريع وتيرة انتاج الحسابات المجمعة وريح الوقت بالنسبة للمصلحة المختصة بالتجميع؛

¹ مداني الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 64.

² زرموت خالد، ادماج الحسابات في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، رسالة ماجستير في علوم التسيير، جامعة الجزائر، 2011، ص 19.

- التحسين من جودة الحسابات المجمعة:

- تشكيل ارتباطات بين المصالح المعنية وتحقيق التطابق بين أعضاء المجمع.

المطلب الثاني: المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الخاصة بالتجميع المحاسبي

عالجت المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي موضوع الحسابات المجمعة، حيث تطرقت الى معيارين مباشرين لعملية التجميع تمثلت في IAS27، IAS28 بالإضافة الى معايير الإبلاغ المالي متمثلة في IFRS10، IFRS11، IFRS12، والتي تعد من أهم عناصر الأدوات المالية وبالأخص الأسهم، وما يلاحظ الى الأهمية الكبيرة التي أعطتها المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي لموضوع تجميع الحسابات.

أولاً: المعايير المحاسبية الدولية الخاصة بالتجميع

1. المعيار المحاسبي الدولي IAS27 القوائم المالية المنفصلة

يتضمن معيار المحاسبة الدولي IAS27 متطلبات خاصة بالمحاسبة والافصاح عن الاستثمارات في الشركة التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة عندما تقوم الشركة بإعداد بيانات مالية منفصلة، والمعدل عن النسخة السابقة، حيث كان مسمى هذا المعيار القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، كما تم نقل متطلبات إعداد القوائم المالية الموحدة الى معيار الإبلاغ المالي IFRS10 "القوائم المالية الموحدة" واعتبر ساري المفعول ابتداء من 2013/01/01¹.

1.1 إعداد القوائم المالية المنفصلة:

عند إعداد الشركة الأم للقوائم المالية المنفصلة، ينبغي عليها بالمحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة في قوائمها المالية المنفصلة بإحدى الطريقتين²:

- التكلفة أو؛

- بموجب القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS09؛

¹ Robert Obert, **Pratique des normes IFRS**, 5eme Edition; Paris: Dunod, 2013, P. 153

² جمعة حميدات، نخالة إبراهيم، **مناهج خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**. المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، 2014، ص 383.

- يتم تطبيق أي من الطريقتين السابقتين على كل فئة من الاستثمارات:
 - أ- إذا اتبعت الشركة طريقة التكلفة وقررت تصنيف الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة أو المشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة كاستثمارات محتفظ بها للبيع فإنه يتم محاسبة هذه الاستثمارات وفقاً لمعيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS05؛
 - ب- إذا اتبعت الشركة طريقة المحاسبة عن تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة وفقاً لمعيار الإبلاغ المالي IFRS09 فإنها تستمر بتطبيق هذه الطريقة حتى عندما يتوقف تصنيف الاستثمار عن كونه شركة تابعة أو زميلة أو مشروع خاضع للسيطرة المشتركة وأصبح محتفظ به للبيع؛
- إذا أرادت الشركة قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة فإن طريقة محاسبة وقياس هذه الاستثمارات لا تتغير (محاسبة تلك الاستثمارات بنفس الطريقة في قوائمها المالية المنفصلة).

2.1 متطلبات الإفصاح

- يجب على الشركة تطبيق جميع متطلبات الإفصاح الواردة في معايير الإبلاغ المالي الدولية عند إعداد قوائمها المالية المنفصلة.
- عندما تختار الشركة عدم إعداد قوائم مالية موحدة بموجب الاعفاء الوارد بمعيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS10 القوائم المالية الموحدة، وإعداد قوائم مالية منفصلة، فإنه يجب عليها أن تفصح في قوائمها المالية المنفصلة عن¹:
- أ- أن القوائم المالية هي قوائم مالية منفصلة، وأنه تم استخدام الاعفاء من عملية التوحيد، كما يتوجب الإفصاح عن اسم وبلد التأسيس ومقر الإقامة للشركة الأم والعنوان الذي يمكن من خلاله الحصول على هذه القوائم المالية الموحدة؛
 - ب- قائمة بالاستثمارات الهامة في الشركات التابعة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة والشركات الزميلة، بما في ذلك أسماء تلك الشركات المستثمر فيها وبلد التأسيس والمقر ونسبة حصة الملكية وإذا كان هناك اختلاف في نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها مع وصف الأسلوب المستخدم في المحاسبة عن الاستثمارات².

¹ رشيد عريوة، إعداد القوائم المالية المجمع وفق النظام المحاسبي المالي SCF في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة المسيلة، 2017، ص 67.

² مداني الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 25.

2. المعيار المحاسبي الدولي IAS28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

1.2 هدف المعيار IAS28

يهدف هذا المعيار الى تحديد كيفية المعالجة المحاسبية للاستثمارات المالية في الشركات الزميلة في دفاتر المستثمر، وبيان عرض متطلبات تطبيق طريقة حقوق الملكية عند محاسبة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

أما فيما يتعلق بتحديد نوع الترتيبات المشتركة للمشاريع فهي واردة في معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS11 "الترتيبات المشتركة".

2.2 نطاق المعيار IAS28

يجب أن يطبق هذا المعيار من قبل جميع الشركات المستثمرة التي لها سيطرة مشتركة، او تأثير مهم، على شركة مستثمر فيها¹.

3.2 التعريفات

السيطرة: صلاحية وسلطة إدارة السياسات المالية والتشغيلية لشركة معينة لتحقيق منافع من أنشطتها. **التأثير الهام:** هي القدرة على المشاركة في القرارات السياسية المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها وليس السيطرة على هذه السياسات.

طريقة حقوق الملكية: هي طريقة محاسبية تسجل بموجبها الاستثمارات بالتكلفة عند الشراء، ويعدل بعد ذلك بالتغير في حصة المستثمر في صافي أصول الشركة المستثمر بها بعد الاستحواذ وذلك عن طريق إضافة حصة المستثمر من صافي أرباح الشركة المستثمر بها، وتخفيضه بحصته في كل خسائر الشركة المستثمر بها وحصته من توزيعات الأرباح المستلمة، كما يظهر بيان الدخل للمستثمر في نتائج أعمال (أرباح أو خسائر) الشركة المستثمر بها، كما يعترف المستثمر بحصته من الدخل الشامل الاخر للشركة المستثمر بها بعد الاستحواذ.

السيطرة المشتركة: عبارة عن اتفاق تعاقدي لاقتسام السيطرة على نشاط اقتصادي، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة الموافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تشترك في السيطرة (الأطراف المشاركة في المشروع المشترك).

¹ نص المعيار IAS28، الفقرة 02، ص01.

4.2 إجراءات تطبيق طريقة حقوق الملكية

تعتبر طريقة حقوق الملكية والتي تعتمد على حسابات الميزانية في التعبير عن الحصة للشركة المستثمرة، في الجهة المستثمر بها.

ثانياً: معيار الإبلاغ المالي للتقارير المالية للتجميع المباشر

1. القوائم المالية الموحدة IFRS10

تم إصدار هذا المعيار في سنة 2013، وقد حل محل المعيار المحاسبي الدولي IAS27 السابق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، حيث تم فصل متطلبات هذا المعيار لتدرج في معيار الإبلاغ المالي IFRS10، كما حل هذا المعيار محل التفسير SIC12.

1.1 إجراءات إعداد القوائم المالية الموحدة

- تجميع البنود المتماثلة للأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية، والدخل، والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة الأم وشركاتها التابعة؛

- استبعاد القيمة الدفترية المسجلة لحساب الاستثمار في الشركات التابعة من ميزانية الشركة الأم واستبعاد حقوق الملكية التابعة واحتساب الشهرة وفق ما ورد في معيار الإبلاغ المالي IFRS03 " اندماج الاعمال "؛

- استبعاد جميع المعاملات والارصدة وبنود الدخل والمصاريف بين شركات المجموعة، أي العمليات التي تتم بين الشركة الأم وشركاتها التابعة وبين الشركات التابعة نفسها، حيث يتم حذف الربح أو الخسارة الناتج من العمليات المتبادلة بين شركات المجموعة لان هذا ينطبق على المعيار المحاسبي الدولي IAS12 "ضرائب الدخل"؛

- يجب إعداد القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة بنفس التاريخ، إذا كان تاريخ إعداد القوائم المالية مختلف بين الشركة الأم وإحدى شركاتها التابعة، يجب على الشركة التابعة تقديم قوائم مالية إضافية بتاريخ القوائم المالية للشركة الأم لأغراض التوحيد، شريطة ألا تزيد فترة الاختلاف بتاريخ القوائم المالية عن ثلاثة أشهر، ويتم إجراء تعديلات لأثار المعاملات والاحداث الهامة التي تقع بين تاريخ القوائم المالية للشركة التابعة والقوائم المعدة بتاريخ القوائم المالية للشركة الأم¹؛

¹ رشيد عريوة، مرجع سبق ذكره، ص 81.

2.1 الحصص غير المسيطرة

- يجب على الشركة الام أن تعرض الحصص غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن حقوق الملكية وبشكل منفصل عن حقوق الملكية لمالكي الشركة الأم؛
- تعد التغيرات في حصة ملكية الشركة الأم في شركة تابعة بدون فقدان السيطرة للشركة الأم على شركة تابعة، معاملات حقوق الملكية تمت مع المالكين، ولا يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر في هذه المعاملات، لا يعاد قياس الشهرة.

3.1 فقدان السيطرة

- عند فقدان الشركة الأم السيطرة على شركة تابعة أو أكثر بسبب تغير في نسبة تملك الشركة الأم بالشركة التابعة، أو بسبب خضوع الشركة التابعة لسيطرة حكومة أو وصي أو جهة تنظيمية (جهة رقابية حكومية أو اتفاقية تعاقدية) فإنه يتم معالجة فقدان السيطرة كما يلي:
- إلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة في الميزانية الموحدة؛
- الاعتراف بأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة بقيمته العادلة عند فقدان السيطرة ولاحقا محاسبته ومحاسبة المبالغ المستحقة من أو الى الشركة التابعة السابقة، وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ذات الصلة، وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS09، ينظر الى تلك القيمة العادلة على انها القيمة العادلة للأصل المالي عند الاثبات الاولي للأصل أو الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك عند الاعتراف الاولي¹؛
- الاعتراف بأية أرباح أو خسائر مرتبطة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تعود للشركة الام.

4.1 السيطرة المحددة لمحيط التجميع

كل الشركات المسيطر عليها خاضعة للتجميع المحاسبي وتدعى الشركات التابعة، لهذا التعريف مع محتوى المعيار المحاسبي IAS27 الا أن معيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS10، من أجل القيام بالممارسات المحاسبية للتجميع ركز على مصطلح الأنشطة ذات الصلة للشركات التابعة، هذا المفهوم يساعد على جعل نموذج السيطرة أكثر شمولاً، ويساعد الشركات ذات الغرض الخاص وفق مفهوم السيطرة، وليس لمفهوم المنافع والمخاطر، لما احتواه المعيار المحاسبي IFRS10 لترجمة تفسير اللجنة الدائمة SIC12²، حيث يبين الجدول التالي أهم الاختلافات بينهما:

¹ رشيد عريوة، مرجع سبق ذكره، ص 82.

² طيار خليل، مرجع سبق ذكره، ص 36.

الفصل الأول ————— الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS
والنظام المحاسبي المالي SCF

الجدول رقم (02): اهم التغيرات بين IAS27 وتفسير اللجنة SIC12 والمعيار IFRS10

IFRS 10	SIC 12 او IAS27	البيان
IFRS10- يعتبر المصدر الوحيد لكل الكيانات المجمععة، بما فيها الكيانات المهيكلية. - IFRS10 يطبق على القوائم المالية المجمععة، بينما IAS27 خاص بالقوائم المالية المنفصلة.	- IAS27 يطبق على كل تقييمات السيطرة، أما ترجمته SIC 12 بالكيانات ذات الغرض الخاص. - IAS27 طبق على الكيانات المنفصلة والمجمعة	مجال التطبيق
نفس الاعفاءات	-IAS27 ينص على اعفاء الشركة الام من لعداد القوائم المالية المجمععة في حالة كونه شركة تابعة لكيان اخر بالإضافة الى شروط اخرى صارمة.	الإعفاء من التجميع
-يعرض IFRS10 مفهوم جديد حول التملك بخصوص مفهوم "السلطة +العوائد" لكن التركيز كان حول القدرة على توجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على العوائد.	-وفق IAS27 السيطرة هي قوة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لكيان لغرض الحصول على منافع من انشطتها.	مفهوم السيطرة
نفس الإجراءات	-IAS 27 يشمل على اجراءات التجميع على غرار جمع القوائم وكذا اقضاء العمليات بين كيانات المجمع بهدف عرض القوائم لوحدة اقتصادية وحيدة. - يتضمن المعيار متطلبات حول التغيير في التملك (باستمرار او فقدان) السيطرة	إجراءات السيطرة
- تمنح السيطرة بأكثر من 50% من حقوق التصويت شرط ان تكون هذه الحقوق اساسية. -IFRS10 يتضمن توجيهات واضحة على إن امتلاك أقلية كبيرة قد تمنح السيطرة باعتبار أن الحصص الأخرى مشته على نطاق واسع.	-IAS 27 يفترض ان ملكية حقوق التصويت أكثر من 50% تمنح السيطرة للمستثمر. - المعيار ليس لديه توجيهات صريحة على السيطرة عن طريق امتلاك أقلية حقوق التصويت	السيطرة تبعاً لحقوق التصويت (السيطرة الفعلية)
- لم يعرف IFRS10 الكيانات ذات الغرض الخاص. -تطبق المبادئ العامة للكيانات التي شملها SIC 12 سابقاً. - يتضمن IFRS10 توجيهات حول الحالات التي لا تكون حقوق التصويت أو الحقوق المشابهة هي العنصر الرئيسي في تحديد الكيان التابع.	-SIC12 يحدد الكيانات ذات الغرض الخاص ويقدم إرشادات تفسيرية معينة. -SIC12 مؤشرات السيطرة تشمل "المخاطر والمنافع"	الكيانات ذات الغرض الخاص

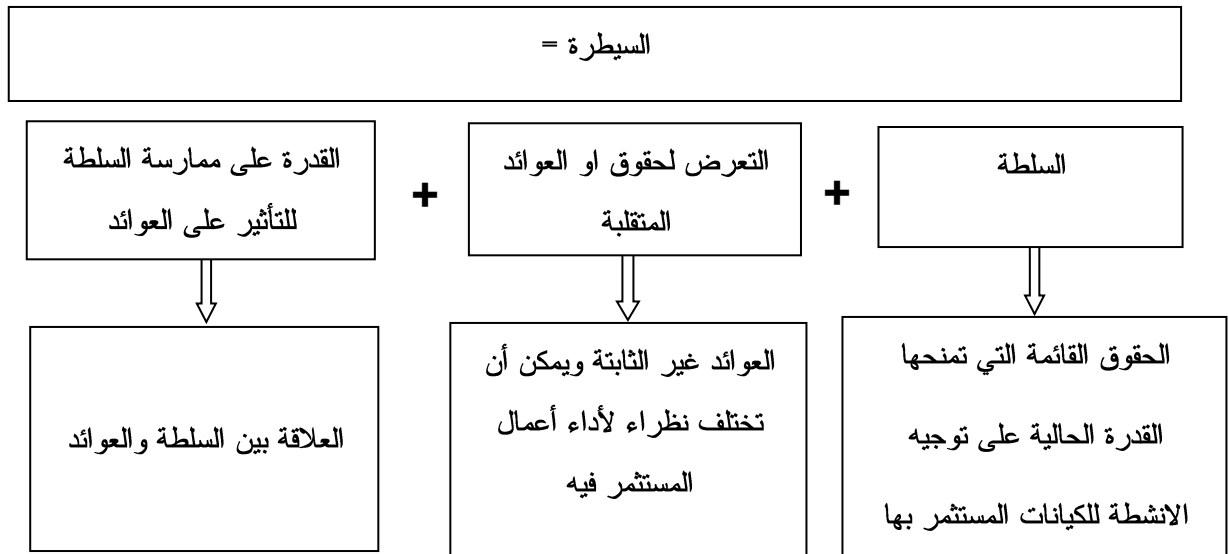
<p>- وفق IFRS10 حقوق التصويت تعطي أو تساهم في تحقيق السيطرة إذا كانت جوهرية.</p> <p>- IFRS10 يحتوي على نطاق واسع من المؤشرات لتقييم احتمالية حقوق التصويت الممكنة أنها جوهرية.</p>	<p>- وفق IAS27 حقوق التصويت الممكنة قد تعطي أو تساهم في تحقيق السيطرة إذا كانت تمارس حالياً.</p> <p>- الدليل الخاص بIAS27 جد محدود فيما يخص حقوق التصويت التي تفتقد الجوهرية ومثال ذلك أسعار الممارسة غير قابلة للتحويل في كل الظروف.</p>	<p>حقوق التصويت الممكنة</p>
<p>- يشمل المعيار دليل واسع النطاق بشأن ما إذا كان المستثمر مالك-او وكيل.</p> <p>- إذا كان المستثمر يشارك في المقام الأول بالتصرف نيابة عن الأطراف الأخرى (وكيل) لا يعطيه السيطرة على الكيان التابع.</p>	<p>- المعيار لا يحتوي على دليل (guide) خاص بتفويض السلطة</p>	<p>تفويض السلطة المالك -الوكيل</p>

المصدر: رشيد عريوة، إعداد القوائم المالية المجمع وفق النظام المحاسبي المالي SCF في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة المسيلة، 2017، ص 85

7.1 عناصر السيطرة:

يستند النموذج الجديد للسيطرة على وجود ثلاثة عناصر أساسية للتحكم في الشركات، حيث بغياب أحد هذه العناصر تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركات التابعة المستثمر فيها، لذا يجب عليه تحديد طبيعة العلاقة مع الشركات التابعة (سيطرة مشتركة، تأثير ملحوظ) وتحديد الطرق المحاسبية المناسبة في ظل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.

الشكل رقم (05): الحالات التي تبين وجود السيطرة وفق المعيار IFRS10



المصدر: رشيد عريوة، إعداد القوائم المالية المجمع وفق النظام المحاسبي المالي SCF في ظل المعايير المحاسبية الدولية

دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة المسيلة، 2017، ص 86

2. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS11 الترتيبات المشتركة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في ماي 2011 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS11) "الترتيبات المشتركة" ليحل محل المعيار المحاسبي الدولي (IAS31) "الحصص في المشاريع المشتركة"، ومحل التفسير SIC13، أصبح حيز الخدمة في الفاتح من جانفي 2013.

جاء هذا المعيار ليبين المعالجات المحاسبية وأسس الاعتراف والقياس والافصاح عن طريق التمييز بين العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة.

كما تميز المعيار IFRS11 بالتخلي عن طريقة الاندماج النسبي للشركات التابعة التي كان مسموح بها في المعيار السابق IAS31 وأبقى على طريقة واحدة طريقة الوضع بالمعادلة.

2.2 أنواع الترتيبات المشتركة

يجب على الشركة أن تحدد نوع الترتيب المشترك الذي تشارك فيه، ويعتمد تصنيف الترتيب المشترك على أنه عملية مشتركة أو مشروع مشترك، على حقوق والتزامات الأطراف في الترتيب كما يلي:

— **العملية المشتركة:** هي ترتيب مشترك حيثما يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الأصول، والتعهدات بالالتزامات المتعلقة بالترتيب، وتسمى هذه الأطراف المشاركين في عملية مشتركة. مثل دخول 3 شركات في اتفاقية مع إحدى الهيئات العمومية لإنشاء مشروع ما عندها يسمى العقد بالعملية المشتركة¹.

— **المشروع المشترك:** هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على ترتيب حقوق في صافي أصول الترتيب، وتسمى هذه الأطراف المشاركين في مشروع مشترك، أي ان هناك شخصية اعتبارية للمشروع المشترك مسيطر عليه أكثر من طرف.

— **العمليات المشتركة:** يجب على المشارك في عملية مشتركة الاعتراف فيما يتعلق بحصصه في العملية المشتركة بما يلي:

- أصوله، بما في ذلك حصته من أي أصول محتفظ بها بشكل مشترك؛
- التزاماته، بما في ذلك حصته من أي التزامات تم تحملها بشكل مشترك؛
- إيراداته من بيع حصته من المخرجات الناجمة عن العملية المشتركة؛
- مصروفاته، بما في ذلك حصته من أي مصروفات تم تحملها بشكل مشترك؛

¹ رشيد عريوة، مرجع سبق ذكره، ص 88.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

يجب على المشارك في عملية مشتركة بالمحاسبة عن الأصول والالتزامات والايرادات والمصاريف المتعلقة بحصته في عملية مشتركة وفقا لمعايير الإبلاغ المالي الدولية ذات الصلة.

كما يجب على أي طرف يشارك في عملية مشتركة، ليس لديه سيطرة مشتركة ليس لديه مشاركة باتخاذ القرارات المحاسبة عن مصالحه في هذا الترتيب لما ذكر أعلاه إذا كان هذا الطرف لديه حقوق في الأصول المتصلة بالعملية المشتركة ويلتزم بالمطلوبات الخاصة بهذا الترتيب، مثل دخول عدة شركاء في تنفيذ مشروع مشترك، أو اتفاق شريكين أو أكثر على شراء أصل بشكل مشترك.

– **المشاريع المشتركة:** يجب على المشارك في المشروع المشترك الاعتراف بحصصه في المشروع المشترك على أنها استثمار ينبغي عليه محاسبته باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي IAS28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" ما لم تكن الشركة معفاة من تطبيق طريقة حقوق الملكية كما هو محدد في ذلك المعيار¹.

كما يجب على الأطراف التي تشارك في مشروع مشترك، ولكن ليس لها سيطرة مشتركة عليه، ان يحاسب عن حصته في الترتيب وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي IFRS09 "الأدوات المالية"، إلا إن كان له تأثير مهم على المشروع المشترك، في هذه الحالة يجب عليه تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي IAS28.

3.2 طريقة المحاسبة في القوائم المالية المنفصلة

يمكن شرح طريقة المحاسبة في القوائم المالية المنفصلة في الجدول الموالي:

الجدول رقم (03): طريقة المحاسبة في القوائم المالية المنفصلة

طريقة المعالجة	نوع الترتيب المشترك	نوع الطرف المشارك
وفقا للفقرات 20-22 من المعيار IFRS11	العملية المشتركة	الطرف المشارك في العملية المشتركة أو المشروع المشترك
وفقا للفقرة 10 من معيار المحاسبة الدولي IAS27	المشروع المشترك	
وفقا للفقرة 23	العملية المشتركة	الطرف المشارك في الترتيب المشترك، ولكن ليس لديه سيطرة مشتركة عليه
وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية IFRS09 مالم يكن للشركة تأثير مهم على المشروع المشترك في هذه الحالة يجب تطبيق الفقرة 10 من نص معيار المحاسبة الدولي IAS27	المشروع المشترك	

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على نص الفقرتين 26-27 من المعيار IFRS11، ص 03.

¹ خالد أحمد الجعرات، معايير التقارير المالية الدولية 2007، الطبعة الأولى، دار إثناء للنشر والتوزيع، عمان، 2008، ص 326.

4.2 متطلبات الإفصاح

متطلبات الإفصاح المطلوبة حول الترتيبات التعاقدية واردة في معيار الإبلاغ المالي IFRS12 "الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى".

3. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى IFRS12

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في ماي 2011 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS12) "الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى" ليحل محل متطلبات الإفصاح الواردة بالمعيار المحاسبي الدولي IAS27 و IAS28 و IAS31 الذي تم الغاءه، بداية سريان هذا المعيار الفاتح من جانفي 2013.

2.3 متطلبات الإفصاح

تفصح الشركة في تقاريرها المالية على مايلي:

الاحكام والافتراضات الهامة

تفصح الشركة عن المعلومات حول الاحكام والافتراضات الهامة التي قامت بها (والتغيرات على تلك الاحكام والافتراضات) عند تحديد

- امتلاكها سيطرة على شركة أخرى، أي المستثمر فيها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS10؛

- امتلاكها سيطرة مشتركة على ترتيب أو تأثيرا هاما على شركة أخرى؛

- نوع الترتيب المشترك (أي عملية مشتركة أو مشروع مشترك) عند تنظيم الترتيب من خلال وسيلة منفصلة.

الحصص في الشركات التابعة

تفصح الشركة عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية الموحدة من فهم:

- تركيبة المجمع (الشركة الام والشركات التابعة)،

- الحصة التي تملكها الحصص غير المسيطر عليها (الأقلية) في نشاطات المجموعة وتدفعاتها النقدية؛

- تقييم طبيعة ونطاق القيود الهامة على قدرتها الى الوصول أو استخدام أصول المجموعة أو تسوية التزاماتها؛

- طبيعة المخاطر المصاحبة لحصتها في الشركات المنظمة الموحدة والتغيرات فيها؛

- تقييم الأثار التي تنجم عن التغيير في ملكيتها في الشركة التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان السيطرة؛
- تقييم نتائج فقدان السيطرة على الشركة التابعة خلال فترة إعداد التقارير المالية؛
- عندما تكون القوائم المالية للشركة التابعة، والمستخدم في إعداد القوائم المالية الموحدة من تاريخ أو فترة تختلف عن تاريخ او فترة القوائم المالية الموحدة، في هذه الحالة يجب على الشركة أن تفصح عن:
 - تاريخ نهاية الفترة إعداد التقارير المالية لتلك الشركة التابعة؛
 - سبب استخدام تاريخ أو فترة مختلفة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

الحصص غير المسيطر عليها والتدفقات النقدية

- تفصح الشركة لكل من شركاتها التابعة التي تملك حصصا غير مسيطر عليها وتعتبر جوهرية للشركة المعدة للقوائم المالية كمايلي:
- اسم الشركة التابعة؛
 - مكان الأعمال الرئيسي (بلد التأسيس إذا كان مختلف عن مكان الأعمال الرئيسي) للشركة التابعة؛
 - نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (الأقلية) إذا كانت تختلف عن نسبة حصص الملكية المحتفظ بها؛
 - الربح أو الخسارة يعزى لمالكي الحصص غير المسيطر عليها (الأقلية) في الشركة التابعة خلال فترة إعداد التقارير المالية؛
 - حصص الحقوق غير المسيطر المتراكم في الشركة التابعة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية؛
 - ملخص عن المعلومات المالية للشركة التابعة مثل (التوزيعات المدفوعة للأقلية، معلومات مختصرة حول الأصول والالتزامات، والربح والخسارة، والتدفقات النقدية)¹.

الحصص في الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة

- تفصح الشركة عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم:
- طبيعة ومدى التأثيرات المالية لحصصها في الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة بما في ذلك علاقاتها التعاقدية مع المستثمرين ممن يملكون سيطرة مشتركة أو تأثيرا جوهريا على الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة؛

¹ محمد أبو ناصر، جمعة حميدات، مرجع سبق ذكره، ص 818.

- طبيعة المخاطر المرتبطة بحصصها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتغيرات فيها.

المخاطر المرتبطة بحصص الشركة في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

يجب على الشركة أن تفصح عن:

- الالتزامات والتعهدات المتعلقة بالمشاريع المشتركة بشكل منفصل عن تعهدات الشركة الأخرى؛

- الالتزامات والأصول المحتملة وفقا لأحكام معيار المحاسبة الدولي IAS37، إلا إذا كانت احتمالات

الخسارة مستبعدة، الالتزامات المحتملة المتكبدة والمتعلقة بحصصها في المشاريع المشتركة أو الشركات

الزميلة بشكل منفصل عن قيمة الالتزامات المحتملة.

المصالح في الشركات المنظمة غير المدرجة في القوائم الموحدة

يجب على الشركة ان تفصح عن المعلومات حتى يتمكن مستخدمي القوائم المالية من:

- فهم طبيعة ومدى حصص الشركة في الشركات المنظمة غير المدرجة في القوائم المالية الموحدة؛

- تقييم طبيعة المخاطر المرتبطة بحصصها في الشركات المنظمة غير المدرجة في القوائم المالية الموحدة

والتغيرات فيها¹.

المطلب الثالث: إجراءات وطرق التجميع

تتمثل عملية الادماج المحاسبي في إحلال قيمة سندات المساهمة في حسابات الشركة الموحدة

بقيمة كل العناصر المتعلقة بها، من حسابات الشركة الموحدة ويمكن أن تتم عملية الاحلال من خلال

إدماج في حسابات الشركة كل عناصر حسابات الشركة في نطاق القوائم المالية المجمعة، إدماجا كليا

أو نسبيا وذلك وفق نسبة المصلحة في كل شركة وعن طريق الوضع بالمعادلة أو الاعتماد على القيمة

المعادلة لقيمة سندات المساهمة في كل شركة.

وبناء على ذلك فإن هناك طريقتين للتجميع المحاسبي إلا أن هناك طريقة ثالثة تم إلغاؤها

بموجب معيار الإبلاغ المالي IFRS11 هي طريقة الادماج النسبي للشركات التابعة التي كان مسموح بها في

المعيار السابق IAS31 الحصاص في المشاريع المشتركة وأبقى على طريقة واحدة طريقة الوضع بالمعادلة

- طريقة الإدماج الكلي (Intégration Globale)؛

- طريقة الوضع بالمعادلة (Mise en Equivalence)؛

¹ رشيد عريوة، مرجع سبق ذكره، ص 94.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS
والنظام المحاسبي المالي SCF

لكل نوع من أنواع المراقبة، يوافق طريقة خاصة لتجميع الحسابات، يمكن توضيحها من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (04): تحديد نوع الرقابة وطريقة تجميع الحسابات

طريقة التجميع	نوع المراقبة
الإدماج الكلي	مراقبة حصرية (مطلقة)
الإدماج النسبي (تم الغاء هذه الطريقة بموجب المعيار IFRS11)	مراقبة مشتركة
الوضع بالمعادلة	نفوذ معتبر (تأثير ملحوظ)

المصدر: هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS،
2011، ص 150.

أولاً: طريقة الإدماج الكلي

يسمح النظام المحاسبي المالي باستعمال طريقة الإدماج الكلي، والمستمدة من المعايير المحاسبية الدولية، وبالتحديد المعيار IAS27 قبل التعديل والتي أقرها المعيار IFRS10.

1. مفهوم طريقة الإدماج الكلي:

طريقة الإدماج الكلي تطبق على الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم رقابة مطلقة، مما يسمح لهذه الأخيرة الاستحواذ على كل الملكية من الناحية المالية، ونتيجة الدورة لمجموعة الشركات وكأنها تمثل كيان واحد¹.

تهدف هذه الطريقة الى تجميع حسابات الميزانية وحسابات النتائج في حسابات الشركة المجمعة (الشركة الام)².

وحسب المادة (02) من القرار رقم 29 المؤرخ بتاريخ 09 أكتوبر 1999 الذي يحدد كيفيات إعداد وتجميع حسابات المجمع وفق الجريدة الرسمية رقم 87 سنة 1999 "تعتمد طريقة الإدماج الكلي على الإحلال الكلي لحسابات سندات المساهمة للشركة القابضة، محل حسابات الميزانية ونتائج الشركات المجمعة المعنية، لإعداد ميزانية واحدة، وجدول حسابات نتائج واحد"³.

¹ Friedrich Micheline et autres, **Financement Trésorerie, Externe, Consolidation Corrige**, Vanves : Edition Foucher, 2006, P.143.

² Robert Maeso, **Comptabilité, Approfondie en 32 fiches**, 3eme Edition ; Paris : Dunod, 2013, P. 144.

³ المادة 02 من الجريدة الرسمية العدد 87، الجزائر، الصادرة في 1999/12/08، ص 11.

2. مبدأ طريقة الإدماج الكلي

- **الجمع:** وهي أول خطوة تتم ضمن هذه الطريقة وفيها يتم وضع حسابات الشركة وحسابات الشركات التابعة، فهذه الطريقة تعد أساسية وبسيطة في حد ذاتها، تجعل فيها الحسابات التي هي قيد عملية تجميع الحسابات.

- **الاقصاء:** وهي الخطوة الثانية التي تلي طريقة الجمع، بحيث يتم فيها إقصاء حسابات العمليات الداخلية المتبادلة، مثل تلك المتعلقة باختلاف طرق الإهتلاكات بين الشركة الأم والشركات التابعة، الفروقات الناتجة عن طرق تقييم المخزونات، عمليات الشراء والبيع بين الشركة الأم والشركات التابعة، والحسابات الأخرى كالديون والحقوق الأخرى، بالإضافة الى النتيجة الداخلية للمجمع، خاصة تقسيمات الارباح.

- **التسجيل:** تسجيل الضرائب المؤجلة المتعلقة بالنتائج الداخلية التي تم إقصاؤها، بحيث أن الضرائب المؤجلة تعدل في النتيجة زيادة أو نقصان، فمثلا معدل IBS 26% والمبلغ المسجل سواء إيراد أو تكلفة 1000 دج فنجد أن الربح/ الخسارة حسب الحالة تكون بمقدار (260-1000) = 740 دج اما الضريبة على أرباح الشركات فتؤخذ من الميزانية الفردية لكل شركة من الشركات التي تنتمي لمحيط الإدماج. الأم والشركات التابعة، بمعنى تحديد فوائد المجمع (فوائد الاغلبية) وفوائد الشركات التابعة أو ما يعرف بحقوق الأقلية (الحقوق غير مسيطر عنها)، وتحديد فارق التجميع الأولي¹.

- **تحديد الاحتياطات المجمعة والنتائج المجمعة:** وذلك عن طريق الجمع الجبري للاحتياطات حسب نوع الاحتياطي، بعد طرح المبلغ المكافئ لفوائد الأقلية، كما أن النتيجة تحسب بإضافة إلى جانب نتيجة الدورة للشركة الأم، نتائج الشركات التابعة مع طرح النتيجة الموافقة لحصة الأقلية

- **إعداد الحسابات المجمعة:** وذلك عن طريق إعداد الميزانية المجمعة وجدول حسابات النتائج المجمع، والقوائم الأخرى كجدول تدفقات الخزينة وجدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة؛

بعد تحديد الميزانية المجمعة وجدول حسابات النتائج المجمع وتحديد الاحتياطات المجمعة والنتيجة المجمعة، تتم بعدها عملية التسجيل المحاسبي في جدول اليومية².

¹ Elisabeth Bertin et autres, **Comptabilité et Audit**, Alger: Berti Editions, 2013, P. 206-207.

² رشيد عريوة، مرجع سبق ذكره، ص121.

ثانيا: طريقة الوضع بالمعادلة

تطلق المعايير المحاسبية الدولية على هذه الطريقة اسم حقوق الملكية في حين النظام المحاسبي يعرفها بطريقة المعادلة، تستعمل هذه الطريقة بالفروع التي يمارس عليها تأثير أو نفوذا فعال وتسمى بالكيانات المشاركة أو الزميلة.

1. مفهوم طريقة الوضع بالمعادلة

طريقة الوضع بالمعادلة، تستعمل هذه الطريقة على الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم تأثيرا ملحوظا، فهي تقوم بإعادة تقييم سندات المساهمة التي تملكها الشركة الأم والتي تظهر في ميزانيتها، وهي عبارة عن سندات مساهمة للشركات التابعة (الفروع) تكون مقيمة بالقيمة الحقيقية وذلك باستبدال قيمتها الشرائية (قيمة الحيازة) بقيمة الحصص التي تكافئ الحالة الصافية لهذا الفرع في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة.¹

يطبق هذا الأسلوب على الشركات التي يمارس عليها نوعا من السيطرة وهذه الأخيرة تعرف من خلال التدخل المباشر أو غير المباشر في السياسات المالية والتشغيلية.

من خلال هذه الطريقة يمكن تحديد نسبة المراقبة أو بالأحرى المجال الذي تؤول إليه الشركات التي تخضع للتأثير الملحوظ، سيما أن هذا الأسلوب المتمثل في طريقة الوضع بالمعادلة يتحدد في حالة ما إذا كانت نسبة الرقابة لا تتعدى 20% من حقوق التصويت.²

2. مبدأ طريقة الوضع بالمعادلة

طريقة الوضع بالمعادلة هي عملية استبدال القيمة المحاسبية لسندات المساهمة التي تملكها الشركة الأم مع ما تكافؤها في الوضعية الصافية للشركة التي تخضع للتجميع.

يتم إحلال القيمة المحاسبية الصافية لسندات المساهمة التي تملكها الشركة الأم محل رأس المال الخاص مضافا إليه نتيجة الدورة، ويمكن توضيح مايلي:³

أ- الميزانية المجمعة: يجب إظهار سندات المساهمة المكافئة للأصل التي تم استبدالها بالأموال الخاصة المضاف إليها نتيجة الدورة المحددة حسب قواعد التجميع؛

ب- جدول النتائج المجمع: يجب إعادة إظهار حصة الأموال المكافئة لتلك السندات؛

¹ Elisabeth Bertin et Autres, Op. Cit., P. 210.

² خمقاني بدر الزمان، محاسبة الشركات المعمقة، النشر الجامعي الجديد، الجزائر، 2021، ص 198.

³ Robert Maeso, Op. Cit., P. 145.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

إهمال كل ما متعلق بالشركة والشركات الزميلة والمشاركة فيما يخص العمليات البنينة، الديون والحقوق، الإيرادات والمصاريف.

المبحث الثالث: الاجراءات التطبيقية لعميلة التجميع المحاسبي

تهدف عملية تجميع الحسابات إلى إعطاء الصورة الصادقة والوافية للوضع المالي ونتائج الدورة للشركات المكونة للمجمع، وكأنها وحدة اقتصادية واحدة.¹

وباعتبار أن الشركات الواقعة داخل محيط التجميع يمكن أن تتباين إما في شكلها القانوني، أو في قطاع نشاطها، أو في النظام المحاسبي المطبق (المرجع المحاسبي)، فإن ذلك يستلزم معالجة قوائمها المالية فيما يخص عمليات الإقصاء وإعادة المعالجة، أي تطبيق نفس السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة الأم.

وتبنى عملية إعادة المعالجة للقوائم المالية لكل شركة، وإعداد القوائم المالية المجمعة، على الأسس العامة والقواعد المحددة لإعداد القوائم المالية المبينة في الإطار المفاهيمي والمعياري المحاسبي الدولي IAS01 (الخصائص النوعية للمعلومات، الفرضيات والمبادئ المحاسبية... الخ).

المطلب الأول: إجراءات تجميع الحسابات

من أجل تحقيق الأهداف المرجوة من إعداد القوائم المالية المجمعة، يجب اتباع إجراءات التجميع التي تحدد مسبقا، حسب هيكل بنية المجمع، عدد الشركات الداخلة في محيط التجميع مما يؤدي الى عمل منهجي ومنظم لإعداد القوائم المالية المجمعة.

أولا: المنهجية المعتمدة في إعداد القوائم المالية المدمجة

عملية تجميع الحسابات تعد عملية معقدة إذا لم تبنى على منهجية محددة مسبقا، وهذا من أجل إجراء عملية التجميع في اقل وقت، واقل تكلفة، وبدقة تكفل المعالجة الجيدة لعملية التجميع.

1. مراحل سيرورة عملية التجميع

تتلخص سيرورة عملية التجميع في المراحل التالية:²

❖ تقديم الميزانيات وحسابات النتائج؛

❖ تجانس المعطيات؛

❖ المعالجات؛

¹ Mohand Cid Benaibouche, *Comptabilité Des Sociétés*, tome 01 ; Alger : OPU, 2013, P. 79.

² منير سلامي، القوائم المالية المجمعة على ضوء المعايير الدولية IAS/IFRS دراسة حالة مجمع فرفوس، رسالة ماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة الحاج لخضر بباتنة، 2009، ص 154.

❖ استبعاد العمليات الداخلية للمجمع؛

❖ معالجة فارق الإدماج الأول؛

❖ استبعاد سندات المساهمة؛

❖ تحديد حقوق الأقلية؛

❖ إعدادا لقوائم المالية المدمجة.

3. تنظيم سيرورة التجميع المحاسبي

تقوم عملية تنظيم سيرورة تجميع الحسابات على:

1.2 إعداد الهيكل التنظيمي للمجمع: يمكن الاعتماد على الهيكل التنظيمي للمجمع، أثناء القيام بتجميع الحسابات، وذلك بحصر عملية سيرورة الحسابات المجموعة في شكل هيكل تنظيمي فعال، وفيه يتم تحديد الوظائف والمصالح المختصة بكل مرحلة من مراحل التجميع، وتتولى الشركة الأم مهام تجميع الحسابات.¹

2.2 توزيع المهام بين الشركة الأم والشركات التابعة: تقوم الشركة الام بتحديد الوظائف وتوزيعها وذلك عن طريق:²

- تحضير وإرسال رسالة توجيه مباشرة في عملية تجميع حسابات المجمع؛
 - تنشيط وربط الأعمال المتعلقة بالتجميع بالنسبة للمجمع، وذلك عن طريق التركيز على عملية المقاربة لأرصدة وكل العمليات الخاصة بالشركة التابعة؛
 - الرقابة وإثبات صحة الملاحق التجميعية المستلمة من طرف الشركات المعنية بالتجميع؛
 - تجميع الحسابات عن طريق جمع حسابات الشركات المعنية بالتجميع؛
 - تجميع الحسابات الخاصة بالمجمع ككل، والمتكونة من حسابات الفرع، والشركة الأم مع التركيز على حسابات الشركات التابعة، وإقصاء سندات المساهمة؛
 - إظهار الحسابات المجمعة للمجمع، الفروع والشركة الأم.
- كما أن الشركات التابعة التي تخضع للتجميع هي الأخرى المعنية ببعض المهام التي يمكن استنتاجها من خلال الهيكل التنظيمي الذي تطرقنا إليه:³
- ❖ مقارنة أرصدة الشركات التابعة؛

¹مداني الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 102.

² Stephane Marcier, **La Consolidation**, 3^{ème} édition; Belgique: l'édition Professionnelle, 2013, P. 103.

³ Jean- Michael Palou, **Manuel De Consolidation**, Paris: Groupe revue Fiduciaire, 2003, P. 34.

❖ المعالجات المحتملة للحسابات الفردية (الاجتماعية):

❖ إعداد وإرسال ملاحق التجميع.

3.2 إعداد ملاحق تجميع الحسابات: يقصد بملاحق التجميع تلك الملفات الخاصة بالتجميع، التي تتشكل من مجموعة الوثائق المحاسبية التي تم التأشير عليها من طرف مصلحة المحاسبة للشركات المجموعة، والمرسلة إلى مصلحة تجميع الحسابات بالشركة الام.¹

وتعد ملاحق التجميع القاعدة التي تسهل الاتصال بين مختلف مصالح المحاسبة للشركات التي تنتمي إلى محيط التجميع، فهي تضمن البيانات المحاسبية الرسمية الملاحق.²

ومن بين الأهداف التي تحققها ملاحق التجميع نذكر:³

➤ التنسيق في إظهار الميزانية وجدول حسابات النتائج مع الاقتراح لشركات المجمع نموذج خاص بها؛
➤ إحصاء المعلومات الجوهرية، التي تخص مرحلة الإقصاء: الحقوق والديون المتعلقة بالشركات التابعة، كذلك مصاريف وإيرادات هذه الأخيرة، والحصص المقدمة والمستلمة، وتحليل محفظة سندات المساهمة؛

➤ تسمح بالتنسيق بين مختلف أساليب التقييم المحاسبي داخل المجمع، وذلك بإعداد يومية خاصة بالمعالجات والملاحق المتعلقة بالبيانات الضرورية للمعالجة؛

➤ تسمح بإنشاء الملاحق الخاصة بالحسابات المجموعة؛

➤ تسهل عملية إعداد جدول التمويل للمجمع، نظرا لدوره في تيسير القراءة المباشرة للتغيرات الخاصة بالميزانية، والتي تتعدى السنة المالية كما تسمح بإعداد جدول التغيرات للأموال الخاصة.

3. محتوى ملاحق تجميع الحسابات:

تحتوي ملاحق تجميع الحسابات على:⁴

1.3 الميزانية وجدول حسابات النتائج المجمع: إن شكل الميزانية وجدول حسابات النتائج يكون على أساس نموذج يخص التجميع المحاسبي، فلا توجد حسابات خاصة تخص التجميع يكون متعارف عليها في كل دولة، بل نجدها تختلف من مجمع إلى آخر، لذا لابد من إعداد مخطط يضم الحسابات التي تخص المجمع؛

¹ Philippe Dandon, *Mise En Place D'Une Consolidation*, France: les éditions Foucher, 2004, P. 68.

