

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 Mohamed KHIDHER -Biskra  
Faculté des Sciences Economiques,  
Commerciales et des Sciences de Gestion  
Département des Sciences Commerciales



جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية

## الموضوع

### تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية

دراسة حالة: مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ المشرف:

➤ د/ العمري أصيلة

إعداد الطالبان:

➤ سايح زينب

➤ رحمون هديل

### لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصّفة	مؤسسة الانتماء
1	عباسي صابر	د / أ	رئيسا	جامعة بسكرة
2	العمري أصيلة	د / أ	مشرفا	جامعة بسكرة
3	بن رحمون سليم	د / أ	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2020/ 2019



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 Mohamed KHIDHER -Biskra  
Faculté des Sciences Economiques,  
Commerciales et des Sciences de Gestion  
Département des Sciences Commerciales



جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية

## الموضوع

### تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية

دراسة حالة: مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ المشرف:

➤ د/ العمري أصيلة

إعداد الطالبان:

➤ سايح زينب

➤ رحمون هديل

### لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصّفة	مؤسسة الانتماء
1	عباسي صابر	د / أ	رئيسا	جامعة بسكرة
2	العمري أصيلة	د / أ	مشرفا	جامعة بسكرة
3	بن رحمون سليم	د / أ	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2020/ 2019

## شكر وتقدير

"انطلاقاً من قول الرسول صلى الله عليه وسلم من لا يشكر الناس لا يشكر الله"

بعد رحلة بحث وجهد واجتهاد تكلفت بانجاز هذا البحث، نحمد الله عز وجل على النعمة التي من بها علينا فهو العلي القدير، فبأسمى عبارات الشكر والعرفان من تفضلت علينا بأخلاقها قبل علمها الأستاذ المشرفة "العمري أصيلة" لما قدمته لنا من جهد ونصح ومعرفة طيلة انجاز هذا البحث.

كما نتقدم بالشكر الجزيل لكل من ساهم في تقديم يد العون لنا، ونخص بالذكر الأستاذ الكريم "سعيد عبد الحلیم" والأستاذ الكريم "خمقاني بدر الزمان" بجامعة قاصدي مباح - ورقلة -

كما لا ننسى أن نتقدم بأرقى وأتمن عبارات الشكر والعرفان إلى مؤسسة سونطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود التي كانت عوناً في بحثنا هذا ونورا يضيء الظلمة التي كانت تقف في طريقنا، إلى من زرعوا التفاؤل في دربنا وقدموا لنا المساعدات والتسهيلات والمعلومات الأب والأستاذ "آيت إدريس فوزي"، الأستاذة "ناجي ربيعة"، الأستاذة "قويدرات فايزة" والأستاذ "بن مريقة عبد الله" فلهم منا كل الشكر والتقدير.

إلى كل من ساندنا وساعدنا في انجاز هذا العمل ولو بكلمة فله كل الشكر والعرفان.

## المخلص:

تهدف الدراسة إلى محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية، ولتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة ميدانية لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود خلال سنتي (2017 - 2018)، وهذا بالاعتماد على تحليل محتوى كشوفاتها المالية (الميزانية، جدول حسابات النتائج وجدول تدفقات الخزينة) لأنها تعطي الصورة الحقيقية عن المركز المالي للمؤسسة خاصة إذا كانت تتميز بالمصداقية والشفافية. توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: الكشوفات المالية الصادرة من طرف المؤسسة منجزة وفق مانص عليه النظام المحاسبي المالي، وتحتوي على نسبة كبيرة من الإفصاح المحاسبي ماعدا جدول تغيرات الأموال الخاصة.

**الكلمات المفتاحية:** الكشوفات المالية، النظام المحاسبي المالي، التقييم والإفصاح المحاسبي.

## Résumé :

Cette étude vise à essayer d'évaluer la divulgation comptable dans les sociétés pétrolières, et pour atteindre cet objectif, nous avons mené une études de terrain pour le Département Production de Sonatrach Corporation Hassi Messaoud au cours des années (2017-2018), et ceci est basé sur l'analyse du contenu de ses états financiers (le billement, le tableau des comptes de résultats, et le tableau des flux de trésorerie) car il donne l'image La vérité sur la situation financière par la transparence et la crédibilité.

L'étude a abouti à plusieurs résultats, dont les plus importants sont les suivants : Les états financiers émis par l'institution sont complétés conformément aux dispositions du système de comptabilité financière et contiennent un pourcentage important de divulgation comptable, à l'exception d'un tableau de variation des capitaux propres.

**Mots - clé :** Les états financiers, système de comptabilité, évaluation et la divulgation comptable.

## قائمة المصطلحات والرموز

The significance	Code / الرمز	الدلالة
International Accountig Standards Board	IASB	مجلس معايير المحاسبة الدولية
International Accountig Standards	IAS	معايير المحاسبة الدولية
International Financial Reporting Standards	IFRS	معايير التقارير المالية الدولية
Financial Accounting Standards Board	FASB	مجلس معايير المحاسبة المالية
Système Comptable Financier	SCF	النظام المحاسبي المالي
Division Production Hassi Messouad	DP HMD	قسم الإنتاج حاسي مسعود
Centre Industriel nord	CIN	مركز صناعي شمال
Centre Industriel sud	CIS	مركز صناعي شمال
Zone Nord du Complexe Industriel Naili Abdelhamid	Z CINA	المجمع الصناعي للمنطقة الشمالية نايلي عبد الحميد
Impôts Différés Actifs	IDA	ضريبة الأصول المؤجلة
Division Production Tin Fouyé Tabankourt	DP TFT	قسم الإنتاج تين فوي تابانكورت
Division Production Rhourde Nouss	DP RNS	قسم الإنتاج رود النص
Division Production Rhourd el Baguel	DP RED	قسم الإنتاج رود الباقل
Division Production Haoud Barkaoui	DP HBK	قسم الإنتاج حوض بركاوي
Mutuelle De L'industrie Du Pétrole	MIP	تعاضدية للصناعة البترولية
Pension Complémentaire de Retraite	PCR	معاش التقاعد التكميلي
Taxe sur le Revenue Pétrolier	TRP	ضرائب عائدات البترول
Banque Extérieure d'Algérie	BEA	البنك الجزائري الخارجي
Valeur Ajoutée	VA	القيمة المضافة
Excédent Brut D'exploitation	EBE	إجمالي فائض الاستغلال
Résultat Opérationnel	RO	النتيجة العملياتية

Résultat Financier	RF	النتيجة المالية
Résultat Ordinaires Avant Impôt	RAI	النتيجة العادية قبل الضرائب
Droit de Douane	DD	الحقوق الجمركية
Taxe sur la Valeur Ajoutée	TVA	الرسم القيمة المضافة
Impôts sur les Bénéfices des Sociétés	IBS	الضرائب على أرباح الشركات
Impôts sur le Revenu Global	IRG	الضرائب على الدخل الإجمالي
Taxes sur l'Activité Professionnelle	TAP	الرسم على النشاط المهني
Cout Unitaire Médian Pondéré	CUMP	التكلفة الوحدوية المرجحة
Tableau Des Comptes Résultat	TCR	جدول الحسابات النتائج
Tableau Des Flux De Trésorerie	TFT	جدول تدفقات الخزينة

## فهرس المحتويات

الصفحة	قائمة المحتويات
	الشكر والتقدير
	الملخص
	قائمة المصطلحات والرموز
	فهرس المحتويات
	فهرس الجداول
	فهرس الأشكال
	فهرس الملاحق
أ - خ	المقدمة
47 - 08	<b>الفصل الأول: الإطار النظري لتقييم الإفصاح المحاسبي</b>
09	تمهيد
10	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للإفصاح المحاسبي
10	المطلب الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي
10	الفرع الأول: مفاهيم الإفصاح المحاسبي
11	الفرع الثاني: أنواع الإفصاح المحاسبي
14	الفرع الثالث: أهمية الإفصاح المحاسبي
16	الفرع الرابع: أهداف الإفصاح المحاسبي
17	الفرع الخامس: علاقة الإفصاح بالشفافية
17	المطلب الثاني: المقومات الأساسية للإفصاح المحاسبي
17	الفرع الأول: المستخدم المستهدف للمعلومات المحاسبية
18	الفرع الثاني: تحديد الأغراض التي تستخدم فيها المعلومات المحاسبية
18	الفرع الثالث: تحديد كمية المعلومات التي يجب الإفصاح عنها
19	الفرع الرابع: تحديد أساليب الإفصاح عن المعلومات
19	الفرع الخامس: توقيت الإفصاح عن المعلومات المحاسبية
20	المطلب الثالث: متطلبات الإفصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة فيه
20	الفرع الأول: متطلبات الإفصاح المحاسبي
22	الفرع الثاني: العوامل المؤثرة في الإفصاح المحاسبي



23	المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي وفق المعايير الدولية (IFRS, IAS)
23	المطلب الأول: إفصاحات وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS
23	الفرع الأول: المعيار المحاسبي الدولي رقم 01 ( عرض البيانات المالية )
24	الفرع الثاني: المعيار المحاسبي الدولي رقم 07 ( قائمة التدفقات النقدية )
24	الفرع الثالث: المعيار المحاسبي الدولي رقم 08 ( صافي الربح أو الخسارة، الأخطاء المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية )
25	الفرع الرابع: المعيار المحاسبي الدولي رقم 10 ( الإفصاح عن الأحداث اللاحقة بتاريخ الميزانية العمومي )
26	الفرع الخامس: المعيار المحاسبي الدولي رقم 14 ( تقارير القطاعات، والقطاعات التشغيلية )
26	الفرع السادس: المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 ( الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة )
27	الفرع السابع: المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 (الأدوات المالية - العرض والإفصاح )
28	الفرع الثامن: المعيار المحاسبي الدولي رقم 34 ( التقارير المالية المرحلية )
29	المطلب الثاني: الإفصاحات وفق التقارير معايير التقارير المالية الدولية IFRS
29	الفرع الأول: معيار التقرير المالي الدولي رقم 01 ( تبني معايير التقرير المالي لأول مرة IFRS1 )
31	الفرع الثاني: معيار التقرير المالي الدولي رقم 05 ( الأصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع IFRS5 )

32	الفرع الثالث: معيار التقرير المالي الدولي رقم 07 ( الأدوات المالية - الإفصاحات ( IFRS 7 -
33	المبحث الثالث: الإفصاح المحاسبي عن الكشوف المالية وفق SCF
33	المطلب الأول: الإفصاح عن الميزانية و جدول حسابات النتائج
33	الفرع الأول: الإفصاح عن الميزانية
40	الفرع الثاني: الإفصاح عن جدول حسابات النتائج
42	المطلب الثاني: جدول تغييرات الأموال الخاصة و جدول سيولة الخزينة
42	الفرع الأول: الإفصاح عن جدول تغييرات الأموال الخاصة
43	الفرع الثاني: الإفصاح عن جدول سيولة الخزينة
47	خلاصة الفصل
92- 48	الفصل الثاني: محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي
49	تمهيد
50	المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود
50	المطلب الأول: تعريف بالمؤسسة الأم (سوناطراك)، مهامها
50	الفرع الأول: تعريف المؤسسة الأم (سوناطراك)
51	الفرع الثاني: مهام المؤسسة الأم (سوناطراك)
52	المطلب الثاني: تقديم مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود
52	الفرع الأول: بطاقة فنية لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود
53	الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود
54	المطلب الثالث: تقديم مصلحة التفتيش والتنسيق
54	الفرع الأول: تقديم مصلحة التفتيش والتنسيق
54	الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة
56	المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي في مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017-2018) باستخدام الكشوفات المالية

56	المطلب الأول: عرض الميزانية لسنة (2017-2018)
57	الفرع الأول: تحليل عناصر الأصول
63	الفرع الثاني: تحليل عناصر الخصوم
68	المطلب الثاني: عرض جدول حسابات النتائج لسنة (2017-2018)
68	الفرع الأول: القيمة المضافة
71	الفرع الثاني: إجمالي فائض الاستغلال
73	الفرع الثالث: النتيجة العملياتية
75	الفرع الرابع: النتيجة المالية
75	الفرع الخامس: النتيجة العادية قبل الضرائب
75	الفرع السادس: نتيجة الأنشطة العادية
75	الفرع السابع: النتيجة الصافية
76	المطلب الثالث: عرض جدول تدفقات الخزينة (2017-2018)
78	المبحث الثالث: محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي في مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017-2018)
78	المطلب الأول: إعداد المقابلة
85	المطلب الثاني: تحليل محتوى الكشوفات المالية المعدة من قبل قسم الإنتاج حاسي مسعود (سوناطراك)
85	الفرع الأول: الكشوفات المالية الرئيسية
89	الفرع الثاني: القواعد والمبادئ المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوفات المالية
90	المطلب الثالث: المعلومات التي التزمت ولم تلتزم بها المؤسسة
90	الفرع الأول: المعلومات التي التزمت المؤسسة بالإفصاح عنها
91	الفرع الثاني: المعلومات التي لم تلتزم بها المؤسسة بالإفصاح عنها
92	خلاصة الفصل
93	الخاتمة
98	المراجع
104	الملاحق

## فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
36	محتوى ميزانية الأصول لسنة المالية المقفلة في 12/31/ن	(1-1)
38	محتوى ميزانية الخصوم المقفلة في 12/31/ن	(2-1)
52	بطاقة فنية لمؤسسة سوناطراك	(1-2)
58	التثبيتات المادية في 2018/12/31	(2-2)
59	ورشات الإنجاز الثابتة في 2018/12/31	(3-2)
60	تموينات الأخرى في 2018/12/31	(4-2)
61	المنتجات المخزنة في 2018/12/31	(5-2)
64	المؤونات الأعباء في 2018/12/31	(6-2)
65	الموردون والحسابات المرتبطة في 2018/12/31	(7-2)
66	العاملون والحسابات المرتبطة في 2018/12/31	(8-2)
66	الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة في 2018/12/31	(9-2)
67	الضرائب في 2018/12/31	(10-2)
69	رقم الأعمال في 2018/12/31	(11-2)
69	تغير المخزونات من المنتجات في 2018/12/31	(12-2)
70	المشتريات المستهلكة في 2018/12/31	(13-2)
70	الخدمات الخارجية في 2018/12/31	(14-2)
71	الخدمات الخارجية الأخرى في 2018/12/31	(15-2)
72	أعباء المستخدمين في 2018/12/31	(16-2)
73	الضرائب، الرسوم والتسديدات المماثلة في 2018/12/31	(17-2)
74	الأعباء العملية الأخرى في 2018/12/31	(18-2)
74	المخصصات الإهتلاكات والمؤونات والخسائر القيمة في 2018/12/31	(19-2)
88	استهلاك السنة المالية لسنة 2017-2018	(20-2)
88	القيمة المضافة لسنة 2017-2018	(21-2)
89	القواعد والمبادئ المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوفات المالية	(22-2)

## فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
55	المصالح المكونة لقسم المالية والمحاسبة لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود	(01-02)

## فهرس الملاحق

رقم الملحق	اسم الملحق	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود	105
02	الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة والمالية	106
03	الهيكل التنظيمي لمصلحة التسيير	107
04	الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة العامة	108
05	الميزانية المفصلة لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017 - 2018)	109
06	ميزانية مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود (2017 - 2018)	110
07	تغيرات الإهتلاكات والأصول الغير الجارية لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	111
08	خسائر القيمة الأصول الثابتة والأصول الغير الجارية لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	112
09	جدول المخزونات الخاص بالتموينات الأخرى لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	113
10	المؤونات والخسائر القيمة لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	114
11	جدول المخزونات الخاص بالمنتجات المخزنة لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	115
12	جدول الذمم الدائنة والمدينة (1) لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	116
13	جدول الذمم الدائنة والمدينة (2) لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	117
14	الجدول المفصل للخرينة لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	118
15	جدول الحسابات الوسيطة مابين الوحدات لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	119
16	جدول الحسابات الوسيطة مابين الوحدات لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	120

	مسعود في 2018/12/31	
121	جدول الحسابات النتائج لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017-2018)	17
122	جدول مبيعات البضائع، المنتجات المصنعة، الخدمات والبضائع لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	18
123	جدول الأعباء والإيرادات الأخرى لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	19
124	جدول الإنتاج المخزن والمحسوب من التخزين لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	20
125	جدول الاستهلاك المخزن والغير المخزن (1) لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	21
126	جدول الاستهلاك المخزن والغير المخزن (2) لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	22
127	جدول الأعباء التسيير المفصل (1) لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	23
128	جدول الأعباء التسيير المفصل (2) لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	24
129	جدول الأعباء التسيير المفصل (3) لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود في 2018/12/31	25
130	جدول التدفقات الخزينة لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017 - 2018)	26

# المقدمة



تمهيد:

تعتبر المؤسسات البترولية من القطاعات المهمة لما لها من تأثير هام في الحياة الاقتصادية للمجتمع الذي تعمل في محيطه كما تساهم في زيادة الاستثمارات التي يحتاجها المجتمع من خلال التزامها بالقوانين والتشريعات المفروضة وهذا ما أدى بالجهات الرسمية والمنظمات المهنية للاهتمام بموضوع الإفصاح المحاسبي باعتباره أداة اتصال بين المؤسسة البترولية والعالم الخارجي لها فهو الذي يقدم المعلومات المحاسبية بشيء من التفصيل والشفافية من دون لبس أو تضليل ويظهر نتائج واضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة، ومن المعروف أن الهدف الرئيسي من الإفصاح المحاسبي هو إشباع حاجات مستخدمي القوائم المالية من بيانات ومعلومات محاسبية، وبالتالي فإن تصرفات هؤلاء المستخدمين سوف تتأثر بكمية ونوعية هذه البيانات والمعلومات التي تم الإفصاح عنها فبالنسبة للأطراف الخارجية سوف تتأثر درجة رشد قراراتها الاقتصادية المتعلقة بالاستثمار ومنح الائتمان للمؤسسات.

منذ تبني الجزائر للاقتصاد الرأس مالي أصبحت تسعى لمواكبة الاقتصاد الدولي العالمي هذا ما جعلها تقوم بالعديد من الإصلاحات في نظامها المحاسبي أولها كان المخطط الوطني للمحاسبة لاحتوائه العديد من النقائص فقامت بتبني النظام المحاسبي المالي حيث يستمد مبادئه وتشريعاته من المعايير المحاسبية الدولية (IAS-IFRS) فأصدر قانون رقم 11/7، الغرض منه توفير معلومات محاسبية مالية بصورة دقيقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة، في 2010/01/01 دخل النظام حيز التطبيق فأصبح واجب على المؤسسات تقديم خمس كشوفات مالية (ميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول التدفقات، جدول تغيرات الأموال الخاصة، ملحق الكشوفات المالية).

## أولاً: إشكالية البحث

بناءً على ما سبق يتم طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

ما مدى التزام الشركات البترولية بقواعد ومتطلبات الإفصاح وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي؟

للإجابة على الإشكالية الرئيسية نطرح الأسئلة الفرعية التالية:

1. ما هي شروط وقواعد الإفصاح المحاسبي العادل التي نصت عليها المعايير الدولية والنظام المحاسبي المالي؟
2. هل مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود تلتزم بقواعد ومتطلبات الإفصاح حسب مانص عليه النظام المحاسبي المالي عند نشر الكشوفات المالية؟

## ثانياً- فرضيات البحث:

للإجابة عن الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية نقترح الفرضيات التالية:

- 1- إن المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي وضعاً شروط وقواعد أساسية للإفصاح المحاسبي العادل.
- 2- مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود بقواعد ومتطلبات الإفصاح المحاسبي عند إعداد ونشر الكشوفات المالية حسب ما نص عليه النظام المحاسبي المالي.

## ثالثاً- أهمية البحث:

إن التطور في الفكر المحاسبي الدولي شهد طفرة كبيرة في مفاهيمه أو معالجاته المحاسبية وقد صاحبه تطور مماثل في عملية العرض والإفصاح، وقد جاء هذا التطور استجابة لمقتضيات الشفافية في العالم فيما يتعلق بالمعلومة المالية وطريقة عرضها. فتكمن أهمية البحث في تبين دور الإفصاح المحاسبي في إعطاء صورة واضحة وأكثر مصداقية للمستخدمين ومدى التزام الشركات البترولية بمتطلباته.

## رابعاً- دوافع اختيار الموضوع:

هناك عدة أسباب دفعتنا في اختيار هذا الموضوع منها أسباب ذاتية وأخرى موضوعية

1- الأسباب الذاتية تتمثل في:

- ✓ التوافق بين موضوع الدراسة والتخصص؛
- ✓ أهمية الموضوع بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية الوطنية؛
- ✓ الرغبة الشخصية في الاطلاع على الموضوع والتعرف على المفاهيم المتعلقة به.

2- الأسباب الموضوعية تتمثل في:

- ✓ أهمية الإفصاح المحاسبي في الساحة الاقتصادية والمهنية حالياً، محاولة فهم والتعمق فيه.

### خامساً- أهداف البحث:

يسعى هذا البحث إلى تحقيق العديد من الأهداف نذكر منها:

- ✓ التعرف على الإفصاح المحاسبي وإبراز أهميته؛
- ✓ إبراز أهمية النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية والمعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي المالي؛
- ✓ التعرف على كيفية الإفصاح على الكشوفات المالية في ظل النظام المحاسبي المالي؛
- ✓ التعرف على قواعد الإفصاح المحاسبي وفق المعايير المحاسبية الدولية.

### سادساً- المنهج المستخدم في البحث:

منهج البحث المتبع هو المنهج الوصفي فيما يتعلق بالفصل النظري، وهذا استعانة بالكتب والمجلات والمذكرات و الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع. كما اعتمدنا على أسلوب دراسة حالة في الجانب التطبيقي ومن أهم أدواته المستخدمة في البحث المقابلة وذلك لتقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية.

سابعاً - حدود الدراسة:

تم إجراء التريص في مؤسسة سونطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود - ورقلة - خلال الفترة الزمنية الممتدة من 2020/02/07 إلى 2020/03/30.

ثامناً - صعوبات البحث:

عند انجاز هذا البحث واجهنا العديد من الصعوبات نذكر منها:

- ✓ عدم الحصول على المعلومات الإفصاح المحاسبي بسهولة لحساسية الموضوع؛
- ✓ معظم عمال المصلحة التفتيش والترصيد كانوا في أمر بمهمة في الجزائر لفترة قفل الحسابات؛
- ✓ فترة جائحة كوفيد 19.

تاسعاً - هيكل الدراسة:

بغية الوصول إلى الأهداف المرجوة من الدراسة ولمعالجة الإشكالية والتساؤلات الفرعية، تم تقسيم الدراسة إلى فصلين متكاملين فيما بينهما مسبقين بمقدمة تضمنت الإطار المنهجي للدراسة، أما الفصل النظري المعنون ب: الإطار النظري لتقييم الإفصاح المحاسبي والذي تطرقنا فيه للعناصر التالية: الإطار المفاهيمي للإفصاح المحاسبي أولاً، الإفصاح المحاسبي وفق المعايير المحاسبية الدولية ثانياً، والإفصاح المحاسبي عن الكشوفات المالية وفق SCF أخيراً.

أما الفصل التطبيقي والمعنون ب: محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية قسم الإنتاج حاسي مسعود والذي قمنا بتقسيمه أيضاً إلى ثلاث مباحث، الأول تضمن التعريف بمؤسسة سونطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود، أما الثاني فتناولنا فيه الإفصاح المحاسبي في مؤسسة سونطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود (2017-2018) باستخدام الكشوفات المالية، والثالث محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي في مؤسسة سونطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017-2018).

وفي الأخير خاتمة تضمنت أهم نتائج الدراسة، ونتائج اختبار الفرضيات، والاقتراحات وتوصيات الدراسة، وأخيرا آفاق للبحث.

#### عاشرا- الدراسات السابقة:

تم الإطلاع على العديد من الدراسات السابقة نذكر منها ما يلي:

لقد كان موضوع الإفصاح المحاسبي محل عدة دراسات في المفهوم الواسع سواء من حيث الأهمية، الأهداف والمكونات والمبادئ، فلم نجد دراسة معمقة لتقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية إلا بصفة عامة وسطحية كما هو متعارف عنه، ونظريا أكثر منها عمليا معظمها رسائل ماجستير وماستر ليس كعنوان بل كجزء منها فقط اعتمدنا كمرجع:

- زياد عاشور، عثمان.(2008). مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح في قوائمها المالية وفقا للمعيار المحاسبي الدولي 1 (دراسة تحليلية من وجهة نظر مدققو الحسابات). مذكرة ماجستير. الجامعة الإسلامية، فلسطين.

هدفت هذه الدراسة إلى تحقق من مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بإعداد قوائمها المالي (ميزانية، قائمة الدخل، قائمة تدفقات الخزينة...الخ) وفقا للمعايير المحاسبية الدولية (سياسات محاسبية، إيضاحات...الخ).

ومن أهم نتائجها:

- ✓ يحقق الالتزام بالمعايير المحاسبية الدولية مزايا لمهنة المحاسبة والشركات والدولة؛
- ✓ عدم وجود قانون يلزم الشركات بمتطلبات الإفصاح حسب المعايير المحاسبية الدولية وهذا من أهم معوقات تحقيق الالتزام بمعايير المحاسبة.
- مزوار، هاجر.(2014). تقييم التزام المؤسسات الجزائرية بقواعد الإفصاح في النظام المحاسبي. مذكرة ماجستير. جامعة محمد بوضياف، مسيلة.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على واقع التطبيق العملي للمؤسسات الجزائرية لقواعد الإفصاح المرتبطة بكل قائمة من القوائم المالية، ما نصته قواعد الإفصاح المحاسبي في ضل المعايير الدولية المحاسبية .

من أهم نتائجها:

- ✓ هناك ما التزمت به المؤسسات الاقتصادية بما يتوافق والمعايير المحاسبية الدولية فيما يتعلق بقواعد الإفصاح وهناك ما لم تلتزم به؛
- ✓ مؤسسات القطاع الخاص هي الأقل التزاما مقارنة بمؤسسات القطاع المختلط والعمومي وذلك في جميع المعايير.

بالرجوع لواقع بحنا الحالي الذي يدرس تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية الذي يقوم على تقييم الإفصاح المحاسبي في شركة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود، إجراء مقابلة بدل عمل استبيان عدم العمل بنظام SPSS، ما لم نجده في الدراسات السابقة .

# الفصل الأول:

الإطار النظري لتقييم الإفصاح  
المحاسبي

تمهيد:

إن تطبيق الإفصاح في المؤسسة يساعد على تقديم صورة واضحة وحقيقية للمستخدم هذا مما يجعل هنالك جوا من الثقة بين المؤسسة والمستخدمين وذلك عائد للدور الهام للإفصاح حيث يقوم بنقل المعلومات بطريقة مفهومة للمستخدمين دون أي لبس أو تضليل.

سنحاول من خلال هذا الفصل معالجة مجموعة من النقاط، في البداية سنتطرق إلى الإطار المفاهيمي للإفصاح المحاسبي من خلال تبيين ماهية الإفصاح المحاسبي، المقومات الأساسية للإفصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة على الإفصاح المحاسبي، ومن ثم ننتقل إلى الإفصاح وفق المعايير المحاسبية الدولية التي ستكون في شكل إفصاحات وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS، وإفصاحات وفق معايير التقارير المالية الدولية IFRS، وفي الأخير سنتكلم عن الإفصاح عن الكشوفات المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، وذلك من خلال الإفصاح عن الميزانية وجدول الحسابات النتائج، الإفصاح عن جدول رؤوس الأموال الخاصة وجدول سيولة الخزينة.



## المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للإفصاح المحاسبي

إن موضوع الإفصاح المحاسبي أثار اهتمام العديد من الباحثين خاصة المختصين في مجال المحاسبة، فهو يعتبر رابط ثقة بين المؤسسة والمستخدمين حيث يعرض المعلومة بوضوح وبدون أي تضليل، وهذا ما يساعد على اتخاذ المستخدمين القرار ومن أجل ذلك يجب الإحاطة بمفهوم الإفصاح، أنواعه ومقوماته.

### المطلب الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي

نقصد بماهية الإفصاح هي مجموعة المفاهيم التي توضح لنا معنى الإفصاح، أهميته وأهدافه.

### الفرع الأول: مفاهيم الإفصاح المحاسبي

لقد تعددت وجهات النظر حول مفهوم الإفصاح لمحاسبي، ويمكن ذكر بعض التعريفات لها كما يلي:  
يعرف الإفصاح على أنه عملية إظهار وتقديم المعلومات الضرورية عن الوحدات الاقتصادية، للأطراف التي لها مصالح حالية أو مستقبلية بتلك الوحدات، وهذا يعني أيضا أن تعرض المعلومات بالبيانات والتقارير المالية بلغة مفهومة للقارئ الواعي دون لبس أو تضليل. (ناجي، 2015-2016، صفحة 71)  
كما يقصد به عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وضعية في القوائم المالية من الأطراف الخارجية والتي ليس لها سلطة الاطلاع على دفاتر وسجلات المؤسسة. (بن رحمون، 2018-2019، صفحة 119)

ويعنى به أن تتضمن القوائم المالية أو التقارير المالية لوحدة اقتصادية المعلومات التي يحتاجها مستخدموها في الابتعاد عن أي تضليل أو إخفاء للمعلومات وبما أن شأنه تعريف الصورة الحقيقية لأداء وحدة. (شاهد و دفرور، جوان 2016، صفحة 153)

يقصد به إظهار كل المعلومات التي قد تؤثر في موقف متخذ القرار اتجاه قرار معين يتعلق بالوحدة المحاسبية، كما يعني أيضا أن تظهر المعلومات في القوائم والتقارير المحاسبية بلغة مفهومة للقارئ الواعي دون لبس أو تضليل أو مراوغة. (بوزيد، 2012-2013)

وهو عملية تقديم المعلومات والبيانات إلى المستخدمين بشكل مضمون وصحيح وملائم لمساعدتهم على اتخاذ القرار. (بن يوسف خ.، جوان 2017، صفحة 33).