² Erice Tort, *Le Reporting Financier Aspect Comptable Fiscaux Et De Gestion*, Paris: Dunod, 2006, P. 18.

³ Philippe Dandon, Op. Cit., P. 68.

⁴ Ibid., P. 69-70.

2.3 المعطيات التي تخص المعالجة: تكون المعطيات الأولية التي تخص المعالجة في حالة تطبيق المسار المركزي للتجميع على مستوى الشركة الام، والتي تخول لها بتحديد إجراءات المعالجة، وفي هذا الإطار فهي تقوم بمعالجة:

- التباين بين المبادئ المحاسبية وأساليب التقييم في الحسابات الاجتماعية وكذلك في الحسابات المجمعة:

- الاطلاع على التسجيل المحاسبي بغرض؛

- مجانسة المبادئ المحاسبية وأساليب التقييم؛

- إقصاء التسجيلات المحاسبية التي لها طبيعة جبائية فقط.

3.3 المعطيات الخاصة بالاستبعادات:

تشمل المعطيات الخاصة بعملية الاقصاء على:

- الحسابات البيئية؛

- النتائج الداخلية؛

- سندات المساهمة والأموال الخاصة.

وعليه فإن المعلومات الضرورية الأدنى التي يجب أن تتوفر في هذا الإطار تشمل:

- البيانات المتعلقة بحسابات الشركات التابعة والمتمثلة في الميزانية وجدول حسابات النتائج مع إظهار الأرصدة بين الشركة المدمجة وتلك التي توضع في المعادلة؛

- البيانات المتعلقة بسندات المساهمة المجمعة، وتغيراتها في السنة الجارية؛

- البيانات الخاصة بتقسيمات الأرباح المستلمة من الشركات المجمعة؛

- البيانات المتعلقة بالمؤونات التي تخص سندات المساهمة المجمعة، وكذلك حركية هذه المؤونات منذ إقفال السنة المالية الماضية؛

- البيانات الخاصة بالحقوق المتعلقة بالشركات المجمعة، وحركيتها منذ إقفال السنة المالية الماضية؛

- مبالغ المخزونات، والأدوات الأساسية لتحديد الهامش الذي سيتم إقصاءه؛

- البيانات المتعلقة بتغيرات الأموال الخاصة، والاحتياطات؛

- البيانات المتعلقة بالالتزامات المقدمة من طرف الشركات المجمعة؛

- البيانات التي تحدد التنازل الداخلي للمجمع بالنسبة للأصول الثابتة وفائض أو ناقص القيمة الذي قد ينتج عن التنازل؛

البيانات التي تخص المؤونات المترتبة عن الأخطار التي تحيط بالشركات الداخلة في محيط التجميع مع الإشارة إلى طبيعة الخطر المستحدث، والتغيرات لهذه المؤونات في السنة الجارية.

ثانياً: مقارنة الحسابات البيئية والعمليات المتبادلة

تتم عملية ادراج المقاربة للحسابات البيئية على المستوى الداخلي للمجمع، وبصفة مباشرة من قبل الشركات التابعة، فمن منطلق الوصول إلى تقديم صورة صادقة عن الوضعية الاقتصادية والمالية للمجمع، لا بد من إتباع الإجراءات المتعلقة بالمقاربة، باعتبارها مرحلة حساسة من مراحل إعداد الحسابات المجمعة، فهي تقام مباشرة على مستوى كل شركة أو فرع، وهذه الأخيرة تقوم بإرسالها إلى المصلحة المختصة وذلك بعد القيام بمجانسة كل الحسابات المعنية بها وبالمجمع ككل.

1. أهدافها: تهدف عملية مقارنة الحسابات البيئية إلى إلغاء الحسابات المتعلقة: الحقوق الديون، والمبيعات وأداء الخدمات الداخلية من حسابات التجميع، كما تهدف إلى تحقيق شرط التجانس بين الحسابات، مما يسمح بإجراء تقييم وتقدير للقيم الحقيقية للعمليات البيئية، ثم إقصائها من الحسابات المجمعة وهذا بدون تداخل أو تعارض في تسيير عملية الفوترة والتحصيل.¹

2. إجراءات المقاربة: تلتزم الشركات المدينة والدائنة للمجمع في إطار عملية المقاربة للحسابات المجمعة، باتباع إجراءات المقاربة على الأقل كل ثلاثي من سنة الاستغلال، وذلك فيما يخص الحسابات المتعلقة بالحقوق والعمليات المتبادلة.

كما تعد عمليات المقاربة تعد من أولويات المدراء الماليين للشركات المعنية بتجميع الحسابات، بحيث يقومون بمطابقة وجمع الحسابات البيئية لكل فرع محل التجميع.

ويمكن تلخيص الإجراءات المتعلقة بالمقاربة في النقاط التالية:

- طلب تأكيد الأرصدة؛
- الإجابة على طلب تأكيد الأرصدة؛
- دراسة الإجابة على طلب التأكيد؛
- التنسيق ومعالجة وتسوية الاختلافات أو التباين.

¹ زرموت خالد، مرجع سبق ذكره، ص. 100.

المطلب الثاني: العمليات التحضيرية للتجميع

تتطلب عملية تجميع الحسابات عمليات تحضيرية تسبق عملية الإعداد، وتتمثل في تكوين ملف دائم باسم التجميع، يتكون من كل الوثائق المحاسبية والعقود المبرمة، وتحليل الحسابات خاصة العمليات البيئية، وأسعار صرف العملات، ملاحق التجميع.

أولاً: تقديم الميزانيات الفردية وجدول حسابات النتائج

يهدف التجميع إلى تقديم القيمة الاقتصادية للمجمع ولهذا يهتم بجمع الحسابات السنوية الفردية للكيانات الداخلة ضمن نطاق التجميع.¹

تتمثل المرحلة الأولى في إجراءات الحصول على الميزانيات وحسابات النتائج للشركات الداخلة في محيط التجميع، وضمن التجميع وعلى مستوى المجمع هناك عدة تقنيات تسمح بتحقيق هذه المرحلة. في البداية يتم فتح ملف وذلك باستعمال برامج أو جداول، ثم القيام بإعداد التسجيلات المحاسبية للتجميع وذلك لمراكز الميزانية وحسابات النتائج، عن طريق مخطط محاسبي للتجميع. وفي الحقيقة لا يوجد مخطط محاسبي نموذجي للتجميع وأهم مراكز التجميع والنتائج التي يجب استحداثها كما يلي:²

- احتياطات المجمع؛ النتيجة المجمعة؛
- حقوق الأقلية (الحقوق غير المسيطر عليها)؛ تحسب من خلال حقوق الملكية × نسبة المساهمة للأقلية؛
- فارق الاقتناء؛
- السندات المقومة بواسطة المعادلة؛
- ضرائب مؤجلة أصول؛ ضرائب مؤجلة خصوم؛
- فوائض /نواقص القيمة للسندات المقومة بالوضع بالمعادلة؛
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات؛
- فوائض الأقلية (حساب النتائج) تحسب من خلال نتيجة السنة المالية لكل شركة × نسبة المساهمة الموافقة لحصة الأقلية؛
- جدول النتيجة.

¹ Stephane Marcier, Op.Cit., P. 35.

² Memento Expert, **Comptes consolidés**, France: édition Francis Lefebvre, 2013, P. 135.

بعد هذه المرحلة يمكن استعمال برنامج إعلام ألي خاص بالتجميع وذلك للحصول على المعلومات الخاصة الأخرى مثل عدد الشركات وحجم المعالجات والتغير في محيط التجميع.¹

ثانيا: مرحلة تجانس المعطيات

تعد مرحلة التجانس أولى الخطوات التي ينبغي مراعاتها، فلاعطاء صورة حقيقية وواضحة للحسابات المجمع، يجب تحقيق شرط التجانس، وهذا لتسهيل عملية التقييم، وترجمة البيانات المالية، فالتجانس هنا يقصد به إيجاد نوع من الترابط والتطابق للبيانات المالية المتدفقة قبل مباشرة عملية التجميع، باعتبار الترابط يعد من بين المبادئ الجوهرية لتجميع الحسابات، فإذا أخذنا مثلا أي مجمع شركات، يتكون من مجموعة شركات أخرى تابعة قد يتعدى مداها القطر الداخلي للبلد، فكل شركة نجدها تخضع للمبادئ العامة والأحكام الخاصة بتلك الدولة، وفي هذه الحالة قد تختلف الأساليب المحاسبية من دولة لأخرى، نفس الشيء بالنسبة للشكل القانوني للشركات التي تنتمي لمحيط المجمع.²

التجانس شرط أساسي يجب تحقيقه بحيث يسمح بمجانسة الأساليب وطرق التقييم اي السياسات المحاسبية بصفة عامة، ومطابقتها، مما يجعل البيانات المالية تعبر عن صورة واضحة ودقيقة للمجمع.

الهدف من هذه المرحلة هو جعل كل القوائم المالية للشركات الداخلة في محيط التجميع متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجمع، وبالتالي قابلة للتوحيد، وعدم تجانس المعطيات المحاسبية يمكن أن يكون في طريقة عرضها أو في عملية تقييم العناصر المكونة لها.³ ويتطلب إعداد القوائم المالية المجمع وفقا للمعايير المحاسبية الدولية أن تكون كل القوائم المالية الفردية للشركات الداخلة في نطاق التجميع معدة كذلك وفقا لنفس السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة الام ما عدا الشركات التي تخضع لطريقة الوضع بالمعادلة.

1. تاريخ إقفال القوائم المالية:

يجب ان يكون للقوائم المالية الفردية للشركات الداخلة في محيط التجميع، والقوائم المالية المجمع، لها نفس تاريخ الإقفال، وفي حالة وجود اختلاف بين تاريخ إقفال قوائم الشركة الأم وقوائم

¹ Richard Effantin, *les comptes de groupe*. France : Ed l'harmattan, 2010. P.43.

² Jean –Michal Palou, Op.Cit., P.80-81.

³ Jean –Michal Palou, Op.Cit., P81.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

الشركة التابعة، فإن هذه الأخيرة تعد قوائم مالية إضافية خاصة لإعداد القوائم المالية المجمعة بنفس تاريخ إقفال هذه الأخيرة.¹

وعند عدم إمكانية إعداد القوائم المالية الإضافية، فإنه يجب الأخذ بعين الاعتبار تعديلات آثار العمليات والأحداث الهامة بين تاريخ إقفال قوائم الشركة التابعة وتاريخ إقفال القوائم المجمعة، على ألا يتجاوز الفرق بين التاريخين ثلاثة أشهر، ويجب مراعاة نفس الفارق الزمني من فترة محاسبية لأخرى.

إن مراعاة تاريخ الإقفال ينطبق على كل مؤسسات نطاق التوحيد، سواء الشركات التابعة أو الشقيقة أو الشركات المشتركة.

2. توحيد طرق التقييم والعرض

يجب استخدام سياسات محاسبية موحدة بين كل الشركات الداخلة في محيط التجميع، وهي من متطلبات إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية.

فالمعيار المحاسبي IFRS10، يفرض أن يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام طرق محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف، وإذا ما أعدت قوائم مالية لشركة ما من نطاق التوحيد على أساس طرق محاسبية مختلفة فإن ذلك يتطلب إجراء التسويات اللازمة لتلك القوائم عند استخدامها لإعداد القوائم المالية المجمعة.²

وقد عرف المعيار الدولي "IAS8" السياسات المحاسبية على أنها المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المؤسسة بتطبيقها عند إعداد وعرض القوائم المالية.³

وبالتالي فإن توحيد طرق التقييم يخص فقط الطرق وليس التقديرات المحاسبية.

ويجب التنبيه إلى أن النظام المحاسبي المالي قد تعتمد نفس التعريف للطرق المحاسبية إلا أن تغييرها لا يتم إلا إذا كان مفروضاً في إطار تنظيم جديد أو كان يسمح بتحسين عرض القوائم المالية وبعد موافقة الهيئة المؤهلة.

وعند تطبيق مبدأ توحيد طرق التقييم نلاحظ ما يلي:

- يطبق هذا المبدأ على كل شركات نطاق التجميع، شركات تابعة، شقيقة أو مشتركة؛
- يجب تطبيقه مهما كان الموقع الجغرافي للمؤسسة الموحدة؛

¹ مداني الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 109.

² رشيد عربوة، مرجع سبق ذكره، ص 144.

³ المعيار المحاسبي الدولي IAS28، مرجع سبق ذكره، الفقرة 05، ص 02.

- يطبق في كل مرة تكون المعاملات أو الأحداث متشابهة وفي نفس الظروف؛
- يطبق فقط على كل الطرق المحاسبية وليس التقديرات.

3. تحويل حسابات المؤسسات الأجنبية

يتم تحويل القوائم المالية للمؤسسات الأجنبية في إطار عملية التجميع المحاسبي طبقاً للمعيار المحاسبي IAS21، ووفقاً لهذا المعيار فإن تحويل عناصر القوائم المالية للوحدات الأجنبية يكون كما يلي:¹

- يتم تحويل الأصول والخصوم لكل ميزانية يتم عرضها، بسعر الإقفال في تاريخ الميزانية؛
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل جدول حسابات نتائج أسعار الصرف في تواريخ حدوث المعاملات.

1.3 التسجيل المحاسبي لها:

أ الاعتراف الأولي بالمعاملات بعملة أجنبية: تثبت المعاملة التي تتم بعملة أجنبية عند الاعتراف الأولي بها على أساس عملة التعامل وذلك باستخدام سعر الصرف الفوري بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة.

يعتبر تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية .

ب. الاعتراف اللاحق في تاريخ الميزانية

- الأرصدة غير النقدية

لن يكون هناك حاجة لإعادة ترجمة هذه الأرصدة (مثل: المخزون - الأصول الثابتة) حيث تبقى مسجلة بالتكلفة التاريخية

- المعاملات

يتم ترجمة معاملات الشركة بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ حدوث المعاملة، أو بسعر الصرف الذي تم التعاقد على استخدامه لتسوية المعاملة في المستقبل.

- الأرصدة النقدية

¹ مداني الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 110.

- يتم إعادة ترجمة هذه الأرصدة (مثل : العملاء - الموردين - البنوك) باستخدام سعر صرف الإقفال
- يمكن استخدام متوسط سعر صرف أسبوعي أو شهري لجميع المعاملات التي تحدث خلال تلك
الفترة .

- إذا كانت التقلبات في أسعار الصرف كبيرة، فإنه يكون من غير الملائم استخدام متوسط سعر صرف
خلال الفترة.

أما النظام المحاسبي المالي فقد حدد كيفية تحويل حسابات الشركات الأجنبية التي هي في شكل
فروع فقط، وهي نفسها المعتمدة في المعيار IAS21، غير أنه أضاف إمكانية اعتماد سعر صرف متوسط
أو مقرب في حالة تحويل الإيرادات والمصاريف.¹

المطلب الثالث: معالجة العمليات الداخلة في التجميع واستبعاد العمليات ما بين الفروع

تعتبر معالجة الميزانيات الفردية للشركات الداخلة في نطاق التجميع، خاصة الخاضعة لطريقة
الدمج الكلي، امر ضروري قبل الشروع في إعداد القوائم المالية المجمعة، وتتمثل المعالجة في تجانس
الحسابات التي تؤدي الى ظهور الضرائب المؤجلة.

أولاً: نماذج المعالجة والاثار الجبائي

تتضمن المعالجة تصنيفين: معالجة إجبارية ومعالجة اختيارية

1. المعالجة الإجبارية

تطبق المعالجة الإجبارية إلا في الحالات التي لا تؤثر على الذمة والوضعية المالية والنتيجة
المجمعة، من أجل:

1.1 معالجات المجانسة:

تسعى مصلحة التجميع من خلال عملية معالجات التجانس إلى تطبيق مخطط التجميع، الذي
يمثل الدليل التطبيقي ويضم مختلف الإجراءات المتخذة وحسابات الشركات التابعة وأهم العمليات
التي تقوم بها:²

- الطرق ومدة الإهلاك؛
- طرق تقييم المخزون؛
- القواعد الخاصة بالمؤونات.

¹ المادة 8-132 من قرار وزير المالية بتاريخ 2008/07/26، الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية، ص19.

² Jean Michal Palou, Op.Cit., P. 83.

3.1 معالجات الضريبة المؤجلة

يمكن أن تظهر العمليات المحققة من طرف الشركات نتائج جبائية موجبة أو سالبة والتي تم أخذها بعين الاعتبار في حساب الضريبة المستحقة، مما ينجم عنه ضريبة مؤجلة من جهة الأصول أو الخصوم بحسب CRC99-02 المادة 310.

إذن فعندما يكون الأساس الضريبي (الوعاء الخاضع للضريبة) يختلف عن الأساس المحاسبي يظهر في الحسابات المجمعة بما يعرف بالضريبة المؤجلة (مصدر الوعاء الضريبي هو القيم المصرح بها أثناء القيام بالتصريحات الفردية).

ولمعرفة طبيعة الضريبة المؤجلة يجب معرفة مجمل الفروقات الظرفية وذلك بتحديد مختلف مصادرها الممكنة، والتي تظهر بمجرد أن تكون القيمة المحاسبية لعنصر من عناصر الأصول أو الخصوم يختلف عن قيمته الجبائية ومعالجة أعباء الضريبة تسوى بالطريقة التالية:

- إذا كانت المعالجة تنتج قيمة زائدة في النتيجة أو الاحتياطات تظهر في هذه الحالة ضريبة مؤجلة مسجلة من جهة الخصوم لتتنقص قيمة النتيجة والاحتياطات¹؛
- إذا أنتجت المعالجة قيمة ناقصة في النتيجة أو الاحتياطات تظهر ضريبة مؤجلة مسجلة من جهة الأصول من أجل زيادة قيمة النتيجة والاحتياطات.

2. المعالجة الاختيارية

تعرف المعالجات الاختيارية بأنها عمليات تباشرها المصلحة المختصة بالتجميع وهذا النوع من المعالجات تستخدمه هذه الأخيرة بصفة اختيارية، وذلك حسب نص المادة 8/248 من القرار المؤرخ في 23 مارس 1967، ومن بين المعالجات التي تعتمدها هذه المصلحة نذكر ما يلي:²

- ❖ معالجة المخزونات وكذا تقييمها بالطرق المتاحة؛
- ❖ معالجة قرض الإيجار التمويلي حسب توجيهات المعيار IAS17 وIFRS16؛
- ❖ مؤونة منافع المستخدمين خاصة منحة الانصراف إلى التقاعد حسب توجيهات المعيار IAS19؛
- ❖ طريقة وتيرة التقدم في الأشغال عند المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل (المادة 1-133 من قانون 2008) حسب توجيهات المعيار IAS11؛
- ❖ نشر تكاليف وأقساط القرض على مدته حسب توجيهات المعيار IAS23؛

¹ Memento Expert, Op. Cit., P. 195-196.

² Richard Effantin, Op.Cit., P. 60.

الفصل الأول — الإطار النظري لمحاسبة المجمعات في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

❖ تسجيل نتيجة فارق التحويل المتعلق بالقوائم المالية المعبر عنها بعملة غير عملة التجميع حسب المعيار IAS21 وIAS29؛

❖ تفعيل بعض الأعباء مثل مصاريف التنمية القابلة للتثبيت، تكاليف الإنجاز حسب نص المعيار IAS38؛

❖ الأخذ بعين الاعتبار مصاريف القرض ضمن تكاليف إنتاج تثبيت أو مخزون حسب ما ورد في المعيار IAS23.

مع الإشارة أنه من الضروري إثبات هذه العمليات في جداول ملحقة خاصة بكل حساب، وذلك نظرا لأثرها في الميزانية وجدول حسابات النتائج.

ثانيا: استبعاد العمليات الداخلية للمجمع

تتم عملية استبعاد الحسابات المتعلقة بالعمليات البنينة بناء على الأساليب المطبقة للتجميع، وبالتالي الإقصاء يكون على النحو التالي:¹

❖ 100% بالنسبة للشركات التي تطبق طريقة الادمج الكلي؛

❖ في حالة تطبيق طريقة الوضع بالمعادلة فلا يوجد هناك أي إقصاءات.

1. أهداف استبعاد العمليات الداخلية للمجمع

تعد عملية إقصاء الحسابات الداخلية أو كما يصح التعبير عنها بالحسابات المشتركة بين الشركات التي تنتمي إلى محيط المجمع من بين أهم المبادئ الأساسية لتجميع الحسابات وإظهارها في صورة مثالية تعبر عن الواقع الاقتصادي للمجمع، فهي بالتالي تمثل الخطوة الثالثة من الخطوات المتعارف عليها في إطار التجميع، بحيث لا يمكن الاستغناء عنها، فبواسطتها يتم إقصاء التدفقات المتعلقة بالشركات التابعة التي تساهم في تضخيم أصول وخصوم المجمع بصفة تلقائية وعلى سبيل المثال:²

الحقوق والديون المرتبطة بالشركات المجموعة، نفس الشيء بالنسبة للتكاليف والإيرادات، والمبادلات الداخلية (بيع وشراء).

كما تنص المادة 248-6 من المرسوم المؤرخ في 17 فيفري 1986 كمايلي:

الفقرة D: تجميع الحسابات تستوجب إقصاء النتائج الداخلية للشركات المجموعة والحصص؛

الفقرة F: جميع الحسابات تستوجب إقصاء الحسابات المشتركة للشركات المجموعة عن طريق الإدمج.

¹ Dominique Mesples-Lassale, **La consolidation des comptes**. Paris : Maxima, 2006. P. 96.

² Robert Obert, Op. Cit., P. 129.

كما تنص المادة 01/26 من التوجيهات الأوروبية السابعة:

الحسابات المجمعة تمثل الأصول الحالة المالية، والنتائج الخاصة بالشركات التي تنتمي إلى محيط التجميع كما لو أنها تعلق بشركة واحدة وفي هذه الحالة:

- الديون والحقوق بين الشركات التي تنتمي إلى المجمع يتم إقصائها من الحسابات المجمعة؛
- التكاليف والإيرادات بين الشركات المدمجة يتم إقصائها من الحسابات المجمعة.

ويمكن استنتاج من كل ما سبق أن عملية الإقصاء الخاصة بالحسابات الداخلية تتم على مستويين:¹
مستوى الميزانية، وعلى مستوى النتائج.

يمكن ينشأ التباعد من:

- تباعد ناتج عن تاريخ الافتتاح؛
- التسجيل؛
- تباعد ناتج عن تاريخ الإقفال (تسجيل الفوائد المستحقة)؛
- أوراق الخصم غير المستحقة؛
- التزامات؛
- أسعار الصرف.

2. إجراءات إقصاء العمليات الداخلية

من خلال معايير المحاسبة نستنتج:

في البيانات المالية المجمعة، حسابات الشركة الأم وحسابات الفروع تكون مجمعة يتم جمعها سطر بسطر، وذلك بجمع الأصول والخصوم والإيرادات والتكاليف المتعلقة بها، وبالتالي فإن الإقصاءات المتعلقة بالحسابات المتبادلة للشركات التابعة تكون على صنفين:²

- إقصاءات بدون تأثير على النتيجة المجمعة؛
- إقصاءات لها تأثير على النتيجة المجمعة.

1.1 الإقصاءات التي ليس لها تأثير على النتيجة

تمثل العمليات الداخلية للمجمع التي ليس لها أي تأثير على النتيجة المجمعة في تلك العمليات في القروض، الحقوق والديون والحسابات الجارية والحصص المتداولة بين الشركات.

¹ Memento Expert, Op. Cit., P. 348.

² Jean –Michal Palou, Op. Cit., P. 148.

كما أن هذه العمليات الداخلية المتبادلة تتمثل في مجموع التدفقات ذات المبالغ المتساوية بين شركتين تابعتين لنفس المجمع كما يجب الإشارة أنه عند التطرق إلى هذا المستوى من الإقصاءات فإنه لا بد من مراعاة طريقة التجميع المطبقة وكما سبق وأن تطرقنا له، فإنه في حالة ما إذا كانت الطريقة المطبقة هي:

• **الادماج الكلي:** في هذه الحالة يتم إقصاء بصفة كلية؛

• **طريقة المعادلة:** لا يوجد هناك أي إقصاء.

2.2 الإقصاءات التي لها تأثير على النتيجة

من بين الإقصاءات التي يمكن معالجتها على هذا المستوى نذكر مايلي:

أ. **إقصاء النتائج الداخلية:** يمكن إتباع الإجراءات التالية للمباشرة في إقصاء العمليات الداخلية:¹

• في حالة العمليات التي تتم بين شركتين وفقا لأسلوب الادماج الكلي؛ فيها يتم إقصاء الأرباح والخسائر وكذلك فائض القيمة وناقص القيمة بصفة إجمالية أي 100% ثم بعدها يتم تقسيمها بين حصة الشركة الأم وحصة حقوق الأقلية للشركات المعنية بالنتائج؛

• أما في حالة إقصاء العمليات التي تتم وفقا للوضع بالمعادلة والعمليات التي تتم وفقا للدمج الكلي، ففي هذه الحالة النتائج الداخلية المدمجة في الحسابات من خلال العمليات التي تتم بين شركات تخضع لطريقة الوضع بالمعادلة وشركات أخرى مدمجة كلياً، بحيث يتم إقصائها في حدود نسبة مساهمة الشركة الأم في رأس مال الشركة التي تخضع للوضع بالمعادلة (CRC 02/99 Reglet).

ب. **إلغاء الحصص والأرباح الموزعة داخلياً:** يتم إقصاء الحصص التي تستلمها الشركة الأم من طرف الشركات الأخرى من حسابات النتائج المتعلقة بالدورة، فيتم إلغاء الأرباح المتعلقة بالسنوات السابقة التي يتم تسجيلها في الاحتياطات.²

ج. **إلغاء الأرباح الداخلية المسجلة في المخزون:** ينتج عن عملية بيع المخزون بين الشركات المجموعة ما يعرف بهامش الربح، وهذا الأخير يجب إقصائه من المخزون النهائي والنتيجة والاحتياطات بالنسبة للشركة التي تباشر في عملية بيع المخزون فالإقصاء يكون حسب الحالات التالية:

• في حالة تطبيق طريقة الادماج الكلي فإن الإقصاء يكون بصفة مطلقة؛

¹ Robert Obert, Op. Cit., P. 130.

² Richard Effantin, Op. Cit., P. 78.

• في حالة طريقة المعادلة ففي هذه الحالة الإقصاء يتم لغرض تقييم رأس المال الخاص ونتائج الشركات التي تخضع لهذا الأسلوب.¹

د. إلغاء الخسائر الداخلية

في حالة القيام بإقصاء الخسائر الداخلية، لا بد من التأكد من قيمة العنصر المعالج من الأصول، بحيث يجب أن لا تتجاوز قيمة الخسارة قيمته الحالية، وذلك طبقاً لمبدأ الحيطة والحذر، فمثلاً الخسارة الناجمة عن المخزون لا يمكن إقصائها لأن سعر البيع يتجاوز قيمته الحالية.

هـ. إلغاء فوائض القيم الداخلية: فائض القيمة الداخلي ينجم عن التنازل عن القيم الثابتة التي تتم بين الشركات المجموعة، وهذه الفوائض لا بد من إقصائها من أجل الرجوع إلى القيمة الحالية.² كما أن فائض القيمة المحقق خلال الدورة يقصى من النتيجة، في حين أنه يكون إقصاء فائض القيمة المتعلق بالدورات السابقة من الاحتياطات كمايلي:³

• في حالة الإدماج الكلي: الإقصاء يكون بصفة مطلقة؛

• في حالة طريقة المعادلة: يتم الإقصاء لغرض تقييم رأس المال الخاص ونتائج الشركات الموضوعية في المعادلة.

و. إلغاء المؤونات الداخلية: يمكن أن تقوم إحدى شركات المجمع بتخصيص مؤونة لمواجهة خسارة محتملة خلال تعاملها مع شركات أخرى من نفس المجمع، وفي هذه الحالة المؤونات الداخلية تقصى من الحسابات المجمعة.

ح/15 المؤونة؛

ح/12 النتيجة؛

التسجيل في الميزانية؛

ح/12 النتيجة؛

• ح/68 مخصصات الإهلاك؛

¹ مداني الطيب، مرجع سبق ذكره، ص 123.

² Evelyne Gurfein, **Comptes Consolidés, IAS/IFRS ET Conversion Monétaire**. Paris: édition D'organisation, 2006, P. 184.

³ Ibid. Idem.

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا لهذا الفصل الذي تناول الحاجة الى ظهور المعايير المحاسبية الدولية من خلال التطرق الى المفاهيم العامة للمجمعات، من خلال تحديد مفهوم المجمعات، تركيبات المجمع ومكوناته، ومختلف أشكاله، فضلا عن القوانين التشريعية التي تنظمه، كما تم التطرق الى محددات التجميع المتمثلة في معدل الرقابة وسعر الفائدة.

ثم دراسة المعايير الرئيسية المتعلقة بعملية التجميع المحاسبي، محيط التجميع، تصنيفات الشركات من شركة تابعة الى شركة زميلة، كيانات مشاركة، والى طريقة وأنواع التجميع المباشر وغير المباشر من خلال إجراء عمليات إعادة المعالجة لبعض العمليات المتعلقة بالتجميع من إقصاء وتجانس الحسابات وطرق إعداد القوائم المالية المدمجة واستبعاد بعض العمليات ما بين الفروع، لتقديم صورة الكاملة عن الوضعية المالية ونتائج المجمع ككل خلال نهاية الدورة المالية.

الفصل الثاني
النظام الجبائي لمجمع الشركات
في الجزائر

تمهيد:

يلعب النظام الجبائي دورا هاما في اقتصاديات الدول، كما له أهمية كبيرة في تحقيق أهداف الدولة في شتى المجالات الاقتصادية والاجتماعية والسياسية، حيث عرف النظام الجبائي إصلاحات جذرية في سياق الإصلاحات الاقتصادية التي خلفتها الأزمة المالية لسنة 1986، ومنذ تلك الفترة توالى الإصلاحات والتعديلات من خلال قوانين المالية التي سعت الى عصرنه وتفعيل النظام الجبائي

إن حقيقة مجمع الشركات كوحدة اقتصادية جعلت المشرع الجبائي الجزائري يضع أنظمة خاصة بها تضمن عدم عرقلة عمل مجمع الشركات سواء على المستوى الداخلي او العالمي، حيث واجهت الجزائر تحولات هامة في تاريخها خاصة بعد إعادة الهيكلة لاقتصادها، حيث قامت باستبدال صناديق المساهمة بإنشاء الشركات القابضة فنتج عن هذه العملية بروز شركات فرعية على مستوى المؤسسات العمومية والخاصة.

مما جعل المشرع الجبائي في استحداث قانون جبائي يخدم هذه الكيانات بموجب أحكام الأمر 31-96 المؤرخ في: 1996/12/31 والمتضمن لقانون المالية لسنة 1997 الذي يركز على النظام جبائي خاص بالمجمعات، باعتبار وجود مميزات خاصة بها، لارتباط وتداخل المصالح بينها كما يجب ان تكون العلاقات بين الشركات الاعضاء في المجمع بالمفهوم الجبائي مسيرة أساسا بأحكام القانون التجاري، كما اعتبار الشركة الام هيا المكلف الوحيد بالضريبة اتجاه الإدارة الضريبة على الأرباح المحققة من طرف الشركات التابعة لهذا النظام في إطار تحديد النتيجة الجبائية الموحدة ، الذي يسمح بعمليات المقاصة بين أرباح الشركات التابعة للمجمع الجبائي، مما يعمل على حل المشاكل الجبائية المتعلقة بالصفقات التي تتم بين شركات من نفس المجمع.

سنتطرق في هذا الفصل الى المباحث التالية:

المبحث الأول: مدخل للجباية والنظام الجبائي؛

المبحث الثاني: نظام التجمع الجبائي للشركات في الجزائر؛

المبحث الثالث: أثر النظام الجبائي على النتيجة الجبائية لمجمع الشركات.

المبحث الأول: مدخل للجباية والنظام الجبائي

يعد النظام الجبائي أهم مورد تعتمد عليه الدولة لتغطية نفقاتها العامة باعتباره انه يعمل على تنظيم العلاقات بين الأفراد والمجتمع، من خلال فرض سياسة جبائية تنظم مجموعة من القواعد والمبادئ يلتزم بها الأفراد، حيث تحتل أهمية كبيرة ضمن الإيرادات العمومية في الاقتصاديات المعاصرة، لذلك تسعى الدولة الى زيادتها وتنويعها بحكم تطور وظائفها، لذلك وجب وضع أنظمة جديدة وإصدار قوانين جبائية تتلاءم والوضع الاقتصادي، وتعزز قدرة النظام الجبائي على المنافسة، حيث يظهر جليا معرفة النظام الجبائي من الأولويات التي تعمل الشركات على الإحاطة به، ومعرفة جميع التغيرات التي تمس الاحكام الضريبية التي تخضع لها، حتى تتمكن من إدارة جبايتها.

المطلب الأول: المفاهيم الجبائية والضريبة

1. مفهوم الجباية: تشمل الجباية كل ما يتم تحصيله لفائدة الخزينة العمومية من ضرائب ورسوم وإتاوات وعقوبات جبائية وغيرها، حيث تلجأ الدولة الى فرضها وتحصيلها من اجل تحقيق عدة أهداف أهمها الحصول على أكبر حصيلة مالية بهدف تغطية النفقات العامة للمجتمع، كما تعد دورها الهدف المالي، بحيث أصبحت أداة تستعملها للتأثير على الحياة الاقتصادية والاجتماعية وحتى السياسة بغية تحقيق جملة من الأهداف، وتقسّم الجباية حسب مكوناتها الى جباية بتروولية، جباية محلية، جباية بيئية، جباية دولية وغيرها.

وتعتبر الضريبة أحد مكونات الجباية، كما تعتبر المكون الذي يشغل أكبر حيز في الجباية التي تمول ميزانية الدولة والجماعات المحلية.

2. مفهوم الضريبة: تعددت تعاريف الضريبة بتعدد الأفكار والمفاهيم وذلك عبر التطور التاريخي للدولة حيث عرفت الضريبة على أنها

تعريف 01: فريضة إلزامية تحددها الدولة ويلتزم المكلف بأدائها بغض النظر عن المنافع التي تعود عليه من جراء تقديم هذه الخدمات أو تحقيق حاجة عامة.¹

تعريف 02: عرفت الضريبة على أنها فريضة نقدية إلزامية تحددها الدولة تمكينا للدولة من القيام بتحقيق أهداف المجتمع.²

¹ ولهي بوعلام، محاضرات في الجباية المعمقة، دار المتنبي للطباعة والنشر، الجزائر، 2022، ص 11.

² عيسى سماعيل، جباية ومحاسبة المؤسسة، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2021، ص 24.

تعريف 03: كما اعتبرت بأنها مساهمة نقدية تفرض على المكلفين حسب قدراتهم التساهمية عن طريق السلطة التي تقوم بتحويل الأموال المحصلة بشكل نهائي ودون مقابل وذلك لتحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية¹.

وبناء على ما سبق يمكن تعريف الضريبة على أنها عبارة عن مبلغ مالي تفرضه الدولة جبرا وبدون مقابل وبصفة نهائية على المكلفين بها حسب مقدرتهم مساهمة منهم في تحمل الاعباء العامة للمجتمع.

ويتضح من خلال التعاريف وجود أربعة خصائص للضريبة

- الضريبة فريضة إلزامية
- الضريبة فريضة تحددها الدولة؛
- الضريبة فريضة بلا مقابل؛
- الضريبة مساهمة في تحقيق أهداف المجتمع.

3. المبادئ الضريبية التي يقوم عليها النظام الجبائي

الضريبة من الإيرادات التي تعتمد عليها الدولة لتمويل نفقاتها العامة كما انها عبئ يقع على عاتق الافراد مما يقتضي إقامة توازن بين مصلحة الدولة والافراد، وقد وضع آدم سميث مجموعة من المبادئ والقواعد لتحقيق ذلك التوازن تمثلت في القواعد الأساسية التالية:

1.3 قاعدة العدالة: وتعني مساهمة جميع أفراد المجتمع في أداء الضريبة، بما يتناسب مع قدراتهم المالية².

2.3 قاعدة اليقين: ويقصد بها أن تكون الضريبة واضحة المعالم من مختلف الجوانب القيمة، الوعاء، ميعاد الدفع، الجهة الإدارية المختصة بالتحصيل وطرق الطعن الإداري والقضائي، يؤدي احترام هذه القاعدة وضوح التزامات الممول اتجاه الخزينة العامة من جهة وقيام الجهة الإدارية المختصة بالتقيد بالقانون وعدم التعسف في استعمال السلطة³.

¹ صالح بزة، أمينة بن خزناجي، جباية المؤسسة، الطبعة الأولى، دار الباحث، الجزائر، 2020، ص 08.

² بن عمارة منصور، الضرائب على الدخل الإجمالي، دار هومة، الجزائر، ط2، 2011، ص 26.

³ شعباني لطفي، جباية المؤسسة، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2017، ص 20.

3.3 قاعدة الملائمة في الدفع: تهدف الى إقامة نظام جبائي يستند الى إقامة علاقة بين الدولة والمكلف بالضريبة، وذلك من خلال تحديد ميعاد الدفع بما يتلاءم ويتناسب مع القدرة المالية للمكلف، كأن تكون مباشرة بعد التحصيل أو عند المصدر بالنسبة للضريبة على الدخل أو اعتماد نظام التقسيط في الدفع.¹

4.3 قاعدة الثبات: يقصد بها ألا تتغير حصيلة الضريبة تبعنا للتغيرات التي تطرأ على الحياة الاقتصادية، وخصوصا في أوقات الكساد وذلك أن الحصيلة الجبائية تزداد عادة في أوقات الرخاء، بسبب ازدياد الدخل والإنتاج، بينما تقل عادة في أوقات الكساد، مما يعرض الدولة لمضايقات مالية كبيرة.

5.3 قاعدة المرونة: ويقصد بها أن يكون تغير الدخل مصحوبا من الناحية الزمنية قدر الإمكان بتغير بالحصيلة الضريبية وفي نفس الاتجاه.

6.3 قاعدة الاقتصاد في النفقات: يراد بها أن ما يصرف من نفقات وتكاليف من أجل تحصيل الضريبة، يجب ان تكون ضئيلة ومتدنية الى أقصى حد ممكن مقارنة بالحصيلة الضريبية.

4. أهداف الضريبة

للضريبة عدة أهداف أساسية لعل أهمها:

1.4 الأهداف المالية: يظهر الهدف المالي من خلال تأمين إيرادات دائمة من مصادر داخلية لخزينة الدولة، ومن هنا نشأت قاعدة وفرة حصيلة الضرائب بحيث تكون شاملة لجميع الأشخاص الطبيعيين والمعنويين وهذا مع الاقتصاد قدر الإمكان من نفقات الجباية حيث يكون الإيراد الضريبي مرتفعا وهو ما تتميز به الدول المتقدمة.

2.4 الأهداف الاقتصادية: تستخدم الضريبة بهدف الوصول الى حالة الاستقرار الاقتصادي الغير مشوب بالتضخم أو الانكماش، وأصبحت في إطار الدولة الحديثة أداة للتأثير في الأوضاع الاقتصادية، وتحقيق الاستقرار الاقتصادي من خلال تشجيع بعض أنواع المشروعات لاعتبارات معينة، فيتم إعفاءها من الضرائب جزئيا أو كليا

¹ صالح بزة امينة بن خزناجي، مرجع سبق ذكره، ص12.

3.4 الأهداف الاجتماعية: إن الأهداف الاجتماعية للضريبة كثيرة ومتنوعة وخصوصا بعد ظهور مفهوم العدالة الاجتماعية وبروز الاتجاهات الحديثة لتوزيع عادل للدخل، إضافة الى ظهور مفهوم العبء الضريبي في المجتمع حسب مستوى الدخل.¹

4.4 الأهداف السياسية: حيث أصبحت مرتبطة بشكل مباشر بمخططات التنمية الاقتصادية والاجتماعية العامة، ففرض رسوم جمركية مرتفعة على منتجات بعض الدول وتخفيضها على منتجات دول أخرى، يعتبر استعمالا للضريبة لأهداف سياسية، كما هو الحال في الحروب التجارية في الدول المتقدمة.

5. التنظيم الفني للضريبة: يقصد بها تحديد مراحل وإجراءات فرض الضريبة والتي تعتبر إشكالية تقدير الوعاء، حيث يحدد مسار فرض الضريبة وفق المراحل التالية:

1.5 تحديد الوعاء: يقصد بوعاء الضريبة الموضوع الذي تفرض عليه الضريبة، أو المادة الخاضعة للضريبة، ويختلف وعاء الضريبة عن مصدره، فمصدر الضريبة الثروة التي تسدد منها الضريبة فعلا، والمصدر الأساس هو الدخل، استنادا على أن الضريبة فريضة متجددة²، وبذلك تكون المادة التي فرضت عليها الضريبة ليست أشخاصا وانما أموال المكلف، فيتم اقتطاع الضريبة بشكل مباشر ويطلق عليها "اقتطاع من المصدر"، او يتم اقتطاع الضريبة بشكل غير مباشر وتفرض على وقائع وتصرفات الأفراد في أموالهم ويطلق عليها الضريبة غير المباشرة.³

2.5 التحصيل: تتبع الإدارة الضريبية عدة طرق في تحصيل الضريبة من المكلفين أهمها

أ. التوريد المباشر: حيث يقوم المكلف لتوريد الضريبة المستحقة عليه مباشرة الى الإدارة الضريبية، وذلك حسب الإقرار الذاتي الذي قام بتقديمه، أو بعد إجراء التقدير النهائي للضريبة، وصدور قرار التقدير بذلك.⁴

¹ ولهي بوعلام، مرجع سبق ذكره، ص 16.

² عادل العلي، المالية العامة والقانون المالي والضريبي، إثراء للنشر والتوزيع، ط2، عمان، 2011، ص 132.

³ بن عمارة منصور، مرجع سبق ذكره، ص 28.

⁴ عادل العلي، مرجع سبق ذكره، ص 132.

ب. الأقساط المقدمة: يدفع المكلف بمقتضاها أقساط دورية خلال السنة المالية (أقساط شهرية أو كل ثلاثة أشهر)، طبقا لتصريح يقدمه عن دخله المتوقع، أو حسب قيمة الضريبة المستحقة عن السنة السابقة، على أن تتم التسوية النهائية للضريبة¹.

ج. طريقة الاقتطاع من المصدر: المقصود بها أن يكلف شخص آخر غير مكلف، وهي الحالة التي يقوم فيها صاحب العمل المكلف بخصم الضريبة من الدخل قبل توزيعها، أي يتم اقتطاعها قبل تسليمها.

3.5 التصفية: يقصد بتصفية الضريبة حسابها وتحديد مبلغها، مما يمكن من معرفة الدين الجبائي للمكلف، ويمكن في هذا الإطار إدراج طريقتين²

أ. طريقة المعدل النسبي: وهو نسبة مئوية تطبق على قاعدة التأسيس مهما كانت كميته وحجمها؛

ب. طريقة المعدل التصاعدي: حيث تزداد النسبة المقتطعة مع تزايد حجم القاعدة الخاضعة للضريبة.

4.5 الرقابة: هي وسيلة الإدارة، التي منحها القانون حقوق وصلاحيات تسمح لها بالتأكد من صدق التصريحات، لتقويم وتصحيح الأخطاء المرتكبة بالاطلاع على كل المعلومات المقدمة للإدارة الجبائية³.

5.5 المنازعات: هي الخلاف الناشئ عن الطعون التي يقدمها المكلف بالضريبة أو المدين بها، بخصوص شرعية قرار فرض الضريبة أو تحصيلها، والتي تبدأ على مستوى الجهة الإدارية المختصة وتنتهي أمام الجهات القضائية⁴

المطلب الثاني: النظام الجبائي

يختلف النظام الجبائي من دولة لأخرى، وفقا لأهداف النظام الاقتصادي والاجتماعي والسياسي للبلد، ومن اهم ميزاته المرونة التي يتمتع بها النظام الجبائي، حيث أنه يستجيب للتغيرات التي تطرأ على الهيكل الاقتصادي للبلد.