من خلال هذه التعاريف يتضح لنا أن الإفصاح المحاسبي هو عملية إظهار وتقديم المعلومات كمية أو وصفية كانت الواردة في التقارير المالية أو الكشوفات المالية إلى مستخدمين شرط أن تكون واضحة وبعيدة كل البعد عن أي لبس أو تضليل وذلك لمساعدة المستخدمين على اتخاذ القرار بشكل صحيح.

### الفرع الثاني: أنواع الإفصاح المحاسبي

ينقسم الإفصاح المحاسبي إلى عدة أشكال وذلك حسب كمية المعلومات أو نوع المعلومة أو الدافع وراء الإفصاح ومن بين هذه الأنواع لدينا:

أولا: يصنف الإفصاح حسب معيار كمية المعلومات إلى:

1- الإفصاح الكافي: يعني الحد الأدنى من مقدار المعلومات التي يجب الإفصاح عنها بطريقة لا تكون فيها القوائم المالية مضللة، أي يجب عدم حذف أو كتمان أو إخفاء أي معلومة جوهرية ويمكن ملاحظة أن مفهوم الحد الأدنى غير محدد بشكل دقيق، إذ يختلف حسب الاحتياجات والمصالح بالدرجة الأولى، كونه يؤثر تأثيرا مباشرا في اتخاذ القرار، بالإضافة إلى أنه يتبع للخبرة يتمتع بها الشخص المستفيد. (عون، 2015، صفحة 23)

2- الإفصاح العادل: يهتم الإفصاح العادل بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الأطراف المالية، إذا يتوجب إخراج القوائم المالية والتقارير بالشكل الذي يضمن عدم ترجيح فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى: من خلال مراعاة مصالح الجميع هذه الفئات بشكل متوازن. (شاهد و دفرور، جوان 2016، صفحة 154).

3- الإفصاح الملائم: هو الإفصاح الذي يراعي حاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة وطبيعة نشاطها إذ أنه ليس من المهم فقط الإفصاح عن المعلومات المالية بل الأهم أن تكون ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات المستثمرين والدائنين وتتناسب مع نشاط المؤسسة وظروفها الداخلية. (بن يوسف خ.، 2017، صفحة 33)

4- الإفصاح الكامل: يتطلب الإفصاح الكامل أن تكون القوائم المالية كاملة بحيث تشمل على كافة المعلومات الضرورية للتعبير الصادق فإذا ترتب على حذف أو استبعاد بعض المعلومات أن تصبح القوائم المالية مضللة فإن الإفصاح عن مثل تلك المعلومات يصبح ضروريا وتشمل القوائم المالية المنشورة في الوقت الحاضر على ملاحظات والمذكرات الإيضاحية التي تعتبر جزء أساسيا في القوائم المالية. وينبغي أن تكون المعلومات الواردة في تلك المذكرات التوضيحية مكتملة للمعلومات الواردة في صلب القوائم المالية ولا ينبغي أن تستخدم كوسيلة لتصحيح بعض المعلومات. الخاطئة الواردة في تلك القوائم. (بالعيد، 2011، صفحة 12 و 13).

5- الإفصاح التفاضلي: فيه يتم التركيز في القوائم المالية بصورة ملخصة ومختصرة على التفاضل أو التفاوت بين البنود بعقد المقارنات لتوضيح التغيرات الجوهرية وتحديد الاتجاه العام لتلك التغيرات، ويفترض مؤيدو هذا الاتجاه مستثمرا اقل دراية وإستعابا من المستثمر العادي وهذا النوع من الإفصاح مازال محل جدل وهو إجراء غير مقبول عموما.

تجدر الإشارة إلى عدم وجود تعارض جوهري بين أنواع الثلاثة الأولى فالإفصاح الكامل لا بد وأن يكون كافيًا عادلًا، ولكن وصف عبد الفتاح أبو المكارم أنه يمكن الاستغناء عن هذه الأنواع الثلاثة واستبدالها بالإفصاح الفعال باعتبار أن الفعالية تستهدف تحقيق أهداف محددة. (مزوار، 2014، صفحة 9)

### ثانياً: يصنف الإفصاح المحاسبي حسب معيار طبيعة المستثمر

1- الإفصاح الوقائي (التقليدي): ويهدف هذا النوع في الإفصاح إلى حماية المستخدم العادي الذي لديه دراية محدودة باستخدام المعلومات المالية عن طريق محاولة القضاء على أية أضرار قد تصيب المستخدم العادي من بعض الإجراءات والتعامل غير عادل ويعتمد الإفصاح الوقائي على تقديم المعلومات المالية للمستخدم بصورة مبسطة إلى الحد الذي يجعلها مفهومة والبعد عن تقديم المعلومات التي تعكس درجة كبيرة من عدم التأكد ومراعاة المقدرة المحدودة للمستخدم العادي عند تحديد مقدار المعلومات التي يجب الإفصاح عنها. (زياد عاشور، 2008، صفحة 29).

2- الإفصاح التثقيفي (الإعلامي): هو الإفصاح عن المعلومات المناسبة لأغراض اتخاذ القرارات مثل: الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية والإفصاح عن الأنفاق الرأس المالي الحالي والمخطط ومصادر تمويله، ويلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح من شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات الإضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى. (جودي، 2012، صفحة 10)

ثالثاً: يصنف الإفصاح المحاسبي حسب معيار درجة الالتزام

1- الإفصاح الإجمالي: يتم بإصدار المعايير المحاسبية التي يجب أن تتبع عند إعداد القوائم المالية، وتحدد المعلومات المحاسبية التي يجب أن تفصح عنها المؤسسة للمستثمرين. (بن الطاهر و بوطلاعة، 2012، صفحة 9)

2- الإفصاح الاختياري: يرفع هذا النوع درجة الإفصاح المحاسبي إلى درجة الإفصاح الشامل بهدف تقوية وتعزيز مكانة المؤسسة من حيث شفافية ومصداقية قوائمها المالية بتقديم أكبر قدر من المعلومات الإضافية لا تنص عليها المعايير المحاسبية الدولية حيث لا يلجأ المستخدمون للقوائم المالية إلى مصادر غير مصادر المؤسسة والتي قد تكون مضللة في اتخاذ القرارات السليمة ومن المعلومات التي يتم تقديمها ضمن الإفصاح الاختياري التنبؤات المالية المستقبلية، خطط الأنفاق الاستثماري، ربحية السهم، خطط الإدارة بشأن توزيع الأرباح وتقديم الكشوف المالية. (بن زاف، 2019، صفحة 47)

الفرع الثالث: أهمية الإفصاح المحاسبي

إن الإفصاح بحد ذاته ليس غاية نهدف الوصول إليها لمجرد حصول عملية الإفصاح نفسها، بل هي وسيلة لنشر وعرض المعلومات والبيانات المتعلقة بنشاطات الوحدة الاقتصادية وإيصالها إلى الجهات المستفيدة المختلفة في الوقت المحدد، لذلك قد تختلف أسباب تقديم وعرض البيانات حسب حاجة الجهات المستفيدة منها، فقد تكون حاجة الجهات الحكومية من البيانات والمعلومات تختلف في جوهرها عن حاجة البنوك والمؤسسات المالية المتخصصة في عمليات التمويل الاستثماري أو التشغيلي للوحدات الاقتصادية، أما العاملون المتخصصون فإن حاجتهم إلى الإفصاح عن المعلومات الداخلية تساعدهم على القيام بواجباتهم على أفضل وجه عن طريق توظيف هذه المعلومات لرفع المستوى الإنتاجي وبالتالي تسعى إلى

تحقيق الربحية المخطط لها وفق البرامج المنهجية التي تدير عليها الوحدة الاقتصادية أو قد تساعدنا على تعديل الخطط والبرامج وفق المعطيات الجديدة لعملية الإفصاح. أما المستثمر وصاحب الأسهم فإن ما يسر قريحته هو الأنباء الجيدة عن المردود الاقتصادي أي الربح الموزع للسهم الواحد الذي يحصل عليه من استثماراته في الوحدة الاقتصادية المعنية، وبطبيعة الحال فإن المستثمر يهتم بأن المشروع يسير وفق توقعاته الاستثمارية فيه منذ البدء، وهكذا بقية المستفيدين من عملية الإفصاح عن المعلومات والبيانات المتعلقة بنشاطات الوحدة الاقتصادية (ما عدا ما يحصل في الظروف الاستثنائية التي قد تؤثر بشكل كبير على أسعار الأسهم والسندات نتيجة لأسباب خارجة عن إرادة السوق بأزمات أو توقعات المستثمرين، وكما يمكن ملاحظته في الآونة الأخيرة في أوروبا بشكل خاص، وفي أمريكا استراليا التي تأثرت الدول المنهارة اقتصاديا).

تبرز أهمية الإفصاح عن المعلومات والبيانات لتضيف مصداقية إلى عمل الوحدة الاقتصادية المعنية ولهذا يعتبر الإفصاح عن الجوانب السلبية لنشاطاتها معيارا لمصداقيتها في تقديم البيانات والمعلومات للمستفيدين من هذه المعلومات، وبالعكس عند عدم الإفصاح الكامل والشفاف عن تلك المعلومات والبيانات فمن السهولة في الكثير من الأحيان اللجوء إلى مصادر ثانوية للتأكد من مصداقيتها وفي حالة اكتشاف عدم دقتها، فإن موقف تلك الوحدة الاقتصادية يكون لعبا للغاية من كافة النواحي، وفي مقدمتها يأتي ضعف ثقة المستثمر في مثل هذه الوحدة الاقتصادية، والابتعاد عن الاستثمار فيها.

وتظهر أهمية الإفصاح المحاسبي أيضا عندما تقوم الوحدة الاقتصادية بإيصال كل ما يتعلق ويهم المستفيد والمستثمر بشكل خاص من المعلومات والبيانات المالية للسنة الحالية ومقارنتها بالمعلومات السابقة لسنوات ماضية، وكما أشرنا أيضا قد تحتوي التقارير المالية على معلومات إضافية بخصوص نشاطات مستقبلية تروم الوحدة الاقتصادية المشاركة بها، ومن هنا لا بد من التأكد على أهمية الإفصاح

حتى عن الجوانب السلبية التي تمر بها المؤسسة، وفعلا قد يكون لها أثر وقتي على نشاطات الوحدة الاقتصادية، إلا أن التجارب العملية أعطت أهمية كبيرة إلى المصداقية والمهنية العالية للأشخاص المسؤولين عن الإفصاح عن تلك الجوانب، وبالتالي كان تفهم المستفيدين والمستثمرين بوجه الخصوص لهذه الظاهرة آثار إيجابية على الوحدة الاقتصادية وزيادة العمل معها. (حوري، 2015، صفحة 37 و38).

#### الفرع الرابع: أهداف الإفصاح المحاسبي

يهدف الإفصاح إلى ما يلي: (بلقاوي و تعريب، 2009، صفحة 403)

- وصف البنود المعترف بها، وتوفير قياسات ملائمة لهذه البنود عدا تلك القياسات المدرجة في القوائم المالية كتحديد القيمة العادلة المقدرة للأدوات المالية من خارج القائمة المالية.
- وصف البنود غير المعترف بها، وتوفير قياسات مناسبة لها كوصف الضمانات المباشرة وغير المباشرة للديون الممنوحة للآخرين.
- توفير معلومات لمساعدة المستثمرين والدائنين لتقييم مخاطر واحتمالات كل من البنود المعترف وغير المعترف بها، كتوضيح سياسة المؤسسة فيما يتعلق بالرهن.
- توفير معلومات مهمة تسمح لمستخدمي القوائم المالية بالمقارنة ضمن السنة الواحدة وبين السنوات السابقة.
- توفير معلومات عن التدفقات النقدية الحالية والمستقبلية.
- مساعدة المستثمرين في تقدير العائد على الاستثمار، كتحديد نسبة توزيعات الأسهم.

### الفرع الخامس: علاقة الإفصاح بالشفافية

يشير مصطلح الشفافية إلى مبدأ خلق بيئة يتم خلالها جعل المعلومات قابلة للوصول إليها بسهولة ومرئية وقابلة للفهم لكافة الأطراف المشاركة بالسوق المالي، أما الإفصاح فيشير إلى العملية أو المنهجية المرتبطة بتوفير المعلومات وجعل القرارات معروفة من خلال نشرها في التوقيت المناسب، وتظهر العلاقة بين الإفصاح والشفافية من خلال المساءلة، هذه الأخيرة تعني حاجة المشاركين بالسوق المالي إلى تبرير تصرفاتهم وسياساتهم، وقبول المسؤولية الخاصة بقراراتهم ونتائجها المترتبة عليها.

إن الشفافية تعزز من المساءلة المحاسبية عن طريق تسهيل عملية المتابعة، كما أن المساءلة المحاسبية بدورها تدعم الشفافية عن طريق توفير حافز للمشاركين بالسوق المالي للتحقق من أن مبررات تصرفاتهم قد تم توضيحها وفهمها على نحو ملائم، لذا يتم تأمين وضمان وجود الشفافية في القوائم المالية من خلال الإفصاح الكامل، وبدون الشفافية سوف يصبح الإفصاح غير كفاء، حيث أن الشفافية تتضمن فرص متساوية لجميع مستخدمي القوائم المالية في الحصول على المعلومات. (مزوار، 2014، صفحة

(13)

### المطلب الثاني: المقومات الأساسية للإفصاح المحاسبي

يرتكز الإفصاح المحاسبي على المقومات الرئيسية التالية:

### الفرع الأول: المستخدم المستهدف للمعلومات المحاسبية

ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) بأنه "لا يمكن للبيانات المالية أن تلبي كافة احتياجات المستخدمين من المعلومات، فإن هناك احتياجات مشتركة لهم جميعا وحيث أن توفير بيانات مالية نقي بحاجة المستثمرين مقدمي رأس المال المضارب للمؤسسة فإنها سوف تفي كذلك بأغلب حاجات المستخدمين الآخرين التي يمكن أن تلبها البيانات المالية"، في حين أن استخدام المعلومات في التقارير



المالية لأطراف عديدة تشمل كل من الملاك والمقرضين والموردين والمستثمرين المحتملين والدائنين والموظفين والإدارة والعملاء والمسؤولين عن البورصات والاقتصاديين والمستشارين والسماصرة وضامني الأسهم والمشرعين والصحافة المالية ووكالات التقارير المالية والنقابات العمالية والتجمعات التجارية وباحثي الأعمال وأساتذة الجامعات وطلاب البحث والعامّة، وعليه يجب أن يتم تحديد الغرض من استخدام المعلومات المحاسبية قبل تحديد الجهة المستخدمة لهذه المعلومات. (ال غزوي، 2010، صفحة 50).

#### الفرع الثاني: تحديد الأغراض التي تستخدم فيها المعلومات المحاسبية

وهنا يجب ربط هذا العنصر بخاصية الملاءمة، حيث تعتبر معلومة ملائمة لمستخدم معين إذا كان من المتوقع لهذا المستخدم الاستفادة من تلك المعلومة في غرض معين. (بن يدير و اخرون، 2016، صفحة 227)

#### الفرع الثالث: تحديد كمية المعلومات التي يجب الإفصاح عنها

في العادة تشمل المعلومات المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها في التقارير المالية القوائم التالية قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، بالإضافة إلى الملاحظات والإيضاحات المرفقة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

غير أن هناك اتجاه نحو زيادة حجم المعلومات المفصح عنها عموماً والإفصاح عن معلومات جديدة لم تكن تتضمنها القوائم المالية التقليدية والتركيز عن المعلومات التي تحتاج درجة كبيرة من الخبرة والكفاءة في استخدامها وأمثلة هذه المعلومات اثر التغيرات في مستويات الأسعار على القوائم المالية، إعداد تقارير مرحلية وإعداد تقارير قطاعية والتنبؤات المالية ومحاسبة الموارد البشرية وبيانات المحاسبة الاجتماعية.

الفرع الرابع: تحديد أساليب الإفصاح عن المعلومات

هناك العديد من الأساليب التي يمكن استخدامها للإفصاح عن المعلومات المحاسبية وهي: (زياد

عاشور، 2008، صفحة 34 و35)

- القوائم المالية الأساسية.
- القوائم والكشوف الملحقة.
- الملاحظات والإيضاحات المتممة.
- تقرير مدقق الحسابات.
- خطاب رئيس مجلس الإدارة.
- الرسوم البيانية والإحصائية.

الفرع خامس: توقيت الإفصاح عن المعلومات المحاسبية

يعد التوقيت المناسب واحدا من ثلاث صفات هامة لخاصية ملائمة المعلومات المحاسبية، والصفتان الأخرتان هما القيمة التنبؤية والتغذية العكسية . وحتى يكون الإفصاح مفيدا فإنه بالإضافة إلى اشتراط أن تكون هذه المعلومات كافية وموثوقة وقابلة للمقارنة والفهم، يجب أن يتوفر التوقيت ملائم في إعدادها وعرضها وتقديمها لمستخدمي تلك المعلومات، وتتناقص منفعة المعلومة ثم تزول إذا لم تأت في وقتها، بمعنى أن المنفعة التي يحققها متخذ القرار، ترتبط بمدى حصولها على المعلومات المناسبة في الوقت المناسب. (مطر، 2008 الطبعة الثانية، صفحة 356).

المطلب الثالث: متطلبات الإفصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة فيه

الفرع الأول: متطلبات الإفصاح المحاسبي

لا بد من توفر شروط في القوائم المالية والتي تتمثل في:

أولاً: السياسات المحاسبية

تقاس بنود القوائم المالية بتطبيق سياسات محاسبية قد تختلف من مؤسسة إلى أخرى، فالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها تتضمن سياسات وطرق محاسبية مختلفة، وقد أوضحت المعايير المحاسبية الدولية هذه الحقيقة بالقول بأنه يعتبر استخدام سياسات محاسبية مختلفة في مجالات متعددة من العوامل التي تؤدي إلى صعوبة تفسير القوائم المالية، وليست هناك مجموعة معينة بالذات للسياسات المحاسبية المقبولة يمكن الرجوع إليها، ومن ثم فإن استخدام ما هو متاح من السياسات المحاسبية المختلفة قد يفسر عن قوائم مالية مختلفة عن بعضها البعض لمجموعة واحدة من الأحداث والظروف، لذلك يكون الإفصاح عن السياسات المحاسبية وثيقة هامة للمعلومات تمكن من تفسير الأرقام الواردة في القوائم المالية وفقاً للسياسات المحاسبية التي أدت إليه. (جعفر و محمودي، 2018-2019، صفحة 6)

ثانياً: الأطراف والصفقات الهامة

يجب أن تشمل ملاحظات القوائم المالية على وصف للصفقات الهامة التي أبرمت بين المؤسسة وأطراف أخرى، كذلك العلاقات الهامة بين الشركة وأطراف خارجية أخرى مثل العلاقة بين الشركة القابضة والشركة التابعة. (ناجي، بن نوح، و معروف، 2017-2018، صفحة 13)

### ثالثاً: الأحداث اللاحقة

تغطي القوائم المالية فترة محددة من الوقت، ولكنها لا تكون متاحة للنشر مباشرة في نهاية الفترة المالية، وغالباً ما تنشر بعد انتهاء الفترة المالية بعدة شهور، وتسمى الفترة بين نهاية المالية وإصدار نشر القوائم بالفترة اللاحقة.

وأثناء الفترة اللاحقة قد تحدث أحداث هامة أو تتاح معلومات جديدة متصلة بالقوائم المالية التي تم إعدادها، فإذا لم تكن منعكسة على القوائم المالية فإن الأمر يتطلب تعديل القوائم أو عرضها في صورة الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية. (شادو، 2014، صفحة 18)

### رابعاً: الشكوك حول استمرارية المؤسسة

يتم إعداد القوائم المالية على أساس استمرار المؤسسة، وأنه في ضل غياب أي معلومات وتوقعات بفشل المشروع أو عدم استمراريته فإنه يفترض أن المشروع مستمر إلى ما لا نهاية، وفي حال توفر لدى معدي القوائم المالية معلومات تفيد بعدم استمرارية المشروع، أو كانت هناك شكوكا حول استمرار المشروع، فعندئذ يجب الإفصاح عن تلك المعلومات في صورة ملاحظات مرفقة للقوائم المالية. (جعفر و محمودي، 2018-2019، صفحة 7)

### خامساً: الالتزامات المحتملة

تتمثل عادة بالالتزامات يحيط بها الكثير من عدم التأكد، فيما يختص بحدوثها أو مبالغها، وتظهر عادة نتيجة للقضايا المرفوعة ضد المؤسسة أو المنازعات مع الأطراف الأخرى، والتي تتطلب تحويل بعض المبالغ مستقبلاً عند تسوية النزاع، وفي بعض الحالات التي يتأكد فيها بعض هذه الالتزامات فإنها تدخل ضمن الدفاتر المحاسبية لتصبح جزءاً من القوائم المالية بينما يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة الأقل

تأكيدا في ملاحظات القوائم المالية، والإفصاح في الحالة يخبر القارئ بالنتائج التي وقت ولكنها لم تصل لدرجة الموضوعية اللازمة لإدخالها إلى القوائم المالية. (شادو، 2014، الصفحات 18-19)

### الفرع الثاني: العوامل المؤثرة في الإفصاح المحاسبي

إن عملية الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المحاسبية ليست غاية في حد ذاتها ولكنها تهدف إلى تقديم المعلومات التي تكون مفيدة في اتخاذ القرارات، فأهدافها ليست ثابتة ولكنها تتأثر بعدة عوامل منها: (زغدار و سفير، 2009، صفحة 84)

### أولا: نوعية المستخدمين وطبيعة احتياجاتهم

لا بد أن تعطي المؤسسات اهتماما خاصا في قوائمها المالية لتلبية احتياجات المستخدمين الرئيسيين، والذين لهم مصالح مباشرة أو غير مباشرة حيث يكون من الطبيعي أن تختلف طبيعة المعلومات المفصح عنها في القوائم المالية باختلاف نوعية المستخدمين في كل دولة.

### ثانيا: الجهات المسؤولة عن وضع معايير الإفصاح:

وتتمثل في الجهات المنظمة والمسؤولة عن تطوير وتنظيم وإصدار معايير الإفصاح حيث تختلف باختلاف مداخل التنظيم المحاسبي المعتمد بكل دولة، إذ نجد في العديد من الدول وخاصة النامية منها أن الأطراف المؤثرة على عملية الإفصاح غالبا ما تكون من المؤسسات المهنية والحكومية.

### ثالثا: المنظمات والمؤسسات الدولية:

بالإضافة إلى المنظمات والقوانين المحلية فإن المنظمات والمؤسسات الدولية من الأطراف المؤثرة على عمليات الإفصاح، ومن أهم هذه المنظمات لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB) حيث تحاول تحسين جودة المعلومات المفصح عنها على المستوى العالمي من خلال إصدارها المعايير المحاسبية.

## المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي وفق المعايير الدولية (IFRS, IAS)

إن الإفصاح ورد في العديد من المعايير المحاسبية الدولية (IAS) والتقارير المالية الدولية

### (IFRS)

المطلب الأول: إفصاحات وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS

وتتمثل في بعض المعايير التي شملت الإفصاح وهي كالاتي:

- المعيار الدولي رقم 01: عرض البيانات المالية.
- المعيار الدولي رقم 07: قائمة التدفقات النقدية.
- المعيار الدولي رقم 08: صافي الربح أو الخسارة الفترة، الأخطاء المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- المعيار الدولي رقم 10: الإفصاح عن الأحداث اللاحقة بتاريخ الميزانية العمومية.
- المعيار الدولي رقم 14: التقارير المالية للقطاعات وكذا معيار التقرير المالي الدولي رقم 08: القطاعات التشغيلية.
- المعيار الدولي رقم 24: الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة.
- المعيار الدولي رقم 32: الأدوات المالية - العرض والإفصاح.
- المعيار الدولي رقم 34: التقارير المالية المرحلية.

الفرع الأول: المعيار المحاسبي الدولي رقم 01 ( عرض البيانات المالية )

حيث نص هذا المعيار على الإفصاح عن المبالغ المقارنة للفترة السابقة على أن التقارير المالية يجب

أن تتضمن أرقام مناظرة للفترة السابقة والكثير من المؤسسات تتضمن تقاريرها السنوية ملخصات لمدة

05 أو 10 سنوات وذلك من أجل زيادة منفعة القوائم المالية وكذلك تسمح لمحلي القوائم المالية بمعرفة

الأداء الفعلي للمؤسسة وهذا من شأنه جعل القوائم المالية للجهات العامة التي تطابق المعايير قابلة للمقارنة مع جميع المؤسسات التي تطبق المعايير محليا وعالميا. (موسى، 2014/2013، صفحة 109)

#### الفرع الثاني: المعيار المحاسبي الدولي رقم 07 ( قائمة التدفقات النقدية )

يهدف هذا المعيار إلى إلزام المؤسسات توفير المعلومات حول التغيرات التاريخية في النقدية وما يعادلها في المؤسسة بواسطة جدول بيانات التدفق النقدي المكمل للبيانات المالية الأخرى، ويجب أن تصنف التدفقات النقدية خلال الفترة المالية إلى تدفقات من النشاطات التشغيلية الاستثمارية التمويلية. (غادر، مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية، 2016 ، صفحة 186)

الفرع الثالث: المعيار المحاسبي الدولي رقم 08 ( صافي الربح أو الخسارة، الأخطاء المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية )

يحدد معايير اختيار وتغيير السياسات المحاسبية و إفصاحاتها كما يبين المتطلبات والإفصاحات للتغيرات في التقديرات المحاسبية وتصحيح الأخطاء ، وبذلك فهو يرمي لتحقيق الأهداف التالية : (ميرزا، هولت، و أوريل، 2006، صفحة 39)

- تعزيز ملاءمة وموثوقية البيانات المالية للمؤسسة؛  
- ضمان قابلية مقارنة البيانات المالية لمؤسسة ما عبر الوقت ومقارنتها أيضا مع البيانات المالية للمؤسسات الأخرى؛

وتم تعريف السياسات المحاسبية على أنها: هي المبادئ والأسس والأعراف والأحكام والممارسات المحددة التي تطبقها المؤسسة في إعداد وعرض البيانات المالية؛

أما التغيير في التقدير المحاسبي فعرف على أنه: تعديل في المبلغ المسجل لأحد الأصول أو الالتزامات، أو مبلغ الاستهلاك الدوري لأصل ما، ينجم عن تقييم الوضع الراهن للأصول والالتزامات والمنافع والالتزامات التعاقدية المستقبلية المتوقعة المرتبطة بها، وتنجم التغييرات في التقديرات المحاسبية عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة وبالتالي فهي ليست تصحيحاً لأخطاء؛

وفيما يخص أخطاء الفترة السابقة فعرفت على أنها: الإغفالات أو البيانات الخاطئة التي تقع في البيانات المالية لوحدة أو أكثر من الفترات السابقة نتيجة الإخفاق في الاستخدام، أو إساءة استخدام، معلومات موثوقة كانت متوفرة وقتها وكان من الممكن بشكل معقول توقع الحصول عليها وأخذها بعين الاعتبار عند إعداد وعرض البيانات المالية.

الفرع الرابع: المعيار المحاسبي الدولي رقم 10 ( الإفصاح عن الأحداث اللاحقة بتاريخ الميزانية العمومية ) ( غادر، مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية، 2016 ، الصفحات 186-187)

أعيد صياغته عام 1994، وحل محل المعيار الدولي العاشر المصادق عليه عام 1978 وقد بدأ تطبيقه ابتداءً من 1 كانون الثاني (يناير) أو بعد ذلك التاريخ، وعدل في إبريل عام 2001.

يهدف المعيار إلى وصف متى يجب أن تعدل المؤسسة قوائمها المالية بالأحداث اللاحقة بعد تاريخ القوائم، ويعرض المعالجة المحاسبية للأحداث اللاحقة ومستوى الإفصاح المطلوب، ويطبّق هذا المعيار في المحاسبة والإفصاح عن الأمور الطارئة والأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد الميزانية العمومية لكنه لا يشمل ما يلي:

- لا يشمل التزامات مؤسسات التأمين عن بوالص تأمين الحياة.
- لا يشمل الالتزامات الناتجة عن برامج منافع التقاعد.



- لا يشمل التعهدات الناتجة عن عقود الإيجار طويلة الأجل.
- لا يشمل التزامات ضرائب الدخل.

#### الفرع الخامس: المعيار المحاسبي الدولي رقم 14 (تقارير القطاعات، والقطاعات التشغيلية)

يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ لتقديم التقارير حول المعلومات المالية حسب القطاع (معلومات حول مختلف أنواع المنتجات والخدمات التي تنتجها المؤسسة ومختلف المناطق الجغرافية التي تعمل فيها)، وذلك لمساعدة مستخدمي البيانات المالية في ما يلي:

- فهم أفضل للأداء السابق للمؤسسة.
- تقييم أفضل لمخاطر وعوائد المؤسسة.
- تكوين أحكام حول المؤسسات ككل.