¹ شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 37.

² ولهي بوعلام، جباية المؤسسة دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2018، ص 17.

³ بن غماري ميلود، الرقابة الجبائية كوسيلة لحماية أموال الخزينة العمومية، أطروحة دكتوراه في القانون العام، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، الجزائر، 2018، ص 167.

⁴ صالح بزة أمينة بن خزناجي، مرجع سبق ذكره، ص 13

1. تعريف النظام الجبائي

يمكن تحديد التعاريف المتعلقة بالنظام الجبائي

تعريف 01: يقصد به على أنه عبارة عن كل العناصر الموجودة في البيئة سواء كانت إيديولوجية أو اقتصادية أو فنية، والتي يؤدي تراكمها وتفاعلها مع بعضها البعض الى تكوين كيان ضريبي معين، الذي يمثل الواجهة الحسية للنظام بمفهومه الواسع، والذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصاديا عن صورته في مجتمع متخلف.¹

تعريف 02: فهو عبارة عن مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تطبق على الاقطاع الجبائي في مراحل المتتالية من التشريع الى الربط والتحصيل، بمفهومه الضيق،².

إذ يمكن القول من خلال التعاريف السابقة بأن النظام الجبائي هو تفاعل مجموعة محددة من العناصر الاقتصادية والاجتماعية والصور الفنية، تهدف لتحقيق السياسة الجبائية التي تتناسب الهيكل الاقتصادي للبلد.

2. مقومات النظام الجبائي

ليحقق النظام الجبائي أهدافه يستلزم توافر عدة مقومات والمتمثلة:

السلطة التشريعية: تختص بإصدار القانون الجبائي، الذي يحدد الوعاء الضريبي، سعر الضريبة وإجراءات تحصيلها، وواجبات كل من الإدارة الجبائية والمكلف بالجباية.

السلطة التنفيذية: تختص بتطبيق القانون الجبائي، الصادر عن السلطة التشريعية، وإصدار التفسيرات والتعليمات في حالة عدم وضوح الأنظمة والقرارات، بما لا يتعارض مع نصوص القانون وأحكامه.³

¹ صلاح حميدانو، المراجعة الجبائية للمؤسسات الاقتصادية، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، مصر، 2019، ص 19.

² السيد مرسي الحجازي، النظم الضريبية بين النظرية والتطبيق، الدار الجامعية، الإسكندرية، 1998، ص 06.

³ محمد خالد المهياي، ضرائب الدخل والمعايير المحاسبية الدولية، حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية، مذكرة دكتوراه في المحاسبة، جامعة دمشق، 2006، ص 28.

السلطة القضائية: تتولى السلطة القضائية الفصل في المنازعات الجبائية بين المكلف والإدارة الضريبية، والمتعلقة عموماً بتقدير الضرائب الواجبة الدفع، مع إلزامية تمتع الجهاز القضائي بالاستقلالية التامة، والمعرفة الكاملة بكل ما يتعلق بالنظام الضريبي، والتفسيرات المتعلقة به.

الكفاءة الإدارية: إن توفر الكفاءة الإدارية يؤثر على تنظيم الإدارة التنفيذية، بتوفير العناصر الفنية ذات الكفاءة العالية والخبرة الواسعة من خلال المستوى العلمي للعاملين، ووجود نظام للرقابة الداخلية فعال ومستودع معلومات فعال، لتوفير حصيلة جبائية وفيرة بأقل تكلفة.

3. **مكونات النظام الجبائي:** يتكون التشريع الجبائي من ثلاث مكونات أساسية وهي

1.3 **التشريع الضريبي:** هو مجموعة القوانين واللوائح والتشريعات التي تصدرها الجهات المختصة، والمتعلقة بفرض وتحصيل الضريبة، وكافة الأحكام والقرارات المتعلقة بالمنازعات الضريبية.

2.3 **الإدارة الضريبية:** وتتمثل في الجهاز الفني والإداري، الذي يعمل على تنفيذ النظام الضريبي، فهي الهيئة المخولة لتحصيل مختلف الضرائب، ومراقبة التصريحات الجبائية للمكلفين وكذا إصدار التعليمات التفسيرية والتنفيذية بغية تحسين كفاءة النظام الجبائي.

3.3 **السياسة الجبائية:** تعتبر عنصر من عناصر السياسة المالية لما لها مكانة رئيسية وخاصة في تحقيق الأهداف المختلفة من أجل النمو الاقتصادي والتنمية في أي بلد، فهي مجموعة الضرائب المتكاملة التي تخططها الدولة وتنفذها، مستخدمة كافة مصادرها الجبائية الفعلية والمحتملة، لإحداث آثار اقتصادية واجتماعية وسياسية مرغوبة، وتجنب آثار غير مرغوبة للمساهمة في تحقيق أهداف المجتمع.¹

المطلب الثالث: هيكل النظام الضريبي الجزائري

أهم العناصر المكونة للنظام الضريبي الجزائري

1. **الضريبة الجزافية الوحيدة**

مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة:

¹ صالح بزة، أمينة خزناسي، مرجع سبق ذكره، ص22.

- الأشخاص الطبيعيون والتعاونيات التي تمارس نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 8 ملايين دينار جزائري؛
- المستثمرون الذين يمارسون أنشطة أو ينجزون مشاريع والمؤهلون للاستفادة من صناديق الدعم، الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية، الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر، الصندوق الوطني للتأمين على البطالة.

كما يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي، ويبلغ الاختيار قبل أول فيفري من السنة الأولى التي يرغب فيها المكلف الخضوع لهذا النظام، ويكون الاختيار لا رجعة فيه، ويمدد الاختيار ضمنا على فترة ثلاث سنوات

1.1 الأنشطة المستثناة من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

- أنشطة الوكالات العقارية وتقسيم الأراضي؛
- استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها؛
- أنشطة الشراء وإعادة البيع التي تنفذ في إطار الجملة؛
- الأنشطة التي يقوم بها أصحاب الامتياز؛
- الأنشطة التي يقوم بها العيادات والمؤسسات الصحية، وكذا مختبرات التحاليل الطبية؛
- أنشطة المطاعم والفنادق المصنفة؛
- إعادة التدوير والمعادن النفيسة والمصنعين والتجار وأعمال الذهب والبلاتين؛
- الاشغال العمومية والري والبناء.

2.1 معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة

يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كمايلي:

- 5% بالنسبة لأنشطة الإنتاج وبيع السلع؛
- 12% بالنسبة لباقي الأنشطة.

2. الضريبة على الدخل الإجمالي:

1.2 مفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي:

تم تأسيس هذه الضريبة بموجب قانون المالية لسنة 1991، حيث جاء تعريفها كمايلي:

"تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين، تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي"، وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة¹.

2.2 مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي: تستحق الضريبة في كل سنة على الإيرادات أو الأرباح التي يحققها المكلف بالضريبة خلال السنة نفسها، حيث يتكون الربح أو الدخل الخاضع للضريبة من فائض الناتج الإجمالي المحقق فعلا، بما في ذلك قيمة الأرباح والامتيازات العينية التي تمتع بها المكلف بالضريبة، على النفقات المخصصة لكسب الدخل والحفاظ عليه².

3.2 أصناف الضريبة على الدخل الإجمالي:

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي

- الأرباح الصناعية والتجارية؛
- أرباح المهن غير تجارية؛
- أرباح الفلاحيّة؛
- الإيرادات المحققة من إيجار الأملاك المبنية وغير المبنية؛
- عائدات رؤوس الأموال المنقولة؛
- المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمريّة؛
- فوائض القيم الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير المبنية؛

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.

² المديرية العامة للضرائب، المادة 09-10 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.

- فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية أو الأوراق المماثلة¹.

4.2 تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي: يحدد الربح الذي يفرض في وعاء الضريبة على الدخل الإجمالي حسب النظام الحقيقي وجوبا، إن الربح الخاضع للضريبة هو الفرق بين المداخيل المقبوضة من طرف المكلف بالضريبة والأعباء التي يتحملها، كما يخضع الدخل الصافي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي، على مستوى الموطن الجبائي للمكلف، تبعا للجدول التصاعدي أدناه:

الجدول رقم(05): الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي

معدل الضريبة	الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 240.000 دج
23%	من 240.001 دج إلى 480.000 دج
27%	من 480.001 دج إلى 960.000 دج
30%	من 960.001 دج إلى 1.920.000 دج
33%	من 1.920.001 دج إلى 3.840.000 دج
35%	أكثر من 3.480.000 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المعدل بموجب المادة 31 من قانون المالية 2022.

5.2 الإعفاءات في مجال الضريبة على الدخل الإجمالي :

تستفيد من إعفاء دائم في مجال الضريبة على الدخل الإجمالي مايلي:

- الأشخاص الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الجبائي المنصوص عنه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي؛
- السفراء والاعوان الدبلوماسيين والقناصل الأجانب والجزائريين؛
- مبالغ الإيرادات المحققة من طرف المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص ذوي الاحتياجات الخاصة المعتمدة؛
- مبالغ الإيرادات المحقق من طرف الفرق المسرحية؛
- المداخيل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطازج الموجه للاستهلاك على حالته؛
- المداخيل الناتجة عن عمليات تصدير السلع والخدمات²؛

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 02 من قانون الضرائب المباشر لسنة 2022.

² المديرية العامة للضرائب، المادة 01-13 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.

6.2 ربوع رؤوس الأموال المنقولة:

تتمثل ربوع الأسهم أو حصص الشركة والإيرادات المماثلة لها:

- شركات الأسهم بمفهوم القانون التجاري؛
- الشركات ذات المسؤولية المحدودة؛
- الشركات المدنية المتخذة شكل شركة أسهم؛
- شركات الأشخاص وشركات بالمساهمة التي اختارت النظام الجبائي لشركات رؤوس الأموال.¹

7.2 المداخل الموزعة الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي:

أ. تعتبر مداخل موزعة على وجه الخصوص:

- الأرباح أو الإيرادات التي لا تدرج في الاحتياطات أو في رأس المال؛
- المبالغ أو القيم الموضوعة تحت تصرف الشركاء أو حاملي الأسهم أو حصص الشركة وغير المقتطع من الأرباح؛
- إيرادات الأموال المستثمرة؛
- القروض أو التسبيقات الموضوعة تحت تصرف الشركاء مباشرة أو بواسطة شخص أو شركة؛
- المكافآت والامتيازات المعلن عنها؛
- المكافآت المدفوعة للشركاء أو المدراء غير المعوضة أو لأداء خدمة؛
- أتعاب مجلس إدارة الشركة والنسب المئوية من الربح الممنوح لمدراء الشركات كمكافأة عن وظيفتهم؛
- الأرباح المحولة الى شركة أجنبية غير مقيمة من قبل شركائها الفرعية المقيمة في الجزائر بالمفهوم الجبائي.

ب. لا تعتبر مداخل موزعة:

- المبالغ الموزعة التي تكتسي طابعا تسديديا بالنسبة للشركاء أو حاملي الأسهم لمساهماتهم،
- المبالغ المدرجة في رأس المال أو الاحتياطات (مكافأة الاندماج) بمناسبة اندماج شركتين؛
- المبالغ الموزعة لتسديد المساهمات أو تتم على مبالغ فرضت عليها الضريبة خلال حياة الشركة نتيجة تصفية شركة؛

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 45 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.

- في حالة اندماج شركتين أو أكثر، لا يعتبر منح الأسهم أو الحصص مجانا من قبل الشركة إلى أعضاء الشركة المساهمة، توزيعا للربح المنقولة إذا كانت للشركات التي ساهمت في عملية الإدماج، شكل شركة أسهم أو شركات ذات مسؤولية محدودة¹.

3. الضريبة على أرباح الشركات:

1.3 مفهوم الضريبة على أرباح الشركات: هي ضريبة سنوية تفرض على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين، المشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة².

وتتميز بالخصائص التالية:

- تعتبر ضريبة سنوية حسب مبدأ الدورات المالية، فوعائها يتضمن ربح سنة مالية؛
- ضريبة وحيدة لأن الأشخاص المعنويين بها ملزمين بدفع ضريبة واحدة على الأرباح؛
- ضريبة عامة شاملة لمختلف المداخل دون التمييز لطبيعتها؛
- ضريبة نسبية تعتمد على معدل واحد يفرض على الربح الجبائي.

2.3 مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات: تخضع للضريبة على أرباح الشركات مايلي

كل الشركات مهما كان شكلها وغرضها باستثناء:

- شركات الأشخاص وشركات المساهمة لمفهوم القانون التجاري؛
- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة أسهم؛
- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بهما العمل.

في حالة إذا اختارت الشركات الأنفة الذكر الخضوع الى الضريبة على أرباح الشركات فإن الاختيار يجب أن يرفق بالتصريح المنصوص عنه في المادة 151 من نفس القانون، ويكون الاختيار ثابت لا رجعة فيه مدى حياة الشركة.

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 46-50 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.

² المديرية العامة للضرائب، المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.

3.3 الإعفاءات من الضريبة على أرباح الشركات

تعفى من الضريبة على أرباح الشركات

أ. بصفة دائمة:

- التعاونيات الاستهلاكية التابعة للمؤسسات والهيئات العمومية؛
- المؤسسات التابعة لجمعية الأشخاص ذوي الاحتياجات الخاصة المعتمدة؛
- صناديق التعاون الفلاحية بعنوان العمليات البنكية والتأمين والمحقة من شركائها فقط؛
- الشركات التعاونية لإنتاج وتحويل وحفظ وبيع المنتجات الفلاحية؛
- العمليات المحقة من طرف تعاونيات الحبوب، المتعلقة بشراء وبيع أو تحويل ونقل الحبوب؛
- المداخل المحقة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطازج الموجه للاستهلاك على حالته؛
- عمليات تصدير السلع والخدمات، باستثناء العمليات المنجزة من طرف مؤسسات النقل البري والبحري والجوي، و عملية إعادة التأمين؛
- رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة؛

ب. بصفة مؤقتة:

- الأنشطة التي يمارسها الشباب المستفيد من صناديق الدعم، لمدة ثلاث 03 سنوات ابتداء من تاريخ بداية النشاط، وتمدد هذه الفترة الى ستة 06 سنوات إذا كان النشاط الممارس في منطقة يجب ترقيتها، وتمدد فترة الإعفاء بسنتين 02 إذا تعهد المستثمر بتوظيف ثلاثة عمال على الأقل لمدة غير محددة؛

- المؤسسات السياحية المنشأة من قبل مستثمرين وطنيين وأجانب باستثناء وكالات السياحة والأسفار لمدة 10 عشرة سنوات؛
- وكالات السياحة والأسفار، وكذا المؤسسات الفندقية، لمدة ثلاث 03 سنوات ابتداء من تاريخ بداية النشاط.

4.3 معدلات الضريب على أرباح الشركات: تحدد معدلات الضريبة على أرباح الشركات كمايلي:

أ. حسب قطاع النشاط:

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛

- 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسفار؛

- 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.

ب. حسب الاقتطاع من المصدر:

- 10% بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكفالات؛

- 40% بالنسبة للمداخيل الناتجة عن سندات الصناديق غير الإسمية أو لحاملها ويكتسي هذا الاقتطاع طابعا محررا؛

- 20% بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد التسيير الذي يخضع الى الاقتطاع من المصدر، يكتسي هذا الاقتطاع طابع محررا؛

- 30% بالنسبة للمبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليس لها شركة مهنية دائمة في إطار صفقات تأدية الخدمات؛

- 10% بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية إذا كان بلدها الأصلي يفرض ضريبة على شركات جزائرية للنقل البحري؛

- 15% بالنسبة لعائدات الأسهم أو الحصص الاجتماعية وكذا المداخيل المماثلة، المحققة من طرف الأشخاص المعنويين الذين لا يملكون منشأة مهنية دائمة في الجزائر، محررة من الضريبة، المذكورة في المواد 45 الى 48 من نفس القانون؛

- 5% محرر من الضريبة بالنسبة للمداخيل المتأتية من توزيع الأرباح التي تم إخضاعها للضريبة على أرباح الشركات أو تم إعفاؤها صراحة.¹

5.3 التزامات الشركات

- يتعين على الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة أن يكتتبوا قبل 30 أفريل على الأكثر من كل سنة لدى مفتش الضرائب الذي يتبع له مكان مقر الشركة، تصريحاً بمبلغ الربح الخاضع للضريبة الخاص بالسنة المالية السابقة، كما يتعين عليهم وجوباً أن يقيدوا في محاسبة الشركة وبشكل واضح طبيعة الامتيازات العينية الممنوحة لمستخدميهم وقيمتها²؛

¹ المديرية العامة للضرائب، المواد 1-150، 2-150، 3-150، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

² المديرية العامة للضرائب، المادة 153، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

- يتعين على الشركات أعضاء التجمع، المنشأ وفقا لأحكام القانون التجاري تقديم الى المصالح الجبائية التابعة لها مقرها الرئيسي:
- نسخة من عقد التجمع خلال مدة 30 يوما ابتداء من تاريخ التجمع، وفي حالة فسخ العقد، يتم إبلاغ المصالح الجبائية وفقا لنفس الشروط؛
- نسخ من عقود الأشغال أو الخدمات وكذا الملاحق المعدلة لهذه العقود المبرمة من قبل التجمع، خلال 30 يوما التي تلي تاريخ توقيعها¹.

4. الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني:

4.1 الرسم على القيمة المضافة:

تم إنشاء هذه الضريبة بموجب قانون المالية لسنة 1991، فضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك، تحسب على رقم الاعمال المحصل من خلال الشخص الخاضع للضريبة نيابة عن الدولة ويتحملها المستهلك النهائي.

2.4 مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة

يتم تطبيق الرسم على القيمة المضافة على النحو التالي:

أ. العمليات الخاضعة وجوبا:

- العمليات المتعلقة بنشاط صناعي، أو تجاري أو حرفي، المنجزة من طرف الخاضعين للرسم؛
- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين؛
- العمليات المحققة عند ممارسة نشاط حر؛
- المبيعات حسب شروط البيع بالجملة؛
- العمليات المتعلقة بالأشغال العقارية؛
- التسليمات للذات لعمليات تثبيت القيم المنقولة؛
- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة، وكذا تجارة التجزئة، باستثناء العمليات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزافية؛

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 153 مكرر، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

- عمليات البيع المنجزة إلكترونياً.¹

ب. العمليات الخاضعة اختياريًا:

- العمليات الموجهة للتصدير؛

- العمليات المحققة لفائدة المكلفين، كالشركات البترولية، والمكلفين بالرسم الآخرين؛

- مؤسسات تتمتع بنظام الشراء بالإعفاء.²

3.4 معدلات الرسم على القيمة المضافة: تحدد معدلات الرسم على القيمة المضافة بمايلي

- المعدل المخفض 9%: يطبق هذا المعدل على المنتجات والمواد والعمليات والأشغال والخدمات المحددة والمذكورة في المادة 23 من قانون الرسم على رقم الأعمال؛

- المعدل العادي 19%: يطبق على باقي المنتجات والمواد والعمليات والأشغال والخدمات غير المحددة والمذكورة في المادة 23 من قانون الرسم على رقم الاعمال.

4.4 الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة: يتكون الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة من:

- بالنسبة للمبيعات: التسليم القانوني أو المادي للبضاعة؛

- بالنسبة للأشغال العقارية: القبض الكلي أو الجزئي للثمن؛

- بالنسبة للتسليمات للذات من المنقولات المصنوعة ومن الأشغال العقارية: التسليم المادي او القانوني؛

- بالنسبة للواردات: إدخال البضاعة للجمارك والمدين بالرسم هو المصريح الجمركي؛

- بالنسبة للصادرات من المنتجات الخاضعة للضريبة: تقديمها للجمارك، والمدين بالرسم هو المصريح الجمركي؛

- بالنسبة للخدمات: القبض الكلي أو الجزئي للثمن.³

5.4 قاعدة الخصم في التسديد: يتم حساب الرسم على القيمة المضافة باتباع الخطوات التالية

- حساب الرسم المستحق على المبيعات، وهو حاصل ضرب رقم الأعمال في المعدل المناسب،

- استخراج الرسم القابل للخصم على المشتريات والخدمات والاستثمارات في الفترة المعنية؛

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 02-03، من قانون الرسم على رقم الاعمال لسنة 2022.

² ولهي بوعلام، مرجع سبق ذكره، ص 141.

³ المديرية العامة للضرائب، المادة 14، من قانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2022.

- يحسب الرسم الواجب التسديد من خلال الفرق بين الرسم المستحق على رقم الأعمال والرسم على المشتريات.

5. الرسم على النشاط المهني:

1.5 مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني: يستحق الرسم بصدد رقم أعمال يحققه المكلفون بالضريبة في الجزائر الذين يمارسون نشاط تخضع أرباحه بالضريبة على الدخل الإجمالي، أو الضريبة على أرباح الشركات في صنف الأرباح الصناعية والتجارية.

2.5 أساس فرض الضريبة:

يؤسس الرسم على المبلغ الإجمالي للمداخيل المهنية الإجمالية، أو رقم الأعمال بدون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر بالخاضعين لهذا الرسم المحقق خلال السنة.

3.5 معدلات الرسم على النشاط المهني:

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني:

-1.5% لجميع الأنشطة باستثناء الأنشطة الإنتاجية ونشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب؛

- 3% لنشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب¹.

4.5 التخفيضات

- تستفيد من تخفيض قدره 25%:

- مبلغ الإيرادات الناتجة عن أنشطة البناء والأشغال العمومية والري.

- تخفيض قدره 30%:

- مبلغ عمليات البيع بالجملة؛

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة، والمتعلقة بمواد يشتمل سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد عن 50% من الحقوق غير المباشرة؛

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 222، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة لسنة 2022.

- تستفيد من تخفيض قدره 50%:
- مبلغ عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة؛
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بالأدوية مع استيفاء شرط التصنيف ضمن المواد الإستراتيجية، وأن يكون هامش البيع بالتجزئة يتراوح بين 10% و30%.
- يستفيد من تخفيض قدره 75%:
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبتزين الممتاز، والعادي، والخالي من الرصاص، والغاز الطبيعي؛
- رقم الاعمال المحقق بعنوان تركيب مجمع وقود غاز البترول المميع¹.

5.5 الإعفاءات

يستثني من القاعدة الخاضعة للرسم:

- مبلغ العمليات المنجزة من طرف المنتجين؛
- مبلغ العمليات البيع الخاصة بالمواد ذات الاستهلاك الواسع المدعمة من قبل ميزانية الدولة أو التي تستفيد من تعويض؛
- مبلغ عمليات البيع أو النقل أو السمسرة المتعلقة بالمواد والسلع الموجهة للتصدير؛
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتضمن للمواد الاستراتيجية، عندما لا يتجاوز هامش البيع بالتجزئة 10%؛
- الجزء المسدد في إطار عقد الإيجار التمويلي؛
- العمليات المنجزة بين شركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة المحدد وفقا للمادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة؛
- المبلغ المحقق بالعمل الصعبة في النشاطات السياحية والفندقية والحمامات².

¹ المديرية العامة للضرائب المادة 219، من قانون الرسم على رقم الاعمال لسنة 2022.

² المديرية العامة للضرائب، المادة 220، من قانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2022.

المبحث الثاني: نظام المجمع الجبائي للشركات في الجزائر

تبنت الجزائر بموجب قانون المالية 1997 بنص المادة 14 نظاما خاص لمجمع الشركات يسمح لها هذا الأخير بتجميع نتائج الشركات الاعضاء في المجمع على مستوى الشركة الام تحت شروط، بتجميع قاعدة الخضوع الضريبة (الوعاء) للضريبة على أرباح الشركات.

المطلب الأول: مفهوم وشروط الاستفادة من تطبيق نظام الاندماج الجبائي

1- مفهوم المجمع من الناحية الجبائية:

بمفهوم أحكام المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وبموجب المادة 14 من قانون المالية لسنة 1997 يعرف تجمع الشركات على أنه "المجمع كيان اقتصادي مكون من شركتين او أكثر ذات أسهم مستقلة قانونا، تدعى الواحدة منها "الشركة الأم" تحكم الأخرى المسماة الأعضاء تحت تبعيتها بامتلاكها المباشر ل 90 % أو أكثر من رأس المال الاجتماعي، والذي لا يكون رأس المال ممتلك كليا او جزئيا من طرف هذه الشركات او نسبة 90 % أو أكثر من طرف شركة أخرى يمكنها اخذ طابع الشركة الأم.

يجب ان تكون العلاقات بين الشركات الاعضاء في التجمع في المفهوم الجبائي مسيرة أساسا بأحكام القانون التجاري.¹

2- شروط الاستفادة من تطبيق نظام الاندماج الجبائي

أ. شروط متعلقة بالشكل القانوني للشركات:

تعتبر شركة المساهمة (SPA) وحدها المؤهلة للخضوع لنظام الاندماج الجبائي الخاص بالمجمعات، لكونها تتمتع بالشخصية القانونية المستقلة، حيث يكون بذلك استثنى الشركات البترولية وجميع أشكال الشركات الأخرى المنظمة تحت شكل اخر مثل شركات التضامن (SNC)، الشركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL)، شركة الشخص الوحيد (EURL)²، ضمن هذا المنظور لا يكمن للشركات القابضة والشركات العمومية الاقتصادية التي تملك الشركات القابضة رأسمالها أن تشكل تجمعات شركات لكونها تخضع للأمر رقم 95-25 المؤرخ في 1995/09/25 والمتعلق بتسيير رؤوس الاموال التجارية التابعة للدولة.

¹ وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 138 مكرر، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2021، ص31.

² مقدمي أحمد، مرجع سبق ذكره، ص118.

ب. شروط متعلقة بنسبة حيازة رأسمال:

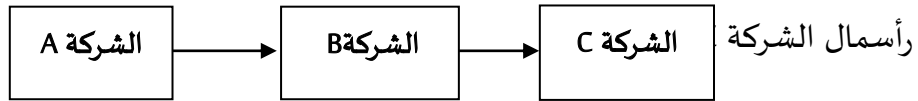
حيث حددت المادة 14 من قانون المالية لسنة 1997 الشروط المتعلقة بنسبة حيازة رأس المال الاجتماعي للشركات التابعة، يجب ان يكون مملوكا وبشكل مباشر على الاقل بنسبة 90% من طرف الشركة الأم، والتي وجب بالضرورة ان تكون هي الاخرى شركة ذات أسهم.

وعليه فإن الشركة التي يمتلك رأسمالها بنسبة 89% بطريقة مباشرة و1% بطريقة غير مباشرة عن طريق شركة أخرى لا تكون مؤهلة للخضوع لهذا النظام، وحتى ان كان رأسمالها في الحقيقة ممتلكا من قبل الشركة الأم بنسبة 90%.

المطلب الثاني: تحديد محيط الاندماج الجبائي

الشكل رقم (06): وجود مساهمات مباشرة وغير مباشرة:

بافتراض أن الشركة A تملك 90% من رأس مال الشركة B، والشركة B تملك 90% من



المصدر: وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، منشورات الساحل، الجزائر

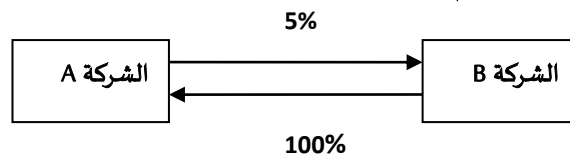
2021، ص 36

- الشركات B و C يحققوا شروط تطبيق نظام الإدماج الجبائي لأن نسبة المساهمة الممنوحة لـ A في الشركة B وللشركة B في C، وبما أن الشركة A تخضع للضريبة على أرباح الشركات، إذا الشركة A تمثل رأس او قمة المجمع.

- إذا كانت الشركة A شركة اجنبية و/او غير خاضعة لنظام الضريبة على أرباح الشركات و/أو هي شخص طبيعي، الشركة B يمكن بأن تكون في قمة المجمع.

لا يمكن للشركة B أن تشكل تجمع مع الشركة C حتى ولو ملكت أكثر من 90% من رأس مال الشركة C لأن الشركة A تملك 90% من رأسمالها.

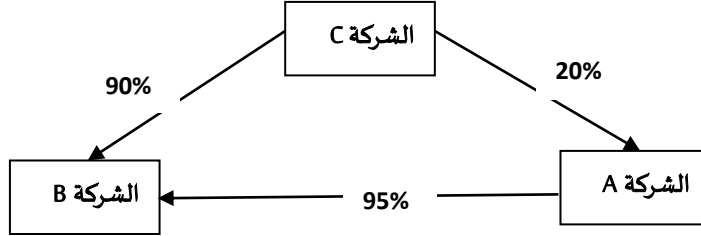
الشكل رقم (07): وجود مساهمات غير مباشرة (تبادلية)



المصدر: وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، مرجع سبق ذكره، ص 36.

لا يمكن للشركة A أن تشكل مجمع بالمفهوم الجبائي مع الشركة B حتى ولو ملكت أكثر من 90% من رأسمالها لأن الشركة A تملك 5% من رأسمال الشركة B بطريقة مباشرة.

الشكل رقم (08): وجود مساهمات الدائرية

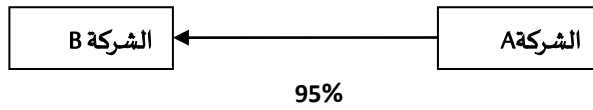


المصدر: وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، مرجع سبق ذكره، ص 36.

لا يمكن للشركة A أن تشكل مجمع بالمفهوم الجبائي مع الشركة B لأن هذه الأخيرة تملك جزءا من رأسمالها بطريقة غير مباشرة.

الشكل رقم (09): وجود مساهمات مباشرة

بافتراض أن الشركة A تملك 90% من راس مال الشركة B



المصدر: وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، مرجع سبق ذكره، ص 36

يمكن للشركة A أن تشكل مجمع بالمفهوم الجبائي مع الشركة B لأن هذه الأخيرة تمتلك أكثر من 90% من رأسمال الشركة B بطريقة مباشرة

4. اختيار نظام الاندماج الجبائي:

كما تطرق في المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة امكانية الخضوع لنظام الميزانية الموحدة باستثناء الشركات البترولية، الاختيار يتم من طرف الشركة الأم ويكون مقبول من طرف مجموع الشركات الاعضاء، وهو لا يقبل التراجع لمدة 4 سنوات، كما يجب أن تكون خاضعة للضريبة على ارباح الشركات وفق القانون العام.

5. توحيد الأرباح

- يمكن للشركات المستفيدة من نظام تجمعات الشركات أن تختار نظام الميزانية الموحدة باستثناء الشركات البترولية؛

- تتمثل عملية التوحيد في تقديم ميزانية واحدة عن مجموع شركات المجمع ومسك حسابات وحيدة
ممثلة لنشاط ووضعية مجموع الشركات المكونة للمجمع؛

- يجب أن يكون نظام التوحيد مقبولا من قبل كل شركة من الشركات الفرعية؛

- يكون اختيار نظام التوحيد غير قابل للتراجع لمدة 04 سنوات، إلا في حالة انقضاء حق الاستفادة.

حيث نصت أحكام قانون المالية لسنة 2007 على إلغاء الشرط المتعلق بالتحديدات المرخص بها
لتخفيض الأعباء، فيما يخص تحديد الربح الجبائي والممنوحة للشركات التابعة جبائيا والمحولة الى
شركات مستقلة جبائيا، حيث ينبغي على الشركات المستغلة بالجزائر خارجها التابعة لنفس المجموعة
إعادة إدماج الحصة التي يمكن تحقيقها بالجزائر في الأرباح الخاضعة للضريبة وهذا طبقا لأحكام المادة
08 من قانون المالية لسنة 2007.¹

كما نصت أحكام قانون المالية لسنة 2012 على إلغاء أحكام إعفاء الشركات التي تحقق
عجزين متتاليين خلال مرحلة تطبيق والاستفادة من نظام تجمع الشركات تلقائيا من التجمع بالمفهوم
الجبائي.

6. إخضاع الأرباح المحولة بصفة غير مباشرة خارج الجزائر:

لا تقبل كأعباء قابلة للخصم لتأسيس الضريبة، الفوائد والمبالغ المستحقة من الدخل وكافة
الحواصل الأخرى الناتجة عن السندات والديون والودائع والكفالات وأتاوى الامتياز أو التنازل عن
رخصة الاستغلال وبراءات الاختراع أو بيع علامات صنع أو طرق أو صيغ الصنع وغيرها من الحقوق
المماثلة أو المكافآت عن الخدمات المقدمة المسددة أو المستحقة من طرف الأشخاص الطبيعيين او
المعنويين المقيمين أو المستقرين في الجزائر لفائدة أشخاص طبيعيين او معنويين مقيمين أو مستقرين في
دولة أجنبية، باستثناء الدول التي أبرمت معها الجزائر اتفاقيات جبائية، إلا إذا قدم المدين دليلا يثبت
أن النفقات لها علاقة بالعمليات الحقيقية وأنها لا تمثل طابعا غير عادي أو مبالغا فيه.²

¹ وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، 2021، ص38.

https://www.mfdgi.gov.dz/images/pdf/guides_fiscaux_arabe/Guide_contribuable.lfc.2021.p38.

² ولهي بوعلام، مرجع سبق ذكره، ص199.

الارباح المحولة المعنية، هي التي تتم في العلاقات الخارجية بين شركات غير مستقلة، تطبق هذه القواعد أيضا لي المؤسسات المرتبطة بها والمستغلة في الجزائر، حيث تعد النواتج التي يتم إدراجها في الوعاء الضريبي هي تلك المحولة بصفة غير مباشرة الى الشركات المتواجدة خارج الجزائر عن طريق:

- زيادة او تخفيض أسعار الشراء والبيع؛

- دفع الأتاوى المفرطة أو بدون مقابل؛

- منح قروض دون فوائد أو بمعدل مخفض؛

- التخلي عن الفوائد المنصوص عليها في عقود القرض؛

- تقديم مزايا خارج النسبة مع الخدمة المحصلة أو عن طريق الوسائل الأخرى،

- أو عن طريق الوسائل الأخرى.

يمكن أن تطلب الإدارة الجبائية، خلال التحقيقات في المحاسبة، من مؤسساتها تقديم معلومات قانونية واقتصادية وجبائية ومحاسبية ومنهجية حول الكيفيات التي على أساسها تم تحديد سعر الصفقات بين مؤسسو ومؤسسات تقع في البلدان التي لم تبرم بعد مع الجزائر اتفاقية جبائية.

7. إجراءات الانضمام الى مجمع الشركات بالمفهوم الجبائي:

يتم الاستفادة والدخول في النظام الجبائي لمجمع الشركات وفق الشروط السالفة الذكر ووفق الإجراءات والمراحل التالية:

- ترسل الشركة التابعة التي تريد الانضمام الى المجمع بالمفهوم الجبائي طلب الى الشركة الأم قصد إدماجها والموافقة على طلب انضمامها؛

- ترسل الشركة الأم طلب الى مديرية كبريات المؤسسات DGE وكذا الى مصلحة مركز الضرائب CDI التابعة لشركة الأعضاء طلب تشكيل، أو تعديل محيط المجمع مرفقا بقائمة الشركات التابعة، نسخة من السجل التجاري، نسخة من عقد تأسيس الشركة، رسالة موافقة انضمام شركات الأعضاء؛

- إذا كان لا يوجد هناك منازعات على مستوى المصالح الضريبية، يتم تحويل الملف الجبائي لشركات الأعضاء الى مديرية كبريات الشركات، في حالة وجود نزاع، يجب تسوية وحل النزاع أولا وهذا بموافقة مدير مركز الضرائب؛

- يتم معالجة الطلب من طرف مديرية كبريات الشركات، والاستفاء بالشروط، يتم إرسال اشعار الموافقة بتشكيل مجمع بالمفهوم الجبائي.

المطلب الثالث: الامتيازات الجبائية الممنوحة لمجمع الشركات

1. بالنسبة للضريبة على ارباح الشركات:

أقر قانون المالية التكميلي لسنة 2009 حسب نص المادة 03 فيما يخص المعدل المطبق على الضريبة على أرباح الشركات في حالة تعددها بين شركة وشركة أخرى لنفس المجمع "في حال خضوع فروع المجمع الى معدلات مختلفة بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات يتم تطبيق معدل 19% وهذا في حالة ما إذا كان رقم الأعمال تابعا لهذا المعدل المتفوق، وفي حالة العكسية يسمح بتوحيد الأرباح تبعا لصنف رقم الأعمال.

الأرباح المقبوضة من طرف الشركات بعنوان مساهمتهم في رأس المال وشركات الأخرى من نفس التجمع¹.

وحسب قانون المالية لسنة 2022، في حالة الممارسة المتزامنة لعدة أنشطة خاضعة لمعدلات مختلفة من طرف شركات الأعضاء في المجمع، يخضع الربح المتأتي من هذا التوحيد بعنوان كل معدل، تبعا لحصة رقم الأعمال المصرح به لكل صنف من النشاط.

كما تم استحداث للمادة 142 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وتعديل المادة 150 من نفس القانون، على استفادة شركات الانتاج من معدل مخفض للضريبة على أرباح الشركات قدره 10% (يطبق هذا المعدل على نواتج سنة 2022) في حالة إعادة استثمار الأرباح المحققة، ويخضع هذا الاخير الى جملة من الشروط:

- أن تكون الأرباح المعاد استثمارها موجبة لاقتناء معدات الانتاج المتعلقة بالنشاط الممارس خلال نفس السنة التي تم فيها تحقيق الربح؛

¹وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، مرجع سبق ذكره، ص 44.

- أن تكون موجهة لاقتناء الأسهم أو الحصص الاجتماعية أو الاوراق المالية المماثلة التي تسمح بالمساهمة في حدود 90% على الأقل، في رأس مال شركة أخرى، شريطة أن يكون المبلغ المعاد استثماره محرر كليا.

2. بالنسبة للرسم على النشاط المهني

كما تطرقت المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة من إعفاء على الرسم على النشاط المهني من رقم الأعمال فيما يخص العمليات المنجزة بين الشركات الاعضاء التابعة لنفس المجموعة¹.

3. بالنسبة للرسم على القيمة المضافة

جاء في نص المادة 27 لقانون المالية لسنة 2007 المتمم للمادة 8 من قانون الرسم على رقم الأعمال بمجموعة من الامتيازات فيما يخص الرسم على القيمة المضافة للعمليات التي تتم بين الشركات في نفس المجمع وذلك بالإعفاء الكلي من هذا الرسم.

كما يمكن للمدينين بالرسم الذين يجمعون حساباتهم على مستوى الشركة الام وفق الشروط المنصوص عليها في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، أن يخصصوا حسب نفس الشروط الرسم على القيمة المضافة الذي أثقل السلع والخدمات المقتناة بنفس الشروط من طرف أو لأجل مختلف شركات أعضاء التجمع².

4. بالنسبة لعقود التسجيل لعقود تحويل الشركات:

تعفى من حقوق التسجيل العقود المتضمنة تحويل الشركات المستفيدة من النظام الجبائي لتجمع الشركات من اجل ادماج المجموعة المذكورة غير أنه يجب على الشركات إتمام اجراءات التسجيل.

إعفاء العقود المثبتة لتحويل الأملاك بين الشركات الأعضاء في التجمع من حقوق التسجيل، غير أنه يتعين على الشركات إتمام إجراءات التسجيل³.

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 220، مرجع سبق ذكره، ص68.

² وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 31 مكرر، قانون الرسم على رقم الأعمال، ص 22.

³ المديرية العامة للضرائب، المادة 347 مكرر 04، من قانون التسجيل، 2022.

5. بالنسبة لفوائض قيمة التنازل:

تعفى من الضريبة على أرباح الشركات فوائض قيم التنازل المحققة في:

- إطار مبادلات الذمم المالية بين الشركات التي تنتمي الى نفس المجموعة؛
- عند التنازل عن عنصر من عناصر الاصول من طرف المقرض المستأجر ضمن عقد القرض الايجاري المالي (lease-back)؛
- إعادة التنازل عن عنصر من عناصر الاصول من طرف المقرض المؤجر لفائدة المقرض المستأجر، بعنوان تحويل الملكية لهذا الأخير؛
- لا تدخل ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة فوائض القيم الناتجة عن إعادة التنازل عن عنصر من عناصر الأصول، والمحققة بين شركات من نفس التجمع كما هو محدد في المادة 138 مكرر؛
- لا تدخل ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة، فوائض القيم المحققة من طرف البنوك والمؤسسات المالية عند التنازل عن عنصر من الاصول في إطار عقود التمويل في صيغة "المرابحة" و"الاجارة المنتهية بالتمليك"¹.

6. الإجراءات المتخذة لتشجيع الانضمام نظام الإدماج الجبائي

بالإضافة إلى الإعفاءات فيما يخص الرسم على القيمة المضافة، وفوائض القيم الناتجة على التنازل عن التثبيات والرسم على النشاط المني، للعمليات البيئية (بين شركات المجمع) وتوضيح أنه في حالة اختلاف معدلات الضريبة على أرباح الشركات مثلا بين 19%، 26%، 23% حسب نشاط كل شركة من شركات المجمع فنستخدم الترتيب باستعمال رقم الاعمال المحقق لكل شركة من شركات المجمع، قام المشرع الجبائي الجزائري بتحفيزات عن طريق الغاء قوانين كانت موجودة ومنها:

أ. إلغاء شرط تحقيق نتائج ايجابية (أرباح) خلال السنتين الأخيرتين

للاستفادة من نظام الإدماج الجبائي قام المشرع الجبائي الجزائري حسب المادة 06 من قانون المالية لسنة 2008 بإلغاء شرط تحقيق نتائج ايجابية خلال السنتين الاخيرتين قبل طلب الانضمام إلى نظام الإدماج الجبائي؛

¹ المديرية العامة للضرائب، المادة 173، مرجع سبق ذكره، ص 53.

ب. الغاء شرط اقضاء الشركات العاجزة من الانضمام لنظام الإدماج الجبائي

جاء في نص المادة رقم 06 من قانون المالية لسنة 2012 على الغاء اقضاء الشركات التي تحقق عجزين متتاليين خلال تنفيذ نظام الإدماج الجبائي من محيط التجميع الجبائي.

المبحث الثالث: النتيجة الجبائية لمجمع الشركات

من اجل حساب النتيجة الاجمالية للشركات الداخلة في محيط تطبيق النظام الجبائي، يجب حساب واستخراج النتائج المحسوبة لمختلف شركات المجمع بالمفهوم الجبائي بالاعتماد على الوثائق (التصريحات) الجبائية واجراء تصحيحات الخاصة بالعمليات البيئية، والهدف هو ازالة مفعول وتأثير الإيرادات الخاضعة للضريبة والمصاريف المقبولة الخصم والتي تحدث داخل المجمع (اي نتائج العمليات المحققة بين شركات المجمع) والتي تخص نقص القيم بين شركات المجمع، فوائض ونواقص القيم الناتجة عن التنازلات على عناصر التثبيتات، الإعانات المحققة بين شركات المجمع وكذلك عمليات اخرى والتي ليست بالضرورة عمليات بين شركات المجمع والتي يجب ازالة تأثيرها مثل بدل الحضور (jetons de présence) و الموزع من طرف الشركات التابعة، مختلف هذه التأثيرات على النتيجة الجبائية تكون منقولة في التصريحات للنتيجة الجبائية الفردية لكل شركة بما فيها الشركة الأم.

المطلب الأول: تحديد النتيجة الجبائية للمجمع

تتطلب عملية تحديد الربح الجبائي للشركات حتى وأن كانت في شكل مجمع وفق القانون الجبائي، أن تقوم بأعداد الميزانية الجبائية وإيداعها في مركز الضرائب التابعة اليها اقليميا بغض النظر عن نوع النظام الجبائي الذي تخضع له، وفيما يلي نوضح كيفية حساب النتيجة الجبائية.