وتمّ تعديل هذا المعيار في عام 1997، بعد أن حل محل المعيار الدولي الأصلي تقديم التقارير حول

#### المعلومات المالية حسب القطاع.

ويهدف هذا المعيار المعدّل إلى وضع مبادئ لتقديم التقارير حول المعلومات المالية حسب القطاع، بحيث تشمل هذه المعلومات وتغطي مختلف أنواع المنتجات والخدمات التي تنتجها المؤسسات ومختلف المناطق الجغرافية التي تعمل فيها مما يساعد مستخدمي هذه المعلومات على فهم أفضل لأداء المؤسسات، وتقييم أشمل لمخاطر وعوائد المؤسسات. (غادر، مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية، 2016، صفحة 188)

#### الفرع السادس: المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 (الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة)

يحدد المعيار الطرف ذو العلاقة بأنه إذا كان أحد الأطراف قادراً على التحكم بالطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام عليه في صنع قرارات مالية أو تشغيلية، يطبّق هذا المعيار على التعامل مع الأطراف

ذات العلاقة، وفي المعاملات بين المؤسسة معدة التقرير والأطراف ذات العلاقة بها، وبموجب هذا المعيار لا تعتبر الأطراف التالية أطراف ذات علاقة:

- مؤسستان لمجرد أن لهما نفس المدير (مدير مشترك).
- الممولون، واتحادات العمال ومؤسسات المنافع العامة بالإضافة إلى الإدارات الحكومية ووكالاتها. (غادر، مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية، 2016 ، صفحة 193)

وهو معيار يحدد متطلبات الإفصاح عن العلاقة مع أطراف ذات العلاقة في البيانات المالية. ويهدف المعيار إطلاع قارئ البيانات المالية على وجود علاقات مع الأطراف ذات العلاقة ومدى تأثير المركز المالي للمؤسسة أو ربحيتها أو تدفقاتها النقدية بالمعاملات مع هذه الأطراف، وينبغي الإشارة إلى أن هذا المعيار يتعلق بالإفصاح ولا يتناول مسائل الاعتراف أو القياس، التي تنطرق إليها جميعها المعايير الأخرى ذات الصلة. (ميرزا، هولت، و أوريل، 2006، صفحة 144)

#### الفرع السابع: المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 (الأدوات المالية - العرض والإفصاح )

يهدف هذا المعيار إلى إبراز لمستخدمي البيانات المالية مدى أهمية الأدوات المالية، سواء كانت ظاهرة بالبيانات المالية أو خارجها بالنسبة للوضع المالي للمؤسسة وأدائها وكذلك تدفقاتها النقدية. (موسى، 2014/2013، الصفحات 116-117)

والأدوات المالية هي عبارة عن عقود يصدر عنها أصول مالية لمؤسسة ما و التزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمؤسسات أخرى، ويجدر الإشارة هنا إلى توضيح مفهومي الأصل والالتزام الماليين، حيث أن الأصل المالي يعرف على أنه عبارة ن أصل إما في صورة:

- نقد؛

- أداة حقوق ملكية في مؤسسة أخرى (تعني أداة حقوق الملكية: هي أي تعاقد بين الحقوق

والحصص المتبقية في أصول مؤسسة ما بعد طرح كافة التزاماتها)؛

- حق تعاقدى لاستلام نقدية أو أي أصل مالي آخر من مؤسسة أخرى، أو أي حق تعاقدى

لمبادلة أدوات مالية مع مؤسسة أخرى في ظروف تبدو مواتية.

أما التزام المالي فقد عرف أي التزام تعاقدى:

- لتسليم نقدية أو أي أصل مالي آخر للمؤسسة أخرى، أو لتبادل أدوات مالية مع مؤسسة أخرى في

ظروف تبدو غير مواتية.

- عقد في إطار التسوية ضمن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمؤسسة، بحيث لم يتم تصنيفه على أنه

أداة حق الملكية للمؤسسة

وقد جاء معيار المحاسبي الدولي **IAS 39**: الأدوات المالية –الإعتراف والقياس ليكمل المعيار

المحاسبي **IAS32** المتعلق بعرض الأدوات المالية .

**الفرع الثامن: المعيار المحاسبي الدولي رقم 34 ( التقارير المالية المرحلية )**

يهدف هذا المعيار إلى بيان الحد الأدنى من مضمون التقرير المالي المرحلي وبيان مبادئ الإعتراف

والقياس في البيانات المالية الكاملة أو المختصرة لفترة مرحلية ويقصد بالتقرير المرحلي، تقرير مالي

يحتوي إما على مجموعة كاملة أو مختصرة من البيانات المالية لأقل من سنة المالية الكاملة للمؤسسة.

(غادر، مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية، 2016 ، صفحة 196)

ويجب أن تحتوي التقارير المرحلية كحد أدنى على ما يلي: (حمادة، 2009، الصفحات 390-391)

- ميزانية ملخصة.

- قائمة الدخل ملخصة.

- قائمة توضح إما:

❖ كل التغيرات في حقوق الملكية؛

❖ التغيرات في حقوق الملكية غير تلك الناشئة عن معاملات مع الملاك.

- قائمة التدفقات النقدية ملخصة.

- إيضاحات متممة.

**المطلب الثاني: الإفصاحات وفق معايير التقارير المالية الدولية IFRS**

- معيار التقرير المالي الدولي رقم 01: تبني معايير التقرير المالي الدولية لأول مرة IFRS1.

- معيار التقرير المالي الدولي رقم 05: الأصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع IFRS5.

- معيار التقرير المالي الدولي رقم 07: الأدوات المالية - الإفصاح -.

**الفرع الأول: معيار التقرير المالي الدولي رقم 01 ( تبني معايير التقرير المالي لأول مرة IFRS1 )**

يتضمن إعداد قوائم مالية بدون تحفظات تتفق مع المعايير الدولية وتهدف للاستخدام العام، الوحدة

التي تتبنى معايير التقرير المالية لأول مرة هي تلك التي تقوم بإعداد ونشر قوائم مالية للاستخدام العام

ومنسجمة مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

يهدف هذا المعيار إلى ضمان أن تصبح القوائم المالية المعدة وفق المعايير للمرة الأولى، قوائم ذات

جودة عالية من حيث: (غادر، مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية،

(2016 ، صفحة 199)

- جعلها واضحة وقابلة للمقارنة.
  - تكون نقطة بداية لتطبيق المعايير.
  - مراعاة عامل التكلفة في تحسين جودة القوائم.
- وبذلك ينبغي على المؤسسة أن تبين أن تطبيق المعايير الدولية على مركزها المالي، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية، كما يجب أن تفصح عن: (موسى، 2013/2014، صفحة 119)
- تسويات حقوق الملكية نتيجة التحول من مبادئ المحاسبة إلى المعايير الدولية في تاريخ التحول وفي نهاية آخر فترة معروضة في أحدث بيانات مالية سنوية بموجب مبادئ المحاسبة.
  - تسوية إجمالي الدخل (الأرباح والخسائر) المعدة بموجب المبادئ المحاسبية لآخر فترة مع أرباحها وخسائرها بموجب معايير المحاسبة الدولية لنفس الفترة.
  - شرح عملية إعادة تصنيف البنود في ميزان المراجعة، قائمة الدخل أو قائمة التدفقات النقدية أثناء تبني معيار التقارير المالية الدولية لأول مرة.
  - يجب الإفصاح عن أخطاء القوائم المالية السابقة بشكل منفصل حتى وإن تم اكتشافها في مرحلة انتقال المؤسسة إلى معايير التقرير المالية الدولية.
  - إذا تم الاعتراف بوجود خسائر في انخفاض القيمة أثناء إعداد الميزانية الافتتاحية يجب الإفصاح عنها .
  - تقديم التوضيحات الكافية من طرف المؤسسة عند تطبيقها لبعض الحالات الخاصة بالإعفاءات والاستثناءات التي يوجزها معيار التقرير المالي الدولي الأول.

الفرع الثاني: معيار التقرير المالي الدولي رقم 05 ( الأصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع  
(IFRS5)

يهدف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS5 إلى تحديد محاسبة الأصول المحتفظ بها برسم البيع ومحاسبة عرض العمليات المتوقفة والإفصاح عنها، ويتم تصنيف أصل غير متداول أو مجموعة تصرف بأنه محتفظ بها للبيع، يجب أن يكون الأصل متاحا للبيع الفوري بحالته الراهنة ويجب أن يكون بيعه محتمل الحدوث بدرجة مرتفعة، بالإضافة إلى ذلك يجب أن يكون الأصل جاريا تسويقه بنشاط بسعر معقول بالنسبة لقيمتة العادلة الجارية، كما ينبغي يكتمل البيع خلال سنة من تاريخ التصنيف، وفي حالة ما إذا لم يتم البيع خلال السنة في هذه الحالة يستمر تصنيفه بأنه أصل محتفظ به للبيع إذا كان سبب التأخير خارج عن سيطرة المؤسسة. (حمادة، 2009، الصفحات 688-689)

ويتم الإفصاح عن الأصول الغير متداولة (حمادة، 2009، صفحة 694):

- يجب الإفصاح عنها بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في الميزانية العمومية؛
- توصف الأصول غير متداولة في مجموعة تصرف ما ، مع وصف الحقائق والظروف المتصلة بالبيع والأسلوب وتوقيت ذلك التصرف؛
- ينبغي ذكر أي مكسب أو خسارة معترف بها فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع وبيان القسم المعروضة فيه الأصول غير متداولة.

الفرع الثالث: معيار التقرير المالي الدولي رقم 07 ( الأدوات المالية - الإفصاحات - IFRS 7 )

إن الغرض من هذا المعيار هو طلب من المؤسسات توفير إفصاحات في بياناتها المالية والتي تمكن المستخدمين من تقييم أولاً أهمية الأدوات المالية بالنسبة للمركز المالي للمؤسسة وأدائها المالي، وثانياً طبيعة ونطاق المخاطر الناتجة عن الأدوات المالية التي تتعرض لها المؤسسة، وكيف تستطيع المؤسسة إدارة تلك المخاطر.

وقد جاء هذا المعيار مكملاً للمعيار المحاسبي الدولي IAS 32 الأدوات المالية - العرض وللمعيار المحاسبي الدولي IAS 39 الأدوات المالية: الإقرار والقياس.

### المبحث الثالث: الإفصاح المحاسبي عن الكشوفات المالية وفق SCF

إن الإفصاح عن الكشوفات المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF يهدف إلى تقديم معلومات حول المركز المالي للمؤسسة والنتائج الأعمال ربح أو خسارة كانت وذلك في شكل: ميزانية، جدول حسابات نتائج، جدول تغيرات الأموال الخاصة، جدولة سيولة الخزينة، لاتخاذ القرار حيث وضح النظام المحاسبي المالي الحد الأدنى للمعلومات المفصوح عنها في الكشوفات.

#### المطلب الأول: الإفصاح عن الميزانية و جدول حسابات النتائج

إن الميزانية و جدول حسابات النتائج من أهم الكشوفات المالية حيث تساعد المستخدمين على اتخاذ القرار حيث الأولى تبين المركز المالي للمؤسسة وثاني يظهر النتيجة ربح أو خسارة.

#### الفرع الأول: الإفصاح عن الميزانية

##### أولاً: مفهوم الميزانية

الميزانية هي تصوير للوضع المالي أو الحالة المالية للمؤسسة وذلك في لحظة زمنية معينة (تاريخ إعداد القائمة) وعليه فإن محتويات الميزانية هي عناصر لحظية وتعرف محاسبياً بمصطلح الأرصدة تمييزاً لها عن التيارات أو التدفقات والتي تمثل مكونات القوائم المالية الأخرى: حسابات النتائج، قائمة التدفقات النقدية (الشيرازي، 1990، صفحة 215 و216).

وتتكون الميزانية من جانبين جانب الأصول وجانب الخصوم.



ثانياً: المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في الميزانية

فرض النظام المحاسبي المالي عرض عناصر محددة كحد أدنى يجب إدراجها في الميزانية وهي:

(الزعر، 2012، صفحة 38 و39)

#### 1- الأصول :

- التثبيات غير المادية؛
- التثبيات المادية؛
- الإهتلاكات؛
- المساهمات؛
- الأصول المالية؛
- المخزونات؛
- أصول الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة)؛
- الزبائن، والمدينين الآخرين والأصول الأخرى المماثلة (أعباء مثبتة مسبقاً)؛
- خزينة الأموال الإيجابية ومعادلات الخزينة الإيجابية.

#### 2- الخصوم :

- رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقررة أو المقترحة عقب تاريخ الإقفال، مع تمييز رأس المال الصادر (في حالة مؤسسات) والاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة المالية والعناصر الأخرى؛
- الخصوم غير الجارية التي تتضمن فائدة؛
- الموردون والدائنون الآخرون؛

- خصوم الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة)؛
  - المرصودات للأعباء وللخصوم المماثلة (منتوجات مثبتة مسبقاً)؛
  - خزينة الأموال السلبية ومعادلات الخزينة السلبية.
- بالإضافة إلى معلومات أخرى تظهر في الميزانية أو في الملحق:
- وصف طبيعة وموضوع كل احتياط من الاحتياطات،
  - حصة لأكثر من سنة للحسابات الدائنة والحسابات المدينة؛
  - مبالغ للدفع والاستلام؛
  - المؤسسة الأم؛
  - الفروع؛
  - المؤسسات المساهمة في المجتمع؛
  - جهات أخرى مرتبطة (مساهمين، مسيرين....)؛
  - في إطار مؤسسات رؤوس الأموال، ومن أجل كل فئة أسهم؛
  - عدد الأسهم المرخصة، الصادرة، غير محررة كلياً؛
  - القيمة الاسمية للأسهم أو الفعل إذا لم تكن للأسهم قيمة اسمية؛
  - تطور عدد الأسهم بين بداية و نهاية السنة المالية؛
  - عدد الأسهم التي تملكها المؤسسة، فروعها والمؤسسات المشتركة؛
  - الأسهم في شكل احتياطات للإصدار في إطار خيارات أو عقود البيع؛
  - حقوق وامتيازات وتخفيضات محتملة متعلقة بالأسهم.

## الفصل الأول: الإطار النظري لتقييم الإفصاح المحاسبي

مبلغ توزيعات الحصص المقترحة، مبلغ حصص الامتياز غير المدرجة في الحسابات (في السنة المالية وفي المجموع) وصف التزامات مالية أخرى إزاء بعض المساهمين في الدفع أو الاستلام.

### ثالثاً: عرض الميزانية المالية

الميزانية تقوم بعرض عناصر الأصول التي تتمثل في تثبيبات معنوية، تثبيبات عينية، إهلاكات، مساهمات، أصول مالية، المخزونات، أصول ضريبية، زبائن ومدينون آخرون، أصول أخرى مماثلة، خزينة الأموال إيجابية ومعادلات الأموال .

كما تعرض عناصر الخصوم التي تحتوي على رؤوس الأموال الخاصة، الخصوم غير جارية التي تتضمن فائدة، موردون، دائنون آخرون، خصوم ضريبية، مرصودات للأعباء وخصوم المماثلة، خزينة الأموال السلبية معدلات الخزينة السلبية.

### الجدول رقم (1-1): محتوى ميزانية الأصول السنة المالية المقفلة في N/12/31

الأصول المالية	N الإجمالي	N إهلاكات/أرصدة
الأصول المثبتة (غير الجارية)		
فارق الشراء (ou good will)	207	2907 و 2807
التثبيبات المعنوية	20(خارج 207)	280 (خارج 2807)
		290(خارج 2907)
		281 و 282 و 291 و 292 و 293
التثبيبات العينية	21 و 22 (خارج 229)	
التثبيبات الجارية إنجازها	23	

	265	التثبيبات المالية
		السندات الموضوعه موضع
	26(خارج 265 و269)	المعادلة- المؤسسات المشاركة
		المساهمات الأخرى الحسابات
	271 و272 و273	الدائنة الملحقه
	274 و275 و276	السندات الأخرى المثبته
		القروض الأصول المالية الأخرى
		غير الجارية
مجموع الأصول الغير جارية		
	30 إلى 38	الأصول الجارية
		المخزونات و المنتجات قيد الصنع
	41(خارج 419)	الحسابات الدائنة - الاستخدامات
	409 مدين (42 و43 و44)	المماثلة
	495 و496	
		الزبائن
		المدينون الآخرون
	444 و445 و447	
	مدين 48	
	50(خارج 509)	
	519 وغيرها من المدينين ) 59	الضرائب

	51 و 52 و 53 و 54)	الأصول الأخرى الجارية الموجودات وما يماثلها توظيفات و أصول مالية جارية أموال الخزينة
		مجموع الأصول الجارية
		المجموع العام للأصول

المصدر: الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009، ص 33

الجدول رقم (1-2): محتوى ميزانية الخصوم السنة المالية المغفلة في N/12/31

N	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
101 و 108	رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
109	رأس المال الغير مطلوب
104 و 106	العلاوات والاحتياطات (الاحتياطات المدمجة (1)
105	فارق إعادة التقييم
107	فارق المعادلة (1)
12	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع) (1)

11	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى. ترحيل من جديد
	حصة الشركة المدمجة (1)
	حصة ذوي الأقلية (1)
	المجموع 1
	الخصوم غير الجارية
17 و 16	القروض و الديون ا لمالية
155 و 134	الضرائب ( المؤجلة و المرصود لها)
229	الديون الأخرى غير الجارية
15 (خارج 155) و 131 و 132	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
	مجموع الخصوم غير الجارية (1)
	الخصوم الجارية
40 (خارج 409)	الموردون و الحسابات الملحقة
دائن 444 و 445 و 447	الضرائب
419 و 509 دائن (42 و 43 و 44 (خارج 444 إلى	الديون الأخرى
48 و 46 و 45 (447	
519 وغيرها من الديون 51 و 52	خزينة الخصوم
	مجموع الخصوم الجارية

المجموع العام للخصوم

المصدر: الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية العدد 25، 19 مارس 2009، ص34.

الفرع الثاني: الإفصاح عن جدول حسابات النتائج

أولاً: مفهوم جدول حسابات النتائج

هو عبارة عن قائمة مالية تبين ملخص الأعباء والإيرادات التي حققتها المؤسسة خلال الدورة المالية، فجدول الحسابات النتائج ما هو إلا عبارة عن جدول يجمع مختلف عناصر التكاليف والإيرادات والفارق بينهما يعطينا نتيجة الدورة، كما يسمح لنا بتحديد الأرصدة الوسيطة للتسيير. (لسلوس، 2012 الطبعة الثانية، صفحة 24).

ثانياً: المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في جدول حسابات النتائج

يتكون حسابات النتائج من عنصرين رئيسيين هما المنتوجات والأعباء، ولقد عرفهما النظام المحاسبي المالي كما يلي:

- **المنتوجات:** تتمثل منتوجات السنة المالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في شكل مداخيل، أو زيادة في الأصول، أو انخفاض في الخصوم كما تمثل المنتوجات استعادة خسارة في القيمة والاحتياطات المحددة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.
- **الأعباء:** تتمثل أعباء السنة المالية في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول، أو في شكل ظهور خصوم وتشمل الأعباء مخصصات الإهلاكات أو الاحتياطات وخسارة القيمة المحددة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

- وكما فرض النظام المحاسبي المالي معلومات دنيا يستوجب إظهارها في حسابات النتائج وهي:
- تحليل الأعباء حسب طبيعتها، الذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الآتية الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال؛
  - منتجات الأنشطة العادية؛
  - المنتوجات المالية والأعباء المالية؛
  - أعباء المستخدمين؛
  - الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة؛
  - المخصصات للإهلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينية؛
  - المخصصات للإهلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيتات المعنوية؛
  - نتيجة الأنشطة العادية؛
  - العناصر غير العادية (منتجات وأعباء)؛
  - النتيجة الصافية لفترة قبل التوزيع؛
  - النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة إلى مؤسسات المساهمة.
- بالإضافة إلى المعلومات الأخرى المقدمة إما في حسابات النتائج، وإما في الملحق المكمل لحسابات النتائج:
- تحليل منتجات الأنشطة العادية؛
  - مبلغ حصص الأرباح لكل سهم مصوتا عليها أو مقترحة والنتيجة الصافية لكل سهم بالنسبة إلى مؤسسات المساهمة؛



وللمؤسسات أيضا إمكانية تقديم حساب النتائج حسب الوظيفة في الملحق، فتستعمل إذن زيادة على مدونة حساب الأعباء والمنتجات حسب الطبيعة، مدونة حسابات حسب الوظيفة مكيفة مع خصوصياتها واحتياجاتها. (لزرع، 2012، صفحة 44 الى 46).

المطلب الثاني: جدول تغييرات الأموال الخاصة وجدول سيولة الخزينة

الفرع الأول: الإفصاح عن جدول تغييرات الأموال الخاصة

أولا: مفهوم جدول التغييرات الأموال الخاصة

يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية.

ومن المعلومات الدنيا المطلوب تقديمه في هذا الجدول تخص الحركات المرتبطة بما يأتي: (اوعمران،

2015، صفحة 18 و19)

- النتيجة الصافية للسنة المالية؛
- تغييرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس الأموال؛
- المنتجات و الأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة؛
- عمليات الرسملة ( الارتفاع، الانخفاض، التسديد... )؛
- توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية؛
- عرض جدول تغييرات رؤوس الأموال الخاصة حسب النظام المحاسبي المالي.

ثانياً: المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في جدول التغيرات في الأموال الخاصة

حسب نص المعيار المحاسبي الدولي الأول المعدل فإن الجدول خصص لتغيرات الأموال الخاصة الناتجة عن العمليات مع المساهمين (الملاك) كتوزيع الأرباح، زيادة رأس المال ... وإن إظهار الإيرادات والأعباء المسجلة، يعني النتيجة الشاملة في هذا الجدول غير مسموح به (بوتين، 2010، صفحة 85).

وحسب النظام المحاسبي المالي فإن المعلومات المطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات

المرتبطة بما يلي: (الشعبية، 25 مارس 2009 العدد 19، صفحة 26 و27)

- النتيجة الصافية للسنة المالية؛
- تغييرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس الأموال؛
- المنتوجات والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة؛
- عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد، ..)؛
- توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

الفرع الثاني: الإفصاح عن جدول سيولة الخزينة

أولاً: مفهوم جدول سيولة الخزينة

نظراً للقصور في القوائم المالية السابقة الذكر في عرض الملخص التفصيلي لكل من التدفقات النقدية الداخلة والخارجة، أو مصادر واستخدامات النقدية خلال الفترة المالية، فقد طالبت هيئة معايير المحاسبة المالية **FASB** (المعيار 9) بقائمة مالية جديدة وهي قائمة التدفقات النقدية، وكذلك فعلت اللجنة الدولية

للمعايير المحاسبية التي أصدرت المعيار المحاسبي الدولي السابع من العام 1992 والذي عنون باسم قائمة التدفقات النقدية (خنفر و فلاح المطارنة، 2006، صفحة 33).

### ثانياً: إعداد جدول سيولة الخزينة

يتم إعداد جدول سيولة الخزينة بطريقتين مباشرة وغير مباشرة، وسواء استخدمت الطريقة الأولى أو الثانية فإن النتيجة لا تتغير، نوجز الطريقتين في التالي:

#### 1- الطريقة المباشرة

إن الطريقة التي أوصى بها المشرع الجزائري تركز على تقديم الأجزاء الرئيسية لدخول وخروج التدفقات النقدية الإجمالية قصد الحصول على تدفق الخزينة الصافية، ثم تقريب ومقارنة هذا التدفق الصافي مع نتيجة قبل الضريبة لفترة معينة، يعني أنه بموجب هذه الطريقة يتم التوصل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية عن طريق تحديد العناصر المكونة للتدفقات النقدية الداخلة من النشاط التشغيلي، وتحديد العناصر المكونة للتدفقات النقدية الخارجة من النشاط التشغيلي وبشكل منفصل كل على حدة، ثم تحديد الفرق بينهما ويسمى "صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية"، وتتميز هذه الطريقة بما يلي:

- تقديم معلومات عن المصادر الفعلية للتدفقات النقدية وكيفية استخدامها خلال فترة زمنية معينة.
- تقديم معلومات مباشرة ومفيدة تساعد في تقدير مقادير التدفقات النقدية ضمن فترة معينة.
- تعد الأرقام المستخرجة بموجبها موضوعية، الأمر الذي يمكننا من تدقيقها بسهولة.
- تقديم معلومات عن المصادر الفعلية للتدفقات النقدية وكيفية استخدامها خلال الفترة. (داود،

2012، صفحة 98)

## 2- الطريقة الغير مباشرة:

وتسمى أيضا هذه الطريقة طريقة التسوية (التعديل)، والتي بموجبها يتم تعديل صافي الربح أو الخسارة بآثار العمليات ذات الطبيعة غير النقدية بأية مبالغ مؤجلة أو مستحقة عن مقبوضات أو مصروفات (مدفوعات) نقدية تشغيلية في الماضي أو المستقبل، وعلى ذلك فإنه في ظل أساس الاستحقاق في المحاسبة فإن صافي الدخل لن يشير إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية (كسبيس و بردعي، 2014، صفحة 74).

### ثالثا: الإفصاح في جدول سيولة الخزينة

على المؤسسة إعداد جدول يتضمن إدخلات وإخراجات الخزينة خلال الدورة خدمة المستعمل، إذ يستطيع هذا الأخير من خلاله معرفة قدرة المؤسسة على جني خزينة وأشباه الخزينة، ونظرا لأهميته خصص له معيار خاص وهو معيار المحاسبي الدولي التاسع، مع العلم أن الخزينة تتكون من النقود الموجودة في صندوق المؤسسة والودائع تحت الطلب، أما أشباه الخزينة فتتكون هي الأخرى مما قامت به المؤسسة من توظيفات للأجل القصير.

إنه حسب النظام المحاسبي المالي فجدول سيولة الخزينة يقدم مداخل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب منشئها وتمثل في:

- التدفقات التي تولدها الأنشطة العملية (الأنشطة التي تتولد عنها منتوجات وغيرها من الأنشطة غير المرتبطة لا بالاستثمار ولا بالتمويل).

- التدفقات المالية التي تولدها أنشطة الاستثمار (عمليات سحب أموال عن اقتناء وتحصل لأموال عن بيع أصول طويلة الأجل).

- التدفقات الناشئة عن أنشطة التمويل (أنشطة تكون نتيجتها تغيير حجم وبنية الأصول الخاصة أو القروض).

- تدفقات أموال متأتية من فوائد وحصص أسهم، تقدم كل على حدة وترتب بصورة دائمة من سنة مالية إلى سنة مالية أخرى في الأنشطة العملية للاستثمار والتمويل.

تقدم تدفقات الأموال الناتجة عن الأنشطة العملية إما بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة.

(الشعبية، 25 مارس 2009 العدد 19، صفحة 26)

## خلاصة الفصل:

يعتبر الإفصاح المحاسبي من المواضيع المهمة التي تساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية، فلقد اختلفت آراء المحاسبين والباحثين في تحديد مفهوم محدد للإفصاح المحاسبي، لكن نجدهم إتفقوا في نقطة أنه يعمل على إظهار المعلومات بشكل واضح ومفهوم ليتلقاها المستخدمون دون أي غموض أو تضليل لتساعدهم في اتخاذ القرار.

حيث تم في هذا الفصل دراسة ماهية الإفصاح المحاسبي ومقوماته والعوامل المؤثرة فيه، كما تطرقنا على الإفصاح وفق المعايير المحاسبية الدولية (IAS, IFRS)، ثم انتقلنا إلى الكشوفات المالية وكيف يفصح عنها وفق النظام المحاسبي الجديد SCF.

وفي الأخير استخلصنا أن الإفصاح له أثر كبير على المعلومة الموجودة في الكشوفات المالية وكيفية عرضها وهذا ما سنحاول إثباته في الدراسة الميدانية.

# الفصل الثاني:

محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي في

الشركات البترولية

## تمهيد:

بعد ما تطرقنا إلى الدراسة النظرية في الفصل الأول والتمثلة في الإطار النظري لتقييم الإفصاح المحاسبي، سنحاول في هذا الفصل والمتعلق بالدراسة التطبيقية التي هي إسقاط المفاهيم النظرية على المؤسسة المدروسة والتي تعتبر من أهم المؤسسات في الجزائر وهي بطبيعة الحال مؤسسة سوناطراك بحيث خصصنا مجال الدراسة على مستوى قسم الإنتاج حاسي مسعود.

حيث قمنا في هذا الفصل بمحاولة تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية، ومدى تطبيق المؤسسة للنظام المحاسبي المالي.

ويتضمن هذا الفصل ثلاث مباحث: الأول خصص لتقديم عام لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود، والثاني للإفصاح المحاسبي في مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود (2017-2018) باستخدام الكشوفات المالية، أما الثالث محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي في مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017-2018).



## المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود

تعتبر مؤسسة سوناطراك من أهم المؤسسات في الجزائر، فهي تعمل في مجال التنقيب والإنتاج والنقل عن طريق الأنابيب والتحويل وتسويق المحروقات. وبالرغم من الصعوبات والعراقيل التي يعاني منها الاقتصاد الجزائري، فهي تسعى جاهدة إلى الرفع والتطوير من مستواها بغية تحقيق الكفاءة والفعالية المرغوبة.

فسنحاول في هذا المبحث تعريف بالمؤسسة الأم، ثم تقديم المؤسسة محل الدراسة وفي الأخير نستعرض مصلحة التجميع والتنسيق.

### المطلب الأول: تعريف بالمؤسسة الأم (سوناطراك)، مهامها

سنتناول في هذا المطلب تعريف المؤسسة الأم، وتقديم مختلف المهام التي تقوم بها.