أولا: الاختلافات بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية:

يعود الاختلاف بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية إلى أن النتيجة المحاسبية تتحدد وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، في حين أن النتيجة الجبائية تتحدد وفقا لقواعد التشريع الضريبي، والتي قد تتضمن إعفاءات معينة لأنواع محددة من الإيرادات، أو عدم الاعتراف ببعض النفقات إلا

بشروط معينة، مثلا على أساس نقدي، أو وضع سقف معين لبعض أنواع المصروفات لضمان عدم المبالغة أو لمنح المؤسسات حوافز ضريبية معينة، مثل حق ترحيل الخسائر الضريبية للأمام والخلف.¹

1. الضرائب المؤجلة

إن الضرائب المؤجلة عبارة عن تقنية محاسبية وليست ضريبية في حد ذاتها جاء بها النظام المحاسبي المالي من اجل استبعاد تأثيرات الفروقات المؤقتة بين المحاسبة والجبائية على النتيجة المحاسبية الصافية للدورة بهدف المحافظة دائما على الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة.

1.1 حالات نشوء الضرائب المؤجلة:

حسب النظام المحاسبي المالي هناك ثلاثة حالات أساسية يمكن أن ينجم عنها ضرائب مؤجلة وهي:

- ✓ وجود اختلاف زمني مؤقت بين الاثبات المحاسبي لإيراد ما أو عبئ ما واخذه في الحسبان في النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع؛
- ✓ وجود خسائر جبائية أو قروض ضريبية قابلة للترحيل إذا كان تحميلها على أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية ممكنا في مستقبل منظور؛
- ✓ وجود ترتيبات وإلغاءات وإعادة معالجة تمت في إطار اعداد الكشوفات المالية المدمجة بالنسبة لمجمعات الشركات.²

1.1 أنواع الضرائب المؤجلة:

بالرجوع الى أنواع الضرائب المؤجلة يمكن أن نميز بين نوعين أساسيين هما ضرائب مؤجلة أصول وأخرى خصوم، حيث تعتبر الأولى أصل ضريبي مؤجل كحق للشركة على عاتق إدارة الضرائب، والثانية التزام ضريبي مؤجل على عاتق الشركة لصالح إدارة الضرائب.

1.2.1 ضرائب مؤجلة أصول

هي عبارة عن مبلغ الضرائب على الأرباح المسددة خلال السنة الجارية والقابلة للاسترداد في الفترات المستقبلية، والتي تكون ناتجة عن وجود فروقات مؤقتة قابلة للاستقطاع عند تحديد الربح الخاضع للضريبة لفترات مستقبلية.

¹Allal Hamini, *Bilan Comptable*, Alger: Berti Edition, 2013, P. 160.

²القرار المؤرخ في 26/07/2008، مرجع سبق ذكره، ص19.

2.2.1 ضرائب مؤجلة خصوم

هي عبارة عن مبلغ الضريبة على الأرباح الناشئة خلال السنة والقابلة للدفع في الفترات المستقبلية، والتي تكون ناتجة عن وجود فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الخاضع للضريبة لفترات مستقبلية.¹

2. دراسة الفروقات التي تحدث بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية:

إن استقلالية وسيادة القانون الجبائي عن القانون المحاسبي سيؤدي حتما الى وجود اختلافات وفروقات جوهرية بينهما، سواء كانت تلك الفروقات دائمة أو مؤقتة، والتي تنشأ عن هذه الأخيرة ضرائب مؤجلة أصول أو خصوم.

1.2 الفروقات المؤقتة: هي تلك الفروقات بين المحاسبة والجبائية والتي تنشأ نتيجة أن بعض عناصر الإيرادات أو الأعباء تدرج في الربح الخاضع للضريبة في توقيت يختلف عن توقيت إدراجها في الربح المحاسبي، ومن أمثلتها في القانون الجبائي نجد:²

1.1.2 المصاريف المالية الأخرى والأتاوى والاعتاب:

بالنسبة للفوائد وأرباح الصرف وغيرها من المصاريف المالية بالإضافة الى الاتاوى المستحقة عن البراءات و رخص الاستغلال وعلامات الصنع وكذا مصاريف المساعدة التقنية والاعتاب المدفوعة، فإن خصمها من النتيجة يبقى مرهون بدفعها فعليا أثناء السنة المالية التي ترتبت خلالها³، في حين النظام المحاسبي ينص على تسجيل هذه الأعباء مع ربطها بالسنة المالية التي ترتبت خلالها، دون النظر الى تاريخ الدفع الفعلي لها.

2.1.2 إعانات الاستغلال والتوازن:

يدرج القانون الجبائي إعانات الاستغلال والتوازن التي تمنحها الدولة أو الجماعات الإقليمية للمؤسسات ضمن النتائج المحققة في السنة المالية التي تم تحصيلها فيها⁴، في حين النظام المحاسبي

¹ بن ربيع حنيفة وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق scf والمعايير الدولية، الجزء الثاني، منشورات كليك، الجزائر، 2013، ص 209-210.

² عيسى سماعيلين، مرجع سبق ذكره، ص 214.

³ المادة 01/141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2021، ص32.

⁴ المادة 144 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2021، ص35.

ينص على إدراج الإعانات في الحسابات كإيرادات في السنة المكتسبة فيها دون شرط التحصيل لتحقيق الإيراد.¹

3.1.2 عدم تجانس بين الاهتلاك المحاسبي والاهتلاك الجبائي :

قد تكون طريقة أو مدة الاهتلاك المطبق من طرف المؤسسة محاسبيا هي نفسها المطبقة وفق تلك المنصوص عنها جبائيا.

فالنظام المحاسبي يسمح باختيار طريقة الاهتلاك وتحديد المدة النفعية وفقا للاستراتيجية الاستثمارية للمؤسسة، في حين القانون الجبائي يضع شروط لتطبيق طريقة الاهتلاك وفقا للسياسة الجبائية للدولة، الامر الذي ينشأ عنه فروقات مؤقتة بين المحاسبة والجبائية.

4.1.2 المؤونات وخسائر القيم

النظام المحاسبي المالي يسمح بتشكيل مؤونات أخطار وأعباء لمواجهة أخطار مستقبلية محتملة الحدوث، كما ينص على ضرورة تشكيل خسائر القيم لعناصر الأصول إذا كانت قيمتها القابلة للتحصيل أقل من قيمتها المحاسبية الصافية، وذلك تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر، القانون الجبائي لا يقبل خصم تلك المؤونات وخسائر القيم المشكلة على عناصر الأصول يعترف فقط بالاهتلاكات المطبقة، أما بالنسبة لمؤونة الإحالة على التقاعد حيث يعتبرها القانون الجبائي بمثابة أعباء غير مقبولة الخصم إلا عند تحققها، الامر الذي ينشأ عنه فرق مؤقت بين المحاسبة والجبائية في حالة اعتماد المؤسسة على سقف أكبر مما هو معتمد جبائيا.

5.1.2 العناصر ذات القيمة المنخفضة

القانون الجبائي يمكنه معاينة العناصر ذات القيمة المنخفضة التي لا تتجاوز مبلغ 30000 دج خارج الرسم كأعباء قابلة للخصم للسنة المالية المتصلة بها، بينما النظام المحاسبي لا يضع سقف معين لتلك العناصر.

¹ عيسى سماعيل، مرجع سابق، ص 216.

6.1.2 فرق إعادة تقييم التثبيتات القابلة للاهلاك

يسمح النظام المحاسبي للمؤسسات بإعادة تقييم التثبيتات العينية والمعنوية على أساس قيمتها الحقيقية أو السوقية، حيث يتم حساب الإهلاكات على أساس المبالغ المعاد تقييمها ويتم تسجيل الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم، في حين ينص القانون الجبائي على تقييد فائض مخصصات الإهلاكات الناتجة عن عملية إعادة التقييم في نتيجة السنة باعتباره كأعباء غير قابلة للخصم، إلا أنه وبالرغم من كون الفرق بين المحاسبة والجبائية في هذه الحالة هو فرق دائم إلا أنه يتعين إثبات ضريبة مؤجلة خصوم عن عملية إعادة التقييم التي يترتب عنها دفع ضريبة مؤجلة في المستقبل ناتجة عن تلك الفوائض في مخصصات الاهلاك غير مقبولة للخصم جبائيا.

1.2 الفروق الدائمة: هي الفروق التي تنشأ بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية نتيجة بعض المتطلبات في التشريع الضريبي غير المنسق مع المبادئ المحاسبية، ولا تنعكس آثار هذه الفروق على فترات مالية أخرى، لذلك لا تتضمن أي مشكلات متعلقة بالمحاسبة عن ضرائب الدخل:¹

المطلب الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية:

تبدأ النتيجة الجبائية من نقطة النهاية للنتيجة المحاسبية وذلك بعد إصدار المؤسسة للقوائم المالية ربحا أو خسارة، حيث تعطى النتيجة الجبائية وفق العلاقة التالية المستخرجة، انطلاقا من النتيجة المحاسبية وهذا بعد دراسة الأعباء من الناحية الجبائية:²

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الإدماجات - التخفيضات - العجز.

Résultat fiscal= Résultat comptable+ Réintégrations- Déductions

أي أن تحديد النتيجة الجبائية يتطلب دراسة وتحليل الاسترداد التي هي أعباء مقبولة محاسبيا ولكن مرفوضة جبائيا، كما يتطلب دراسة وتحليل التخفيضات التي هي إيرادات مقبولة محاسبيا ولكن يجب إعادة النظر فيها من الناحية الجبائية.³

¹ منصور بن أعمار، الضريبة على أرباح الشركات، الجزائر: دار هومة للنشر والتوزيع، 2010، ص 122-123.

² ولهي بوعلام، مرجع سابق، ص 55.

³ لطفي شعيباني، مرجع سابق، ص 154.

أولاً: دراسة الأعباء المسقفة جبائياً

ومن خلال محتويات جدول حساب النتيجة الجبائية (الجدول رقم9) نجد أن النتيجة الجبائية تحدد انطلاقاً من النتيجة المحاسبية المدرجة في جدول حساب النتيجة الجبائية والذي يحتوي على المعلومات التالية:

1- الاستردادات (الأعباء المرفوضة):

- مختلف التكاليف والأعباء وأجور الكراء الخاصة بالمباني غير المخصصة مباشرة للاستغلال؛
- الهدايا المختلفة باستثناء تلك التي لها طابع إشمهاري مالم تتجاوز قيمة كل منها مبلغ 1000 دج مع حد أقصى يقدر ب 500.000دج؛
- الاعانات والتبرعات، ماعداتك الممنوحة لصالح المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الانساني، مالم تتجاوز مبلغاً سنوياً قدره 4.000.000دج؛
- مصاريف حفلات الاستقبال بما فيها مصاريف الإطعام والفندقة والعروض، باستثناء المبالغ الملتزم بها والمثبتة قانوناً والمرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة؛

الأنشطة الثقافية التي تهدف إلى:

- ترميم التحف الأثرية والمجموعات المتحفية وتجديد المعالم الأثرية والمناظر التاريخية المصنفة، أو ترميمها ورد الاعتبار لها وتصليحها وتدعيمها وترقيتها؛
- توعية الجمهور وتحسيسه بجميع الوسائل فيما يتعلق بالتراث التاريخي المادي والمعنوي، وإحياء المناسبات التقليدية المحلية؛
- نشر الثقافة والحفاظ على الموروث الثقافي وترقية اللغتين الوطنيتين عن طريق أنشطة ومهرجانات؛
- الأعباء التي تستوفي شروط الخصم، والتي تم تسديدها نقداً، عندما يفوق مبلغ الفاتورة قيمة 1.000.000 دينار مع احتساب كل الرسوم؛
- حصص الإشمهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم؛
- الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم بتطبيق التشريع الجبائي الساري المفعول؛

- مؤونات غير قابلة للخصم، التي لا تحقق الشروط المنصوص عليها في المادة 141-5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة؛
 - الاهتلاكات غير القابلة للخصم، والمتعلقة أساسا بالسيارة السياحية التي لا تشكل الأداة الرئيسية للاستغلال؛ بقيمة شراء موحدة قدرها 3.000.000 دج¹.
 - المعاملات التجارية والغرامات والمصادرات، الواقعة على كاهل مخالفين الأحكام القانونية؛
 - المؤونات المشككة لغرض مواجهة تكاليف أو خسائر القيم في حسابات المخزونات أو غير المبنية بوضوح والتي يتوقع حدوثها بفعل الاحداث الجارية²؛
 - مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم (الجزء الذي يتجاوز حد 10% من الربح الخاضع للضريبة في حدود سقف يساوي 100.000.000 دج)³؛
 - كما لا تقبل فوائد المبالغ المستحقة من الدخل الناتجة عن السندات والودائع والكفالات وأتاوى الامتياز أو التنازل عن رخصة الاستغلال وبراءات الاختراع، أو بيع علامات الصنع أو طرق الإنتاج وغيرها من الحقوق المماثلة المسددة والمستحقة من طرف الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المقيمين في الجزائر، لفائدة أشخاص طبيعيين أو معنويين مقيمين في دولة أجنبية، باستثناء الدول التي أبرمت معها الجزائر اتفاقيات جبائية⁴؛
 - خسائر القيم غير القابلة للخصم؛
 - الفرق بين الاهتلاك الجبائي والاهتلاك المحاسبي، مثل ما هو مسجل في الجدول رقم 5 من الميزانية الجبائية؛
 - استردادات أخرى غير قابلة للخصم التي لم تدرج في الأسطر المذكورة أعلاه ويجب أن توضح في جدول منفصل يلحق بالجدول رقم 09⁵.
- 2- التخفيضات: وتتعلق بما يلي:
- فوائض القيم الناتجة من التنازل عن عناصر أصول ثابتة أن التزم المكلف بالضريبة بأن يعيد استثمار مبلغ يساوي مبلغ فوائض هذه القيم في شكل تثبتات في مؤسسته قبل انقضاء أجل ثلاث سنوات، ابتداء من اختتام هذه السنة المالية، وتحدد ب:

¹ المديرية العامة للضرائب، مرجع سبق ذكره، المادة 169، ص 52.

² المديرية العامة للضرائب، مرجع سبق ذكره، المادة 141، ص 42.

³ المديرية العامة للضرائب، المادة 171 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2022، ص 53.

⁴ المرجع السابق، المادة 141 مكرر3، ص 43.

⁵ ولبي بوعلام، مرجع سبق ذكره، ص 65-66.

- 70% إذا تعلق الأمر بفوائض القيم قصيرة الأجل؛
- 35% إذا تعلق الأمر بفوائض القيم طويلة الأجل¹؛
- المداخيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة؛
- تكملة الاهتلاكات المتعلقة بفوارق المقارن بين الاهتلاك المحاسبي طبقا للنظام المالي المحاسبي والاهتلاك الجبائي (الاهتلاك المحاسبي أقل من الاهتلاك الجبائي)؛
- حواصل وفوائض القيم المتأتية من التنازل عن الأسهم والأوراق المماثلة، وكذلك تلك المتأتية من أسهم وحصص OPCVM المسعرة في البورصة طبقا للمادة 46 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009؛
- تخفيضات أخرى التي لم تدرج في الأسطر المذكورة أعلاه ويجب أن توضح في جدول منفصل يلحق بالجدول رقم 209².

3- العجز (الخسارة):

حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه " في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما فإن هذا العجز يعتبر عبئا يدرج في السنة المالية الموالية ويخفف من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية، وإذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز"³.

3- المعالجة الجبائية لخسائر الشركات التابعة:

يتعلق الأمر على وجه الخصوص بالعمليات المنجزة قبل دخول الشركات التابعة في نظام المجمع الجبائي، لاسيما تلك المتعلقة بإعادة تقييم التثبيات وعمليات إعادة الهيكلة.

أ. إعادة تقييم عناصر التثبيات: فإذا كانت الخسائر المتراكمة مؤسسة قبل الدمج لدى الشركة التابعة الناتجة عن إعادة تقييم الأصول، لا يمكن خصمها من الأرباح المعدة من قبل الشركات المدمجة، فإن وجود آلية إعادة التقييم وفي غياب أحكام خاصة تمكن من تطبيق هذا الأثر الرجعي للنظام، فإن فائض القيمة المتأتي من إعادة تقييم التثبيات يدرج في النتيجة الجبائية في أجل أقصاه 5 سنوات، كما يقيد فائض مخصصات الإهلاك المتأتي من عمليات إعادة التقييم في نتيجة السنة المالية.

¹ المديرية العامة للضرائب، مرجع سبق ذكره، المادة 173، ص 53.

² ولهي بوعلام، مرجع سبق ذكره، ص 66 67.

³ المديرية العامة للضرائب، مرجع سبق ذكره، المادة 147، ص 46.

ب. عملية الاندماج والتنازل عن أصول الشركة: في حالة التنازل عن تثبيت معاد تقييمه، فإن الشركة التابعة مالكة لمبلغ التنازل وهي خاضعة للدمج الجبائي، أما إذا كان التنازل لفائدة شركة لا تنتمي الى نظام التجمع الجبائي، فإن المبلغ يضاف الى نتائج المجموعة ضمن حدود الخسارة المحققة والناجمة عن سنة النشاط التي حققتها الشركة.

ج. الخروج من نظام التجمع الجبائي:

حسب نص المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، على أن عملية اختيار الخضوع للنظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات لا تقبل التراجع لمدة 04 سنوات، حيث أن المشرع الجبائي اكتفى بتحديد مدة الانضمام ولم يدرج أية تفصيلات أخرى حول الخروج من هذا النظام، إلا أن المشرع لم يأخذ بعين الاعتبار حالة التغير في نسبة المساهمة أثناء تطبيق هذا النظام، اكتفى بتعد خارج محيط المجمع الجبائي.

ثانيا: تحديد الضريبة لمجموع الشركات الداخلة في نظام الإدماج الجبائي

1. تحديد الضريبة على أرباح الشركات

عند إجراء تصحيح على المجموع الجبري للنتائج الفردية للشركات الداخلة في محيط الإدماج الجبائي، اعداد وضعية من طرف المجمع بالنتائج المحققة لكل شركات المجمع بالمفهوم الجبائي.

• إذا كانت نتيجة المجمع (النتيجة المجمعة) ربح يمكن أن تخصم النتائج السابقة والمسجلة في حسابات ما ينقل من جديد-خسائر والتي تحقق شرط الاقدمية، والرصيد المتبقي إذا كان ربح يخضع للضريبة على أرباح الشركات باسم الشركة الأم ويكون بالمعدل الكامل او بالمعدل المتوسط في حالة اختلاف المعدلات.¹

• في حالة النتيجة الباقية خسارة، فالشركة الأم تختار:

- نظام الترحيل إلى الخلف للخسائر للمجموع على الأرباح المحققة خلال 04 سنوات الأخيرة.

- نظام الترحيل إلى الأمام للخسائر للمجموعة بدون حد لانتهاء الأجل.

بخصوص فوائض ونواقص القيم الصافية طويلة الاجل كل الشركات الداخلة في محيط الإدماج الجبائي يجب أن تحسب بالمبلغ الجبري مسبقا فوائض ونواقص القيم الصافية طويلة الاجل الفردية وتقوم بالتصحيحات اللازمة.

¹Robert Obert, Marie-Pierra Mairsse, *comptabilité et audit*, Op.cit., P. 349.

2. دفع الضريبة على أرباح الشركات

اعتبر القانون الجبائي الشركة الأم الوحيدة المكلفة بالضريبة على أرباح الشركات والمحسوبة على النتيجة، فالشركات التابعة مشتركة او متضامنة مع الشركة الأم عند الدفع لمبلغ الضريبة، بالعكس ترك المشرع الجبائي المجمع حر في توزيع مبلغ الضريبة على الشركات المكونة للمجمع فالإخضاع الضريبي مركز على مستوى الشركة الأم وبالتالي يمكن لشركات المجمع أن يعقدوا اتفاقا عن كيفية توزيع الضريبة على أرباح الشركات IBS.¹

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات عن طريق أداء ثلاثة تسبيقات على الحساب، يقع عبء حسابها على الشركة الأم باستعمال التصريح الشهري G50 وذلك وفق الأجل الآتية:

الجدول رقم (06): دفع التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات

التسبيق	فترة دفع التسبيق
التسبيق الأول	من N/02/20 الى N/03/20 (G50 فيفري)
التسبيق الثاني	من N/05/20 الى N/06/20 (G50 ماي)
التسبيق الثالث	من N/10/20 الى N/11/20 (G50 أكتوبر)
رصيد التصفية	من N+1/05/01 الى N+1/05/20 (G50 أفريل)

المصدر: المادة 2-356 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2021، ص76.

مبدئيا أثناء الإدماج، الشركات التابعة تؤسس وتدفع للشركة الأم الضريبة على أرباح الشركات الموافقة لها والمحسوبة بصيغة فردية انطلاقا من النتيجة الجبائية الفردية للشركة وفقا للجدول رقم 09 المتعلق بتحديد النتيجة الجبائية الفردية لكل شركة ما عدا الحالات الاستثنائية التالية:

- فيما يخص التسبيقات على الضرائب على الأرباح اثناء الدخول في محيط الإدماج الجبائي الشركات الأم هي الملزمة بدفع التسبيقات الثلاثة.
- تصفية الضرائب المتعلقة بالفترة قبل الانضمام إلى نظام الإدماج الجبائي
- في حالات الإفلاس.

¹Patrick Morgenstern, *Initiation à l'intégration Fiscale*, 2^{ème} Edition; Paris: Groupe Revue Fiduciaire, 2006, P.84.

1. الجانب المحاسبي للإدماج الجبائي

يسمح نظام الاندماج الجبائي بالأخذ بمصاريف الضرائب بمبلغ يساوي او اقل لجميع الشركات الداخلة في محيط الإدماج الجبائي الضريبي والمحسوبة انطلاقا من القانون العام اي من الميزانيات الفردية، هذا النقص الملاحظ على الضريبة على أرباح الشركات ناتج عن المقاصة بين الأرباح والخسائر للشركات المكونة لمحيط الإدماج الجبائي، إذا يجب تقسيم مصاريف الضرائب على أرباح الشركات بين شركات المجمع وهذا باستعمال مجموعة من الطرق المحاسبية المقترحة:

أ. **الطريقة الأولى:** تركز على التسجيل المحاسبي لمصاريف الضرائب على أرباح الشركات للشركات التابعة في الشركة الأم كما في حالة عدم وجود ادماج جبائي، كل التأثيرات بخصوص القرض الضريبي والمتعلقة اساسا بخسائر السنوات السابقة والتي هي ليست نهائية عند الشركة الأم؛

ب. **الطريقة الثانية:** تركز على تسجيل كل الضرائب في الشركة الأم؛

ج. **الطريقة الثالثة:** تتمثل في إجراء إعادة إيجار القرض الضريبي المرتبط بالشركة الأم؛

د. **الطريقة الرابعة:** تتمثل في تسجيل مصاريف الضرائب على أرباح الشركات وكأنها غير منظمة إلى النظام الجبائي لمجمع الشركات، تسجل الشركة الأم ضمن مصاريفها وايراداتها الفرق بين ديون الضرائب للمجمع ومجموع الضرائب على أرباح الشركات والمسجلة من طرف الشركة، تسمى هذه الطريقة بطريقة الحياد وهي الطريقة المفضلة من طرف الادارة لمعظم المجمعيات.¹

3. مثال تطبيقي حول الضريبة على أرباح الشركات:

مجمع يخضع لنظام الإدماج الجبائي مكون من الشركة الأم A وشركتين تابعتين B وC في النتيجة المحاسبية للسنة N والممثلة في الجدول ادناه، من جهة اخرى امضت الشركات الداخلة في محيط الإدماج الجبائي اتفاقية الإدماج الجبائي ممضاة من طرف الشركات المكونة للمجمع الجبائي على أن تسجل الضريبة على أرباح الشركات في المحاسبة الفردية على اساس أنها مستقلة، ماعدا الشركة الأم التي تسجل بالفرق للضريبة على أرباح الشركات المستحقة على المجمع.

¹ Elisabeth Bertin, Christophe Godowski, Rédha Khalassi, Op.Cit., P. 515.

الفصل الثاني _____ النظام الجبائي لمجمع الشركات في الجزائر

المجموع	الشركة D	الشركة C	الشركة B	الشركة A	
2600	800	1500	(600)	900	النتيجة الجبائية قبل IBS

في المرحلة الأولى نحسب الضريبة على أرباح الشركات لكل شركة على حدى بشكل منفصل وهذا معناه (غياب الإدماج الجبائي) بتطبيق معدل 19%.

المجموع	الشركة D	الشركة C	الشركة B	الشركة A	
2600	800	1500	(600)	900	النتيجة الجبائية قبل IBS
608	152	285	00	171	IBS في غياب الإدماج الجبائي

في المرحلة الثانية حساب الضريبة على أرباح الشركات المستحقة من طرف المجمع في إطار نظام الإدماج الجبائي (مقاصة النتائج الشركات المدمجة جبائيا)، الخسارة الظاهرة في الشركة B يجب أن تخفض من نتيجة المجمع وهي اقتصاد ضريبي (الفرق بين مصاريف IBS الإجمالية في حالة غياب الإدماج الجبائي ومصاريف IBS الناتجة عن تطبيق مبادئ الإدماج الجبائي).

المجموع	الشركة D	الشركة C	الشركة B	الشركة A	
2600	800	1500	(600)	900	النتيجة الجبائية قبل IBS
608	152	285	00	171	IBS في غياب الإدماج الجبائي.....(1)
494					IBS في حالة تطبيق نظام الإدماج الجبائي.....(2)
114					اقتصاد الضريبة.....(1)-(2)

01 . التسجيل المحاسبي في حالة غياب نظام الإدماج الجبائي:

أ. التسجيل في الشركة C في N/12/31

285	285	ض على أرباح الشركات للنسبة N	695
		الدولة - ضرائب IBS مستحقة	444
		ضريبة مستحقة على الأرباح	

ب. التسجيل في الشركة D في N/12/31

152	152	ض على أرباح الشركات للنسبة N	695
		الدولة - ضرائب IBS مستحقة	444
		ضريبة مستحقة على الأرباح	

ج. التسجيل في الشركة A في N/12/31

171	171	على أرباح الشركات للنسبة N	695
		الدولة - ضرائب IBS مستحقة	444
		ضريبة مستحقة على الأرباح	

2. التسجيل المحاسبي في حالة نظام الإدماج الجبائي:

أ. التسجيل في الشركة C

285	285	الإدماج الجبائي-مصاريف	6981
		عمليات المجمع-الشركة الأم A	4511
		ضريبة مستحقة على الأرباح	

ب. التسجيل في الشركة D

152	152	الإدماج الجبائي-مصاريف	6981
		عمليات المجمع-الشركة الأم A	4512
		ضريبة مستحقة على الأرباح	

ج. التسجيل في الشركة الأم A

494	285	عمليات المجمع-الشركة C	4511
	152	عمليات المجمع-الشركة D	4512
	57	الإدماج الجبائي-مصاريف	6981
		الدولة- ضرائب مستحقة على الأرباح	444
		ضريبة مستحقة على الأرباح	

نلاحظ أن الشركة الأم A تجري مقاصة بين الضرائب المستحقة لكل شركة من شركات المجمع وبين اقتصاد الضريبة الناتج عن الخسارة التي تحملتها الشركة من شركات المجمع بالمفهوم الجبائي، هذه الأخيرة ليس لها الحق في السنوات المستقبلية في حالة تحقيق أرباح من إعادة خصم خسائر السنوات السابقة.

المطلب الثالث: دراسة أثر تطبيق نظام جبائي عن نظام جبائي آخر في ظل الاختلاف بين النظامين

رغم أن كل من النظامين ينبثقان من نفس التشريع إلا أنه في مجال تطبيق نظام الاندماج الجبائي الخاص بالمجمعات، نجد بعض الفروقات المتمثلة في بعض الامتيازات التي منح المشرع الجبائي على النظام الآخر

أولاً: دراسة الاختلاف بين الشركات المندمجة وغير المندمجة لنظام التجمع الجبائي

1. دراسة الاختلاف بين النظامين من حيث التطبيق

تتمثل أهم الاختلافات من حيث التطبيق بين النظامين وفق الجدول الآتي:

الجدول رقم (07): دراسة الاختلاف بين النظامين من حيث التطبيق

النظام المطبق على الشركات المندمجة	النظام الجبائي المطبق على الشركات غير مندمجة	البيان
الشركات ذات الأسهم (المساهمة) وحدها المؤهلة للخضوع لهذا النظام - بالنسبة للشركة الأم - والشركات التابعة	- كل الأشخاص الطبيعيين والمعنويين مهما كان شكلهم القانوني	من حيث الشكل القانوني
جميع الأنشطة باستثناء: - الشركات البترولية المتعلقة بنقل والتحويل أو تسويق المحروقات (نفطال، وسوناطراك)	- جميع الأنشطة الممارسة الإنتاجية، الخدمائية الانشغال العمومية	من حيث طبيعة النشاط
- أن يكون مملوكا وبشكل مباشر من طرف الشركة الأم على الأقل بنسبة 90%	ليس هناك شرط محدد في النظام العادي للأشخاص الطبيعيين والمعنويين	من حيث نسبة حيازة راس المال
- 04 سنوات بدون رجعة وهي قابل للتجديد بنفس المدة	- مدى حياة الشركة	من حيث مدة تطبيق النظام
- أحكام القانون التجاري	- أحكام القانون التجاري	من حيث التسيير
- لم يحدد في نصوصه التشريعية لجنسية الشركات التابعة	- جزائرية - حسب الاتفاقيات الجبائية للدولة	جنسية الشركة
- بطريقة مباشرة فقط	- بطريقة مباشرة - بطريقة غير مباشرة	من حيث المساهمات
- الضريبة على أرباح الشركات	- الضريبة على الدخل الإجمالي - الضريبة الجزافية الوحيدة - الضريبة على أرباح الشركات	الأساس الخاضع للضريبة في تحديد النتيجة
- ملزمة بالتسجيل معفاة من دفع حقوق التسجيل - إعفاء العقود المثبتة لتحويل الأملاك بين شركات الأعضاء من حقوق التسجيل	- ملزمة بالتسجيل مع دفع حقوق التسجيل	من حيث التسجيل

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على بعض القوانين الجبائية

2. دراسة الأعباء القابلة للخصم

تخضع لنفس الشروط المطبقة سواء على الشركات الفردية أو المجموعة في تحديد النتيجة الجبائية، حيث يسمح القانون لكل الشركات التابعة لمجمع الشركات، أن تقوم بالخصومات المحددة قانونا، أي يمكنها الاستفادة من حدود الخصوم الممنوحة في إطار الاحكام القانونية، غير أن تطبيق هذا الخصم يكون مضاعف اليا حسب العدد المكون للمجمع الجبائي، فعلى سبيل المثال لمجمع condor يحتوي على 11 مجمع جبائي، فالسقف المسموح به على سبيل المثال الإعانات والتبرعات المخصصة لصالح الجمعيات ذات الطابع الإنساني المعتمدة حدد السقف الجبائي في حدود 4.000.000,00 دج سنويا لكل شركة، يضاعف الحد الى عدد الشركات التابعة ليصبح (11X4.000.000,00) ليصبح الحد المسموح به يساوي حاصل ضرب السقف X عدد الشركات التابعة في إطار الميزانية الموحدة.

3. دراسة الاختلاف في تحديد النتيجة الجبائية على مستوى الشركات المندمجة وغير المندمجة

يمكن تحديد اختلاف في تحديد النتيجة الجبائية من حيث التحديد بين الشركات الفردية والمجموعة وفق الجدول الموالي:

الجدول رقم (08): دراسة الاختلاف في تحديد النتيجة الجبائية على مستوى الشركات الفردية والمجموعة

البيان	النظام الجبائي المطبق على الشركات غير المندمجة	النظام المطبق على الشركات المندمجة
الأعباء	- استبعاد بعض الأعباء من الخصم وفق القواعد الجبائية - وضع أسقف لقبول الأعباء للخصم وفق التشريع الجبائي	- استبعاد جميع الأعباء التي لها تأثير على النتيجة المحققة في إطار المجمع بين الشركات التابعة للخضوع للضريبة
الإيرادات	إعفاء بعض الإيرادات من الخضوع للضريبة بصفة كلية أو جزئية وفق شروط معينة	- استبعاد جميع الإيرادات المحققة بين الشركات التابعة التي لها تأثير على النتيجة من الخضوع للضريبة
العجز (الخسارة)	- يعتبر عبء قابل للخصم يدرج في الجدول 09 خلال السنة المالية الموالية للشركة على فترة 04 سنوات خلال تحديد النتيجة	- لا يتم إدراج العبء على مستوى الشركات التابعة، بل يتم تحويله خلال السنة المالية للشركة الأم من أجل إجراء مقاصة شاملة لجميع الأرباح والخسائر المحققة من أجل تحديد النتيجة

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على بعض القوانين الجبائية

ثانيا: دراسة الاختلافات في معدلات الإخضاع الضريبي

1. دراسة الاختلاف بالنسبة للرسم على القيمة المضافة

الجدول رقم (09): الاختلاف في مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة

البيان	النظام الجبائي المطبق على الشركات غير المندمجة	النظام المطبق على الشركات المندمجة
مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة TVA	-تخضع جميع العمليات للرسم على القيمة المضافة المنصوص عنها حسب المادة 02 من قانون الرسم على رقم الأعمال.	- إعفاء من الرسم على القيمة المضافة للعمليات المنجزة بين شركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة.

2. بالنسبة للرسم على النشاط المهني

الجدول رقم (10): الاختلاف في مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني

البيان	النظام الجبائي المطبق على الشركات غير المندمجة	النظام المطبق على الشركات المندمجة
مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني	-تخضع جميع العمليات للرسم على النشاط المهني باستثناء عمليات البيع المنجزة من طرف المنتجين، وبعض العمليات المنصوص عنها في المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.	- إعفاء من الرسم على النشاط المهني للعمليات المنجزة بين شركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة المحددة وفق المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على بعض القوانين الجبائية

3. بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات

الجدول رقم (11): دراسة الاختلاف في مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات

البيان	النظام الجبائي المطبق على المؤسسات الفردية	النظام المطبق على التجمع الجبائي
مجال تطبيق	- الضريبة على أرباح الشركات - الضريبة على الدخل الإجمالي	- الضريبة على أرباح الشركات
معدلات الضريبة	حسب النشاط الممارس للشركة - 19% بالنسبة لنشاط الإنتاج - 23% بالنسبة للأشغال العمومية - 26% بالنسبة لباقي الأنشطة	الخضوع للمعدل المخفض 19% رغم اختلاف الأنشطة الممارسة
تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	- كل شركة ملزمة بدفع التسبيقات حسب المادة 2-356 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة	- الشركة الام هي المكلف الوحيد أمام الإدارة الضريبة في دفع التسبيقات
مبلغ الضريبة	- كل شركة ملزمة بدفع الضريبة	- الشركة الام هي المكلف الوحيد بدفع الضريبة

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على بعض القوانين الجبائية

4. فوائض القيم المهنية: تنتج فوائض القيمة من عملية التنازل على التثبيتات المادية والمعنوية، عندما يكون سعر التنازل أكبر من القيمة المحاسبية الصافية للأصل.

تخضع للضريبة فوائض القيم الناتج عن التنازلات عن الأملاك التي هي جزء من الأصول المثبتة، حسب ما كانت قصيرة الاجل أو طويلة الاجل، حيث لا تدخل ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة:

- فوائض القيم الناتجة عن إعادة التنازل عن عنصر من عناصر الأصول، والمحقة بين شركات من نفس التجمع كما هو محدد في المادة 138 مكرر؛
- إعادة التنازل عن عنصر من عناصر الأصول من طرف المقرض المؤجر لفائدة المقرض المستأجر، بعنوان تحويل الملكية لهذا الأخير؛
- عند التنازل عن عنصر من عناصر الأصول من طرف المقرض المستأجر ضمن عقد القرض الايجاري المالي (lease-back)؛
- إطار مبادلات الذمم المالية بين الشركات التي تنتمي الى نفس المجموعة.

ويتم تحديد مبلغ فائض القيمة وفق الجدول التالي:

الجدول رقم (12): تحديد نسبة الإخضاع الضريبي لفوائض القيم الناتج عن تنازل عن عناصر الأصول

طبيعة فائض القيمة	مدة الاحتفاظ بالأصل	نسبة الإخضاع	نسبة الإعفاء
قصير الأجل	أقل أو يساوي 03 سنوات	70% من الفائض	30% من الفائض
طويل الأجل	أكبر من 03 سنوات	35% من الفائض	65% من الفائض

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على نص المادة 173 من قانون الضرائب المباشرة

فوائض القيم المهنية المعاد استثمارها: من أجل تشجيع الشركات على عملية إعادة استثمار فوائض القيم المحققة، قدمت الإدارة الجبائية مجموعة من التحفيزات، تصل الى غاية الإعفاء الكلي لهذا الفائض من الخضوع للضريبة على الشركات، حيث لا يتم إدراج الفائض الناتج عن التنازل عن أصول خلال السنة المالية التي تحققت فيه، شرط التزام المكلف بالضريبة إعادة استثمار مبلغ يساوي مبلغ الفائض في شكل تثبيات قبل انقضاء 03 سنوات ابتداء من اختتام هذه السنة المالية.

خلاصة الفصل الثاني:

من خلال هذا الفصل، تطرقنا الى النظام الجبائي عامة ونظام الجبائي لمجمع الشركات خاصة، من خلال التطرق الى النظام الجبائي لاعتباره أهم مورد تعتمد عليه الدولة لتغطية نفقاتها العامة، وتنظيم العلاقات بين أفراد المجتمع، من خلال تعزيز قدرة النظام الجبائي التي تعمل الشركات على الإحاطة به ومعرفة جميع التغيرات التي مست الأحكام الجبائية.

حيث تبين بأن النظام الجبائي المطبق على المجمعات هو نظام الميزانية الموحدة، الذي يسمح بإجراء مقاصدة شاملة للأرباح والخسائر، حيث يشترط جملة من الشروط للاستفادة من هذا النظام، وأن تكون الشركات التابعة للمكونة لهذا المجمع الجبائي متمثلة في شكل شركات أسهم والتي تمتلك الشركة الام فيه على الأقل ل 90% من رأس مال الاجتماعي للشركات التابعة وبشكل مباشر، وأن لا يكون رأس مال الشركة الام مملوكا كلياً أو جزئياً من طرف شركة أخرى، وان تكون مسيرة أساساً بأحكام القانون التجاري.

حيث أن المشرع الجبائي يعمل من خلال منح جملة من الامتيازات الجبائية والخصومات التي تشجع بدورها على تكوين مجمع الشركات في الجزائر، إلا أنه في الواقع لم يعطي اهتمام كبير في مجال جباية المجمعات من خلال نص قوانين جبائية تخدم هذا النظام.

الفصل الثالث:

دراسة حالة مجمع CONDOR لسنة 2020-2021 من ناحية
أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة للمجمعات على القوائم
المالية المدمجة في الجزائر

تمهيد:

بعد التطرق الى الإطار النظري لعملية التجميع المحاسبي والتجميع الجبائي، والنظام الجبائي الخاص بالمجمعات، والتطرق الى شروط وكيفيات تطبيق هذا النظام ومعرفة أهم الامتيازات الجبائية الممنوحة له تم اختيار مجمع CONDOR من أجل إعداد الدراسة التطبيقية، حيث يعتبر هذا الأخير من المجمعات الرائدة في مجال إنتاج المعدات الإلكترونية والأجهزة الكهرو منزلية، وتكنولوجيا المعلومات، من خلال التعريف بالمجمع و دراسة أثر النظام الجبائي على القوائم المالية المدمجة في المجمع ومدى استغلال المجمع للامتيازات الممنوحة في إطار المجمع الجبائي لما لها من أثر على نتائج القوائم المالية .

وعليه تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاثة مباحث، ففي المبحث الأول تم تقديم عام لمجمع CONDOR من خلال التعريف بالمجمع والشركة الأم وعرض الهيكل التنظيمي للمجمع، وعرض مراحل إعداد القوائم المالية المدمجة للمجمع، أما في المبحث الثاني فتم التطرق الى طرق إعداد القوائم المالية المدمجة من طرف المجمع وإجراءات التجميع، العمليات البنينة داخل المجمع وعرض القوائم المالية المدمجة لسنة 2021، أما في المبحث الأخير تم فيه دراسة الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال المجمع الجبائي CONDOR من خلال دراسة أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني لسنتي 2021-2020 ودراسة أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الضريبة على أرباح الشركات على القوائم المالية المدمجة في مجال المجمع الجبائي لنفس الفترة.

المبحث الأول: تقديم عام لمجمع CONDOR

في هذا المبحث سنتطرق الى التعريف بالمجمع محل الدراسة، حيث وقع الاختيار على مجمع condor كحالة للدراسة لكونه يحتوي على مؤسسات كبيرة الحجم وذات شهرة واسعة على المستوى الوطني والدولي، حيث سنقوم بتعريف المجمع والشركات المكونة له، لاسيما شركة spa condor electronics التي تمثل الشركة الام، وهيكلها التنظيمي واهم اهدافها.

يتمثل الهدف الاستراتيجي لمجمع CONDOR في تعزيز مكانته كرائد في انتاج الأجهزة الكهرو منزلية وتكنولوجيا المعلومات، في إطار مهمته الأساسية ، حدد مجمع CONDOR خطوط العمل التي تمكنه من ضمان نموه وتعزيز مكانته الرائدة في إنتاج الأجهزة الكهرو منزلية ، من خلال تعظيم الربح وكذا ضمان الجودة وسعر المنتج والابداع والابتكار باستمرار وتطوير الكفاءة المهنية وتقوية العلامة التجارية للشركة في السوق الجزائرية من جهة والمساهمة بشكل فعلي في تجسيد السياسة الوطنية في الحد أو التقليل من الواردات، الانفتاح على الأسواق الخارجية، الزيادة في مستوى رضا الزبون التي وضعت من قبل الدولة من جهة أخرى.

المطلب الأول: بطاقة فنية لمجمع كوندور (Condor)

كوندور (Condor) شركة ذات أسهم SPA برأسمال قدره 4277.000.000,00 دج، تكمن مهمة شركة كوندور في تصنيع وتسويق المعدات الإلكترونية والأجهزة الكهرو منزلية، وتكنولوجيا المعلومات، وتجهيز الأغذية والاعلغة، ومواد البناء، والتجارة الدولية، تأسست الشركة سنة 2002 وعملت على التوسع محليا ودوليا بالتصدير لمختلف الدول الافريقية وأيضاً الأوروبية، حيث تمثل (SPA Condor Electronics) الشركة الأم لمجمع كوندور، تقع الشركة بالمنطقة الصناعية لولاية برج بوعرييج، حيث تقدر المساحة الاجمالية للشركة بـ 828.359م² ، يضم المجمع حاليا 23 شركة جزائرية تابعة تمارس أنشطة مختلفة منتشرة في كامل ربوع الوطن، وينقسم المجمع بدوره الى مجمع جبائي الذي يضم 11 شركة والاخرى خارج المجمع الجبائي .