#### الفرع الأول: تعريف المؤسسة الأم (سوناطراك)

تأسست المؤسسة الوطنية سوناطراك أو الشركة الوطنية لنقل وتسوية المحروقات بموجب الأمر 63-491، الصادر بالجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية في 1963/12/31، لتوكل لها جميع المهام الخاصة بنقل وتسوية المحروقات التي كانت تحت السيطرة الأجنبية قبل الاستقلال. وكانت أول مهامها هو انجاز أنبوب لنقل النفط يربط حوض الحمراء بميناء أرزيو يبلغ طوله 801 كلم وتم هذا المشروع في مدة 20 شهرا. وفي سنة 1966 شهدت المؤسسة توسعا شمل كافة نشاطات قطاع المحروقات بالجزائر حيث تحولت إلى مؤسسة وطنية للبحث والإنتاج والتحويل والبيع، وذلك بموجب المرسوم رقم 96-296 والمؤرخ في 1996/09/22 والذي أعطى الشركة المهام التالية:

- تنفيذ كافة العمليات المتعلقة بالتنقيب والاستثمار الصناعي والتجاري لحقول المحروقات والمواد المشتقة منها إلى جانب استغلالها؛
- معالجة وتحويل المحروقات بالإضافة إلى نقلها وتسويقها.

وبحلول عام 1971 وإصدار قرار تأميم المحروقات في 1971/02/24، عمدت الشركة إلى تغيير مسار الاسترجاعات التامة للثروات البترولية والغازية والتحكم الأفضل في التكنولوجيا الخاصة بقطاع

المحروقات وكذلك انتهاج أنماط جديدة في التسويق الشيء الذي من وراه تأتي العملة الصعبة اللازمة للتنمية الاقتصادية وذلك بالسيطرة المطلقة على الثروات البترولية.

وفي سنة 1981 وصل عدد العاملين في المؤسسة إلى 103000 عامل مما جعل المؤسسة تخضع إلى اعتماد سياسة إعادة الهيكلة المنتهجة آنذاك ونتج عن ذلك انسحاب المؤسسة الوطنية سوناطراك من النشاطات الثانوية كالخدمات البترولية والبترو كيميائية والتكرير وتوزيع المحروقات حيث انفردت بنشاط البحث والإنتاج والنقل بالإضافة إلى معالجة الغاز وتسويق المحروقات.

### الفرع الثاني: مهام المؤسسة الأم (سوناطراك)

إن مهام مؤسسة سوناطراك عديدة ومتنوعة، حيث عرفت تطورات وتحولات مع صدور كل مرسوم رئاسي جديد، ومع حلول سنة 1998 وإصدار المرسوم 48-98 في 11/02/1998 وبناء عليه فإن الشركة أصبحت تعمل على تحقيق المهام التالية:

- التنقيب على المحروقات والبحث عنها واستغلالها؛
- إنشاء جميع الطرق والوسائل لنقل المحروقات عن طريق البحر أو البر؛
- تجميع الغاز الطبيعي ومعالجة تقويم المحروقات الغازية؛
- تحويل المحروقات وتكريرها؛
- تسويق المحروقات ومشتقاتها داخل الوطن وخارجه؛
- تموين البلاد بالمحروقات على المدى القريب والبعيد؛
- تطوير وإنماء مختلف أشكال الأعمال المشتركة في الجزائر وخارجها مع مختلف الشركات الجزائرية والأجنبية؛
- استغلال المنشآت والمعدات وذلك لزيادة القيمة الحقيقية للمحروقات؛
- العمل على تحقيق السياسة البترولية بغية تطوير الاقتصاد؛
- رفع إمكانية تصدير الغاز والبترول المميع.

### المطلب الثاني: تقديم مؤسسة سونطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود

تضم سونطراك عدة أقسام من بينها قسم الإنتاج الذي بدوره ينقسم إلى 09 مديريات من بينها المديرية الجهوية لحاسي مسعود، وهي ما سنتناوله في هذا المطلب، وذلك من خلال تقديم موجز لها في شكل بطاقة فنية وعرض هيكلها التنظيمي.

### الفرع الأول: بطاقة فنية لمؤسسة سونطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود

سنلخص فيما يلي عرض موجز عن المديرية الجهوية للإنتاج ناحية حاسي مسعود وهي موضحة في الجدول التالي:

#### الجدول رقم (2-1): بطاقة فنية لمؤسسة سونطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود

البيان	شرح البيان
الشركة الأم	المؤسسة الوطنية للبحث والإنتاج ونقل وتحويل وتسويق المحروقات sonatrach
مقر الشركة الأم	يوجد مقرها بمدينة الجزائر العاصمة (جنان الملك) بحيدرة
الشكل القانوني	شركة أموال (ذات أسهم SPA) شركة عمومية اقتصادية
الجنسية	جزائرية
تاريخ التأسيس	1963/12/31
الاسم القانوني للمديرية	المديرية الجهوية للإنتاج حاسي مسعود-ورقلة-
المقر الرئيسي للمديرية	إدارة حاسي مسعود ورقلة
النشاط الأساسي	إنتاج المحروقات
الموقع الجغرافي	تقع المديرية على بعد 850 كلم جنوب شرق الجزائر، وب350 كلم على الحدود التونسية، وب100 كلم عن ولاية ورقلة.
حقل استغلال المديرية	يتربع هذا الحقل على مساحة 3300 كلم <sup>2</sup> ، أكتشف أول بئر MD01 سنة 1956، بداية الإنتاج في جويلية 1958
الحقول والمحطات التابعة لها	- حقل بركين BBK - رحلة العودة RAA - حاسي الطرفة HTF

- حاسي الزعباط HDZ	
- سيف فاطمة SF	
- رود عمار RAMA	
- حاسي القاسي HGI	
- رود مسعود RM	
- رود الحلبة RH	
- حاسي التوميات HT	
- حاسي ولاد زين HOLZ	
- حاسي القطار HGT	
- ان أمجان IAJ	
عدد العمال	5004 عامل (4276 دائمين و 728 مؤقتين عبر عقود) مدة العقد 5 سنوات
الموقع الالكتروني	<a href="http://www.sonatrach.com">http://www.sonatrach.com</a>

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على وثائق المؤسسة

#### الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود

يعتبر الهيكل التنظيمي للمؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود DP HMD ما هو إلا مخطط الذي يبين مختلف المستويات الإدارية والوحدات التنظيمية الرئيسية والفرعية والوظائف بين مختلف المصالح، وبين أشكال الاتصالات وشبكات العلاقات العامة داخل الوحدة.

أنظر الملحق رقم (1)

### المطلب الثالث: تقديم مصلحة التفتيش والتنسيق

سنتناول في هذا المطلب تقديم مصلحة التفتيش والتنسيق وعرض موقعها في الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة والمالية.

### الفرع الأول: تقديم مصلحة التفتيش والتنسيق

تعتبر مصلحة التفتيش والتنسيق من أهم المصالح التي تركز عليها مؤسسة سوناطراك قسم الانتاج حاسي مسعود ورقلة، فهي من إحدى المصالح التابعة لقسم المحاسبة والمالية، حيث تتعامل هذه المصلحة مع ترصيد الحسابات وإعداد الكشوفات المالية تتموقع حسب الهيكل التنظيمي داخل مصلحة المحاسبة العامة كما هي موضحة في الهيكل التنظيمي.

### الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة

إن الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة والمالية هو بناء الذي يبين المهام المندرجة داخل هذا القسم، مع احترام مختلف هياكل المؤسسة ومتابعة تنفيذها. بحيث ينقسم هذا المخطط إلى أربع مصالح وهما:

#### 1- مصلحة المحاسبة العامة: وهي كذلك تتكون من:

- ✓ مصلحة الموردين المحليين.
- ✓ مصلحة الموردين الأجانب.
- ✓ مصلحة الإهلاكات والمؤونات.
- ✓ مصلحة الأشخاص وما بين الوحدات.
- ✓ مصلحة التفتيش والتنسيق.

#### 2- مصلحة التسيير: نجد فيها مصلحتين وهما:

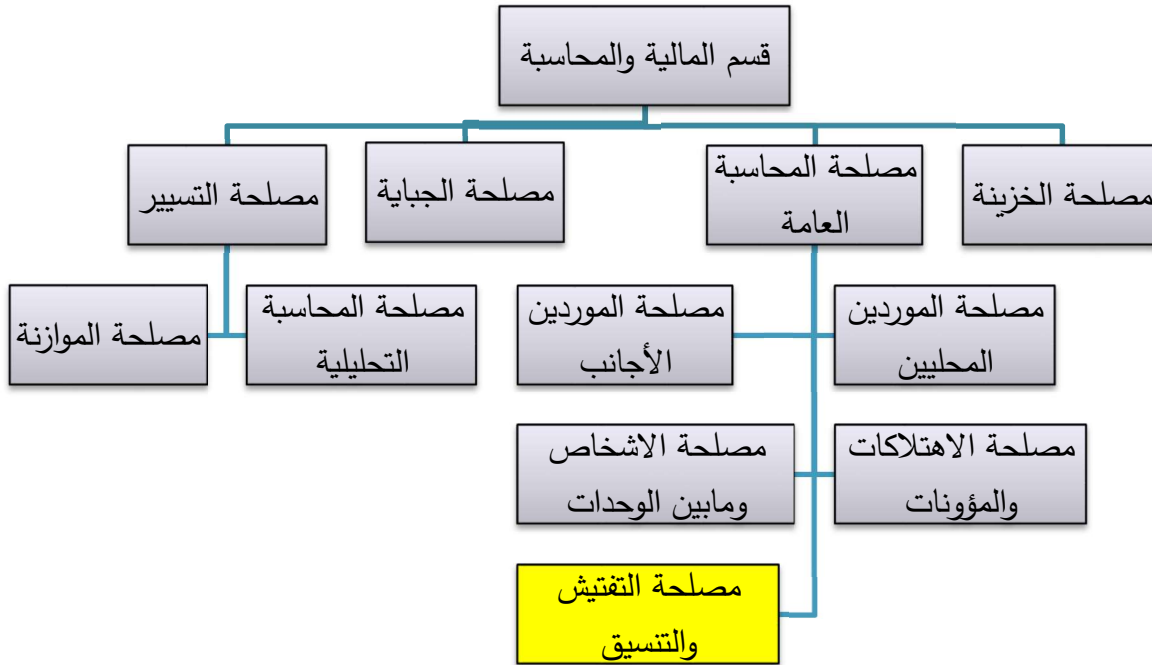
- ✓ مصلحة المحاسبة التحليلية.
- ✓ مصلحة الموازنة.

#### 3- مصلحة الخزينة.

#### 4- مصلحة الجباية.

الشكل رقم (02-01): يمثل المصالح المكونة لقسم المالية والمحاسبة لمؤسسة سوناطراك قسم

الإنتاج حاسي مسعود



المصدر: قسم الموارد البشرية (ملحق رقم 02،03 و 04)

## المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي في مؤسسة سوناپراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017-2018) باستخدام الكشوفات المالية

سيتم في هذا المبحث عرض الكشوفات المالية لمؤسسة سوناپراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017-2018). بحيث تعتبر هذه الكشوفات من أهم العناصر الأساسية التي تعطي صورة شاملة عن الوضعية المالية للمؤسسة في نهاية كل دورة محاسبي. بحيث يتم إعداد هاته الأخيرة حسب النظام المحاسبي المالي SCF كما يلي:

- استقبال الملفات الخاصة بكل قسم من الأقسام الموجودة في الهيكل التنظيمي؛
- التسجيلات المحاسبية في اليومية المناسبة؛
- استقبال وتأكد من صحة ملفات المشتريات والخدمات المؤداة؛
- استخراج اليوميات المساعدة ودفتر الأستاذ لكل حساب للتأكد من صحة العمليات المحاسبية؛
- القيام بعمليات الجرد والإهلاك الخاص بالاستثمار؛
- إعداد التقارب البنكي؛
- إعداد الميزانية؛
- إعداد القوائم الإضافية للإفصاح بشكل كامل عن بنود الميزانية كالتبittات، المخزونات ومابين الوحدات الخاص بالحساب الوسيطى..... إلخ؛
- إعداد جدول حسابات النتائج؛
- إعداد قوائم توضيح التسويات الخاصة بالأعباء؛
- إعداد جدول سيولة الخزينة.

### المطلب الأول: عرض الميزانية لسنة (2017-2018)

تعتبر الميزانية من أحد المكونات الأساسية للكشوفات المالية التي تركز عليها المؤسسة، والتي من شأنها أن تساعد الجهات في اتخاذ قراراتهم، سواء كانت داخلية (كإدارة المؤسسة)، أو خارجية (كإدارة الضرائب، المؤسسة الأم..... إلخ).

وتلتزم مؤسسة سوناطراك بإعداد الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، بحيث تتكون ميزانيتها من أصول وخصوم سيتم توضيحها كما يلي:

#### الفرع الأول: تحليل عناصر الأصول أنظر الملحق رقم (5) و(6)

نلاحظ من خلال أصول ميزانية مؤسسة سوناطراك قسم إنتاج حاسي مسعود لسنة 2018 أنها في تزايد مستمر مقارنة بسنة 2017 حيث قدر ب 91. 082 036 891 2 دج وهذا راجع لارتفاع كل من الأصول الغير الجارية والأصول الجارية حيث كانت كما يلي:

#### أولاً: الأصول الغير الجارية

بلغت الأصول الغير الجارية ب 24. 281 779 939 12 دج وذلك بنسبة مئوية تقدر ب 58.30% من المجموع الكلي للأصول سنة 2018، بينما ظهرت بقيمة 18. 578 421 398 11 دج وذلك بنسبة مئوية تقدر ب 61% من مجموع الكلي للأصول سنة 2017.