الجدول رقم (13): الشركات المكونة للمجمع الجبائي condor

نشاط الشركة	اسم الشركة	
إنتاج	SPA CONDOR ELECTRONICS (الشركة الأم)	1
إنتاج	SPA BORDJ STEEL	2
إنتاج	SPA ALVER	3
بناء وأشغال عمومية	SPA TRAVOCOVIA	4
بناء وأشغال عمومية	SPA TRAVOCOVIA REALISATION	5
ترقية عقارية	SPA CONDOR IMMO	6
خدمات	SPA CONDOR LOGISTICS	7
خدمات	SPA HOTE LBANI HAMAD	8
خدمات	SPA MULTIMEDIA	9
خدمات	SPA KHADAMATY	10
توزيع	SPA GB PHARMA	11

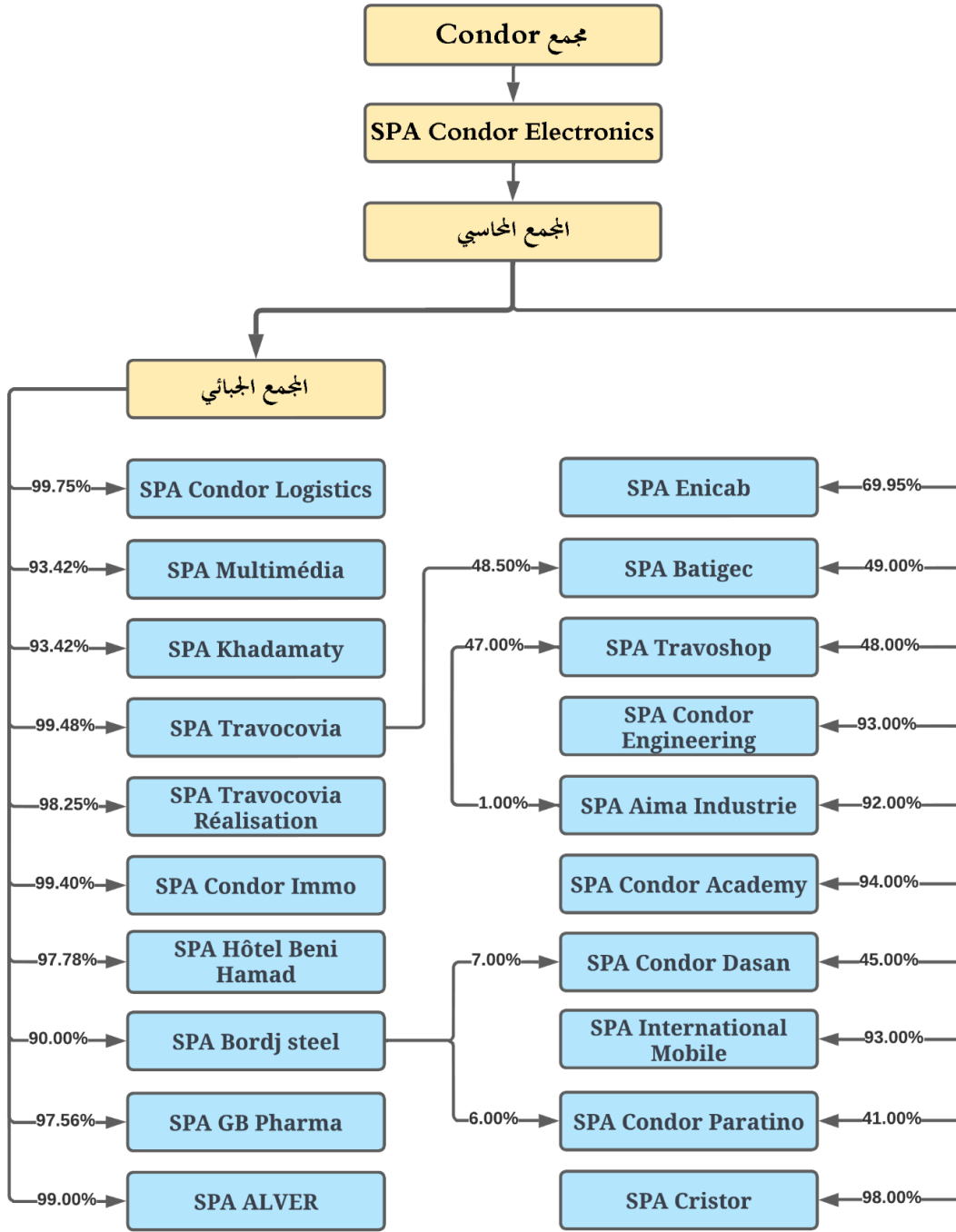
المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

الجدول رقم (14): الشركات خارج المجمع الجبائي

نشاط الشركة	اسم الشركة	
إنتاج	SPA BATIGEC	1
إنتاج	SPA ENICAB	2
خدمات	SPA DASAN	3
إنتاج	SPA PARITONO	4
بناء وأشغال عمومية	SPA TRAVOSHOP	5
خدمات	SPA ALGERIA CORPO UNIVER	6
إنتاج	SPA PEUGEOT CITROEN	7
خدمات	INTERNATIONAL MOBIL SERVICES	8
إنتاج	SPA CONDOR ENGINEERING	9
إنتاج	SPA A.I.M.A	10
إنتاج	SARL CRISTOR ELECTRONICS	11
خدمات	SPA CONDOR ACADEMY	12
خدمات	SARL TRANSCO MOBILE	13

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

الشكل رقم(10) : الهيكل التنظيمي لمجمع condor



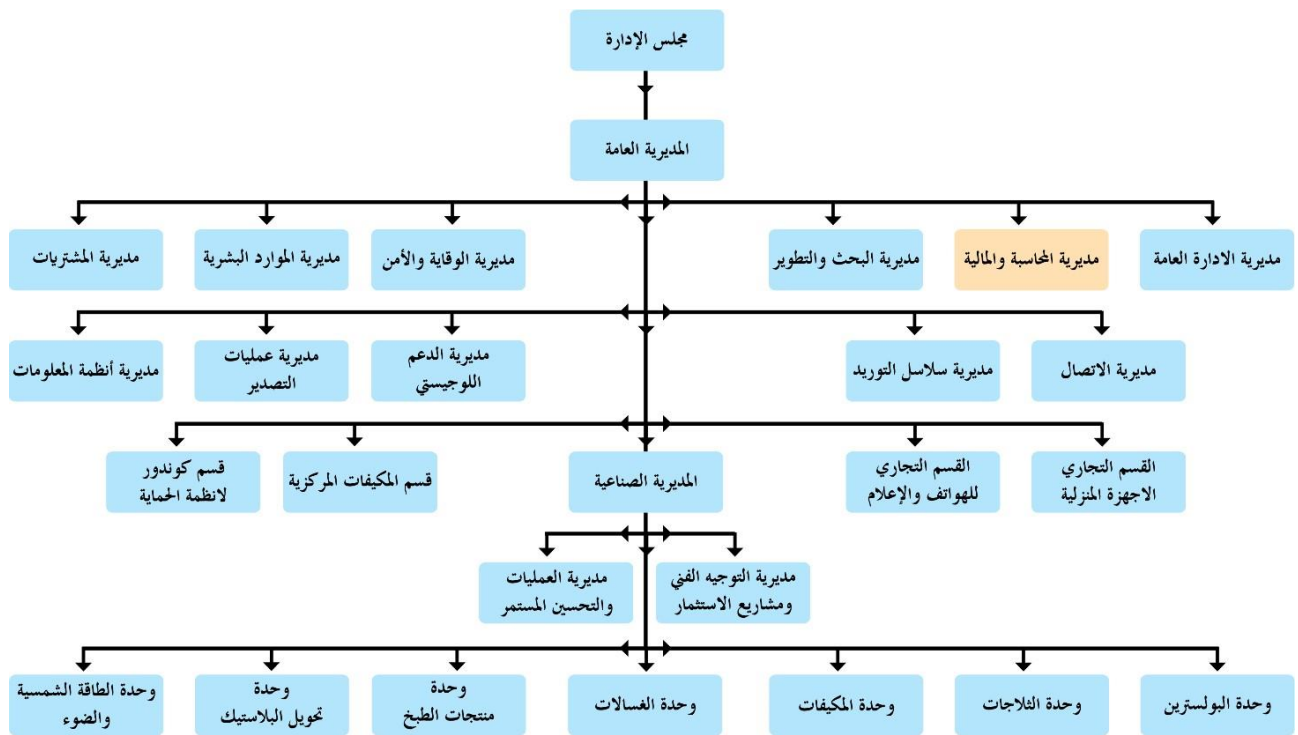
المصدر: من إعداد الطالب اعتماد اعلى وثائق المجمع

المطلب الثاني: التعريف بالشركة الأم Spa Condor Electronics

كوندور الكترونيكس هي شركة مختصة في تصنيع وتسويق الأجهزة الإلكترونية والإلكترو منزلية، يبلغ عدد عمال الشركة حوالي 15000 عامل موزعين على الوحدات والمصالح حسب التخصص، تم إنشاء هذا المجمع في سنة 2017 عن طريق الشركة الأم كوندور الكترونيكس Condor Electronics

1. الهيكل التنظيمي للشركة الأم SPA Condor Electronics

الشكل رقم(11): الهيكل التنظيمي للشركة الأم

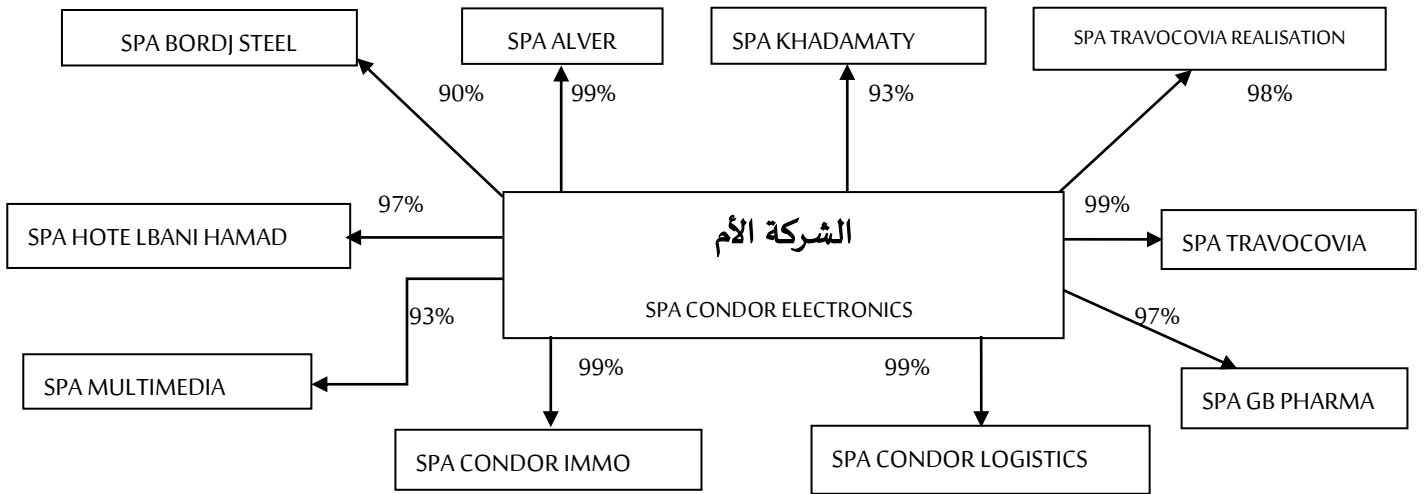


المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على وثائق المجمع

2. بنية المجمع الجبائي CONDOR

من خلال الشكل الموضح أسفله نلاحظ أن الشركات التابعة ليست لها ارتباطات مالية فيما بينها وتمتلك الشركة الأم مساهمات في عدة شركات منفصلة ماليا بعضها عن بعض، ولكنها تمارس عليها رقابة مباشرة. ولكن الشركات التابعة ليست لها علاقة ببعضها البعض أي لا توجد شركات تابعة ثانوية "sous-filiales" مما يدل على البنية الشعاعية هي البنية المتبناة من طرف المجمع.

الشكل رقم (12): بنية المجمع الجبائي CONDOR



المصدر: من إعداد الطالب بناء على جدول المساهمات

يوضح الشكل البياني أن الشركة الأم هي الوحيدة المؤهلة لتمارس تسيير الفروع والمساهمات.

3. إجراءات إعداد القوائم المالية المدمجة لمجمع CONDOR

تمت إعداد القوائم المالية في مجمع كوندور بإعداد في البداية ميزانية المقر الاجتماعي والتي تستخدم أيضا في التصريحات بالميزانية الجبائية، ثم إعداد الحسابات المدمجة مع الشركات التابعة والمساهمات وفق الشكل الموالي:

الشكل رقم (13): إجراءات إعداد القوائم المالية المدمجة لمجمع CONDOR

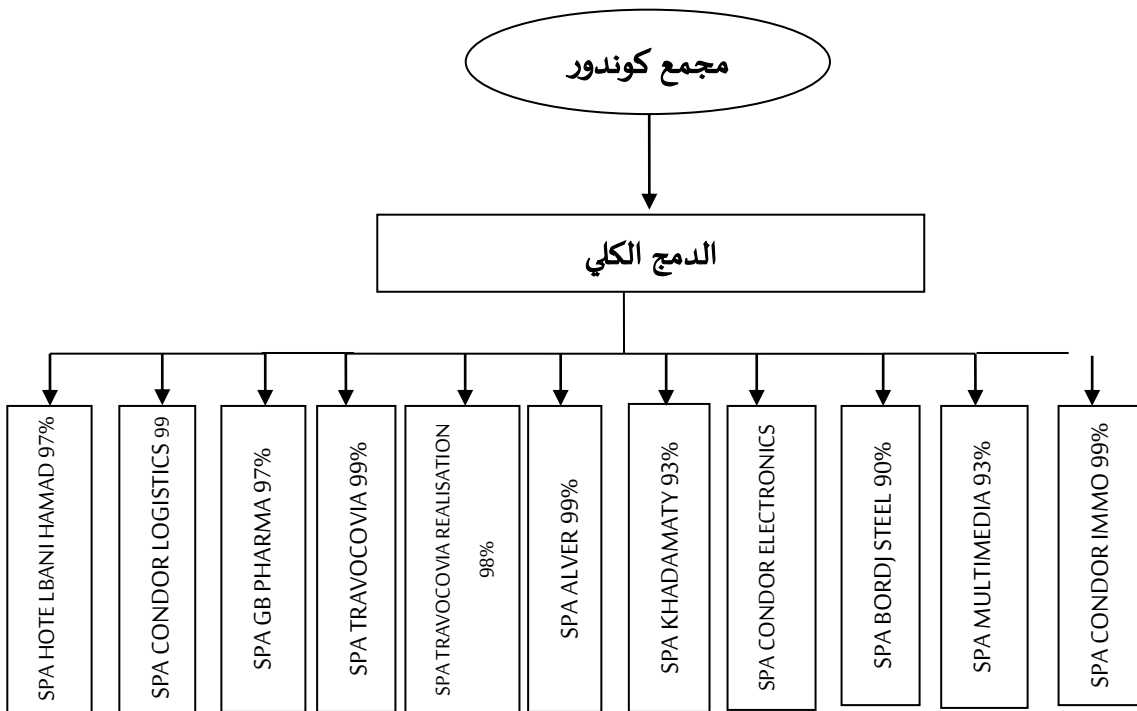


المصدر: من إعداد الطالب بناء على تركيبة المجمع

4. محيط التجميع حسب مجمع كوندور

يتكون محيط التجميع لمجمع كوندور من كل الشركات المذكورة أعلاه في جداول المساهمات ويقسم محيط التجميع الى عدة تقسيمات من طرف المجمع حسب طرق التجميع المعتمدة او الشركات التي لا تخضع للتجميع فقسم بمحيط التجميع الى الشركات التي تخضع لطريقة الدمج الكلي او الشامل والتي تملك رقابة حصرية على الشركات الأخرى، وهي مبينة وفق الشكل الموالي:

الشكل رقم (14): محيط التجميع وفق المجمع الجبائي condor



المصدر: من إعداد الطالب بناء على جدول مساهمات المجمع

5. سيرورة التجميع

يتبع المجمع أسلوب التجميع بالأرصدة حيث يتم تجميع الميزانيات الفردية للشركات التابعة والمساهمات فالشركة الأم في نهاية الدورة حيث يتم تجميعها ثم تخضع لعدة تعديلات من إعادة المعالجة وإقصاء.

6. سياق التجميع

يتبع المجمع الطريقة المباشرة في سياق التجميع حيث ان كل الشركات التي تنتمي إلى محيط التجميع موجودة في نفس المستوى تبعا للبنية الهرمية المتبعة من طرف مجمع كوندور وبالتالي تقنية التجميع المباشر هي الأسهل، فعملية التجميع لكل شركة من شركات المجمع تكون مباشرة في الشركة الأم وذلك في عملية واحدة حيث أن نسبة الفائدة هي نفسها نسبة الرقابة.

7. تنظيم عملية التجميع

إن قواعد التنظيم المحاسبي المطبق في المجمع تدل على أن التنظيم المركزي هو النموذج المطبق من طرف مجمع CONDOR حيث أن مصلحة التجميع المتواجدة على مستوى الشركة الأم هي التي تشرف على عملية التجميع حيث يتم إعداد القوائم المالية المجمعة والمنصوص عليها وفق الشكل المقترح في القانون رقم 11/07 المؤرخ في 2007/11/25 المتضمن النظام المحاسبي المالي باستعمال برامج EXCEL، والبرنامج المعلوماتي المحاسبي MOUFID BUSINESS INTELLIGENCE يقدم القوائم المالية المجمعة.

8. جدول المساهمات

يمثل جدول المساهمات الشركات التابعة لمجمع CONDOR ونسبة مساهمة الشركة الام في رأسمال الشركات التابعة الداخلة والخارجة في نطاق التجميع

الجدول رقم (15): المساهمات في 2021/12/31

نسبة المساهمة	الشركات التابعة
99%	SPA TRAVOCOVIA
98%	SPA TRAVOCOVIA REALISATION
99%	SPA CONDOR IMMO
99%	SPA CONDOR LOGISTICS
97%	SPA HOTEL BENI HAMAD
93%	SPA MULTIMEDIES
90%	SPA BORDJ STEEL
97%	SPA GB PHARMA
93%	SPA KHADAMATY
99%	SPA ALVER
-	مساهمات أخرى
49%	SPA BATIGEC
69%	SPA ENICAB
45%	SPA DASAN
41%	SPA PARITONO
48%	SPA TRAVOSHOP
7%	SPA ALG CORP UNIVER
15%	SPA PEUGEOT CITROIN
93%	INTERNATIONAL MOBIL SERVICES
93%	SPA CONDOR ENGINEERING

92%	SPA A.I.M. A
98%	SARL CRISTOR ELECTRONICS
94%	SPA CONDOR ACADEMY
99%	SARL TRANSCO MOBILE

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على جدول المساهمات للمجمع لسنة 2021

المطلب الثالث: مراحل إعداد القوائم المالية المدمجة في مجمع CONDOR

تتم عملية التجميع المحاسبي للحسابات في مجمع condor بعدة مراحل تتمثل في:

1. مراحل التجميع على مستوى مجمع condor:

- تتم هذه العملية على مستوى مصلحة التجميع للشركة الام للمجمع، فيتم العملية في معالجة محاسبة الشركات الداخلة في نطاق التجميع من أجل توحيدها وذلك [إجراء بعض التعديلات على بعض الحسابات المتبادلة داخل المجمع، المتمثلة إلغاء سندات المساهمة.
- لتسهيل عملية التجميع قام مجمع condor انطلاقا من النظام المحاسبي المالي scf بتعديل بعض الحسابات وتكييفها وفق المتطلبات والاحتياجات الخاصة بالمجمع مع جميع الشركات التابعة، من أجل تسهيل وتجانس عملية التجميع؛
- قام مجمع condor بإعطاء رمز تسلسلي لكل شركة تابعة للمجمع من أجل تسهيل معرفة اسم ونوع الشركة؛
- يقوم مجمع condor بتسجيل العمليات التي تتم بين الشركة الأم والشركات التابعة عن طريق استعمال برنامج BIG DATA من أجل القدرة على متابعة العمليات المحاسبية وحركة الحسابات بسهولة؛
- بالنسبة لإعداد القوائم المالية المدمجة فتتم ببرنامج (MOUFID BUSINESS INTELLIGENCE) بعد إجراء بعض التعديلات اللازمة؛

2. مرحلة تجانس المعطيات:

تتمثل هذه المرحلة في توحيد طرق التقييم لمجمع condor

- توحيد طرق الإهلاك مع الشركة الأم والشركات التابعة لها والداخلة في محيط التجميع، اعتماد الإهلاك الخطي مع جميع الشركات،
- توحيد طرق تقييم المخزونات، حيث تطبق الشركة الأم والشركات التابعة طريقة الوارد أولا الصادر أولا في تقييم مخزوناتها (FIFO)؛

- بالنسبة للضرائب المؤجلة فإن جميع الشركات التابعة تطبقها كما جاء بها النظام المحاسبي المالي، ومن بين اهم العمليات الظاهرة في المجمع نجد مؤونة العطل السنوية، اهتلاك السيارات السياحية، مؤونة المعاشات والتقاعد.

3. مرحلة استبعاد العمليات المتبادلة:

تتم في هذه المرحلة استبعاد كل العمليات التي تمت بين كل الشركات التابعة للمجمع.

1.3 إجراء التسوية ما بين الشركات التابعة

- تبدأ هذه المرحلة من خلال إرسال تعليمة من طرف مصحح التجميع للشركة الأم، تتضمن بالقيام بإجراء التسوية بين فروع المجمع؛

- تقوم الشركات التابعة لنفس المجمع بإجراء مقارنة للعمليات التي تمت بين الشركات تتعلق بمقاربة الحقوق والديون والاعباء والنواتج، من أجل ضبط وتأكيد الأرصدة من أجل ضمان توازن القوائم المالية؛

- بعد التأكد من حالات التقارب بعقد اجتماع ما بين محاسبي الشركات التابعة تحت إشراف المسؤول المباشر لمصلحة التجميع على مستوى الشركة الامن لمعالجة الأخطاء وتسويتها،

2.3 حالة توافق الأرصدة: في حالة توافق الأرصدة المتعلقة بالحقوق والديون، الإمضاء على المقاربات ما بين الطرفين للمحاسبين، وتكون عملية إلغاء هذه الأرصدة بشكل مباشر وبدون تعقيدات.

3.3 حالة عدم توافق الأرصدة: في حالة وجود اختلاف بين الأرصدة وعدم تطابقها، يتم في هذه المرحلة إعداد كشف خاص بالعمليات المتنازع عنها المتمثل في (Relevé des opérations intra- groupes discordantes)، يتم المناقشة بين محاسبي الشركتين التابعتين والبحث في أمر الاختلاف.

اما في حالة استمرار النزاع وعدم معالجة الاختلاف، تبقى العملية محل النزاع وفق محضر المذكور سابقا، كما يتم التسجيل المحاسبي في يومية التوحيد بمبلغ الاختلاف في الحساب 412 ومحاولة معالجته لاحقا.

المبحث الثاني: طرق إعداد القوائم المالية المدمجة من طرف مجمع كوندور

يقوم مجمع CONDOR بإعداد القوائم المالية، حيث يقوم بتجميع القوائم المالية الفردية للشركة الأم والشركات الداخلة في نطاق التجميع بعد إجراء بعض التعديلات والمعالجات اللازمة

المطلب الأول: طرق وإجراءات التجميع لمجمع CONDOR

ان العمل المقدم مأخوذ من مصلحة التجميع لمجمع CONDOR والذي كان إعدادة تحت الإشراف المباشر لمحافظي الحسابات للمجمع المتمثلة في مدير المحاسبة والمالية للمجمع DFC، من اجل إعطاء صورة مالية صادقة للمجمع يقوم المجمع بتحديد الشركات الداخلة في نطاقه، ولذا ذكر إن القوائم المالية المدمجة من المقرر ان تقدم للمصادقة في الجمعية العامة قبل 2022/06/30

1. محيط التجميع لمجمع CONDOR

يتم تحديد محيط التجميع وفق نسب المساهمة وحقوق التصويت من أجل تحديد نوع الرقابة الممارسة من طرف الشركة الام على الشركات التابعة وفق الجدول التالي:

الجدول رقم (16): نسبة ونوع الرقابة الممارسة من طرف الشركة الأم

SPA CONDOR ELECTRONICS

نوع الرقابة	نسبة الرقابة	نسبة المساهمة		اسم الشركة
		غير مباشرة	مباشرة	
رقابة مطلقة	99%	-	99%	SPACONDOR LOGISTICS
رقابة مطلقة	93%	-	93%	SPA MULTIMEDIA
رقابة مطلقة	93%	-	93%	SPA KHADAMATY
رقابة مطلقة	99%	-	99%	SPA TRAVOCOVIA
رقابة مطلقة	98%	-	98%	SPATRAVOCOVIA REALISATION
رقابة مطلقة	99%	-	99%	SPA CONDOR IMMO
رقابة مطلقة	97%	-	97%	SPA HOTAL BANI HAMAD
رقابة مطلقة	90%	-	90%	SPA BORDJ STEE
رقابة مطلقة	97%	-	97%	SPA GB PHARMA
رقابة مطلقة	99%	-	99%	SPA ALVAR

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على جدول المساهمات للمجمع

2. طريقة التجميع

في كل مرة تعد القوائم المالية المدمجة من طرف رئيس مصلحة التجميع، يقوم محافظو الحسابات بإصدار تحفظات تخص عملية الدمج لتتم إعادة المعالجة المحاسبية وسأقوم بسرد مراحل إعداد القوائم المالية المدمجة للمجمع الجبائي في كل فترة من فترات الإعداد حتى تاريخ 2021/12/31 نظرا لتحفظ المجمع بباقي الشركات التابعة الداخلة في نطاق الدمج الكلي ليتم إصدار القوائم المالية المدمجة والمصادقة عليها.

الجدول رقم (17): الشركات الداخلة في طريقة الدمج الكلي (الشامل) INTEGRATION GLOBAL

%المساهمة	المساهمات الممنوحة		رأس المال الاجتماعي		المساهمات الفروع
	المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ	عدد الأسهم	
99%	694.020.000,00	69402	695.770.000,00	69577	SPA CONDOR LOGISTICS
93%	98.420.000,00	98420	100.000.000,00	10000	SPA MULTIMEDIA
93%	93.420.000,00	9342	100.000.000,00	10000	SPA KHADAMATY
99%	808.500.000,00	53638	541.800.000,00	54180	SPA TRAVOCOVIDIA
98%	98.250.000,00	98250	100.000.000,00	10000	SPA TRAVOCOVIDIA REALISATION
99%	501.000.000,00	50100	504.000.000,00	50400	SPA CONDOR IMMO
97%	88.000.000,00	88000	90.000.000,00	90000	SPA HOTEL BANI HAMAD
90%	180.000.000,00	18000	200.000.000,00	20000	SPA BORDJ STEE
97%	585.370.000,00	58537	600.000.000,00	60000	SPA GB PHARMA
99%	594.000.000,00	59400	6.060.000.000,00	60460	SPA ALVAR
	3.740.980.000,00	المجموع	8.991.570.000,00		المجموع

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

حسب النظام المحاسبي المالي تخضع المساهمات التي تفوق ال 50%، والتي تخضع للرقابة المطلقة بتطبيق طريقة الدمج الكلي، وهذا بدمج أصول وخصوم الشركة الام مع أصول وخصوم الشركات التابعة وطرح قيمة الأسهم المملوكة من طرف الشركة الأم لدى الشركات التابعة، وحساب قيمة الاحتياطات والنتيجة المجمعة من خلال دمج احتياطات ونتيجة الشركة الأم، مع حصتها في الشركات التابعة، فيتم في الميزانية إظهار حساب الحصص من النتيجة وفارق المعادلة، وفي جدول النتيجة يظهر في آخر الجدول خانة حقوق الأقلية، وهذا ما تم العمل به على مستوى مجمع CONDOR.

3. المعالجة المحاسبية للتجميع الكلي

الجدول رقم (18): الغاء سندات المساهمة المملوكة من طرف الشركة الأم لدى الشركات التابعة

بعد المعالجة	المعالجة		قبل المعالجة	الأصول
	الدائن	المدين		
4.804.227.151,00	1.124.688.649,00	0,00	5.928.915.800,00	مساهمات أخرى وحقوق ملحقة
16.625.596.231,00	6.551.729.855,00	0,00	23.177.326.086,00	العملاء
19.214.480.763			12.645.536.370,00	مدينين آخرين

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

الجدول رقم (19): دمج خصوم الشركة الأم مع الشركات التابعة والغاء رأسمال الشركات التابعة

بعد المعالجة	المعالجة		قبل المعالجة	الخصوم
	الدائن	المدين		
4.277.000.000 ,00	0,00	4.714.570.000,00	8.991.570.000,00	راس المال مكتتب- محرر مدفوع
19.907.790.263,00	0,00	3.065.928.390,00	22.973.718.653,00	علاوات واحتياطات -احتياطات مدمجة
17.938.940.202,00	0,00	0.00	17.938.940.202,00	فارق إعادة التقييم
-2.748.901.623,00	0,00	-1.242.173.060,00	-1.506.728.563,00	النتيجة الصافية
3.087.822.095,00	0,00	0 ;00	3.087.822.095,00	ما ينقل من جديد
153.319.247,00	153.319.247,00	0,00	0,00	فوائد الأقلية (الحقوق غير المسيطر عليها)
14.863.003.555,00	0,00	6.554.829.859,00	21.417.833.414,00	الموردون والحسابات الملحقة
21.945.639.132,00			15.573.678.483,00	ديون أخرى

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

الجدول رقم (20): النتيجة قبل وبعد المعالجة للمجمع

بعد المعالجة	المعالجة		قبل المعالجة	جدول النتيجة
	الدائن	المدين		
31.747.131.859 ;00	0,00	7.581.532.591,00	39.328.664.450,00	رقم الأعمال
23.520.934.097,00	0,00	0,00	23.520.934.097,00	المشتريات المستهلكة
153.319.247,00	153.319.247,00	0,00	0,00	الحقوق غير المسيطر عليها

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

المطلب الثاني: العمليات البيئية:

سيتم عرض العمليات التي لها تأثير على النتيجة التي تمت بين الشركة الام SPA CONDOR ELECTRONICS والشركة التابعة SPA HOTEL BANI HAMAD فيما يخص الديون والحقوق وكذلك النواتج والاعباء من أجل الغاء الأثر على النتيجة، في هذه الحالة يستخدم مجمع CONDOR جدولين T11، T12 ، الجدول الأول خاص بحسابات الميزانية اما الثاني خاص بحسابات التسيير، من خلال مقارنة أرصدة العمليات المنجزة داخل المجمع.

1. استبعاد العمليات الداخلية للمجمع على مستوى الميزانية والنتائج

تعد عملية إقصاء بالحسابات المشتركة بين الشركات التي تنتمي إلى محيط المجمع من بين أهم المبادئ الأساسية لتجميع الحسابات وإظهارها في صورة مثالية تعبر عن الواقع الاقتصادي للمجمع، فبواسطتها يتم إقصاء التدفقات المتعلقة بالشركات التابعة التي تساهم في تضخيم أصول وخصوم المجمع بصفة تلقائية وعلى سبيل المثال الحقوق والديون، والإيرادات والاعباء المرتبطة بالشركات المجمعة، بما أن مجمع CONDOR يتبع طريقة الإدماج الكلي، يتم في هذه المرحلة إقصاء جميع العمليات المنجزة بين شركات المجمع بنسبة 100%، وذلك بعكس أرصدة حسابات العمليات المتبادلة على مستوى الشركة الام.

1.1 اقصاء العمليات البيئية بين الشركة الأم « SPA CONDOR ELECTRONICS » والشركة التابعة « SPA HOTEL BANI HAMAD »

الجدول رقم (21): كشف التقارب للشركة الأم « SPA CONDOR ELECTRONICS » مع الشركة

التابعة « SPA HOTEL BANI HAMAD »

مبلغ ورصيد الشركة التابعة SPA HOTEL BANI HAMAD			حساب الدين في المقابل	مبلغ ورصيد الشركة الأم SPA CONDOR ELECTRONICS			رقم الحساب	
الرصيد النهائي	تغيرات 2021			الرصيد النهائي	تغيرات 2021			
	الرصيد الختامي 2020	مدين	دائن		الرصيد الختامي 2020	مدين	دائن	
76.778.481,29	35.100,00	35.100,00	40401	76.778.481,29	35.100,00	35.100,00	76.778.481,29	41101

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

يوضح الجدول إحدى عمليات التقارب بين الشركة الأم SPA CONDOR ELACTRONICS والشركة التابعة SPA HOTAL BANI HAMAD لعميات الشراء والبيع لمعدات الاعلام الآلي حيث كانت التسجيلات المحاسبية في الشركتين كالآتي:

• التسجيل المحاسبي لدى الشركة الام « SPA CONDOR ELACTRONICS »

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
35.100,00	35.100,00	الزبائن داخل المجمع – SH00 المبيعات من المنتجات التامة الصنع	41101 7011

• التسجيل المحاسبي لدى الشركة التابعة « SPA HOTAL BANI HAMAD »

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
35.100,00	35.100,00	معدات المكتب والاعلام الآلي موردو التثبيتات داخل المجمع-SA00	2183 40401

2.1 استبعاد العمليات الداخلية على مستوى النتائج

إن عملية إقصاء هذه العملية تتطلب معالجة محاسبية خاصة، حيث يتم تحويل حساب التثبيتات 2183 الى حساب الإنتاج المثبت للأصول العينية 73200، ثم الغاء الايراد المسجل بعكس رصيد الحساب 73200، ويكون قيد الغاء العملية على مستوى يومية التجميع في الشركة الام T11 وفق القيد التالي:

• التسجيل المحاسبي لعمليات تحويل التثبيتات داخل المجمع على مستوى الشركة الام

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
35.100,00	35.100,00	الإنتاج المثبت للأصول العينية معدات المكتب والاعلام الآلي	73200 2183

بالنسبة لقيد الغاء الديون والذمم المدينة فيكون بعكس رصيد الحسابات، وهذا بهدف إزالة الأثر على مستوى الميزانية وفق القيد التالي:

• التسجيل المحاسبي لعمليات تحويل التثبيتات داخل المجمع على مستوى الشركة الام

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
35.100,00	35.100,00	موردو التثبيتات داخل المجمع-SA00 الزبائن داخل المجمع – SH00	40401 41101

الجدول رقم (22): عرض أرصدة الديون والحقوق للشركة الام والشركة التابعة لسنة 2021

SPA HOTEL BANI HAMAD		SPA CONDOR ELACTRONICS		البيان
الديون ح/404	الحقوق ح/411	الديون ح/404	الحقوق ح/411	-
76.778.481,29	76.778.481,29	-	-	SPA CONDOR ELACTRONICS
-	-	76.778.481,29	76.778.481,29	SPA HOTEL BANI HAMAD

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

من الجدول يمثل مبلغ 76.778.481,29 حق الشركة الأم « SPA CONDOR ELACTRONICS » على الشركة التابعة « SPA HOTEL BANI HAMAD » من جهة ودين اتجاه الشركة الام على حساب الشركة التابعة من جهة أخرى، كما أنه لا يوجد رسم على القيمة المضافة، كون العمليات المنجزة بين الشركات في إطار المجمع الجبائي معفية من الرسم.

الجدول رقم (23): عرض أرصدة النواتج والاعباء للشركة الأم والشركة التابعة لسنة 2021

SPA HOTEL BANI HAMAD		SPA CONDOR ELACTRONICS		البيان
العبء ح/6XX	الايراد ح/7XX	العبء ح/6XX	الايراد ح/7XX	-
35.100,00	35.100,00	-	-	SPA CONDOR ELACTRONICS
-	-	35.100,00	35.100,00	SPA HOTEL BANI HAMAD

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

1. إقصاء العمليات البينة بين الشركة التابعة « SPA HOTEL BANI HAMAD » والشركة الأم « SPA CONDOR ELACTRONICS »

الجدول رقم (24): كشف التقارب الشركة التابعة « SPA HOTEL BANI HAMAD » مع الشركة الأم

« SPA CONDOR ELACTRONICS »

مبلغ ورصيد الشركة التابعة SPA CONDOR ELACTRONICS				حساب الدين في المقابل	مبلغ ورصيد الشركة الأم SPA HOTEL BANI HAMAD				رقم الحساب
الرصيد النهائي	تغيرات 2021		الرصيد الختامي 2020		الرصيد النهائي	تغيرات 2021		الرصيد الختامي 2020	
	دائن	مدين				دائن	مدين		
76.778.481,29	35.100,00	35.100,00	76.778.481,29	40401	4.660.640,11	17.730.728,20	4.604.607,73	17.786.760,58	41101

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

وضح الجدول إحدى عمليات التقارب بين الشركة التابعة « SPA HOTEL BANI HAMAD » والشركة الأم « SPA CONDOR ELACTRONICS » لعميات تقديم خدمات حيث كانت التسجيلات المحاسبية في الشركتين كالآتي:

• التسجيل المحاسبي لدى الشركة التابعة « SPA HOTEL BANI HAMAD »

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	4.604.607,73	الزبائن داخل المجمع SA00-	41101
4.601.607,73		تقديم الخدمات الأخرى	7060
3000,00		الدولة، الضرائب والرسوم – رسم الإقامة	4428

• التسجيل المحاسبي لدى الشركة الام « SPA CONDOR ELECTRONICS »

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	4.601.607,73	التنقلات والمهمات والاستقبال - داخل المجمع SH00-	6250
	3000.00	الدولة، الضرائب والرسوم – رسم الإقامة	6450
4.604.607,73		موردو المخزونات والخدمات- داخل المجمع	40101

في حالة عدم توافق أرصدة الحسابات ووجود اختلاف بين الأرصدة وعدم تطابقها، يتم إعداد كشف خاص بالعمليات المتنازع فيها، من أبرز أسباب الاختلاف تكون في تأخر استلام الفاتورة داخل مصالح الشركة أو بين الشركات التابعة، أو عدم التسجيل المحاسبي للفاتورة.

2. استبعاد هوامش الربح

بالنسبة للتنازل عن المخزونات أو التثبيات على مستوى مجمع condor فإنه يتم الفوترة بسعر التكلفة للمخزون أو القيمة المحاسبية الصافية ما بين شركات المجمع وبالتالي لا يظهر هامش ربح.

3. استبعاد قسائم الأرباح

بالنسبة لتقسيمات الأرباح لا توجد تقسيمات الأرباح بالنسبة للفروع وهذا لان النتائج المحققة كانت خسارة لأغلب الشركات التابعة لما ينفي وجود تقسيمات للأرباح خلال سنة 2021.

المطلب الثالث: عرض القوائم المالية المدمجة لمجمع CONDOR

أولاً: الميزانية المدمجة لمجمع CONDOR في 2021/12/31

الجدول رقم (25): الميزانية المدمجة لمجمع CONDOR في 2021/12/31

المبالغ			الأصول
ق م ص	اهتلاكات ومؤونات	القيمة الإجمالية	
			اصول غير جارية
-	-	-	فارق الاقتناء
757.200.343,00	276.474.699,00	1.033.675.043,00	تثبيات معنوية
20.149.428.106,00		20.149.428.106,00	الأراضي
13.846.105.195,00	8.845.085.860,00	22.691.191.056,00	المباني
6.520.587.566,00	19.887.683.790,00	26.408.271.357,00	تثبيات عينية اخرى
790.415.378,00	252.579.824,00	1.042.995.202,00	تثبيات في شكل امتياز
6.144.098.253,00		6.144.098.253,00	تثبيات جاري انجازها
4.804.227.151,00		4.804.227.151,00	مساهمات اخرى وديون دائنة
			السندات والقسائم
485.481.913,00		485.481.913,00	تثبيات مالية اخرى اقراض
709.656.073,00		709.656.073,00	ضرائب مؤجلة-اصول
54.207.199.983,00	29.261.824.174,00	83.469.024.157,00	مجموع الأصول غير الجارية
			اصول جارية
27.532.904.915,00	300.967.518,00	27.833.872.433,00	حسابات المخزون
15.246.715.302,00	1.378.880.928,00	16.625.596.231,00	الزبائن
19.206.266.621,00	8.214.141,00	19.214.480.763,00	الحسابات الاخرى المدينة
466.855.732,00		466.855.732,00	الضرائب
			الفوائد المنتظرة
2.866.961.836,00		2.866.961.836,00	الخزينة
65.319.704.408,00	1.688.062.588,00	67.007.766.997,00	مجموع الأصول الجارية
119.526.904.391,00	30.949.886.763,00	150.476.791.155,00	المجموع العام للأصول

الميزانية المدمجة لمجمع CONDOR في 2021/12/31

المجموع	الخصوم
	الأموال الخاصة
4.277.000.000,00	راس المال
	علاوات مرتبطة براس المال
19.907.790.263,00	الاحتياطات
17.938.940.202,00	فارق التقييم
	فارق إعادة التقييم
(-2.748.901.623,00)	النتيجة
3.087.822.095,00	ما يرحل من جديد - خسائر
42.309.331.690,00	حصة المجمع - خسائر
153.319.247,00	فوائد الأقلية
42.462.650.938,00	مجموع الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
28.413.565.706,00	قروض وديون مالية
869.626.582,00	ديون أخرى غ جارية
25.579,00	ضرائب مؤجلة
208.091.005,00	مؤونات ومنتجات مقيدة مسبقا
29.491.308.873,00	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
14.863.003.555,00	موردون وحسابات ملحقة
986.218.493,00	ضرائب
21.945.639.132,00	ديون أخرى
9.778.083.398,00	خزينة سلبية
47.572.944.579,00	مجموع الخصوم الجارية
119.526.904.391,00	المجموع العام للخصوم

ثانيا: جدول النتيجة المدمج لمجمع CONDOR في 2021/12/31

الجدول رقم (26): جدول النتيجة المدمج لمجمع CONDOR في 2021/12/31

المجموع	جدول النتيجة
39.328.664.450,00	رقم الأعمال
7.581.532.591,00	الإنتاج المخزون
31.747.131.859,00	إنتاج السنة المالية
22.836.410.880,00	المشتريات المستهلكة
684.523.217,00	الخدمات الخارجية الأخرى
23.520.934.097,00	استهلاك السنة المالية
8.226.197.762,00	القيمة المضافة
5.599.860.661,00	اكتفاء المستخدمين
329.823.973,00	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2.296.513.127,00	الفائض الاجمالي للاستغلال
794.949.693,00	منتجات عملياتية
396.461.027,00	اكتفاء عملياتية
4.128.501.743,00	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
849.899.765,00	استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات
-583.600.185,00	النتيجة العملياتية
124.699.549,00	منتجات مالية
2.902.678.154,00	أكتفاء مالية
2.777.978.605,00	النتيجة المالية
-3.361.578.791,00	النتيجة العادية قبل الضرائب
	الضرائب المستحقة على النتيجة العادية
612.677.167,00	الضرائب المؤجلة
	عناصر غير عادية - منتجات
	عناصر غير عادية - أكتفاء
	النتيجة غير العادية
	حصص الأقلية من النتيجة
-2.748.901.623,00	النتيجة الصافية

المبحث الثالث: الامتيازات الجبائية الممنوحة في إطار مجمع كوندور

حدد المشرع الجبائي جملة من الامتيازات الجبائية فيما يتعلق باطار التجميع الجبائي، في مختلف الضرائب والرسوم، من أجل تقليص الحجم الضريبي، لما لها من أثر على نتائج المجمع في تحسين المردودية.

المطلب الأول: أثر الامتيازات الممنوحة في مجال الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2020-2021

أولا: أثر الامتيازات الممنوحة في مجال الرسم على القيمة المضافة على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2021

لكون أن الرسم على القيمة المضافة ضريبة تصريحية فوجب على مجمع CONDOR بان يقدم كل شهر تصريحا للمصالح الجبائية موضحا فيه كل مبيعاته ومشترياته وصفقاته في سلسلة التصريحات G50 خلال كل 20 يوم من الشهر الموالي لشهر المبيعات.

1. قائمة خاص بالرسم على القيمة المضافة على المبيعات المدمجة

تمثل مختلف عمليات البيع التي قامت بها الشركات التابعة للمجمع الجبائي مع كافة المتعاملين، الا انه ورغم التعديل في نسبة الرسم على القيمة المضافة بموجب قانون المالية لسنة 2017 من 17% الى 19% الخاص بالمعدل العادي للرسم، و7% الى 9% الخاصة بالمعدل المخفض إلا أنها بقيت بعض العقود المبرمة بالمعدل العادي القديم والمقدر ب 17% والمعدل المخفض ب 7% ولم يتم التعديل عليها الى أن يتم تحصيل كافة الفواتير والأشغال المدرجة في تلك العقود المتعلقة بالشركات المدرجة في المجمع الجبائي

الجدول رقم(27): ملخص الرسم على القيمة المضافة على المبيعات (TVA SUR VENTS)

لشهر جانفي 2021

#	اسم الشركة	TVA 9%	TVA 19%	مجموع ر.ق.م على المبيعات
1	CONDOR ELECTRONICS	-	275.279.583,17	275.279.583,17
2	CONDOR LOGISTICS	-	1.053.613,88	1.053.613,88
,	TRAVOCOVIA	-	1.120.824,37	3.011.019,34
4	TRAVOCOVIA REALISATION	514.000,66	1.731.235,29	2.245.235,95
5	CONDOR IMMO	2.042.719,27	447.899,16	2.090.618,43
6	BORDJ STEEL	-	26.789.889,36	26.789.889,36
7	KHADAMATY	-	19.351.253,47	19.351.253,47
8	GB PHARMA	-	86.982,02	-86.982,02

-	-	-	MULTIMEDIA	9
108.290,39	-	108.290,39	HOTEL BENI HAMAD	10
11.183.824,00	11.183.824,00		ALVER	11
341.026.345,97	336.471.140,68	2.665.010,32	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

2. قائمة خاص بالرسم على القيمة المضافة على المشتريات المدمجة

يتم تجميع كافة المبالغ المتعلقة بالمشتريات الخاصة بكل شركة تابعة للمجمع الجبائي من اجل تحديد المبلغ الإجمالي للمشتريات الخاصة بالمجمع ككل

الجدول رقم(28): ملخص الرسم على القيمة المضافة على المشتريات (TVA SURACHATS)

لشهر جانفي 2021

#	اسم الشركة	ر.ق. م على السلع المهلكة	ر.ق.م على السلع والخدمات	ر.ق.م المرحلة	مجموع ر.ق.م على المشتريات
1	CONDOR ELECTRONICS	1.768.094,73	105.592.368,19	-	107.360.462,92
2	CONDOR LOGISTICS	-	581.990,05	927.597,26	1.509.587,31
3	TRAVOCOVIA	-	1.009.599,68	8.007.856,02	9.017.455,70
4	TRAVOCOVIA REALISATION	100.429,63	-	9.909.804,15	10.010.233,78
5	CONDOR IMMO	-	38.849,92	8.809.302,88	8.848.152,80
6	BORDJ STEEL	-	15.212.656,43	-	15.212.656,43
7	KHADAMATY	-	17.929,92	261.213,18	279.143,10
8	GB PHARMA	-	-	268.124,02	268.124,02
9	MULTIMEDIA	-	-	-	-
10	HOTEL BENI HAMAD	-	76.066,82	122.299,08	198.365,90
11	ALVER	6.745,00	4.643.276,26	1.247.222,69	5.897.243,95
	المجموع	1.875.269,36	127.172.737,27	29.553.419,28	158.601.425,91

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع.

3. قائمة تحديد مبلغ الرسم على القيمة المضافة واجب السداد أو المرحل

الجدول رقم (29): ملخص التصريح بالرسم على القيمة المضافة G50

رق.م الباقي للحسم	رق.م الواجبة الدفع	رق.م المعاد تحويلها	TVA. ACHAT	TVA. VENTS	اسم الشركة
-	167.919.120,25	-	107.360.462,92	275.279.583,17	CONDOR ELECTRONICS
-455.973,43	-	-	1.509.587,31	1.053.613,88	CONDOR LOGISTICS
-5.704.988,98	-	301.447,38	9.017.455,70	3.011.019,34	TRAVOCOIVA
-7.764.997,83	-	-	10.010.233,78	2.245.235,95	TRAVOCOIVA REALISATION
-6.757.534,37	-	-	8.848.152,80	2.090.618,43	CONDOR IMMO
-	11.577.232,93	-	15.212.656,43	26.789.889,36	BORDJ STEEL
-	19.072.110,37	115.500,00	279.143,10	19.351.253,47	KHADAMATY
-355.106,04	-	-	268.124,02	86.982,02	GB PHARMA
-	-	-	-	-	MULTIMEDIA
-90.075,51	-	-	198.365,90	108.290,39	HOTEL BENI HAMAD
-	5.286.580,05	-	5.897.243,95	11.183.824,00	ALVER
-21.128.676,16	203.855.043,60	416.947,38	158.601.425,91	341.026.345,97	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب اعتماد على وثائق المجمع

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = الرسم على رقم الأعمال - الرسم على المشتريات - الحسم السابق + الرسم المحول

$$182841867 = 416947.38 + 158601425.91 - 341026345.97 = \text{TVA}$$

الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع لشهر جانفي هو = 182841867,00 دج

بعد عملية التجميع للرسم على القيمة المضافة على مستوى الشركة الام وحساب مبلغ الضريبة الواجبة الدفع إلا أنه تبقى الشركة الام مدينة لبعض الشركات التي حققت ضريبة سالبة على غرار أي باقي للحسم في قيمة الرسم على القيمة المضافة من أجل تسديد مبلغ الضريبة المحتسب داخليا ورغم امتلاك الكلي للشركة الام رأس مال الشركات التابعة الأخذ بعين الاعتبار الذمة المالية للشركات التابعة.

4. التسجيل المحاسبي لتسوية وتحويل الرسم على القيمة المضافة

بعد احتساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة لكل الشركات التابعة في إطار المجمع الجبائي، كل شركة على حدا يتم تحويلها الى الشركة الأم من أجل تحديد مبلغ الضريبة واجبة الدفع أو الباقي للحسم، لتعدد الشركات المندمجة في إطار المجمع الجبائي سيتم اقتصار ذلك على حالتين من التجميع للرسم على القيمة المضافة على مستوى الشركة الأم، والاخذ بعين الاعتبار التسجيل المحاسبي على مستوى الشركات التابعة والشركة الأم للمبلغ المحول من الرسم على القيمة المضافة

1.4 الحالة الأولى: التسجيل المحاسبي على مستوى شركة SPA CONDOR IMMO

• التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة في الشركة التابعة SPA CONDOR IMMO

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	2.090.618,00	الرسم على القيمة المضافة المحصلة على المبيعات	4457100
6.757.534,00		تسبيقات الرسم على القيمة المضافة	445680
8.848.152,00		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456600

• التسجيل المحاسبي لعملية تحويل الرسم على القيمة المضافة الى الشركة الأم SPA «

CONDOR ELECTRONICS »

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	6.757.534,00	الدفع على الحساب- ضرائب ورسوم SH-	451400
6.757.534,00		تسبيقات الرسم على القيمة المضافة	445680

2.4 الحالة الثانية: التسجيل المحاسبي على مستوى الشركة « SPA BORDJ STEEL »

• التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة في الشركة التابعة « SPA BORDJ STEEL »

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	26.789.889,00	الرسم على القيمة المضافة المحصلة على المبيعات	4457100
15.212.656,00		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456600
11.577.233,00		الرسم على القيمة المضافة مستحق الدفع	4455000

• التسجيل المحاسبي لعملية تحويل الرسم على القيمة المضافة الى الشركة الأم SPA «

CONDOR ELECTRONICS »

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	11.577.233,00	الرسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455000
11.577.233,00		الدفع على الحساب- الرسم على القيمة المضافة SI	451400

بعد عملية التجميع الكلي للرسم على القيمة المضافة لمختلف الشركات التابعة تقوم الشركة الأم SPA CONDOR ELECTRONICS بإعداد التصريح الخاص G50 عن طريق البوابة الالكترونية جبايتك ودفع المستحقات الواجبة عليها، وتكتفي الشركات التابعة عند إعداد تصريحاتها بعدم إدراج الرسم على القيمة المضافة، بإدراج "تمت على مستوى الشركة الأم".

5. الامتياز المحقق من طرف المجمع الجبائي لسنة 2021

جدول رقم (30): رقم الاعمال المحقق داخل المجمع لشهر جانفي 2021:

TVA19%	CA INRT GROUPE	اسم الشركة
21.724.237,56	114.338.092,46	CONDOR ELECTRONICS
5.760.705,00	30.319.500,00	CONDOR LOGISTICS
-	-	TRAVOCOVI
-	-	TRAVOCOVI REALISATION
-	-	CONDOR IMMO
1.033.852,31	5.441.327,96	BORDJ STEEL
6.050.947,78	31.847.093,57	KHADAMATY
-	-	GB PHARMA
3.205.951,2	16.873.427,39	MULTIMEDIA
-	-	HOTEL BENI HAMAD
-	-	ALVER
37.775.694,05	198.819.441,38	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

من خلال معطيات الجدول أعلاه نلاحظ أن رقم الأعمال المنجر في إطار المجمع الجبائي لشهر جانفي كان له حصة من الامتيازات الجبائية، حيث استفاد المجمع وخلال شهر فقط بمبلغ إجمالي قدر ب 37.775.694 دج من اعفاء ضريبي للعمليات المنجزة بين شركات الأعضاء التابعة لنفس المجمع لما له من أثر على توفير السيولة المالية وتفادي العسر المالي في نقدية الشركات التابعة والشركة الأم

جدول رقم (31): رقم الاعمال المحقق داخل المجمع لسنة 2021:

TVA19%	CA INRT GROUPE 2021	اسم الشركة
111.694.796,00	587.867.350,00	CONDOR ELECTRONICS
96.083.720,00	505.703.789,00	CONDOR LOGISTICS
29.371.805,00	154.588.450,00	TRAVOCOIVA
36.701.081,00	193.163.583,00	TRAVOCOIVA REALISATION
-	-	CONDOR IMMO
6.310.651,00	33.213.951,00	BORDJ STEEL
6.085.432,00	32.028.588,00	KHADAMATY
1.250.467,00	6.581.406,00	GB PHARMA
26.742.194,00	140.748.392,00	MULTIMEDIA
434.066,00	2.284.559,00	HOTEL BENI HAMAD
-	-	ALVER
314.674.213,00	1.656.180.068,00	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب اعتماد على وثائق المجمع

نلاحظ من الجدول أعلاه أن رقم الأعمال المنجر في إطار المجمع الجبائي لسنة 2021 كان له حصة من الامتيازات الجبائية، حيث استفاد المجمع وخلال سنة 2021 بمبلغ إجمالي قدر ب 314.674.213,00 دج من اعفاء ضريبي للعمليات المنجزة بين شركات الأعضاء التابعة لنفس المجمع لما له من أثر على توفير السيولة المالية وتفادي العسر المالي في نقدية الشركات التابعة والشركة الأم.

6. الامتياز المحقق من طرف المجمع الجبائي للرسم على القيمة المضافة لسنة 2020

جدول رقم (32): امتيازات الرسم على القيمة المضافة داخل المجمع الجبائي 2020

الامتياز المحقق في TVA	TVA في إطار المجمع الجبائي	TVA خارج المجمع الجبائي	اسم الشركة
102.183.547,00	6.525.873.704,00	6.628.057.252,00	CONDOR ELECTRONICS
138.844.571,00	14.805.331,00	153.649.902,00	CONDOR LOGISTICS
15.075.340,00	254.691.502,00	269.766.843,00	TRAVOCOIVA
83.280.977,00	5.806.744,00	89.087.721,00	TRAVOCOIVA REALISATION
342.000,00	50.094.007,00	50.436.007,00	CONDOR IMMO
17.277.773,00	397.971.166,00	415.248.940,00	BORDJ STEEL
39.531.769,00	133.534.954,00	173.066.724,00	KHADAMATY
40.442.524,00	1.404.656,00	41.847.181,00	GB PHARMA

71.717.414,00	-	71.717.414,00	MULTIMEDIA
940.446,00	4.636.598,00	5.577.044,00	HOTEL BENI HAMAD
-	72.709.144,00	72.709.144,00	ALVER
509.636.365,00	7.461.527.811,00	7.971.164.177,00	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب اعتماد على وثائق المجمع

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المجمع استفاد من مبلغ معتبر في إطار الرسم على القيمة المضافة لرقم الأعمال المحقق داخل المجمع الجبائي لسنة 2020 من إعفاء ضريبي قدر ب 509.636.365,00 دج لما له من أثر على توفير السيولة المالية وتفادي العسر المالي في نقدية الشركات التابعة والشركة الأم في إطار المجمع بالمفهوم الجبائي.

ثانيا: أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الرسم على النشاط المهني على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2021-2020

1. دراسة أثر الرسم على النشاط المهني لسنة 2020

الجدول رقم (33): امتيازات الرسم على النشاط المهني داخل المجمع الجبائي 2020

اسم الشركة	TAP خارج المجمع الجبائي	TAP في إطار المجمع الجبائي	الامتياز المحقق في TAP
CONDOR ELECTRONICS	359.735.283,00	354.357.201,00	5.378.081,00
CONDOR LOGISTICS	16.681.322,00	2.066.104,00	14.615.218,00
TRAVOCOVIA	30.274.372,00	29.084.213,00	1.190.158,00
TRAVOCOVIA REALISATION	7.471.231,00	896.417,00	6.574.814,00
CONDOR IMMO	6.499.284,00	6.472.284,00	27.000,00
BORDJ STEEL	26.746.331,00	25.836.975,00	909.356,00
KHADAMATY	18.217.549,00	14.056.311,00	4.161.238,00
GB PHARMA	21.425.683,00	17.168.575,00	4.257.107,00
MULTIMEDIA	7.549.201,00	-	7.549.201,00
HOTEL BENI HAMAD	1.129.349,00	1.030.355,00	98.994,00
ALVER	3.831.736,00	3.831.736,00	-
المجموع	499.561.347,00	454.800.176,00	44.761.171,00

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المجمع استفاد من امتياز معتبر في مجال الرسم على النشاط المهني في إطار المجمع الجبائي قدر ب 44.761.171,00 دج لسنة 2020، حيث ان شركة CONDOR SPA LOGISTICS استفادة لوحدها بمقدار 32% من رقم الاعمال المحقق داخل المجمع بمبلغ 14.615.218,00 مما قلل من أثر ضريبي على عاتق الشركة كما لو كانت خارج نطاق التجميع الجبائي وهذا ما يشجع على تكوين المجمعات الجبائية من أجل تقليص العبء الضريبي، وهكذا بالنسبة لباقي الشركات.

2. دراسة أثر الرسم على النشاط المهني لسنة 2021

الجدول رقم (34): امتيازات الرسم على النشاط المهني داخل المجمع الجبائي 2021

TAP	CA INRT GROUPE 2021	اسم الشركة
-	587.867.350,00	CONDOR ELECTRONICS
7.585.556,00	505.703.789,00	CONDOR LOGISTICS
579.706,00	154.588.450,00	TRAVOCOVI
724.363,00	193.163.583,00	TRAVOCOVI REALISATION
-	-	CONDOR IMMO
-	33.213.951,00	BORDJ STEEL
480.428,00	32.028.588,00	KHADAMATY
69.104,00	6.581.406,00	GB PHARMA
2.111.225,00	140.748.392,00	MULTIMEDIA
34.268,00	2.284.559,00	HOTEL BENI HAMAD
-	-	ALVER
11.584.650,00	1.656.180.068.00	المجموع

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المجمع استفاد من امتياز معتبر في مجال الرسم على النشاط المهني في إطار المجمع الجبائي قدر ب 11.584.650,00 دج، حيث ان شركة SPA CONDOR LOGISTICS استفادة لوحدها بمقدار 65% من رقم الاعمال المحقق داخل المجمع مما قلل من أثر ضريبي على عاتق الشركة كما لو كانت خارج نطاق التجميع الجبائي وهذا ما يشجع على تكوين المجمعات الجبائية من أجل تقليص العبء الضريبي، وهكذا بالنسبة لباقي الشركات.

3. الامتياز الجبائي المحقق في مجال الرسم على النشاط المهني خلال سنة 2020-2021

المجموع	الامتياز المحقق في 2021	الامتياز المحقق في 2020	TAP
56.345.821,00	11.584.650,00	44.761.171,00	المجمع الجبائي CONDOR

أخيرا نلاحظ من خلال الجدولين أعلاه أن المجمع استفاد بمبلغ معتبر خلال سنوات الدراسة من الرسم على رقم الأعمال فيما يخص الرسم على النشاط المهني بمبلغ إجمالي قدر ب 56.345.821,00 دج لما له من أثر ضريبي على نتائج وخزينة الشركات الام والشركات التابعة وهذا ما يشجع على تكوين المجمعات بالمفهوم الجبائي.

المطلب الثاني: أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الضريبة على أرباح الشركات على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2020

1. التجميع الجبائي لنتائج الشركات التابعة على مستوى الشركة الأم 2021

1.1 النتيجة المحاسبية والجبائية للشركة الأم قبل المعالجة:

الشركة الأم	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الضريبة المسددة IBS	ضرائب مؤجلة
SPA CONDOR ELECTRONICS	794.796.103,00	1.503.910.346,00	285.742.965,00	0,00

2.1 نتائج المحاسبية والجبائية للشركات التابعة قبل المعالجة

الجدول رقم (35): النتائج المحاسبية والجبائية للشركات التابعة قبل المعالجة 2020

الشركات التابعة	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الضريبة المسددة IBS	ضرائب مؤجلة+
SPA CONDOR ELECTRONICS	794.796.103,00	1.883.116.313,00	252.080.896,00	0,00
CONDOR LOGISTICS	16.979.578,00	80.097.234,00	3.500.287,00	0,00
TRAVOCOVIA	-163.232.785,00	-105.151.674,00	0,00	-19.978.818,00
TRAVOCOVIA REALISATION	126.600.496,00	144.915.855,00	27.534.012,00	0,00
CONDOR IMMO	670.918,00	7.734.591,00	1.469.572,00	0,00
BORDJ STEEL	53.352.167,00	65.658.138,00	في إطار امتياز	
KHADAMATY	12.259.671,00	6.095.766,00	1.158.195,00	0,00
GB PHARMA	-459.171.075,00	-157.760.628,00	0,00	-29.974.519,00
MULTIMEDIA	-64.382.058,00	-63.575.956,00	0,00	-12.079.431,00
HOTEL BENI HAMAD	-50.447.494,00	-59.006.345,00	0,00	-11.211.205,00
ALVER	-905.583.573,00	-687.875.683,00	0,00	-130.696.379,00
المجموع			285.742.962,00	-203.940.354,00
IBS الواجب الدفع			81.802.610,00	

2. التسجيل المحاسبي لنتائج الشركات التابعة على مستوى الشركة الأم

- التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات لنتيجة الشركة الأم ربح

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
81.802.610,00	81.802.610,00	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات	695
		الضريبة الواجبة الدفع IBS	4443
		التسجيل المحاسبي للضريبة على النتائج المجمعة الشركة الأم	

التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات المجمع المحول للشركة الام من طرف للشركات

التابعة المحققة ربح

- التسجيل المحاسبي على مستوى الشركة الأم لنتائج الشركات المحققة ربح

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	3.500.287,00	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SL00	451
	1.158.195,00	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SK00	451
	27.534.012,00	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات ST00	451
	1.469.572,00	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SI00	451
33.662.066,00		فرض الضريبة على الأرباح المجمعة	697
		التسجيل المحاسبي للضريبة على الأرباح الشركات المحققة ربح	

- التسجيل المحاسبي لمبلغ الضرائب المحقق على خسائر الشركات التابعة

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	203.940.352,00	ضرائب مؤجلة أصول	133
203.940.352,00		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692
		التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة على الخسائر الشركات التابعة	

3. النتيجة الجبائية الشركة الام بعد المعالجة 2020

الجدول رقم (36): النتيجة الجبائية الشركة الأم بعد المعالجة 2020

المبالغ	السنوات	
794.796.103,00	ربح	I.النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج)
	خسارة	
15.054.000,00		II.الاستردادات
4.370.375,00		أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال
27.026.667,00		حصص الهدايا الإشهارية غير قابلة للخصم
		حصص النوادي الرياضية غير قابلة للخصم
		الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم
		اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم
110.270.656,00		مؤونات غير قابلة للخصم
185.369.333,00		اهتلاكات غير قابلة للخصم
185.369.333,00		الاهتلاكات غير قابلة للخصم في إطار CREDIT BAIL
81.802.610,00	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
(-23.238.335,00)	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
173.467.862,00		غرامات وعقوبات
742.916.236,00		الاستردادات الأخرى
1.399.881.562,00		مجموع الاستردادات
		III.التخفيضات
		فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات
		المداهيل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات
		الاهتلاك المكمل
311.561.351,00		تخفيضات أخرى
311.561.351,00		مجموع التخفيضات
		IV.الخسائر السابقة القابلة للخصم
		خسارة سنة 2020
1.883.116.313,00	ربح	النتيجة الجبائية
	خسارة	

4. الامتيازات المحققة في إطار الضريبة على أرباح الشركات

الجدول رقم (37): الضريبة على أرباح الشركات خارج المجمع الجبائي 2020

اسم الشركة	النتيجة الجبائية 2020	معدل الضريبة IBS%	قيمة الضريبة IBS
CONDOR ELECTRONICS	1.883.116.313,00	19%	285.742.965,00
CONDOR LOGISTICS	80.097.234,00	26%	20.825.280,00
TRAVOCOVIA	-105.151.674,00	23%	10.000,00
TRAVOCOVIA REALISATION	144.915.855,00	23%	33.330.646,00
CONDOR IMMO	7.734.591,00	26%	1.778.955,00
BORDJ STEEL	65.658.138,00	19%	10.000,00 في إطار إعفاء
KHADAMATY	6.095.766,00	26%	1.584.899,00
GB PHARMA	-157.760.628,00	19%	10.000,00
MULTIMEDIA	-63.575.956,00	26%	10.000,00
HOTEL BENI HAMAD	-59.006.345,00	23%	10.000,00
ALVER	-687.875.683,00	19%	10.000,00
المجموع			343.322.745,00

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

الجدول رقم (38): الضريبة على أرباح الشركات في إطار المجمع الجبائي 2020

اسم الشركة	النتيجة الجبائية 2020	معدل الضريبة IBS%	قيمة الضريبة IBS	ضريبة مؤجلة خسارة
CONDOR ELECTRONICS	1.883.116.313,00	19%	285.742.965,00	
CONDOR LOGISTICS	80.097.234,00	19%	3.500.287,00	
TRAVOCOVIA	-105.151.674,00	19%		-19.978.818,00
TRAVOCOVIA REALISATION	144.915.855,00	19%	27.534.012,00	
CONDOR IMMO	7.734.591,00	19%	1.469.572,00	
BORDJ STEEL	65.658.138,00	19%	0,00 في إطار إعفاء	
KHADAMATY	6.095.766,00	19%	1.158.195,00	
GB PHARMA	-157.760.628,00	19%		-29.974.519,00
MULTIMEDIA	-63.575.956,00	19%		-12.079.431,00
HOTEL BENI HAMAD	-59.006.345,00	19%		-11.211.205,00
ALVER	-687.875.683,00	19%		-130.696.379,00
الحالة الأولى: مجموع النتائج الشركات التي حققت ربح.....(01)				
الحالة الثانية: مجموع النتائج الشركات التي حققت خسائر.....(02)				
المجموع: (01) – (02) قيمة الضريبة IBS على النتائج الجبائية المجمعة				
			285.742.965,00	81.802.610,00
			-	-203.940.354,00

من خلال الجدولين أعلاه نلاحظ ان المجمع الجبائي استفادة من امتياز معتبر فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات في إطار المجمع بالمفهوم الجبائي من خلال إخضاع كل معدل الى المعدل المخفض والمقدر بـ 19% رغم اختلاف الأنشطة الممارسة من قبل الشركات التابعة فالفارق عن الضريبة في إطار المجمع الجبائي وخارج المجمع الجبائي لمبلغ الضريبة قدر بـ 261.520.135,00 دج، وإجراء مقاصة شاملة للأرباح والخسائر بالنسبة للشركات التابعة ، اما بالنسبة للشركات التي حققت خسارة لا يمكنها الاستفادة من ترحيل العجز خلال السنوات الموالية في إطار المجمع الجبائي لاعتبار أنه تم الاستفادة منه على مستوى الشركة الأم خلال نفس السنة المالية.

المطلب الثالث: أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة في مجال الضريبة على أرباح الشركات على القوائم المالية المدمجة لمجمع الشركات CONDOR 2021

1. التجميع الجبائي لنتائج الشركات التابعة على مستوى الشركة الأم 2021

1.1 النتيجة المحاسبية والجبائية للشركة الأم قبل المعالجة:

الشركة الأم	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الضريبة المسددة IBS	ضرائب مؤجلة
SPA CONDOR ELECTRONICS	-2.117.698.465,00	-1.606.788.834,00	0,00	311.936.116,00

حققت الشركة الأم خسارة تتم بذلك احتساب ضريبة مؤجلة

2.1 نتائج المحاسبية والجبائية للشركات التابعة قبل المعالجة

الجدول رقم (39): النتائج المحاسبية والجبائية للشركات التابعة قبل المعالجة 2021

الشركات التابعة	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الضريبة المسددة IBS	ضرائب مؤجلة+
CONDOR LOGISTICS	272.646.434,00	306.215.710,00	710.039,00	0,00
TRAVOCOVIA	679.443.695,00	-655.719.463,00	0,00	150.928.133,00
TRAVOCOVIA REALISATION	-168.213.942,00	136.462.616,00	0,00	31.476.671,00
CONDOR IMMO	2.294.355,00	10.302.214,00	2.678.575,00	0,00
BORDJ STEEL	-54.483.019,00	14.763.232,00	0,00	0,00
KHADAMATY	-105.296.729,00	-75.673.123,00	0,00	19.675.012,00
GB PHARMA	-166.544.930,00	-53.750.013,00	0,00	13.975.003,00
MULTIMEDIA	-102.686.603,00	-102.366.651,00	0,00	26.615.329,00
HOTEL BENI HAMAD	-82.015.247,00	-96.224.404,00	0,00	22.131.613,00
ALVER	-158.429.683,00	-115.178.193,00	0,00	21.883.856,00

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق المجمع

بالنسبة للنتيجة الجبائية المحققة من طرف الشركات التابعة أغلب الشركات التابعة حققت نتائج جبائية خسارة وعلية يتم حساب ضرائب مؤجلة أصول من تحويل مبلغ الضريبة على مستوى الشركة الأم، بالنسبة للشركات التي حققت خسارة تقوم بتحويل مبلغ الخسارة في شكل ضرائب مؤجلة أصول، أما الشركات التي حققت نتائج جبائية ربح تقوم بتحويل مبلغ الضريبة الى الشركة الام التي بدورها تقوم على تجميع نتائج الشركات التابعة من أجل إجراء مقاصة شاملة على جميع الأرباح والخسائر المحققة من طرف الشركات التابعة لتحديد العبء الضريبي المجمع .

3.1 التسجيل المحاسبي لنتائج الشركات التابعة على مستوى الشركة الأم

• التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات لنتيجة الشركة الأم خسارة

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
311.936.116,00	311.936.116,00	ضرائب مؤجلة أصول	133
		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692
		التسجيل المحاسبي للضريبة على الخسائر الشركة الأم	

التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات المحول للشركة الام من طرف للشركات التابعة

المحقة ربح شركة « CONDOR LOGISTICS » وشركة « SPA CONDOR IMMO »

• التسجيل المحاسبي على مستوى الشركة الأم لنتائج الشركات المحققة ربح

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
3.388.615,00	311.936.116,00	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SL00	451
		عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SI00	451
		فرض الضريبة على الأرباح المجمعة	697
		التسجيل المحاسبي للضريبة على الأرباح الشركات المحققة ربح	

• التسجيل المحاسبي لمبلغ الضرائب المحقق على خسائر الشركات التابعة

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
283.297.005,00	283.297.005,00	ضرائب مؤجلة أصول	133
		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692
		التسجيل المحاسبي للضريبة على الخسائر الشركات التابعة	

2. النتيجة الجبائية الشركة الام بعد المعالجة

الجدول رقم (40): النتيجة الجبائية للشركة الأم بعد المعالجة 2021

المبالغ	السنوات	
	ربح	خسارة
	I. النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج)	
1.506.728.563,00		
	II. الاستردادات	
14.308.000,00	أعباء العقارات غير منسوبة مباشرة إلى الاستغلال	
	حصص الهدايا الإشهارية غير قابلة للخصم	
117.478.000,00	حصص النوادي الرياضية غير قابلة للخصم	
	الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم	
3.221.161,00	اشتراكات وهبات غير قابلة للخصم	
110.825.648,00	مؤونات غير قابلة للخصم	
82.842.155,00	اهتلاكات غير قابلة للخصم	
137.856.430,00	الاهتلاكات غير قابلة للخصم في إطار	
(-3.388.615,00)	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
(-607.581.286,00)	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
77.834.537,00	غرامات وعقوبات	
192.507.791,00	الاستردادات الأخرى	
125.903.824,00	مجموع الاستردادات	
	III. التخفيضات	
	فائض القيمة الناتج عن التنازل على التثبيتات	
	المداخيل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات	
115.693.439,00	الاهتلاك المكمل	
110.270.656,00	تخفيضات أخرى	
225.964.095,00	مجموع التخفيضات	
	IV. الخسائر السابقة القابلة للخصم	
	خسارة سنة 2020	
	ربح	النتيجة الجبائية
1.606.788.834,00	خسارة	

3. دراسة الأثر الضريبي في تحديد النتيجة الجبائية المجمع CONDOR

1.3 تحديد الربح الجبائي

إن الربح المحاسبي يختلف عن الربح الجبائي وهذا لاعتبارات تتعلق بالقانون الجبائي لذلك خصص الميزانية الجبائية الجدول رقم 09 لتحديد الربح الجبائي، إلا أن المشرع الجبائي منح بعض الامتيازات في إطار المجمع الجبائي، يسمح هذا النظام بتجميع قاعدة الخضوع الضريبي لنتائج الشركات التابعة على مستوى الشركة الأم تحت شروط لتحديد الضريبة على أرباح الشركات، لكن الجدول رقم 09 يلعب دور إفصاح أكبر من الدور الحسابي للربح الجبائي لذلك يجب أولاً حساب الربح الجبائي بالطريقة السابقة والتي كانت مطبقة في الميزانية الجبائية وفق للمخطط الوطني للمحاسبة بالطريقة الآتية:

الربح الجبائي = النتيجة المحاسبية + الإدماجات – التخفيضات – العجز في حدود 04 سنوات

2.2 إعادة حساب الربح الجبائي

أ. تطبق الشركة النظام المحاسبي للشركة الأم والشركات التابعة، حيث كل شركة تسجل في محاسبتها الضريبة على أرباح الشركات IBS والمحسوبة من الجدول 09 للميزانية الجبائية لكل شركة تابعة، مبلغ الضريبة هو موضوع تصحيح بما قدمته بعض الشركات المندمجة في المجمع الجبائي، سيتم الأخذ بجميع نتائج الشركات التابعة مع الشركة الأم على حدى ومعرفة مدى استفادة المجمع من النظام المطبق وأثره على نتائج تعلق بالميزانية الجبائية في حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات.

ب. بإمكان مجمع CONDOR أن يقوم بمراسلة مديرية الضرائب المختصة بطلب الانضمام الى نظام الإدماج الجبائي لشركة SPA ACADEMY والتي بلغت فيها نسبة المساهمة ب 94% وشركة SPA A.I.M.A والتي بلغت فيها نسبة المساهمة ب 92% وشركة SPA CONDOR ENGINEERING والتي بلغت نسبة المساهمة فيها ب 93% وتحويلهم إلى وحدة تابعة للمجمع الجبائي من اجل اقتصاد الضريبة على أرباح الشركات للسنوات 04 الاخيرة.

3.3 دراسة الأثر الجبائي في تحديد النتيجة الجبائية للشركة الام مع الشركات التابعة

الجدول رقم(41): جدول حساب النتيجة الجبائية للشركة الأم «SPA CONDOR ELECTRONICS»

المبالغ	السنوات	
	ربح	خسارة
1.506.728.563,00	ا.النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج)	
(-2.678.576,00)	الضرائب المستحقة على النتيجة	
(-607.581.286,00)	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
126.613.860,00	مجموع الاستردادات	
225.964.095,00	مجموع التخفيضات	
	الخسائر السابقة القابلة للخصم	
	خسارة سنة 2020	
	ربح	النتيجة الجبائية
1.606.078.798,00	خسارة	

الجدول رقم (42): جدول حساب النتيجة الجبائية للشركة التابعة « SPA CONDOR IMMO »

المبالغ	السنوات	
	ربح	خسارة
2.294.355,00	ا.النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج)	
	الضرائب المستحقة على النتيجة	
2.678.576,00	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
8.007.859,00	مجموع الاستردادات	
0,00	مجموع التخفيضات	
	IV.الخسائر السابقة القابلة للخصم	
	خسارة سنة 2020	
10.302.214,00	ربح	النتيجة الجبائية
	خسارة	

• تصحيح الضريبة على أرباح الشركات وفق الجدول التالي:

البيان	القاعدة الخاضعة IBS	المعدل 26%	المعدل المصحح 19%	الفرق
النتيجة الجبائية	10.302.214,00	2.678.576,00	1.957.421,00	721.155,00

بالنسبة للشركات التابعة لشركة SPA CONDOR IMMO حققت نتيجة جبائية موجبة، ونظرا لمبلغ الضريبة المحتسب من طرف الشركة التابعة على أساس المعدل 26% IBS بقيمة

2.678.576.00 المحول للشركة الأم وعدم الاخذ بعين الاعتبار المعدل المخفض في إطار المجمع الجبائي 19% الممنوح حسب نص المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة رغم أن رقم الأعمال الأكبر والنشاط الغالب وكان هذا محقق على مستوى الشركة الأم، كما ان مبلغ الضريبة المحتسب يؤثر على خزينة الشركة الأم باعتبارها المكلف اتجاه الإدارة الضريبية، فتأثير فارق إعادة التقدير في الضريبة على أرباح الشركات كان بمقدار 721.155.00 دج رغم ان الشركة الام حققت خسارة ، كما كان على المجمع استغلال القواعد الجبائية المتاحة في معالجة الضريبة على أرباح الشركات، كما أن الشركة الأم .

• التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات لشركة « SPA CONDOR IMMO »

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	1.957.421,00	الإدماج الجبائي SG00	697
1.957.421,00		عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SG00	4515

• التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات على مستوى الشركة الأم

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر-الحساب
	1.957.421,00	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SG00	4515
1.957.421,00		الضرائب على النتائج SG00	697

الجدول رقم(43): جدول حساب النتيجة الجبائية للشركة التابعة « SPA CONDOR LOGISTICS »

المبالغ	السنوات	
272.646.434,00	ربح	I.النتيجة الصافية للسنة (حسابات نتائج) خسارة
710.039,00	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
(-1.073.646,00)	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
178.018.367,00		مجموع الاستردادات
		III.التخفيضات
144.449.091,00		مجموع التخفيضات
		IV.الخسائر السابقة القابلة للخصم
		خسارة سنة 2020
306.215.710,00	ربح	النتيجة الجبائية
	خسارة	

• تصحيح الضريبة على أرباح الشركات وفق الجدول التالي:

البيان	القاعدة الخاضعة IBS	المعدل 26%	المعدل المصحح 19%	الفرق
النتيجة الجبائية	2.730.920,00	710.039,00	518.875,00	191.165,00

بالنسبة للشركات التابعة « SPA CONDOR LOGISTICS » حققت نتيجة جبائية موجبة رغم أنها حققت نتيجة جبائية 306.215.710,00 دج إلا أنه تم احتساب مبلغ الضريبة على النتيجة الجبائية على المبلغ 2.730.920,00 دج لأن الشركة تتمتع ببعض الإعفاءات المتعلقة بإطار الاستثمار ، ونظرا لمبلغ الضريبة المحتسب من طرف الشركة التابعة على أساس المعدل 26% IBS بقيمة 710.039,00 المحول للشركة الأم وعدم الاخذ بعين الاعتبار المعدل المخفض في إطار المجمع الجبائي 19% الممنوح حسب نص المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة رغم أن رقم الأعمال الأكبر والنشاط الغالب وكان هذا محقق على مستوى الشركة الأم، كما ان مبلغ الضريبة المحتسب يؤثر على خزينة الشركة الأم باعتبارها المكلف اتجاه الإدارة الضريبية، فتأثير فارق إعادة التقدير في الضريبة على أرباح الشركات كان بمقدار 191.165,00 دج رغم ان الشركة الأم حققت خسارة، كما كان على المجمع استغلال القواعد الجبائية المتاحة في معالجة الضريبة على أرباح الشركات.

• التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات لشركة SPA CONDOR LOGISTICS

ر-الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
697	الإدماج الجبائي SL00	518.875,00	
4515	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SL00		518.875,00

• التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات على مستوى الشركة الأم

ر-الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
4515	عمليات المجمع- الضريبة على أرباح الشركات SL00	518.875,00	
697	الضرائب على النتائج SL00		518.875,00

4. الامتيازات المحققة في إطار الضريبة على أرباح الشركات

الجدول رقم (44): الضريبة على أرباح الشركات خارج المجمع الجبائي 2021

اسم الشركة	النتيجة الجبائية 2021	معدل الضريبة IBS%	قيمة الضريبة IBS
CONDOR ELECTRONICS	-1.606.788.834,00	19%	10,000,00
CONDOR LOGISTICS	2.730.920,00	26%	710.039,00 امتياز
TRAVOCOVIA	-655.719.464,00	23%	10,000,00
TRAVOCOVIA REALISATION	-136.462.616,00	23%	10,000,00
CONDOR IMMO	10.302.214,00	26%	2.678.575,00
BORDJ STEEL	14.763.232,00	19%	10,000,00 (امتياز) IBS
KHADAMATY	-75.673.123,00	26%	10,000,00
GB PHARMA	-53.750.013,00	19%	10,000,00
MULTIMEDIA	-102.366.652,00	26%	10,000,00
HOTEL BENI HAMAD	-96.224.404,00	23%	10,000,00
ALVER	-115.178.193,00	19%	10,000,00
المجموع			3.478.614,00

الجدول رقم (45): الضريبة على أرباح الشركات في إطار المجمع الجبائي 2021

اسم الشركة	النتيجة الجبائية 2021	معدل الضريبة IBS%	قيمة الضريبة IBS	ضريبة مؤجلة
CONDOR ELECTRONICS	-1.606.788.834,00	19%	0,00	305.289.879,00
CONDOR LOGISTICS	2.730.920,00	19%	518.875,00	0,00
TRAVOCOVIA	-655.719.464,00	19%	0,00	124.586.698,00
TRAVOCOVIA REALISATION	-136.462.616,00	19%	0,00	25.927.897,00
CONDOR IMMO	10.302.214,00	19%	1.957.421,00	0,00
BORDJ STEEL	14.763.232,00	19%	في إطار إعفاء	0,00
KHADAMATY	-75.673.123,00	19%	0,00	14.377.893,00
GB PHARMA	-53.750.013,00	19%	0,00	10.212.502,00
MULTIMEDIA	-102.366.652,00	19%	0,00	19.449.663,00
HOTEL BENI HAMAD	-96.224.404,00	19%	0,00	18.282.636,00
ALVER	-115.178.193,00	19%	0,00	21.883.856,00
الحالة الأولى. ربح.....(01).....			2.476.296,00	-
الحالة الثانية خسائر.....(02).....			-	540.011.024,00
المجموع: (02) - (01) خسائر على النتيجة الجبائية				542.487.320,00

نلاحظ من الجدول أن الشركة الام حققت خسارة وهو كذلك بالنسبة لأغلب الشركات التابعة، حيث نجد أن كلا من الشركة التابعة « SPA CONDOR LOGISTICS » والشركة التابعة SPA « CONDOR IMMO حققتها إعفاء كلي من الضريبة على أرباح الشركات المتعلق بأثر التصحيحات على النتيجة الجبائية، من خلال إجراء مقاصة شاملة بين الضرائب المستحقة لكل شركة من شركات المجمع وبين اقتصاد الضريبة الناتج عن الخسارة التي تحملتها الشركة من شركات المجمع بالمفهوم الجبائي.

كما ان الشركة الام استفادة من خسائر الشركات التابعة في زيادة العجز الجبائي المرحل خلال السنوات المالية الموالية بمقدار الزيادة بين نتيجة الشركة الام ونتائج الشركات التابعة باعتبارها المستفيد الوحيد من ذلك، هذه الأخيرة ليس لها الحق في السنوات المستقبلية في حالة تحقيق أرباح من اعادة خصم خسائر السنوات السابقة.

5. دراسة الأثر الضريبي بالنسبة لشركة « SPA ACADEMY »

مبلغ الضريبة على أرباح الشركات المصرح به من طرف شركة « SPA ACADEMY » هو 2.979.359,00 دج هو مبلغ موضوع تصحيح فيما يتعلق بالأثر الضريبي على نتيجة الشركة، فالشركة تتوفر على جميع الشروط المنصوص عنها وفقا للمادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة إلا أن الشركة في إطار التصريحات الجبائية هيا خارج المجمع الجبائي.

الحالة 01: تحقيق الشركة الام ربح

SPA ACADEMY	الشركة
11.459.073,00	النتيجة الجبائية قبل IBS
2.979.359,00	IBS في غياب الإدماج الجبائي 26%.....(1)
2.117.223,00	IBS في حالة تطبيق نظام الإدماج الجبائي 19%.....(2)
802.135,00	اقتصاد الضريبة(2)-(1)

من خلال الجدول نلاحظ أن الاقتصاد الضريبي المحقق من طرف الشركة في إطار المجمع الجبائي « SPA ACADEMY » وخلال سنة فقط كان بمقدار 802.135,00 دج في حالة حقق المجمع ربح.

الحالة 02: الشركة التابعة في نظام الإدماج الجبائي لنتيجة 2021 المحققة من الشركة الام (خسارة)

الشركة	النتيجة الجبائية 2021	معدل الضريبة IBS	مبلغ الضريبة IBS
SPA CONDOR ELECTRONICS	-1.606.788.834,00	19%	0,00
SPA ACADEMY	11.459.073,00	26%	2.979.359 ;00
الاقتصاد الضريبي			2.979.359,00

نلاحظ من خلال الجدول أن شركة « SPA ACADEMY » في إطار المجمع الجبائي تستفيد من إعفاء كلي من الضريبة على أرباح الشركات من خلال إجراء مقاصة شاملة بين خسارة الشركة الام ونتيجة الشركة « SPA ACADEMY »، وبين اقتصاد ضريبي محقق بالنسبة للشركة الام باعتبارها المكلف الوحيد اتجاه الإدارة الضريبة.

كان لابد من مجمع CONDOR بإدماج الشركة في المجمع الجبائي من خلال مراسلة مديرية الضرائب لإدماج الشركة بالمفهوم الجبائي خلال السنوات 04 الأخيرة من أجل تقليص العبء الضريبي على الشركة الام وهو كذلك بالنسبة لباقي الشركات التي تتوفر على شروط الإدماج الجبائي.

خلاصة الفصل الثالث:

من خلال الدراسة التطبيقية على مستوى مجمع CONDOR، تم التعرف على اليات التجميع المحاسبي والجبائي المعمول بها في المجمع المتمثلة في معرفة محيط التجميع والطرق المستعملة في عملية التجميع المحاسبي، وكيفية إعداد التصريحات والقوائم الجبائية للمجمع خاصة جدول تحديد الربح الجبائي، لأنها تدخل في إطار القوائم المالية المدمجة، وإجراء مقارنة ما بين الميزانيات قبل وبعد التجميع، خلال سنة 2021-2020 لدراسة الحالتين على نتيجة ربح وخسارة على مستوى المجمع المحققة في تلك الفترة، والتسجيل المحاسبي لنتائج الشركات التابعة على مستوى الشركة الام، من أجل تحديد النتيجة الجبائية المجمعة بعد المعالجة، حيث تبين أن طريقة التجميع في المجمع هي طريقة الدمج الكلي، نظرا لتملك الشركة الأم للرقابة المطلقة على الشركات التابعة، كما اتضح جليا أن المجمع يمتاز بمعاملات بينية هامة، والتي يتم إقصاءها لحساب النتيجة المجمعة، حيث يعتبر هذا الإجراء أهم عامل من أجل تخفيض الوعاء الضريبي، وتحقيق أهم المزايا:

- تطبيق المعدل المخفض ب 19% بدل من المعدلات المختلفة تبعا للنشاط الممارس من الشركات التابعة؛
- الاستفادة من الإعفاء الكلي للعمليات المنجزة بين الشركات في إطار المجمع الجبائي من الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة؛
- إعفاء من حقوق التسجيل لعقود تحويل الشركات؛
- إعفاء فوائض القيم نتيجة التنازل عن عناصر الأصول ضمن المجمع الجبائي من الضريبة على أرباح الشركات؛

حيث تم الاستفادة من امتياز معتبر من خلال العبء الضريبي المحقق في مجال الضريبة على أرباح الشركات والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني، واستفادة الشركة الام من إجراء مقاصة شاملة لخسائر الشركات التابعة، كما أن الشركات التابعة التي حققت خسارة ليس لها الحق في ترحيل العجز خلال السنوات الموالية باعتبار الشركة الام هي المكلف الوحيد اتجاه الإدارة الضريبة.

الخاتمة

شهد الاقتصاد ظهور العديد من التكتلات الاقتصادية متمثلة في شكل مجموعات الشركات التي تسعى الى ضمان البقاء والنجاح، كما فرض عليها الاهتمام بتقنيات التجميع المحاسبي لما يمكن أن يقدمه الى تقديم قوائم مالية تعكس الصورة الحقيقية والصادقة للأداء والوضعية المالية للمجمع في شكل كيان واحد تمثله الشركة الأم.

ويعتبر إعداد القوائم المالية المجمع من بين التقنيات المحاسبية الواجب التحكم بها نظرا لصعوبتها وتشعب حسابتها بين الفروع والمساهمات مما يستوجب عمل منهجي منظم بين الشركات الواقعة في محيط الادماج وذلك لتقليل للوقت والتكلفة واعطاء منفعة للمعلومات المالية أكبر من تكلفة اعدادها.

اما فيما يتعلق بالنظام الجبائي المطبق على المجمعات في الجزائر فقد بينت الدراسة أن النظام الجبائي المتبني يختلف عن نظام الاخر، حيث اعتبر أنه نظام جبائي امتيازي منحه المشرع الجبائي قصد التشجيع على تكوين المجمعات بالمفهوم الجبائي، من حيث المبدأ لا تختلف الضرائب المطبقة على الشركات الغير مندمجة والمندمجة، إلا أنها تتأثر بالشكل القانوني للشركات، بالإضافة الى بعض الامتيازات المتاحة في مجال الإخضاع الضريبي على غرار الضريبة على أرباح الشركات، وبعض المعاملات الخاصة المتعلقة بالرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة، كما تسمح بإجراء مقاصة شاملة بين نتائج الشركات التابعة خسائر شركة تابعة في نفس المجمع على مستوى الشركة الأم، وبالتالي تقليص الوعاء الضريبي .

1- نتائج الدراسة النظرية:

- لا يتوافق النظام المحاسبي المالي خاصة في الجانب المتعلق بتجميع الحسابات مع المعايير المحاسبية الدولية خاصة المعايير الجديدة والصادرة في سنة 2012 والتي هي سارية المفعول ابتداء من 2013/01/01؛
- الحسابات المجمع أو ما يسمى بالمدمجة لا تشكل إلزاما في الجزائر فمن خلال الدراسة النظرية تكمن أهميتها عندما تكون الشركات مدرجة في البورصة، بالتالي حقيقة الوضعية المالية والأداء المالي للمجمع لها أهمية كبيرة في اتخاذ القرار؛
- تطبيق المعايير الجديدة لإعداد الحسابات المدمجة يتطلب البحث في الاتفاقيات المبرمة بين الشركات، وهذا لتحديد طرق الإدماج؛

- عملية إعداد القوائم المالية المدمجة هي عملية معقدة الأمر الذي يجعل من كل الشركات المكونة للمجمع تتشارك في عملية الإعداد من خلال إعداد كل ما يلزم للتجميع مسبقا وفي الوقت المناسب ولا يتأتى ذلك الا بالتنسيق الجيد بين الشركات المكونة للمجمع؛
 - يجب الاهتمام بالنظام الجبائي المطبق على المجمعات فتطبيق نظام على نظام آخر من شأنه اقتصاد هام في الضريبة على أرباح الشركات، كما أن الشركات المكونة للمجمع لها امتيازات جبائية خاصة فيما يخص الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني، حقوق التسجيل، كل هذا يجب أن يؤخذ عند دراسات الجدوى للمجمعات؛
 - مجمع الشركات يحظى بمعاملة خاصة أمام الإدارة الجبائية باعتبار الشركة الأم المسيطرة على الشركات التابعة المكلف الوحيد اتجاه هذه الأخيرة؛
 - تختلف أسس وطرق تكوين مجمع الشركات بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي للمجمعات بالمفهوم الجبائي من حيث الشكل القانوني ونسبة الحيازة في رأس مال الشركات التابعة، حيث اكتفى المشرع الجبائي على تبني هذا النظام بالنسبة للشركات ذات الأسهم والحيازة المباشرة لـ 90% من رأس مال الاجتماعي للشركات المندمجة في تشكيل مجمع بالمفهوم الجبائي، كما استثنى الشركات البترولية من الاستفادة من هذا النظام؛
 - المشرع الجبائي لا يأخذ بعين الاعتبار لحساب سلسلة الحيازة في رأس مال الشركات التابعة، التي تم حيازتها بطريقة غير مباشرة (المساهمات المتداخلة)، أو عن طريق الشركة التابعة نفسها، مما يعتبر عائق على التشجيع لتكوين مجمع الشركات؛
 - المشرع الجبائي كان مجحف بعض الشيء في نص قوانين جبائية بالحجم الكافي تتعلق بنظام الاندماج الجبائي، في الواقع لا نجد مواد وقوانين جبائية تكلمت على المجمع الجبائي، واقتصرت بالمادة 138 مكرر؛
 - التغيير المستمر للقوانين الجبائية أثر على نتائج وأهداف المجمعات من خلال التبني لهذا النظام والاستفادة من الامتيازات الجبائية الممنوحة في إطاره؛
- 2- نتائج اختبار الفرضيات:
- انطلاقا من طريقة معالجة موضوع البحث بشقيه النظري والتطبيقي ومن خلال دراسة الحالة، توصل الباحث اثناء اختبار الفروض الى النتائج التالية:
- أ- الفرضية الأولى: النظام المحاسبي لمجمع الشركات في الجزائر يتماشى مع معايير المحاسبية الدولية، فرضية غير صحيحة، لأن النظام المحاسبي المالي جاء بصيغة سردية لكل الحسابات بما فيها الحسابات

المدمجة ويغلب عليها الطابع القانوني الملزم بالتطبيق والامر الذي لا يجعل من نصوص النظام المحاسبي المال يتوجه الممارسة المحاسبية فكل الحسابات التي تظهر في القوائم المالية المدمجة موجودة في مدونة النظام المحاسبي المالي ونماذج الكشوف المالية لكن تقنيات العمل والتسجيل المحاسبي معدومة ، مما يجعل من محاسبة التجميع عملية معقدة تعقد العلاقات بين الشركات المكونة للمجمع ،فهي تخضع لمنهجية عمل معينة لا يمكن لنصوص قانونية ان تقيد هذه العملية، خاصة المعايير الجديدة والصادرة في سنة 2012 والتي هي سارية المفعول ابتداء من 2013/01/01 ، تطبيق المعايير الجديدة لإعداد الحسابات المدمجة يتطلب البحث في الاتفاقيات المبرمة بين الشركات ،وهذا لتحديد طرق الإدماج الأمر الذي يجعل من الأمر مستحيل التطبيق في الجزائر.

ب- **الفرضية الثانية:** تمنح الإدارة الضريبية لمجمع الشركات العديد من الامتيازات وذلك على المستوى المحلي والدولي على حد سواء، فرضية صحيحة، تبنى هذا النظام الجبائي من قبل المجمعات الجزائرية يمكنها من تحقيق اقتصاد ضريبي مما يجعلها أكثر تنافسية على تبنى هذا النظام، مجمع الشركات يحظى بمعاملة خاصة، إذ أصبحت الشركة المسيطرة على الشركات الأخرى هي المكلف الوحيد أمام الإدارة الجبائية، على عكس النظام المحاسبي الذي يؤول عموما الى استخدام معايير دولية موحدة، وأسس وطرق محاسبية خاصة بمجمع الشركات بصفة متجانسة، حيث يختلف تكوين هذه المجمعات من بلد لآخر، أساسا في نسبة حيازة رأسمال الشركات المدمجة وشكلها القانوني، حيث حدد المشرع الجزائري شكل الشركات في الشركات ذات الأسهم فقط، كما استثنى الشركات البترولية من الاستفادة من هذا النظام.

ج- **الفرضية الثالثة:** لا تعبر القوائم المالية الفردية لشركة كوندور عن الوضعية الحقيقية للمجمع دون اللجوء لإعداد القوائم المالية المدمجة؛ غير أن النظام الجبائي المعمول به في الجزائر له اثر ايجابي على أرباح مجمع كوندور والقوائم المالية المدمجة له، فرضية صحيحة، لان الميزانية الفردية للمقر الاجتماعي لا تعبر الا عن المقر الاجتماعي والوحدات المكونة لها ،ولان الميزانية الفردية تعد لأسباب جبائية فيما يخص حساب الضرائب على الأرباح والى متطلبات حساب التوازنات الكبرى على مستوى الاقتصاد الكلي، اما الميزانية المدمجة فهي بغرض اعلامي موجه لمستخدمي القوائم المالية او بالأحرى التقارير المالية ،فمن غير الممكن ان الصورة التي تعطيها الميزانية الفردية هي نفسها الصورة التي تعطيها الميزانية المدمجة، غير أن النظام الجبائي كان له أثر إيجابي على أرباح مجمع كوندور.

3. التوصيات:

➤ على المجمع الاستفادة من المزايا الجبائية وبغض النظر على الملاحظات السالفة الذكر عن شركة spa academy وبالتالي الاستفادة من المعدل المخفض 19% بدل 26%، أو مراسلة مديرية الضرائب واختيار نظام الإدماج الجبائي؛

➤ في عمليات المعالجة من اجل إعداد القوائم المالية المدمجة لم يقص الأثر المزدوج لتقسيمات الأرباح في

➤ شركة alver وفق لنص المادة 734 من القانون التجاري الجزائري تعتبر شركة منحلة لأنها استهلكت كامل رأسمالها، فنجد ان المجمع رغم عدم تحقيقها لأي مردودية في السنوات الثلاثة الأخيرة والقيمة الرياضية السالبة في السنوات الثلاثة الأخيرة قام المجمع بشرائها بمبلغ معتبر، هذا المبلغ ليس له اي معنى اقتصادي؛

➤ اهتمام المشرع الجبائي بالنقص المتعلق بالنصوص الجبائية لشروط تطبيق النظام الجبائي الخاص بالمجمعات، وأهمها إلزامية شكل الشركة ذات أسهم المكونة للمجمع الجبائي وفتح المجال لأشكال الشركات الأخرى مثل EURL،SARL وغيرها من الشركات التي تتشكل من عدة أنماط ولانتشارهم في الجزائر مقارنة بشركات الأموال SPA؛

➤ ضرورة سد النقص التشريعي فيما يتعلق بالمعالجة الجبائية لخسائر الشركة التابعة، قبل انضمامها للمجمع الجبائي؛

➤ إعادة النظر في نسبة الحيازة في رأسمال الشركة الأم للشركات التابعة المقدر ب 90% بطريقة مباشرة والتقليل من النسبة من أجل هدف يرمي الى التشجيع على تكوين المجمعات بالمفهوم الجبائي مع سن بعض الشروط حتى لا يكون الهدف الاستفادة من الإمتياز الجبائي وتقليص الوعاء الضريبي؛

4- آفاق الدراسة :

من خلال دراستنا لموضوع أثر النظام الجبائي على القوائم المالية المدمجة لمجمع لشركات في الجزائر، يمكن اقتراح بعض المواضيع والمتمثلة في:

• التحليل المالي للحسابات المجمععة؛

• التجميع المحاسبي والتجميع الجبائي؛

• الرقابة الجبائية للمجمعات.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

الكتب بالعربية

1. أحمد قايد نور الدين، محاسبة الشركات الاندماجية، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، 2014.
2. بن ربيع حنيفة وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق scf والمعايير الدولية، الجزء الثاني، منشورات كليك، الجزائر، 2013.
3. بن عمارة منصور، الضرائب على الدخل الإجمالي، دار هومة، الجزائر، ط2، 2011.
4. جمعة حميدات، نخالة إبراهيم، مناهج خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، 2014.
5. خالد أحمد الجعارات، معايير التقارير المالية الدولية 2007، الطبعة الأولى، دار إثراء للنشر والتوزيع، عمان، 2008.
6. خمقاني بدر الزمان، محاسبة الشركات المعمقة، النشر الجامعي الجديد، الجزائر، 2021.
7. السيد مرسي الحجازي، النظم الضريبية بين النظرية والتطبيق، الدار الجامعية، الإسكندرية، 1998.
8. شعباني لطفي، جباية المؤسسة، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2017.
9. صالح بزة، أمينة بن خزناني، جباية المؤسسة، الطبعة الأولى، دار الباحث، الجزائر، 2020.
10. صلاح حميداتو، المراجعة الجبائية للمؤسسات الاقتصادية، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، مصر، 2019.
11. الطيب بلولة، قانون الشركات، ترجمة محمد بن بوزة، الطبعة 2، الجزائر: إصدارات بارتي، 2013.
12. عادل العلي، المالية العامة والقانون المالي والضريبي، إثراء للنشر والتوزيع، ط2، عمان، 2011.
13. عيسى سماعيل، جباية ومحاسبة المؤسسة، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2021.
14. منصور بن أعمار، الضريبة على أرباح الشركات، الجزائر: دار هومة للنشر والتوزيع، 2010.
15. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، 2011.
16. ولهي بوعلام، جباية المؤسسة دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2018.

17. ولهي بوعلام، محاضرات في الجباية المعمقة، دار المتنبى للطباعة والنشر، الجزائر، 2022.

الكتب باللغة الأجنبية

18. « **Groupes de sociétés –juridique- fiscal-social** » Mémento pratique, éditions Francis Lefebvre, Paris, 2013..
19. Allal Hamini, **Bilan Comptable**, Alger: Berti Edition, 2013.
20. Djelloul Boubir, **Consolidation Des Comptes Comparatifs SCF-IFRS**, Alger: édition sahel, 2013.
21. Dominique Mesple- lassale, **La consolidation des comptes**. Paris : Maxima, 2006.
22. Elisabeth Bertin et autres, **Comptabilité et Audit**, Alger: Berti Editions, 2013.
23. Erice Tort, **Le Reporting Financier Aspect Comptable Fiscaux Et De Gestion**, Paris: Dunod, 2006.
24. Evelyne Gurfein, **Comptes Consolidés, IAS/IFRS ET Conversion Monétaire**. Paris: édition D'organisation, 2006.
25. Friedrich Micheline et autres, **Financement Trésorerie, Externe, Consolidation Corrige**, Vanves : Edition Foucher, 2006.
26. Hamadi Ben Amor, **La consolidation des bilans 2006**, 1ère édition; Tunisie: Raouf Yaich, 2006.
27. Jean Corre, **La consolidation des bilans**, 3ème édition; Paris: Dunod, 1982.
28. jean- Michael Palou, **Manuel De Consolidation**, Paris: Groupe revue Fiduciaire, 2003.
29. Jean-Michel do Carmo Silva et Laurent Grosclaude, **Gestion Juridique, Fiscale et Sociale**, 5eme édition ; Paris : Dunod, 2012.
30. Memento Expert, **Comptes consolidés**, France: édition Francis Lefebvre, 2013.
31. Mohand Cid Benaibouche, **Comptabilité Des Sociétés**, tome 01 ; Alger : OPU, 2013.
32. Patrick Morgenstern, **Initiation à l'intégration Fiscale**, 2eme Edition; Paris: Groupe Revue Fiduciaire, 2006.
33. Philippe Dandon, **Mise En Place D'Une Consolidation**, France: les éditions Foucher, 2004.
34. Richard Effantin, **les comptes de groupe**. France : Ed l'harmattan, 2010.
35. Robert Maeso, **Comptabilité, Approfondie en 32 fiches**, 3eme Edition ; Paris : Dunod, 2013.
36. Robert obert et Marie-Pierre Mairesse, **Comptabilité approfondie**, Dunod, Paris, 2015.
37. Robert Obert, **Pratique des normes IFRS**, 5eme Edition; Paris: Dunod, 2013.
38. Robert Obert, **pratique des normes IFRS**, 6eme Edition, Dunod, 2017.
39. Sophie de Oliveira Leite et Dang Pham, **La consolidation des comptes**, France : ellipses, 2002.
40. Stephane Marcier, **La Consolidation**, 3eme édition; Belgique: l'édition Professionnelle, 2013
41. Tayeb Zitouni , **Comptabilité des sociétés**, édition Berti, Alger 2003.

الرسائل والأطروحات

42. احمد مقدمي، النظام المحاسبي والجبايي لمجمع الشركات، رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر، 2006.
43. امال فريال أوماطة، تقنية تجميع الحسابات - حالة الشركة القابضة سونطراك خدمات بترولية (S.S.P)، رسالة ماجستير، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2002.
44. بن غماري ميلود، الرقابة الجبائية كوسيلة لحماية أموال الخزينة العمومية، أطروحة دكتوراه في القانون العام، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، الجزائر، 2018.
45. رشيد عريوة، الحسابات المجمع بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS دراسة حالة مجمع صيدال 2016، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، العدد 18، 2017.
46. زرموت خالد، ادماج الحسابات في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، رسالة ماجستير في علوم التسيير، جامعة الجزائر، 2011.
47. محمد خالد المهياني، ضرائب الدخل والمعايير المحاسبية الدولية، حالة تطبيقية في الجمهورية اليمنية، مذكرة دكتوراه في المحاسبة، جامعة دمشق، 2006.
48. مداني الطيب، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي SCF ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة ورقلة، 2015.
49. منير سلامي، القوائم المالية المجمع على ضوء المعايير الدولية IAS/IFRS دراسة حالة مجمع فرفوس، رسالة ماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة الحاج لخضر بياننة، 2009.
50. نعيجي عبد الكريم، مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة وجباية مجمع الشركات، أطروحة دكتوراه، جامعة تلمسان، 2017.
51. رشيد عريوة، إعداد القوائم المالية المجمع وفق النظام المحاسبي المالي SCF في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS دراسة حالة مجمع صيدال، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة المسيلة، 2017.
- القوانين والمراسيم
52. القانون التجاري الجزائري، المواد 729-732 مكرر 01، 2007.

53. المادة 732 مكرر 04 القانون التجاري الجزائري، 2007.
54. المادة 02 من الجريدة الرسمية العدد 87، الجزائر، الصادرة في 1999/12/08.
55. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، العدد 19، المادة 1-132 الى 2-132، القرار المؤرخ في 25 مارس 2009.
56. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، العدد 85، المادة 3-08، القرار المؤرخ في 27 ديسمبر 2006.
57. المادة 02 من الجريدة الرسمية العدد 87، الجزائر، الصادرة في 1999/12/08.
58. المادة 8-132 من قرار وزير المالية بتاريخ 2008/07/26، الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية.
59. المديرية العامة للضرائب، النظام الجبائي الجزائري، 2021.
60. المديرية العامة للضرائب، المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.
61. المديرية العامة للضرائب، المادة 10-09 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.
62. المديرية العامة للضرائب، المادة 02 من قانون الضرائب المباشر لسنة 2022.
63. المديرية العامة للضرائب، المادة 01-13 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.
64. المديرية العامة للضرائب، المادة 45 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.
65. المديرية العامة للضرائب، المادة 50-46 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.
66. المديرية العامة للضرائب، المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2022.
67. المديرية العامة للضرائب، المواد 1-150، 2-150، 3-150، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.
68. المديرية العامة للضرائب، المادة 03-02، من قانون الرسم على رقم الاعمال لسنة 2022.

69. المديرية العامة للضرائب، المادة 14، من قانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2022.
70. المديرية العامة للضرائب المادة 219، من قانون الرسم على رقم الاعمال لسنة 2022.
71. المديرية العامة للضرائب، المادة 220، من قانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2022.
72. وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 138 مكرر، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2021.
73. وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، 2021.
74. وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 31 مكرر، قانون الرسم على رقم الأعمال.
75. المديرية العامة للضرائب، المادة 347 مكرر 04، من قانون التسجيل، 2022.
76. المادة 01/141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2021.
77. المادة 144 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2021.
78. المديرية العامة للضرائب، المادة 171 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2022.
79. المعيار المحاسبي الدولي IAS28، مرجع سبق ذكره، الفقرة 05.
80. نص المعيار IAS28، الفقرة 02.

المصادر الأخرى

81. https://www.mfdgi.gov.dz/images/pdf/guides_fiscaux_arabe/Guide_contribuable.lfc.2021
82. IFRS Foundation, disponible sur le lien : www.europarl.europa.eu, __consulté le : 22/02/2022

الملاحق

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

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

31/12/21

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	1 033 675 043	276 474 699	757 200 343	831 351 656
Immobilisations corporelles				
Terrains	20 149 428 106		20 149 428 106	20 149 428 106
Bâtiments	22 691 191 056	8 845 085 860	13 846 105 195	14 546 845 654
Autres immobilisations corporelles	26 408 271 357	19 887 683 790	6 520 587 566	7 900 210 594
Immobilisations en concession	1 042 995 202	252 579 824	790 415 378	820 753 603
Immobilisations encours	6 144 098 253		6 144 098 253	5 914 337 359
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	4 804 227 151		4 804 227 151	4 976 660 951
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	485 481 913		485 481 913	517 972 307
Impôts différés actif	709 656 073		709 656 073	101 141 364
TOTAL ACTIF NON COURANT	83 469 024 157	29 261 824 174	54 207 199 983	55 758 701 596
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	27 833 872 433	300 967 518	27 532 904 915	32 102 119 278
Créances et emplois assimilés				
Clients	16 625 596 231	1 378 880 928	15 246 715 302	13 355 903 937
Autres débiteurs	19 214 480 763	8 214 141	19 206 266 621	19 054 557 486
Impôts et assimilés	466 855 732		466 855 732	382 090 024
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	2 866 961 836		2 866 961 836	6 627 363 477
TOTAL ACTIF COURANT	67 007 766 997	1 688 062 588	65 319 704 408	71 522 034 204
TOTAL GENERAL ACTIF	150 476 791 155	30 949 886 763	119 526 904 391	127 280 735 801

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

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

31/12/21

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	4 277 000 000	4 277 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	19 907 790 263	21 631 330 392
Ecart de réévaluation	17 938 940 202	17 938 940 202
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-2 748 901 623)	(-744 862 387)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	3 087 822 095	2 328 672 368
Part de la société consolidante (1)	42 309 331 690	45 246 779 963
Part des minoritaires (1)	153 319 247	184 300 612
TOTAL I	42 462 650 938	45 431 080 575
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	28 413 565 706	28 926 516 265
Impôts (différés et provisionnés)	25 579	15 878 529
Autres dettes non courantes	869 626 582	896 150 488
Provisions et produits constatés d'avance	208 091 005	161 220 945
TOTAL II	29 491 308 873	29 999 766 228
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	14 863 003 555	19 544 412 491
Impôts	986 218 493	1 127 677 154
Autres dettes	21 945 639 132	21 471 177 590
Trésorerie passif	9 778 083 398	9 706 621 759
TOTAL III	47 572 944 579	51 849 888 996
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	119 526 904 391	127 280 735 801

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

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 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		1 725 830 667		2 092 248 323
Production vendue	Produits fabriqués	34 133 845 313		34 942 030 837
	Prestations de services	909 645 812		721 350 997
	Vente de travaux	2 557 830 321		2 945 195 322
Produits annexes		2 773 109		3 307 143
Rabais, remises, ristournes accordés	1 260 773		90 879 732	
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		39 328 664 450		40 613 252 892
Production stockée ou déstockée	7 764 962 972			618 037 709
Production immobilisée		183 067 109		514 373 085
Subventions d'exploitation		363 272		626 181
I-Production de l'exercice		31 747 131 859		41 746 289 868
Achats de marchandises vendues	1 447 195 540		1 792 205 758	
Matières premières	18 791 455 235		22 807 394 899	
Autres approvisionnements	132 024 496		187 864 564	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services	43 798 025		34 605 232	
Autres consommations	1 024 994 992		2 331 658 610	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats		5 705 451		1 101 623
Services extérieurs	Sous-traitance générale	451 171 919		505 135 122
	Locations	215 601 087		256 834 481
	Entretien, réparations et maintenance	92 903 737		202 792 542
	Primes d'assurances	143 690 063		158 903 496
	Personnel extérieur à l'entreprise	78 002 425		131 029 745
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	92 106 207		306 657 395
	Publicité	243 498 418		100 038 534
Déplacements, missions et réceptions	85 674 181		79 659 154	
Autres services	684 523 217		650 888 505	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	23 520 934 097		29 544 566 418	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		8 226 197 762		12 201 723 450

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

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 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT ...

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	5 599 860 661		5 462 024 444	
Impôts et taxes et versements assimilés	329 823 973		387 261 403	
IV-Excédent brut d'exploitation		2 296 513 127		6 352 437 602
Autres produits opérationnels		794 949 693		809 906 989
Autres charges opérationnelles	396 461 027		1 096 676 292	
Dotations aux amortissements	3 800 847 205		4 666 059 625	
Provision	327 654 538		1 102 435 286	
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions		849 899 765		1 533 615 840
V-Résultat opérationnel	583 600 185			1 830 789 229
Produits financiers		124 699 549		196 836 362
Charges financières	2 902 678 154		2 719 322 620	
VI-Résultat financier	2 777 978 605		2 522 486 258	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	3 361 578 791		691 697 029	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats			87 930 665	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire		612 677 167		34 765 307
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	2 748 901 623		744 862 387	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

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 **01/01/21** au **31/12/21**

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice		Bénéfice
(Compte de résultat)		2 748 901 623
Perte		
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		24 645 788
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		86 000
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		117 478 000
Frais de réception non déductibles		2 180 610
Cotisations et dons non déductibles		180 365 199
Impôts et taxes non déductibles		10 029 750
Provisions non déductibles		162 112 232
Amortissements non déductibles		84 649 550
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)		299 970 713
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	(-612 677 167)
Pertes de valeurs non déductibles		276 765 445
Amendes et pénalités		83 108 180
Autres réintégrations *		350 780 937
Total des réintégrations		979 495 238
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)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		225 072 305
Complément d'amortissements		
Autres déductions *		516 403 454
Total des déductions		741 475 760
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		
Bénéfice		2 510 882 145
Déficit		

(*) A détailler sur état annexe à joindre

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: SPA CONDOR ELACTRONICS

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

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

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	1 001 078 663	245 380 648	755 698 014	828 766 352
Immobilisations corporelles				
Terrains	17 356 695 000		17 356 695 000	17 356 695 000
Bâtiments	18 068 688 964	6 571 392 636	11 497 296 328	12 047 143 687
Autres immobilisations corporelles	12 573 879 334	8 724 475 745	3 849 403 589	4 317 729 660
Immobilisations en concession	720 570 482	198 392 783	522 177 699	540 751 587
Immobilisations encours	4 941 869 244		4 941 869 244	4 666 437 637
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	5 928 915 800		5 928 915 800	5 928 915 800
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	356 747 170		356 747 170	394 011 385
Impôts différés actif	616 289 994		616 289 994	20 951 424
TOTAL ACTIF NON COURANT	61 564 734 654	15 739 641 813	45 825 092 841	46 101 402 535
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	15 583 525 039		15 583 525 039	19 935 299 117
Créances et emplois assimilés				
Clients	11 006 954 960	722 045 428	10 284 909 532	8 805 750 700
Autres débiteurs	9 515 721 215		9 515 721 215	9 572 063 297
Impôts et assimilés	351 080 420		351 080 420	234 308 520
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	1 994 658 300		1 994 658 300	5 785 467 604
TOTAL ACTIF COURANT	38 451 939 936	722 045 428	37 729 894 508	44 332 889 241
TOTAL GENERAL ACTIF	100 016 674 591	16 461 687 242	83 554 987 349	90 434 291 776

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: SPA CONDOR ELACTRONICS

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

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

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	4 277 000 000	4 277 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	20 336 596 783	20 300 950 407
Ecart de réévaluation	15 982 401 500	15 982 401 500
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-1 506 728 563)	794 796 103
Autres capitaux propres - Report à nouveau	3 087 822 095	2 328 672 368
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	42 177 091 816	43 683 820 379
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	19 000 485 469	20 505 330 116
Impôts (différés et provisionnés)		12 242 716
Autres dettes non courantes	627 072 397	642 199 538
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	19 627 557 867	21 159 772 372
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	11 563 535 628	15 882 806 517
Impôts	430 809 147	599 403 428
Autres dettes	2 296 469 983	2 160 656 535
Trésorerie passif	7 459 522 906	6 947 832 543
TOTAL III	21 750 337 666	25 590 699 024
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	83 554 987 349	90 434 291 776

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

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: SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité: FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS
 Adresse: ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		1 199 357 743		694 214 301
Production vendue	Produits fabriqués	31 236 444 101		32 775 990 784
	Prestations de services	199 645		631 000
	Vente de travaux	1 399 533 136		1 241 285 521
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés	1 260 773		90 724 206	
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		33 834 273 853		34 621 397 401
Production stockée ou déstockée	7 322 360 428		233 352 431	
Production immobilisée		5 378 977		3 440 476
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		26 517 292 402		34 391 485 446
Achats de marchandises vendues	907 298 141		543 784 375	
Matières premières	16 662 576 015		21 520 212 915	
Autres approvisionnements	119 156 961		21 933 225	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services			115 876	
Autres consommations	142 874 313		98 796 719	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats		2 473 535		
Services extérieurs	Sous-traitance générale	652 394 360		998 674 252
	Locations	645 967 486		640 337 601
	Entretien, réparations et maintenance	90 991 443		221 365 873
	Primes d'assurances	85 523 873		93 602 430
	Personnel extérieur à l'entreprise	34 063 193		68 440 230
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	74 291 852		274 720 897
	Publicité	238 016 280		95 981 569
	Déplacements, missions et réceptions	16 492 449		8 660 853
Autres services	1 119 567 755		873 248 597	
Rabais, remises ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	20 786 740 588		25 459 875 418	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		5 730 551 814		8 931 610 027
Charges de personnel	3 650 623 554		3 433 037 720	
Impôts et taxes et versements assimilés	294 406 130		330 423 606	
IV-Excédent brut d'exploitation		1 785 522 130		5 168 148 700

... la suite sur la page suivante

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: SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

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

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT/..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels		553 514 652		680 590 926
Autres charges opérationnelles	291 700 978		681 641 429	
Dotations aux amortissements	2 513 365 198		3 715 237 339	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions		571 102 001		1 378 248 545
V-Résultat opérationnel		105 072 607		2 830 109 403
Produits financiers		108 332 964		193 380 924
Charges financières	2 331 104 036		2 170 129 949	
VI-Résultat financier	2 222 771 072		1 976 749 024	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	2 117 698 465			853 360 378
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire		3 388 615	81 802 610	
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire		607 581 286		23 238 335
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	1 506 728 563			794 796 103

(*) A détailler sur état annexe à joindre

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ELACTRONICS

Activité:

FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse:

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

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	1 506 728 563
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		14 308 000
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote- part du sponsoring et parrainage non déductibles		117 478 000
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		3 221 161
Impôts et taxes non déductibles		110 825 648
Provisions non déductibles		82 842 155
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)		137 856 430
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	(-3 388 615)
	Impôts différé (variation)	(-807 581 286)
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		77 834 537
Autres réintégrations *		192 507 791
Total des réintégrations		125 903 824
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)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		115 693 439
Complément d'amortissements		
Autres déductions *		110 270 656
Total des déductions		225 964 095
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	1 606 788 834

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 03: الميزانية الجبائية الشركة التابعة SPA ALVER

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 9 9 8 3 1 0 1 0 2 2 2 4 6 8
Désignation de l'entreprise:	ALVER SPA ALGERIENNE DES VERRES
Activité:	FABRICATION ET COMMERCIALISATION DU VERRE
Adresse:	BP 33, AVENUE DES MARTYRS DE LA REVOLUTION ES-SENIA ORAN

Exercice clos le 31/12/21

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	10 418 696	10 418 696		34 527
Immobilisations corporelles				
Terrains	530 168 106		530 168 106	530 168 106
Bâtiments	1 584 551 383	1 540 738 360	43 813 022	57 762 981
Autres immobilisations corporelles	5 388 781 838	4 542 316 417	846 465 421	1 104 303 352
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	45 538 231		45 538 231	53 800 244
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	4 146 000		4 146 000	3 986 000
Impôts différés actif	58 456 558		58 456 558	58 155 327
TOTAL ACTIF NON COURANT	7 622 060 815	6 093 473 474	1 528 587 340	1 808 210 540
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	243 013 431		243 013 431	162 599 831
Créances et emplois assimilés				
Clients	306 977 389	133 119 210	173 858 179	92 902 085
Autres débiteurs	205 030 173	6 197 666	198 832 506	249 772 215
Impôts et assimilés	597 124		597 124	
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	51 650 890		51 650 890	18 604 774
TOTAL ACTIF COURANT	807 269 008	139 316 877	667 952 131	523 878 906
TOTAL GENERAL ACTIF	8 429 329 824	6 232 790 352	2 196 539 472	2 332 089 446

Direction de la comptabilité
 الجزائرية للرجاج
 ALVER SPA
 مديرية الحسابات

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 9 9 8 3 1 0 1 0 2 2 2 4 6 8

Désignation de l'entreprise: ALVER SPA
 ALGERIENNE DES VERRES
 Activité: FABRICATION ET COMMERCIALISATION DU VERRE
 Adresse: BP 33, AVENUE DES MARTYRS DE LA REVOLUTION ES-SENIA ORAN

Exercice clos le

31/12/21

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	6 060 000 000	6 060 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	863 223 165	863 223 165
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-158 429 683)	(-905 583 573)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-6 636 280 180)	(-5 570 493 766)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	128 513 300	447 145 826
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	245 875 000	
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	157 085 864	157 085 864
TOTAL II	402 960 864	157 085 864
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	373 234 436	333 327 894
Impôts	751 004	8 604 966
Autres dettes	887 882 972	840 269 588
Trésorerie passif	403 196 894	545 655 325
TOTAL III	1 665 065 307	1 727 857 755
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	2 196 539 472	2 332 089 446

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



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.L.F 0 9 9 8 3 1 0 1 0 2 2 2 4 6 8

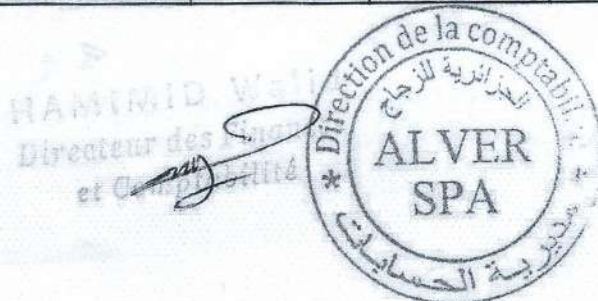
Désignation de l'entreprise: ALVER SPA
ALGERIENNE DES VERRES
Activité: FABRICATION ET COMMERCIALISATION DU VERRE
Adresse: BP 33, AVENUE DES MARTYRS DE LA REVOLUTION ES-SENIA ORAN

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

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués	772 662 791		378 720 231
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		772 662 791		378 720 231
Production stockée ou déstockée		88 384 040	26 496 474	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		861 046 831		352 223 757
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	228 710 685		98 723 749	
Autres approvisionnements	107 256 164		64 822 985	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	80 230 336		58 921 513	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats		96 208		
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations	25 793 104		22 509 582
	Entretien, réparations et maintenance	10 091 377		9 466 641
	Primes d'assurances	11 200 201		11 197 219
	Personnel extérieur à l'entreprise	927 000		650 000
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	3 039 130		5 835 890
	Publicité	63 338		95 212
Déplacements, missions et réceptions	692 356		1 437 747	
Autres services	14 797 801		16 162 877	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	482 705 289		289 823 418	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		378 341 541		62 400 338

... la suite sur la page suivante



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 9 9 8 3 1 0 1 0 2 2 2 4 6 8

Désignation de l'entreprise: ALVER SPA
ALGERIENNE DES VERRES
Activité: FABRICATION ET COMMERCIALISATION DU VERRE
Adresse: BP 33, AVENUE DES MARTYRS DE LA REVOLUTION ES-SENIA ORAN

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

COMPTE DE RESULTAT/..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	332 012 841		287 707 583	
Impôts et taxes et versements assimilés	8 894 419		569 027	
IV-Excédent brut d'exploitation		37 434 281	225 876 271	
Autres produits opérationnels		173 477 622		41 915 330
Autres charges opérationnelles	42 946 939		299 219 202	
Dotations aux amortissements	477 969 338		538 180 092	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions		164 789 117		155 367 295
V-Résultat opérationnel	145 215 255		865 992 940	
Produits financiers		12 131 530		273 644
Charges financières	25 647 190		47 416 894	
VI-Résultat financier	13 515 659		47 143 250	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	158 730 914		913 136 190	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire		301 231		7 552 617
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	158 429 683		905 583 573	

(*) A détailler sur état annexe à joindre



الملحق رقم 04: الميزانية الجبائية الشركة التابعة BORDJ STEEL

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 2 3 4 0 4 6 4 4 1 9 9 4

Désignation de l'entreprise: SPA BORDJ STEEL

Activité: CONSTRUCTION METALLIQUE & CHAUDRONNIER, GALVANISATION A CHAUD & PANNEAUX SANDWICHS

Adresse: 01 LIEU DIT MECHTA FATIMA SECT BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le 31/12/21

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2022	2021	2020	
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	14 606 055	14 250 774	355 280	762 952
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 728 125 000		1 728 125 000	1 728 125 000
Bâtiments	2 495 700 512	533 924 104	1 961 776 408	2 069 973 371
Autres immobilisations corporelles	1 774 231 880	1 166 496 022	607 735 857	738 208 113
Immobilisations en concession	104 258 000	8 886 280	95 371 719	99 656 055
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	10 222 000		10 222 000	10 222 000
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non-courants	10 134 927		10 134 927	13 021 734
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	6 137 278 376	1 723 557 182	4 413 721 193	4 659 969 227
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	1 421 161 997		1 421 161 997	1 107 699 898
Créances et emplois assimilés				
Clients	968 573 824	19 665 447	948 908 377	933 862 663
Autres débiteurs	69 168 398		69 168 398	50 169 167
Impôts et assimilés	3 260 750		3 260 750	3 337 918
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	99 359 109		99 359 109	101 845 284
TOTAL ACTIF COURANT	2 561 524 081	19 665 447	2 541 858 634	2 196 914 932
TOTAL GENERAL ACTIF	8 698 802 457	1 743 222 629	6 955 579 828	6 856 884 159

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 1 2 3 4 0 4 6 4 4 1 9 9 4

Désignation de l'entreprise: SPA BORDJ STEEL

Activité: CONSTRUCTION METALLIQUE & CHAUDRONNIER, GALVANISATION A CHAUD & PANNEAUX SANDWICHES

Adresse: 01 LIEU DIT MECHTA FATIMA SECT BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/21

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	200 000 000	200 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	260 365 758	260 365 758
Ecart de réévaluation	1 709 325 000	1 709 325 000
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-54 483 019)	(-53 352 167)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-1 030 372 953)	(-977 020 785)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	1 084 834 785	1 139 317 805
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	2 121 024 697	2 014 068 570
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes	34 688 225	38 604 989
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	2 155 712 922	2 052 673 560
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	576 866 415	644 986 872
Impôts	33 107	25 687
Autres dettes	2 599 396 292	2 612 479 209
Trésorerie passif	538 736 303	407 401 024
TOTAL III	3 715 032 119	3 664 892 793
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	6 955 579 828	6 856 884 159

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 2 3 4 0 4 6 4 4 1 9 9 4

Désignation de l'entreprise: SPA BORDJ STEEL

Activité: CONSTRUCTION METALLIQUE & CHAUDRONNIER, GALVANISATION A CHAUD & PANNEAUX SANDWICHES

Adresse: 01 LIEU DIT MECHTA FATIMA SECT BORDJ BOU ARRERIDJ

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

COMPTES DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				5 189 866
Produits fabriqués		1 993 899 015		1 859 232 042
Production vendue		436 803 287		182 168 619
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		2 430 702 302		2 046 590 528
Production stockée ou déstockée	30 530 132			33 514 965
Production immobilisée		18 730 570		
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		2 418 902 740		2 080 105 493
Achats de marchandises vendues			5 085 684	
Matières premières	1 576 679 603		1 184 808 431	
Autres approvisionnements	38 975 931		17 033 829	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services	40 098 426		25 007 097	
Autres consommations	17 312 003		13 903 279	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Sous-traitance générale				
Locations	16 381 320		31 005 802	
Services extérieurs	9 354 302		6 346 674	
Entretien, réparations et maintenance				
Primes d'assurances	6 995 307		7 120 427	
Personnel extérieur à l'entreprise	211 999		946 000	
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	4 995 226		9 959 526	
Publicité	1 396 824		1 111 510	
Déplacements, missions et réceptions	14 465 207		12 881 831	
Autres services	23 252 876		18 224 358	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	1 750 119 029		1 333 434 454	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		668 783 710		746 671 039

/ la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 2 3 4 0 4 6 4 4 1 9 9 4

Désignation de l'entreprise: SPA BORDJ STEEL

Activité: CONSTRUCTION METALLIQUE & CHAUDRONNIER, GALVANISATION A CHAUD & PANNEAUX SANDWICHES

Adresse: 01 LIEU DIT MECHTA FATIMA SECT BORDJ BOU ARRERIDJ

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

COMPTE DE RESULTAT ..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	301 930 503		265 493 160	
Impôts et taxes et versements assimilés	134 573		415 295	
IV-Excédent brut d'exploitation		366 718 633		480 762 583
Autres produits opérationnels		15 027 619		25 460 324
Autres charges opérationnelles	2 988 837		10 015 873	
Dotations aux amortissements	266 272 833		360 711 380	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions		27 089 162		
V-Résultat opérationnel		139 573 743		135 495 654
Produits financiers		3 716 303		1 072 706
Charges financières	197 773 065		189 920 528	
VI-Résultat financier	194 056 762		188 847 822	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	54 483 019		53 352 167	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	54 483 019		53 352 167	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 2 3 4 0 4 6 4 4 1 9 9 4

Désignation de l'entreprise: SPA BORDJ STEEL

Activité: CONSTRUCTION METALLIQUE & CHAUDRONNIER, GALVANISATION A CHAUD & PANNEAUX SANDWICHES

Adresse: 01 LIEU DIT MECHTA FATIMA SECT BORDJ BOU ARRERIDJ

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

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	54 483 019
II Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		370 500
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		1 061 782
Cotisations et dons non déductibles		1 099 149
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		56 000
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)		64 554 930
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		2 362 325
	Total des réintégrations	69 504 688
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)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		258 436
Complément d'amortissements		
Autres déductions *		
	Total des déductions	258 436
IV Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
	Total des déficits à déduire	
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	14 763 232
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 2 1 6 1 0 0 5 6 8 4 0 5

Désignation de l'entreprise: SPA GB PHARMA

Activité: PRODUCTION PHARMACEUTIQUES

Adresse: CENTRE COMMERCIAL EL QODS N M3 N° 982-983-984 CHERAGA -ALGER

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	2 072 800	2 031 466	41 333	169 308
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments	34 434 281	29 056 357	5 377 923	8 367 411
Autres immobilisations corporelles	52 884 112	41 941 134	10 942 977	20 206 086
Immobilisations en concession	218 166 720	45 300 760	172 865 960	180 345 960
Immobilisations encours	1 169 169 580		1 169 169 580	1 167 808 937
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				3 468 000
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	5 000		5 000	5 000
Impôts différés actif	1 967 711		1 967 711	1 967 711
TOTAL ACTIF NON COURANT	1 478 700 206	118 329 719	1 360 370 487	1 382 338 414
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	508 868 954	300 967 518	207 901 436	443 776 695
Créances et emplois assimilés				
Clients	432 047 550	389 596 074	42 451 476	109 698 972
Autres débiteurs	167 420 655		167 420 655	162 818 337
Impôts et assimilés	6 184 041		6 184 041	10 210 593
Autres créances et emplois assimilés	6 339 444		6 339 144	4 933 257
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	18 374 200		18 374 200	13 648 395
TOTAL ACTIF COURANT	1 139 234 548	690 563 592	448 670 955	745 086 251
TOTAL GENERAL ACTIF	2 617 934 754	808 893 311	1 809 041 442	2 127 424 666

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 2 1 6 1 0 0 5 6 8 4 0 5

Désignation de l'entreprise: SPA GB PHARMA

Activité: PRODUCTION PHARMACEUTIQUES

Adresse: CENTRE COMMERCIAL EL QODS N M3 N° 982-983-984 CHERAGA -ALGER

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	600 000 000	600 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-166 544 930)	(-459 171 075)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-1 027 425 401)	(-568 254 326)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	(-593 970 331)	(-427 425 401)
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	734 643 133	736 703 158
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes	172 865 960	180 345 960
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	907 509 093	917 049 118
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	352 375 077	351 727 483
Impôts	1 218 990	1 425 604
Autres dettes	576 289 016	578 166 925
Trésorerie passif	565 619 596	706 480 935
TOTAL III	1 495 502 680	1 637 800 949
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	1 809 041 442	2 127 424 666

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 2 1 6 1 0 0 5 6 8 4 0 5

Désignation de l'entreprise: SPA GB PHARMA

Activité: PRODUCTION PHARMACEUTIQUES

Adresse: CENTRE COMMERCIAL EL QODS N M3 N° 982-983-984 CHERAGA -ALGER

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	(en Dinars)	(en Dinars)	(en Dinars)	(en Dinars)
Ventes de marchandises		164 008 126		890 748 472
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés			155 466	
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		164 008 126		890 593 006
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		164 008 126		890 593 006
Achats de marchandises vendues	160 992 680		846 283 683	
Matières premières				
Autres approvisionnements	14 575		1 183 314	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	543 549		844 181	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations	8 608 500		21 583 200
	Entretien, réparations et maintenance	662 291		2 444 938
	Primes d'assurances	930 473		1 056 052
	Personnel extérieur à l'entreprise			1 321 620
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	1 336 780		4 138 056
	Publicité	2 631 109		37 610
	Déplacements, missions et réceptions	21 321		70 108
Autres services	877 269		5 882 849	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	176 618 550		884 845 615	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	12 610 424			5 747 390

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 2 1 6 1 0 0 5 6 8 4 0 5

Désignation de l'entreprise: SPA GB PHARMA

Activité: PRODUCTION PHARMACEUTIQUES

Adresse: CENTRE COMMERCIAL EL QODS N M3 N° 982-983-984 CHERAGA -ALGER

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT ../.

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	21 642 630		48 101 203	
Impôts et taxes et versements assimilés	2 363 468		12 470 302	
IV-Excédent brut d'exploitation	36 616 523		54 824 114	
Autres produits opérationnels				20 824
Autres charges opérationnelles	288 150		70 010 247	
Dotations aux amortissements	116 771 144		282 123 637	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	153 675 819		406 937 174	
Produits financiers				227 636
Charges financières	12 869 110		52 461 536	
VI-Résultat financier	12 869 110		52 233 900	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	166 544 930		459 171 075	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	166 544 930		459 171 075	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 8 3 4 0 4 6 3 7 8 5 6 0

Désignation de l'entreprise: SPA HOTEL BENI HAMAD

Activité: HOTEL

Adresse: N° 01 RUE FRANTZ FANON BBA

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (ACTIF)



ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	1 079 000	349 700	729 300	116 000
Immobilisations corporelles				
Terrains	88 000 000		88 000 000	88 000 000
Bâtiments	426 840 538	153 119 336	273 721 201	295 168 335
Autres immobilisations corporelles	424 780 338	284 764 865	140 015 472	186 531 983
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	697 683		697 683	697 683
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	941 397 560	438 233 902	503 163 658	570 514 002
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	20 357 560		20 357 560	9 373 256
Créances et emplois assimilés				
Clients	84 115 049	27 396 103	56 718 945	126 381 434
Autres débiteurs	43 756 327		43 756 327	75 306 366
Impôts et assimilés	308 891		308 891	122 964
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	2 621 662		2 621 662	1 576 540
TOTAL ACTIF COURANT	151 159 491	27 396 103	123 763 387	212 760 562
TOTAL GENERAL ACTIF	1 092 557 052	465 630 006	626 927 046	783 274 564



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 8 3 4 0 4 6 3 7 8 5 6 0

Désignation de l'entreprise: SPA HOTEL BENI HAMAD

Activité: HOTEL

Adresse: N° 01 RUE FRANTZ FANON BBA

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (PASSIF)



	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	90 000 000	90 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	120 256 568	34 681 170
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-82 015 247)	(-50 447 494)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-50 447 494)	85 575 397
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	77 793 826	159 809 074
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	292 125 420	368 383 665
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	292 125 420	368 383 665
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	159 522 566	160 938 313
Impôts	34 310 472	31 553 033
Autres dettes	63 174 759	62 590 478
Trésorerie passif		
TOTAL III	257 007 798	255 081 825
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	626 927 046	783 274 564

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 8 3 4 0 4 6 3 7 8 5 6 0

Désignation de l'entreprise: SPA HOTEL BENI HAMAD

Activité: HOTEL

Adresse: N° 01 RUE FRANTZ FANON BBA

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT



RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue				
Produits fabriqués				
Prestations de services		62 379 434		76 816 616
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		62 379 434		76 816 616
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		62 379 434		76 816 616
Achats de marchandises vendues				
Matières premières			8 319 272	
Autres approvisionnements	13 301 484		3 013 167	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	4 317 820		4 705 393	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs				
Sous-traitance générale	11 570			
Locations	105 000		90 000	
Entretien, réparations et maintenance	950 252		884 669	
Primes d'assurances	597 578		428 548	
Personnel extérieur à l'entreprise	380 102		185 616	
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	598 759		358 173	
Publicité	30 110		401 437	
Déplacements, missions et réceptions	38 900		38 000	
Autres services	1 099 616		1 585 874	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	21 431 194		20 010 152	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		40 948 240		56 806 464

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 8 3 4 0 4 6 3 7 8 5 6 0

Désignation de l'entreprise: SPA HOTEL BENI HAMAD

Activité: HOTEL

Adresse: N° 01 RUE FRANTZ FANON BBA

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT ..!..



RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	29 443 019		29 439 505	
Impôts et taxes et versements assimilés	9 122		24 219	
IV-Excédent brut d'exploitation		11 496 098		27 342 739
Autres produits opérationnels		27 325 838		1 809 627
Autres charges opérationnelles	19 500 811		46 108	
Dotations aux amortissements	88 112 967		62 977 224	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	68 791 842		33 870 966	
Produits financiers				
Charges financières	13 223 404		16 576 527	
VI-Résultat financier	13 223 404		16 576 527	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	82 015 247		50 447 494	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	82 015 247		50 447 494	

(*) A détailler sur état annexe à joindre



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 8 3 4 0 4 6 3 7 8 5 6 0

Désignation de l'entreprise: SPA HOTEL BENI HAMAD

Activité: HOTEL

Adresse: N° 01 RUE FRANTZ FANON BBA

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021



9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	82 015 247
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées 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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
Total des réintégrations		62 049 086
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)		
Amortissement 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		76 258 244
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	96 224 404

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 3 3 4 0 4 6 4 6 4 9 5 7

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR IMMO

Activité: PROMOTION IMMOBILIERE

Adresse: ZONE D'ACTIVTÉS ROUTE M'SILA BORDJ BOUARRERIDJ

31 MAI 2022

Exercice clos le

31/12/21

BILAN (ACTIF)

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 3 3 4 0 4 6 4 6 4 9 5 7

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR IMMO

Activité: PROMOTION IMMOBILIERE

Adresse: ZONE D'ACTIVITÉS ROUTE M'SILA BORDJ BOUARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/21

BILAN (PASSIF)

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

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 3 3 4 0 4 6 4 6 4 9 5 7

31 MAI 2022



Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR IMMO

Activité: PROMOTION IMMOBILIERE

Adresse: ZONE D'ACTIVTÉS ROUTE M'SILA BORDJ BOUARRERIDJ

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

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				428 964 548
Production vendue	Produits fabriqués	303 963 354		
	Prestations de services			
	Vente de travaux			5 107 143
Produits annexes		2 773 109		
Rabais, remises, ristournes accordés				434 071 691
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		306 736 463		
Production stockée ou déstockée	120 722 712		177 292 113	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				256 779 578
I-Production de l'exercice		186 013 751		
Achats de marchandises vendues			48 850 754	
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks			5 353 963	
Achats d'études et de prestations de services	3 352 352		145 873 123	
Autres consommations	127 827 849			
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale		4 223 400	
	Locations	4 944 400		220 568
	Entretien, réparations et maintenance	1 323 421		70 872
	Primes d'assurances	441 849		9 711 866
	Personnel extérieur à l'entreprise	2 854 800		1 884 684
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	1 272 929		339 822
	Publicité	30 110		
Déplacements, missions et réceptions			2 439 108	
Autres services		954 193		
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				218 968 162
II-Consommations de l'exercice	143 001 906		43 011 844	37 811 415
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)				29 524 428
Charges de personnel	28 555 862			

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 3 3 4 0 4 6 4 6 4 9 5 7

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR IMMO

Activité: PROMOTION IMMOBILIERE

Adresse: ZONE D'ACTIVITES ROUTE M'SILA BORDJ BOUARRERIDJ

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

COMPTE DE RESULTAT/..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Impôts et taxes et versements assimilés	4 510 118		5 568 277	
IV-Excédent brut d'exploitation		9 945 863		2 718 710
Autres produits opérationnels		849 190		4 040 847
Autres charges opérationnelles	414 095		1 386 507	
Dotations aux amortissements	3 316 963		3 232 560	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		7 063 994		2 140 490
Produits financiers				
Charges financières	2 091 062			
VI-Résultat financier	2 091 062			
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		4 972 931		2 140 490
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	2 678 576		1 469 572	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 294 355		670 918

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 001334046464957

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR IMMO

Activité: PROMOTION IMMOBILIERE

Adresse: ZONE D'ACTIVT&S ROUTE M'SILA BORDJ BOUARRERIDJ

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

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	2 294 355
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées 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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	2 678 576
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
Total des réintégrations		8 007 859
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)		
Amortissement 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		
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	10 302 214
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 7 3 4 0 4 6 5 6 6 5 1 1

Désignation de l'entreprise: KHDADAMATY SPA

Activité:

Adresse:

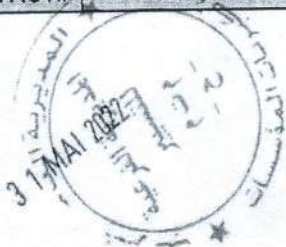
Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (ACTIF)



ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	3 275 278	2 914 100	361 177	1 316 262
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	80 174 099	65 365 481	14 808 618	22 397 237
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	4 474 999		4 474 999	12 105 033
Impôts différés actif	3 778 003		3 778 003	57 000
TOTAL ACTIF NON COURANT	91 702 381	68 279 581	23 422 799	35 875 533
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	388 877 246		388 877 246	221 592 808
Créances et emplois assimilés				
Clients	799 893 985		799 893 985	504 671 027
Autres débiteurs	86 085 375		86 085 375	125 253 740
Impôts et assimilés	11 449 725		11 449 725	9 204 371
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	51 975 045		51 975 045	116 381 486
TOTAL ACTIF COURANT	1 338 281 378		1 338 281 378	977 103 434
TOTAL GENERAL ACTIF	1 429 983 759	68 279 581	1 381 704 178	1 012 978 967



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 7 3 4 0 4 6 5 6 6 5 1 1

Désignation de l'entreprise: KHDADAMATY SPA

Activité:

Adresse:

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (PASSIF)



	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	100 000 000	100 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	260 668 012	248 408 341
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-105 296 729)	12 259 671
Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	255 371 283	360 668 012
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	873 658 641	544 707 756
Impôts	3 718 539	4 428 263
Autres dettes	228 955 713	103 174 935
Trésorerie passif		
TOTAL III	1 106 332 894	652 310 954
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	1 361 704 178	1 012 978 967

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



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 7 3 4 0 4 6 5 6 6 5 1 1

Désignation de l'entreprise: KHDADAMATY SPA

Activité:

Adresse:

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT



RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		494 333 874		502 664 085
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services		518 817 708	545 009 115
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		1 013 151 582		1 047 673 200
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		1 013 151 582		1 047 673 200
Achats de marchandises vendues	378 904 719		397 052 014	
Matières premières	64 299 408		18 425 523	
Autres approvisionnements			6 989 473	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services	120 000		662 290	
Autres consommations	16 102 998		8 662 506	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats		3 057 223		1 101 623
Services extérieurs	Sous-traitance générale	71 583 320	63 958 465	
	Locations	140 134 604	129 178 369	
	Entretien, réparations et maintenance	2 297 062	1 029 347	
	Primes d'assurances	1 655 636	1 978 919	
	Personnel extérieur à l'entreprise	31 286 588	35 303 396	
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	1 899 340	1 429 031	
	Publicité	736 026	1 958 412	
	Déplacements, missions et réceptions	967 730	1 227 659	
Autres services	32 734 036	19 421 049		
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs			686 174 833	
II-Consommations de l'exercice	739 664 248		686 174 833	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		273 487 334		361 498 367
Charges de personnel	360 231 854		320 333 228	
Impôts et taxes et versements assimilés	7 904 289		7 938 905	
IV-Excédent brut d'exploitation	94 648 810			33 226 233

31 MAI 2022

Direction Générale

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 7 3 4 0 4 6 5 6 6 5 1 1

Désignation de l'entreprise: KHDADAMATY SPA

Activité:

Adresse:



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT/.

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels		8 827 557		198 070
Autres charges opérationnelles	9 556 094		995 115	
Dotations aux amortissements	13 640 385		16 739 589	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	109 017 733			15 689 599
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	109 017 733			15 689 599
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats			1 158 195	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire		3 721 003	2 271 732	
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	105 296 729			12 259 671

(*) A détailler sur état annexe à joindre



Désignation de l'entreprise: KHDADAMATY SPA

Activité:

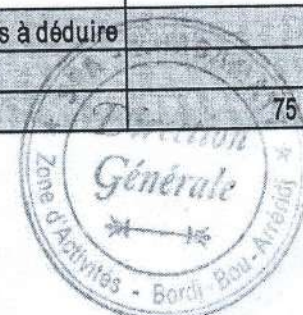
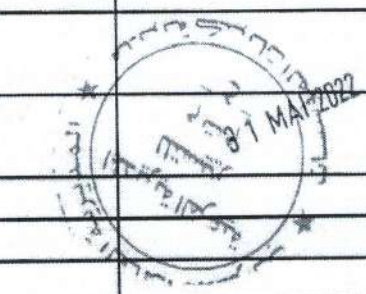
Adresse:

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	105 296 729
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		9 090 000
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		967 730
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		14 530 784
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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	(-3 721 003)
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		95 233
Autres réintégrations *		8 660 861
	Total des réintégrations	29 623 605
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)		
Amortissement 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	
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
	Total des déficits à déduire	
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	75 673 123

(*) A détailler sur état annexe à joindre



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR LOGISTICS

CONDOR LOGISTICS

Activité:

Transport Marchandises – Transport Voyageurs Location et Maintenance des Vehicules et Engins

Adresse:

Z.A, Section 161 LOT 71 B.B. Arreridj, Algérie

Exercice clos le

31/12/21

BILAN (ACTIF)

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



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR LOGISTICS

CONDOR LOGISTICS

Activité:

Transport Marchandises - Transport Voyageurs Location et Maintenance des Véhicules et Engins

Adresse:

Z.A, Section 161 LOT 71 B.B. Arreridj, Algérie

Exercice clos le

31/12/21

BILAN (PASSIF)

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

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



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR LOGISTICS

CONDOR LOGISTICS

Activité:

Transport Marchandises – Transport Voyageurs Location et Maintenance des Véhicules et Engins

Adresse:

Z.A, Section 161 LOT 71 B.B. Arreridj, Algérie

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

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués				644 660
Production vendue		1 404 353 651		1 265 181 885
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes		1 339 886		
Rabais, remises, ristournes accordés	12 189		60	
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		1 406 681 348		1 265 826 485
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		363 272		626 181
I-Production de l'exercice		1 406 044 621		1 266 452 667
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements	81 288 235		72 888 568	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	97 521 166		77 515 308	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats		78 485		
Services				
Sous-traitance générale	89 669 178		75 043 762	
Locations	3 254 000		7 756 335	
Entretien, réparations et maintenance	9 923 772		5 372 324	
Primes d'assurances	26 855 461		29 188 925	
extérieurs				
Personnel extérieur à l'entreprise	936 533		2 087 266	
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	2 026 176		1 003 071	
Publicité	504 290		30 110	
Déplacements, missions et réceptions	52 879 658		46 328 469	
Autres services	10 340 346		14 210 898	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	375 120 333		331 425 039	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		1 030 924 288		935 027 627
Charges de personnel	364 489 021		347 803 231	
Impôts et taxes et versements assimilés	5 683 400		7 796 667	

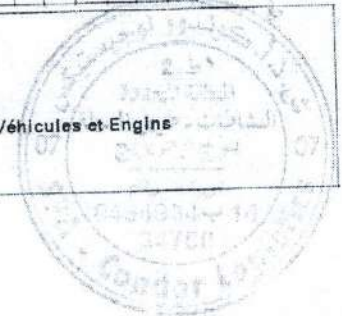
... la suite sur la page suivante

31 MAI 2022

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2

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



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

COMPTE DE RESULTAT ..

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

(*) A détailler sur état annexe à joindre



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 4 3 4 0 4 6 4 9 3 4 0 2

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

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

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	272 646 434
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées 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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés		
	Impôts exigible sur résultat	710 039
	Impôts différé (variation)	(-1 073 646)
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
Total des réintégrations		178 018 367
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)		
Amortissement 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		144 449 091
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		
	Bénéfice	306 215 710
	Déficit	

(*) 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

31/12/21

BILAN (ACTIF)



ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	513 018 921	122 319 167	390 699 754	335 636 453
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	1 843 749		1 843 749	2 892 217
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	514 862 671	122 319 167	392 543 504	338 528 670
ACTIF COURANT				
Stocks et encours				
Créances et emplois assimilés				
Clients	22 849 071		22 849 071	57 112 259
Autres débiteurs	4 655 738		4 655 738	40 269 352
Impôts et assimilés	852 391		852 391	444 465
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	10 031 571		10 031 571	6 556 984
TOTAL ACTIF COURANT	38 388 773		38 388 773	104 383 062
TOTAL GENERAL ACTIF	553 251 445	122 319 167	430 932 277	442 911 732

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

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

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

31/12/21

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	100 000 000	100 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	10 483 212	10 483 212
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-102 686 603)	(-64 382 058)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-64 382 058)	
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	(-56 585 450)	46 101 153
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	196 532 613	196 532 613
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	196 532 613	196 532 613
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	102 575 687	9 821 216
Impôts		
Autres dettes	188 409 426	190 456 749
Trésorerie passif		
TOTAL III	290 985 114	200 277 965
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	430 932 277	442 911 732

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

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 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services		116 485 205	290 684 412
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		116 485 205		290 684 412
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		116 485 205		290 684 412
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements	43 500			
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations			3 033 314	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations	1 080 000		234 000
	Entretien, réparations et maintenance			286 677
	Primes d'assurances	493 239		
	Personnel extérieur à l'entreprise	18 000		
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	489 817		332 760
	Publicité	30 110		30 110
	Déplacements, missions et réceptions	46 257		184 684
Autres services	383 718		1 631 035	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	2 584 642		5 732 582	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		113 900 562		284 951 830

... la suite sur la page suivante

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 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT .../..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	164 005 658		293 941 258	
Impôts et taxes et versements assimilés				
IV-Excédent brut d'exploitation	50 105 095		8 989 428	
Autres produits opérationnels				30
Autres charges opérationnelles	319 951		806 101	
Dotations aux amortissements	41 939 882		41 501 837	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	92 364 929		51 297 337	
Produits financiers				
Charges financières	10 321 673		13 084 721	
VI-Résultat financier	10 321 673		13 084 721	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	102 686 603		64 382 058	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	102 686 603		64 382 058	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

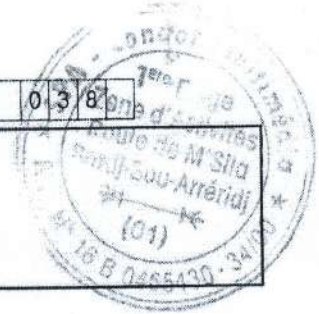
N.I.F 0 0 1 6 3 4 0 4 6 5 4 3 0 3 8 0 9

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR MULTIMEDIA

Activité: FABRICATION DES TELEPHONES , TABLETTES

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

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



9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice	Bénéfice	
(Compte de résultat)	Perte	102 686 603
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées 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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
Total des réintégrations		319 951
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)		
Amortissement 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		
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	102 366 651

(*) 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 3 1 0 2 2 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA REALISATION

Activité: ETPBH TRAVAUX PUBLICS

Adresse: Z.A ET DE STOCKAGE N°161 BBA

Exercice clos le

31/12/21

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	100 000 000	100 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	224 780 764	150 204 610
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-168 213 942)	126 600 496
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-34 092 079)	(-52 024 342)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	122 474 742	324 780 764
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	175 366 850	183 869 500
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	175 366 850	183 869 500
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 854 887 417	1 559 976 958
Impôts	159 287 194	134 555 850
Autres dettes	1 890 762 958	1 800 190 834
Trésorerie passif	80 908 706	127 895 021
TOTAL III	3 985 846 276	3 622 618 663
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	4 283 687 869	4 131 268 928

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 6 3 4 0 4 6 5 3 1 0 2 2 0 0 0 0 0



Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA REALISATION

Activité: ETPBH TRAVAUX PUBLICS

Adresse: Z.A ET DE STOCKAGE N°161 BBA

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

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services		18 784 612	24 712 120
	Vente de travaux		833 127 091	1 338 761 410
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		851 911 703		1 363 473 530
Production stockée ou déstockée		6 847 861		90 810 329
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		858 759 565		1 454 283 859
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	74 698 836		75 184 687	
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services	119 246		202 000	
Autres consommations	623 973 282		924 166 659	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations	24 795 026		18 469 736
	Entretien, réparations et maintenance	1 288 628		805 370
	Primes d'assurances	3 106 850		4 222 982
	Personnel extérieur à l'entreprise	5 153 734		4 615 359
	Rémunération d'Intermédiaires et honoraires	754 556		1 232 630
	Publicité	30 110		30 110
	Déplacements, missions et réceptions	2 578 200		2 321 488
Autres services	3 064 920		5 543 109	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	739 563 393		1 036 794 134	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		119 196 171		417 489 725
Charges de personnel	105 767 767		97 857 521	

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 6 3 4 0 4 6 5 3 1 0 2 2 0 0 9 0 1 9

Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA REALISATION

Activité: ETPBH TRAVAUX PUPRICS

Adresse: Z.A ET DE STOCKAGE N°161 BBA

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

COMPTE DE RESULTAT .J..



RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Impôts et taxes et versements assimilés	487 408		170 612	
IV-Excédent brut d'exploitation		12 940 995		319 461 591
Autres produits opérationnels		352 099		2 281 452
Autres charges opérationnelles	11 654 213		11 417 059	
Dotations aux amortissements	163 066 139		164 005 308	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	161 427 257			146 320 676
Produits financiers				
Charges financières	6 786 684		19 720 180	
VI-Résultat financier	6 786 684		19 720 180	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	168 213 942			126 600 496
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	168 213 942			126 600 496

(*) 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 3 1 0 2 2 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA REALISATION

Activité: ETPBH TRAVAUX PUBLICS

Adresse: Z.A ET DE STOCKAGE N°161 BBA

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



9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	168 213 942
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		455 000
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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		31 296 326
Total des réintégrations		31 751 326
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)		
Amortissement 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		
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	136 462 616

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIMÉ DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA

Activité:

ETP ET TRAVAUX BATIMENTS

Adresse:

ZONE INDUSTRIEL BP 389 BBA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	562 000	562 000		22 600
Immobilisations corporelles				
Terrains	434 440 000		434 440 000	434 440 000
Bâtiments	7 037 864	4 954 353	2 083 511	3 491 084
Autres immobilisations corporelles	1 689 830 250	1 681 495 270	8 334 979	24 509 006
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	1 919 429 151		1 919 429 151	1 907 129 151
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	107 071 055		107 071 055	90 891 925
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	4 158 370 321	1 687 011 623	2 471 358 698	2 460 483 766
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	2 386 998 374		2 386 998 374	2 787 740 898
Créances et emplois assimilés				
Clients	3 988 995 359	12 338 026	3 976 657 332	3 788 109 517
Autres débiteurs	1 679 790 684		1 679 790 684	1 631 187 711
Impôts et assimilés	7 627 342		7 627 342	15 313 510
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	201 467 384		201 467 384	157 711 392
TOTAL ACTIF COURANT	8 264 879 144	12 338 026	8 252 541 118	8 380 063 029
TOTAL GENERAL ACTIF	12 423 249 466	1 699 349 650	10 723 899 816	10 840 546 796

IMPRIMÉ DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA

Activité: ETP ET TRAVAUX BATIMENTS

Adresse: ZONE INDUSTRIEL BP 389 BBA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/2021

31 MAI 2022

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	541 800 000	541 800 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	634 275 873	634 275 873
Ecart de réévaluation	247 213 702	247 213 702
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-679 443 695)	(-163 232 785)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-154 727 324)	8 505 461
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	589 118 557	1 268 562 252
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	1 991 820 645	1 417 362 845
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes	35 000 000	35 000 000
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	2 026 820 645	1 452 362 845
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 677 990 471	3 544 214 222
Impôts	285 101 352	285 044 348
Autres dettes	3 600 961 817	3 435 198 246
Trésorerie passif	543 906 973	855 164 880
TOTAL III	8 107 960 613	8 119 621 697
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	10 723 899 816	10 840 546 796

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA

Activité: ETP ET TRAVAUX BATIMENTS

Adresse: ZONE INDUSTRIEL BP 389 BBA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTES DE RESULTAT

31 MAI 2022

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services		5 367 578	82 120 515
	Vente de travaux		931 894 526	1 404 132 733
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		937 262 105		1 486 253 249
Production stockée ou déstockée	386 581 600			930 853 434
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		550 680 504		2 417 106 684
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	184 490 686		288 509 300	
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services	108 000		3 264 005	
Autres consommations	415 101 804		1 587 136 707	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations	19 088 276		32 560 463
	Entretien, réparations et maintenance	1 870 345		3 330 475
	Primes d'assurances	5 889 591		9 750 438
	Personnel extérieur à l'entreprise	2 170 473		7 768 390
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	1 401 639		5 762 675
	Publicité	30 110		30 110
	Déplacements, missions et réceptions	2 713 224		11 453 159
Autres services	77 872 837		105 169 222	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	710 736 990		2 054 734 947	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	160 056 485			362 371 736
Charges de personnel	241 438 783		309 363 332	

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 9 9 9 3 4 0 4 6 2 2 8 0 8 2

Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA

Activité: ETP ET TRAVAUX BATIMENTS

Adresse: ZONE INDUSTRIEL BP 389 BBA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT ..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Impôts et taxes et versements assimilés	5 431 041		21 884 490	
IV-Excédent brut d'exploitation	406 926 311			31 123 913
Autres produits opérationnels		5 099 651		37 954 918
Autres charges opérationnelles	15 114 685		11 025 250	
Dotations aux amortissements	18 224 274		65 532 780	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	435 165 618		7 479 198	
Produits financiers		518 750		1 881 450
Charges financières	244 796 827		157 635 037	
VI-Résultat financier	244 278 076		155 753 587	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	679 443 695		163 232 785	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	679 443 695		163 232 785	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

Désignation de l'entreprise: SPA TRAVOCOVIA

Activité: ETP ET TRAVAUX BATIMENTS

Adresse: ZONE INDUSTRIEL BP 389 BBA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice	Bénéfice	
(Compte de résultat)	Perte	679 443 695
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		422 288
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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		23 301 943
	Total des réintégrations	23 724 231
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)		
Amortissement 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	
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
	Total des déficits à déduire	
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	655 719 463

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 8 3 4 0 4 6 5 9 4 0 5 1

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ACADEMY

Activité: FORMATION ET CONSEIL

Adresse: ZONE D'ACTIV SEC 161 ILLOT 70 B-B-ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
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	63 989		63 989	63 989
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	63 989		63 989	63 989
ACTIF COURANT				
Stocks et encours				
Créances et emplois assimilés				
Clients	39 666 776		39 666 776	22 797 149
Autres débiteurs	210 000		210 000	330 000
Impôts et assimilés	48 911		48 911	1 044
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	10 910 659		10 910 659	14 975 147
TOTAL ACTIF COURANT	50 836 348		50 836 348	38 103 341
TOTAL GENERAL ACTIF	50 900 337		50 900 337	38 167 331

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 8 3 4 0 4 6 5 9 4 0 5 1

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ACADEMY

Activité: FORMATION ET CONSEIL

Adresse: ZONE D'ACTIV SEC 161 ILLOT 70 B-B-ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	20 000 000	20 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	8 388 806	18 190 635
Autres capitaux propres - Report à nouveau	6 020 050	(-12 170 584)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	34 408 857	26 020 050
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	9 176 372	4 348 907
Impôts	4 350 775	4 271 776
Autres dettes	2 934 221	2 567 595
Trésorerie passif	30 110	959 000
TOTAL III	16 491 480	12 147 280
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	50 900 337	38 167 331

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

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 8 3 4 0 4 6 5 9 4 0 5 1

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ACADEMY

Activité: FORMATION ET CONSEIL

Adresse: ZONE D'ACTIV SEC 161 ILLOT 70 B-B-ARRERIDJ

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT ../..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels				2
Autres charges opérationnelles	90 908		0	
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		11 368 165		20 305 788
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		11 368 165		20 305 788
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	2 979 359		2 115 153	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		8 388 806		18 190 635

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 8 3 4 0 4 6 5 9 4 0 5 1

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ACADEMY

Activité: FORMATION ET CONSEIL

Adresse: ZONE D'ACTIV SEC 161 ILLOT 70 B-B-ARRERIDJ

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services		36 400 169	40 209 917
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		36 400 169		40 209 917
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		36 400 169		40 209 917
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements	1 776 942		1 897 346	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	570 240		35 955	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale	330 000	130 000	
	Locations	120 000	120 000	
	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances			
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	9 971 110		9 491 499
	Publicité	30 110		37 720
Déplacements, missions et réceptions	3 018 808		2 161 394	
Autres services	17 540		7 700	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	15 834 752		13 881 615	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		20 565 417		26 328 301
Charges de personnel	8 542 275		5 541 717	
Impôts et taxes et versements assimilés	564 069		480 798	
IV-Excédent brut d'exploitation		11 459 073		20 305 786

... la suite sur la page suivante

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ACADEMY

Activité: FORMATION ET CONSEIL

Adresse: ZONE D'ACTIV SEC 161 ILLOT 70 B-B-ARRERIDJ

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	8 388 806
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées 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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	2 979 359
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		90 908
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
	Total des réintégrations	3 070 267
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)		
Amortissement 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	
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
	Total des déficits à déduire	
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	11 459 073
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 15: كشف التقارب بين شركة SPA Condor Electronics و SPA Hotel Beni Hamad

Filiale cédante : HOTEL BENI HAMAD SPA



Filiale cessionnaire : SA00 Condor Electronics Spa

Feuille de rapprochement créances et dettes intra-groupes

Annexe N°2

N° Compte	Désignation	Montant et solde filiale cédante			Compte de dette en contre partie	Montant et solde filiale cessionnaire			
		Solde Clôture 2020	Mouvements 2021			Solde Final	Solde 2020 Clôture	Mvm.Débit- Mvm.crédit 2021	Solde Final
			Débit	Crédit					
2380	Avances et acomptes versés sur commandes d'implémentation	0,00							
2610	Autres titres de filiales	0,00							
2660	Créances rattachées à des participations groupe	0,00							
2741	Prêts et créances intragroupe	0,00							
2752	Dépôts et cautionnements versés INTRAGROUPE	0,00							
2760	Autres créances intragroupes	0,00							
4091	Frs débiteurs, avances et acomptes versés, RRR à obtenir, autres	0,00							
4110	Clients	17 786 760,58	4 604 607,73	17 730 728,20	4 660 640,11	MOA	-17 726 760,18	-4 660 640,11	
4117	Clients - retour de garantie	0,00							
4180	Clients - produits non encore facturés	0,00							
4510	Opérations groupe fonds reçus ou versés	0,00							
	Paiement pour compte	0,00	0,00	0,00	0,00				
4511	Paiement pour compte TVA	74 801 366,33	0,00	0,00	0,00	HANA	-74 801 366,33	-43 710 828,3	
4550	Associés - comptes courants	0,00							
4560	Associés, opérations sur le capital	0,00							
4571	Associés, dividendes à payer	0,00							
4587	Opérations, faites en commun : produits à recevoir	0,00							
4620	Créances sur cessions d'immobilisations	0,00							
		92 588 126,91	4 604 607,73	17 730 728,20	79 462 006,44				

Visa du responsable de la filiale cédante



Visa du responsable de la filiale cessionnaire



Cadre Comptable

الملحق رقم 14 : كشف التقارب بين شركة SPA Hotel Beni Hamad و SPA Condor Eelectronics



Groupe Condor

Filiale cédante : CONDOR ELECTRONICS SPA

Filiale cessionnaire : SH00 Hôtel Beni Hamad Spa

Feuille de rapprochement créances et dettes intra-groupes

Annexe N°2

N° Compte : Designation	Montant et solde filiale cédante			Solde Final	Compte de dette en contre partie	Montant et solde filiale cessionnaire		
	Solde Clôture 2020	Mouvements 2021 Débit Crédit				Solde Clôture 2020	Mvm. Débit- 2021	Mvm. crédit
2380 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations								
2630 Actions Titres de filiales								
2660 Créances rattachées à des participations groupe								
2741 Prêts et créances intragroupe								
2752 Dépôts et cautionnements perçus INTRAGROUPE								
2760 Autres créances immobilisées								
4091 Fx débiteurs, avances et acomptes versés, RRR à obtenir, autres								
4110 Clients	76 778 481,29	35 100,00	35 100,00	76 778 481,29	404	76770481,29	0	76770481,29
4117 Clients - retenue de garantie								
4180 Clients - produits non encore facturés								
4510 Opérations groupe finis reçus ou versés								
4514 Paiement pour compte impôts et taxe TVA								
4515 Paiement pour compte IIS								
4550 Assoués - comptes courants								
4560 Assoués, opérations sur le capital								
4571 Assoués, dividendes à payer								
4587 Opérations faites en commun - Produits à recevoir								
4620 Créances sur créances d'immobilisations								
		35 100,00	35 100,00	76 778 481,29				

Visa du responsable de la filiale cédante

Cadre Comptable



24 11 2020

Visa du responsable de la filiale cessionnaire



الملحق رقم 16 : ملخص عام لرقم الأعمال المحقق في المجمع الجبائي Condor

NOM DE SOCIETE	CODE	CA 07%	CA 09%	CA 17%	CA 19%	CA EXONERE	CA INTRA GROUPE	TEE	TOTAL
SPA CONDOR ELECTRONICS	SA00	-	174 836 623,83	15 364 400,00	32 551 527 249,37	2 067 898 985,88	587 867 349,99	8 812 303,59	35 406 306 912,66
SPA CONDOR LOGISTICS	SB00	-	-	-	102 550 546,84	1 896 499,78	505 703 789,02	-	610 150 835,64
SPA TRAVOCOVIA	SE00	69 866 799,60	304 843 732,27	15 230 596,95	94 535 554,40	169 875 896,11	154 588 450,38	-	808 941 029,71
SPA TRAVOCOVIA REALISATION	SF00	-	156 285 430,37	-	13 313 445,38	-	193 163 582,94	-	362 762 458,68
SPA CONDOR IMMO	SG00	-	228 347 892,57	-	77 380 168,06	-	-	-	305 728 060,64
SPA BORDJ STEEL	SI00	-	-	-	2 135 172 993,28	262 610 808,00	33 213 951,04	-	2 430 997 752,32
SPA KHADAMATY	SD00	-	-	-	769 508 231,28	-	32 028 587,63	-	801 536 818,91
SPA GB PHARMA	SJ00	-	-	-	4 420 770,58	153 100 550,08	6 581 406,06	-	164 102 726,72
SPA MULTIMEDIA	SC00	-	-	-	-	-	140 748 392,11	-	140 748 392,11
SPA HOTEL BENI HAMAD	SH00	-	57 607 245,70	-	-	1 975 836,38	2 824 559,05	-	62 407 641,13
SPA ALVER	SP00	-	2 523 653,53	-	770 058 797,52	-	-	-	772 582 451,05
TOTAL MOIS		69 866 799,60	924 444 578,27	30 594 996,95	36 518 467 756,71	2 657 358 576,23	1 656 720 068,22	8 812 303,59	41 866 265 079,56

الملحق رقم 17: قائمة تجميع الرسم على القيمة المضافة للمجمع الجبائي Condor

N°	NOM DE SOCIETE	CODE	CA 01%	CA 05%	CA 1%	CA 10%	CA EXONERE	CA INTRA GROUPE	TOTAL	Taux (%)
1	SPA CONDOR ELECTRONICS	SA00	-	-	-	1 448 839 911,42	115 879 276,06	114 838 092,46	1 679 557 379,96	73,49%
2	SPA CONDOR LOGISTICS	SB00	-	-	-	5 545 136,21	1 696 499,79	20 819 500,00	37 761 335,99	1,64%
3	SPA TRAVOCOVIA	SE00	8 541 629,64	-	7 601 652,35	5 899 875,63	223 248 268,04	-	145 288 125,66	6,36%
4	SPA TRAVOCOVIA REALISATION	SF00	-	5 711 118,44	-	9 111 764,73	-	-	14 822 883,15	0,65%
5	SPA CONDOR IMM0	SG00	-	22 696 880,74	-	252 100,84	-	-	22 948 981,58	1,00%
6	SPA BORDJ STEEL	SH00	-	-	-	140 959 417,68	-	5 441 327,96	146 400 745,64	6,41%
7	SPA KHADAMATY	SI00	-	-	-	101 648 703,48	-	31 847 093,57	133 495 797,05	5,89%
8	SPA GR PHARMA	SJ00	-	-	-	457 800,11	-	28 221 501,95	27 763 701,84	1,22%
9	SPA MULTIMEDIA	SK00	-	1 203 226,56	-	-	-	16 873 427,39	16 873 427,39	0,74%
10	SPA HOTEL BENI HAMAD	SL00	-	-	-	-	-	-	1 203 226,56	0,05%
11	SPA ALVER	SM00	-	-	-	58 062 231,60	-	-	58 062 231,60	2,50%
Total			8 541 629,64	29 611 225,74	7 601 652,35	1 770 900 740,45	269 243 145,85	198 819 441,38	2 284 717 815,41	100%

N°	NOM DE SOCIETE	CODE	TA	TA	TA	TA	TOTAL TVA SUR VENTES	TVA S/BIEN ET SERVICE	TVA S/IMMO	TVA S/OMISE	TOTAL TVA ACHATS	REVERSEMENT	TVA A PAYER	PRECOMPTE
1	SPA CONDOR ELECTRONICS	SA00	-	-	-	-	275 278 583,17	105 592 348,19	1 768 094,73	-	107 360 462,92	-	167 919 120,00	-
2	SPA CONDOR LOGISTICS	SB00	-	-	-	-	1 053 613,88	581 946,05	-	927 597,26	-	-	167 919 120,00	455 973,00
3	SPA TRAVOCOVIA	SE00	597 974,07	-	1 282 280,90	-	3 011 019,34	1 009 599,68	-	8 007 856,07	-	301 447,36	-	5 704 589,00
4	SPA TRAVOCOVIA REALISATION	SI00	-	514 000,66	-	-	1 781 235,29	-	-	9 900 894,15	-	-	-	7 664 568,00
5	SPA CONDOR IMM0	SG00	-	2 042 719,27	-	-	2 090 618,43	-	-	9 908 804,15	-	-	-	6 857 964,00
6	SPA BORDJ STEEL	SH00	-	-	-	-	47 899,16	38 849,92	100 429,63	8 948 582,43	-	-	-	-
7	SPA KHADAMATY	SI00	-	-	-	-	26 789 889,36	15 212 856,43	-	15 212 856,43	-	-	-	-
8	SPA GR PHARMA	SJ00	-	-	-	-	19 351 253,47	17 929,52	-	279 243,10	-	-	11 577 235,00	-
9	SPA MULTIMEDIA	SK00	-	-	-	-	86 982,02	-	-	268 124,02	-	115 500,00	-	-
10	SPA HOTEL BENI HAMAD	SL00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	355 106,00
11	SPA ALVER	SM00	-	108 290,39	-	-	108 290,39	76 066,82	6 745,00	122 299,08	-	-	-	-
Total	TOTAL		597 974,07	8 662 810,52	1 390 930,80	230 871 241,60	244 496 346,47	282 579 227,40	1 875 989,36	20 536 610,93	148 601 668,01	115 500,00	303 970 544,00	81 138 874,00

INDICATEUR	MONTANT
TVA A PAYER	182 941 867,00
VAP	13 092 851,12
IRG	36 735 585,32
ITP	75 497 308,95
RTA	4 353 600,00
DT	6 895 600,16
TOTAL A PAYER	321 416 850,55

Bordj-Bou-Argeridj, Le

**A Monsieur le Directeur des Impôts des Grandes
Entreprises -DGE-**

Objet : Modification du périmètre fiscal.

Réf : Article 138 Bis

PJ : 1. La liste des filiales ; copie RC et Copie statut ; Lettres d'acceptation des sociétés membres.

Monsieur le Directeur ;

En application des dispositions régissant la fiscalité de Groupe de sociétés, notamment l'article 138 bis alinéa 2 du code des impôts directs et taxes assimilées, nous avons l'honneur de vous faire part de la décision de(s) la société(s) :

.... Spa ;

Fait partie du Groupe ..., et opte pour le régime fiscal des sociétés de groupe.

Nous portons à votre connaissance que SPA ..., société mère du Groupe ... sera composée de (..) sociétés membres figurant dans le tableau ci-joint.

Nous vous remercions par avance pour l'attention que vous voudrez porter à notre présente demande, et demeurons à votre disposition pour tout complément d'informations, et dans l'attente, nous vous prions Monsieur le Directeur de croire en l'expression de notre parfaite considération.

Président du conseil d'Administration.

الملخص:

تعالج هذه الدراسة أثر النظام الجبائي على القوائم المالية المدمجة في مجمع الشركات في الجزائر، لما تكتسبه هذه القوائم المالية من أهمية في إعطاء الصورة الصادقة باعتبارها عنصراً فعالاً في اتخاذ القرار، من خلال القيام بالمعالجات الضرورية، هدفت هذه الدراسة من خلال المنهج الوصفي التحليلي إلى عرض أهم الامتيازات الجبائية المتحصّل عليها، التي من شأنها التقليل من العبء الضريبي لشركات المجمع الجبائي، وفق شروط حددها التشريع الجبائي، وإسقاط الدراسة النظرية على دراسة حالة مجمع كوندور خلال السنة المالية 2020-2021.

من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة، استفاد المجمع من الإمتيازات الجبائية في إطار المجمع الجبائي من خلال إجراء مقاصة شاملة للأرباح والخسائر خلال تحديد الربح الخاضع للضريبة على مستوى الشركة الأم باعتبارها المكلف الوحيد اتجاه الإدارة الضريبية،

الكلمات المفتاحية: المجمع، القوائم المالية المدمجة، النظام الجبائي، الاندماج الجبائي.

Résumé :

Cette étude porte sur l'impact du système fiscal sur les états financiers consolidés du complexe corporatif en Algérie, en raison de l'importance que ces états financiers acquièrent pour donner l'image honnête en tant qu'élément efficace dans la prise de décision, en effectuant les traitements nécessaires. Cette étude visait à travers l'approche analytique descriptive à présenter les avantages fiscaux les plus importants obtenus, qui réduiraient la charge fiscale des sociétés de perception des impôts, selon les conditions fixées par la législation fiscale, et en abandonnant l'étude théorique sur l'étude de cas de le complexe Condor au cours de l'exercice 2020-2021.

L'une des conclusions les plus importantes de l'étude est que le percepteur a bénéficié des privilèges fiscaux dans le cadre du percepteur d'impôts en procédant à une compensation globale des bénéfices et des pertes en déterminant le bénéfice imposable au niveau de la société mère, car il s'agit de la société mère. Contribuable unique envers l'administration fiscale.

Mots-clés: Groupe, Etats financiers consolidés, système fiscal, intégration fiscale.

Abstract:

This study deals with the impact of the tax system on the consolidated financial statements in the corporate complex in Algeria, Because of the importance these financial statements gain in giving an honest picture as an effective element in decision-making, by carrying out the necessary treatments, This study aimed, through the descriptive and analytical approach, to present the most important tax concessions obtained, which would reduce the tax burden of tax complex companies, According to the conditions set by the fiscal legislation, and dropping the theoretical study on the case study of the Condor complex during the fiscal year 2020-2021.

One of the most important findings of the study is that the collector benefited from the tax privileges within the framework of the tax collector by conducting a comprehensive offsetting of profits and losses by determining the taxable profit at the level of the parent company as it is the sole taxpayer towards the tax administration.

Keywords: Holding, Consolidated financial statements, Tax system, Tax integration