أي بفارق يقدر بقيمة 06. 703 358 541 دج، وهذا الارتفاع يكمن في:

1- ح/20 التثبيات الغير المادية(المعنوية): انخفضت التثبيات الغير المادية بقيمة 84. 674 358 دج، حيث في 2018/12/31 بلغت مصاريف التنمية الخاصة بالتثبيات والبرمجيات المعلوماتية ب 49. 999 054 46 دج و 16. 156 345 7 دج، وبلغت قيمة اهتلاكهما في 2018/12/31 ب 49. 999 054 46 دج و 65. 538 137 6 دج على الترتيب. أنظر الملحق رقم (07)

2- ح/21 التثبيات المادية: ارتفعت التثبيات المادية بفارق قدره 8. 885 367 22 دج، بحيث ظهرت التثبيات المادية في 2018/12/31 كما يلي:



الجدول رقم (2-2) التثبيات المادية في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

التثبيات المادية	القيمة الصافية في 2018/12/31	الإهلاك في 2018/12/31
معدات النقل	370 372 445 .34	370 372 445 .34
الأراضي	37 222 698 .05	/
البناءات	3 346 304 343 .40	3 082 574 248 .95
المنجزات الاجتماعية	3 536 190 633 .40	3 334 285 694 .66
المنشآت التقنية، المعدات وأدوات الصناعية	1 103 375 121 .90	926 053 145 .93
تجهيزات مكتب	24 370 424 .43	23 120 740 .43
التركيبات	2 139 511 422 .40	2 121 321 952 .43
التثبيات المادية الأخرى	140 365 880 .42	116 720 578 .97

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الملحق رقم(7)

- 3- ح/22 التثبيات في شكل امتياز: هذه التثبيات معدومة لأن ملكيتها تعود للمؤسسة.
- 4- ح/ 23 التثبيات الجاري إنجازها: نلاحظ التثبيات الجاري إنجازها هي الأخرى في ارتفاع خلال السنتين، حيث قدر هذا الارتفاع بقيمة 37. 469 203 886 دج المتمثل في التثبيات المادية الجاري إنجازها والتي كانت 2018/12/31 بقيمة 87. 876 109 148 دج مقابل خسارة ب 80. 7 133 509 دج، وهذا نتيجة لبناء عيادة مجهزة جديدة، مسجد ومطعم مكيف. أنظر الملحق رقم (07) و(08)
- 5- ح/24 ورشات الإنجاز الثابتة: هذا الحساب خاص بمؤسسة سوناطراك وهو عبارة عن المركبات الصناعية مثل (CIN،CIS)،مرافق المعالجة، تجميع المحروقات، مرافق نقل البترول ومنشآت الإنتاج المساعدة....إلخ.
- حيث ظهرت قيمة الورشات الإنجاز الثابتة سنة 2018 ب 02. 10 006 526 355 دج وفي سنة 2017 كانت 48. 10 730 545 215 دج، أي بفارق يقدر ب 54. 139 275 980 دج حيث ظهرت في 2018/12/31 كما يلي:

الجدول رقم (2-3): ورشات الإنجاز الثابتة في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

الإهلاك في 2018/12/31	القيمة الصافية في 2018/12/31	ورشات الإنجاز الثابتة
33 286 342 182 .19	41 016 923 489 .87	الآبار ومنشآت الإخراج/تجميع المحروقات
941 527 680 .45	1 134 097 521 .38	مرافق نقل الأنابيب
2 779 502 206 .77	2 887 220 068 .37	مرافق المعالجة، التحويل والتصنيع
3 954 295 668 .47	4 842 219 835 .28	منشآت الإنتاج المساعدة
287 106 766 .41	287 106 766 .41	مرافق الاستقبال، التخزين والشحن

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (7)

فمن بين مرافق المعالجة كان مصنع جديد لمعالجة الغاز (Z CINA) الذي تم تشييده في (24-02-2020).

6- ح/27 التثبيبات المالية الأخرى: نلاحظ التثبيبات المالية الأخرى هي كذلك في تزايد ملحوظ والذي قدر بقيمة 61. 31 309 033 دج وهذا يعود إلى القروض والمدينون لتمويل التأجير بقيمة 87. 810 461 169 دج بالإضافة إلى الودائع والضمانات المدفوعة ب 00. 1 000 020 دج. أنظر الملحق رقم (07)

ملاحظة: نلاحظ في جانب الأصول الغير الجارية للميزانية ارتفاع ضريبة الأصول المؤجلة (IDA) بقيمة 58. 39 059 932 دج، والتي تندرج ضمن ح/133 فهي ضريبة السنة الحالية التي تسدد في السنة الجارية بنسبة 30% من رقم الأعمال تحسب من قبل المؤسسة الأم.

#### ثانيا: الأصول الجارية

بلغت مجمل الأصول الجارية سنة 2018 ب 44. 8 783 008 374 دج وذلك بنسبة مئوية تقدر ب 42% من المجموع الكلي للأصول، مقارنة مع سنة 2017 التي ظهرت بقيمة 59. 7 657 695 404 دج مقابل نسبة مئوية قدرت ب 39% من المجموع الكلي للأصول.

أي بفارق قيمته ب 85. 378 350 378 1 دج والمتمثل في ارتفاع كل من:

1-المخزونات: نلاحظ ارتفاع في قيمة المخزونات حيث كانت في سنة 2018 تقدر ب

27. 8 426 071 702 دج أما في سنة 2017 قدرت قيمتها ب49. 7 460 770 328 دج .

أي بفارق قيمته 78. 1 965 300 373 دج وهذا راجع إلى:

✓ ح/32 تموينات أخرى: نلاحظ أنها ارتفعت بقيمة 17. 1 167 471 284 دج خلال سنة 2018

وهذا نتيجة لوجود في 2018/12/31 كل من :

الجدول رقم(2-4): تموينات أخرى في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

المبلغ في 2018/12/31	التموينات الأخرى
64 224 467 .45	المنتجات الصناعة الكيميائية
145 019 804 .25	المعدات الفردية
300 001 487 .21	مواد البناء والحفر
3 908 578 .30	أدوات الصغيرة
3 110 556 292 .65	معدات احتياطية
1 360 669 821 .37	قطع غيار للمعدات
158 037 306 .20	قطع غيار، إكسسوارات السيارات
219 760 039 .85	الإمدادات الكهربائية
2 849 890 385 .73	الأغلفة
9 200.00	منتجات لحفر الطين
8 250.00	لوازم الإصلاح المتنوعة
64 736 .99	منتجات التنظيف
13 147 303 .19	لوازم المكتب
8 127 276 .10	الوقود
31 708 000 .04	مواد التشحيم
2 167 270 .36	لوازم الكمبيوتر
66 702 722 .14	لوازم متنوعة
100 912 629 .15	مخزون في انتظار التصنيف

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (09)

حيث بلغت خسارة القيمة التموينات الأخرى في 2018/12/31 بقيمة 01. 2 892 945 033 دج. أنظر الملحق رقم (10)

✓ **ح/35 المنتجات المخزنة:** فهي كذلك ارتفعت بقيمة 61. 88 798 829 دج، حيث كانت في سنة 2018 تقدر ب 30 . 2 299 549 301 دج وفي سنة 2017 قدرت ب 69. 2 500 719 212 دج ويمكن هذا الارتفاع في 2018/12/31 للإنتاج الضخم لكل من:

**الجدول رقم(2-5): المنتجات المخزنة في 2018/12/31 الوحدة: (دج)**

المنتجات المخزنة	المبلغ في 2018/12/31
البتروال الخام	2 295 679 560 .03
الغاز الطبيعي	919 028 .39
الغاز الطبيعي السائل	4 138 862 .36
البوتان	30 002.00
البروبان	177 451 .52

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (11)

2- **الحسابات الدائنة والاستخدامات المماثلة:** ارتفعت الحسابات الدائنة والاستخدامات المماثلة بقيمة

1. 18 942 716 دج حيث كانت في سنة 2018 تقدر بقيمة 18. 80 246 966 دج، بينما

ظهرت في سنة 2017 ب 08. 61 024 530 دج وهذا راجع :

✓ **ح/ 411 الزبائن:** نلاحظ قيمة الزبائن في سنة 2018 كانت تقدر ب 43. 49 038 756 دج وفي

سنة 2017 بقيمة 38. 38 598 924 دج، أي ارتفعت بمقدار 05. 10 440 831 دج، وهذا

راجع إلى الخدمات التي قدمتها مؤسسة **DP HMD** إلى الشركات الأخرى (كالإطعام،

الإسكان، النقل وتزويد بالوقود) بالإضافة إلى الزبائن المشكوك فيهم اللذان بلغوا في 2018/12/31

ب 78. 49 053 738 دج و 34. 1 119 161 دج على الترتيب، مقابل خسارة قيمة لهذا

الحساب ب 69. 1 134 143 دج. أنظر الملحق رقم (10) و(12)

✓ **ح/44 الضرائب:** نلاحظ أن قيمة الضرائب والرسوم كانت نفسها في السنتين (2017-2018) حيث

كانت تقدر ب 00. 2 313 349 دج، وهذا لعدم توظيف عمال جدد خلال سنة 2018 أي **IRG**

نفسها سنة 2017. أنظر الملحق رقم (5) و(6)

✓ **ح/46 المدينون الآخرون:** يندرج ضمن هذا الحساب (المدينون الآخرون) كل من حساب **409** (التسبيقات والمدفوعات على الحساب، **RRR** الواجب الحصول عليه) الذي ارتفعت قيمته خلال سنة 2018 بقيمة 93. 172 450 دج بسبب وجود في هذه السنة كل من ودائع مدفوعة و **RRR** التي لم يتم استلامها بعد بمبلغ 00 180 000 دج و 10. 2 502 404 دج على التوالي. بالإضافة إلى حساب **42** (العاملون والحسابات المرتبطة لهم) الذي انخفض قيمته في سنة 2018 ب 1 000 750 دج وذلك لظهور في السنة نفسها السلف والودائع الممنوحة - الموظفين ب 00 50 000 دج، وحساب **46** (المدينون المختلفون والدائنون المختلفون) الذي كان خلال هذه الفترة معدوم 0 حيث قدرت قيمته الخام في 2018/12/31 ب 00 2 000 044 دج مقابل خسارة قيمة في 2018/12/31 ب 00 2 000 044 دج.  
أنظر الملحق رقم (5)، (6)، (10)، (12) و (13)

فنفسر هذه الزيادة و النقصان بتسجيل عدة فواتي، استرجاعات لم يتم تحصيلها خلال السنة، والتسبيقات على الأجور.... إلخ.

✓ **ح/ 48 الأعباء أو المنتجات المعاينة مسبقا والمؤونات:** يندرج هذا الحساب ضمن الأصول الأخرى الجارية الذي كان يقدر في الميزانية سنة 2018 بقيمة 65. 25 112 507 دج، وفي سنة 2017 بقيمة 53. 16 061 044 دج أي بفارق إيجابي يقدر ب 12. 9 463 051 دج وهذا نتيجة لوجود زيادة في التأمينات المسبقة. أنظر الملحق رقم (5) و (6)  
**3- الموجودات:** نلاحظ أن الخزينة كانت في انخفاض، حيث قدرت في سنة 2018 بقيمة 99. 1 615 055 دج، بينما في سنة 2017 كانت تقدر بقيمة 02. 14 395 173 دج، أي بفارق قدره 03. 13 557 339 دج وهذا نتيجة أن فروع سوناطراك يتم تمويل خزينتهم على حسب الاحتياجات الشهرية. أنظر الملحق رقم (5) و (6)

حيث أن **ح/51 البنك** يتم تمويله من حساب إلى حساب مباشرة فمن حساب **BEA** (المؤسسة الأم) إلى **BEA (DP HMD)** فبلغ هذا الحساب في سنة 2018 ب 99. 1 715 041 دج.  
أنظر الملحق رقم (14)

وح/53 الصندوق يسدد من خلاله الخدمات التي تتم من قبل العمال ما قيمته أقل من 5000 دج مثل: تسديد النقل أو الأكل لمدة أقل من يومين أثناء الأمر بمهمة فقدر في سنة 2018 ب 13 900 00. دج. أنظر الملحق (14)

الفرع الثاني: تحليل عناصر الخصوم أنظر الملحق رقم (5) و(6)

نلاحظ من خلال خصوم الميزانية DP HMD أن هناك زيادة سنة 2018 مقارنة بسنة 2017 بقيمة تقدر ب 2 891 036 082 .91 دج، حيث هذه الزيادة التي تمت على مستوى الخصوم ناجمة عن:

أولاً: الأموال الخاصة

نلاحظ ارتفاع في الأموال الخاصة حيث في سنة 2018 قدرت ب 14 199 857 865 .54 دج وذلك بنسبة مئوية تقدر ب 70.57 % من المجموع الكلي للخصوم لهذه السنة، أما في سنة 2017 بلغت هذه الأموال ب 14 568 277 331 .10 دج وذلك بنسبة مئوية تقدر ب 75.49 % من مجموع الخصوم لسنة 2017. أي بفارق قدره 631 579 534 .44 دج والمتمثل في:

1- ح/12 النتيجة الصافية: ظهرت النتيجة الصافية في سنة 2018 بقيمة 1 948 290 320 .09 - دج، بينما في سنة 2017 بقيمة 1 018 542 901 .75 - دج أي النتيجة الصافية ارتفعت بقيمة 46 301 748 .34 - دج وهذا لسبب:

- الارتفاع الضخم في مصاريف كل من العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال سنة 2018 والمتمثلة في:

✓ مصاريف عتاد الصيانة التي تمت على مستوى ورشات الإنتاج التي تقوم بإعادة ضخ الغاز الطبيعي؛

✓ مصاريف عمليات الصيانة الآبار بهدف استرداد البئر و الحفاظ عليه مثل: مشروع WORK ؛OVER

✓ مصاريف الأنابيب الربط الآبار الجديدة و المنشآت السطحية؛

✓ مصاريف فتح الآبار التي كانت مغلقة.

**ملاحظة:** نلاحظ أن قيمة النتيجة الصافية كانت سالبة في كلا من السنتين، فنفسرها بأن المؤسسة إنتاجية ليس لديها مبيعات من الإنتاج ولكن لديها مصاريف.

2- ح/18 الحساب الوسيطي للمؤسسة: بلغ هذا الحساب في سنة 2018 ب

63. 16 519 147 814 دج، وفي سنة 2017 ب 85. 16 244 095 901 دج أي بفارق قدر

ب 78. 423 246 569 دج، وهذا أن المؤسسة DP HMD في سنة 2018 قدمت لأقسام

الإنتاج سوناتراك الأخرى (TFT، HBK، RED و RNS) العتاد والآلات الصيانة مضخات

الضغط وكذا رافعات المحركات والأنابيب البترول من مخزنها بالإضافة إلى الخدمات الخاصة بالآبار

منها ما قيمته 80. 28 323 852 291 دج ل HBK، 41. 034 041 723 دج ل TFT

و 44. 2309 338 962 دج ل RED و 64. 46 359 562 - دج ل RNS..... إلخ.

أنظر الملحق رقم (15) و(16)

**ثانيا: الخصوم الغير الجارية**

تمثلت في حساب/15 مؤونات للأعباء - الخصوم الغير الجارية والتي قدرت في سنة 2018 ب

33. 1 406 870 780 دج، وفي سنة 2017 بقيمة 08. 1 590 581 837 دج أي بفارق قدره

25. 825 032 190 دج وهذا لسبب وجود في 31/12/2018 كلا من:

**الجدول رقم(2-6): المؤونات الأعباء في 2018/12/31 الوحدة: (دج)**

المؤونات الأعباء	المبلغ في 2018/12/31
مؤونات على الأخطار	7 767 270 .56
مؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة	313 857 174 .77
مؤونات التخلي والاستعادة	1 441 029 525.00
مؤونات على مجانية ميدالية العمل	18 752 899.00

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق (10)

### ثالثا: الخصوم الجارية

ظهرت الخصوم الجارية في سنة 2018 بقيمة 81.418 426 341 4 دج وذلك بنسبة مئوية 20.97% من مجموع الخصوم الكلي، أما في سنة 2017 بقيمة 59.061 001 906 3 دج وذلك بنسبة مئوية 16.12% من المجموع الكلي للخصوم، أي ارتفعت بقيمة 22.424 435 357 1 دج وهذا الارتفاع ناجم عن:

1- ح/ 40 الموردون والحسابات المرتبطة: بلغت قيمة الموردون والحسابات المرتبطة خلال سنة 2018 ب 39.071 026 688 4 دج وفي سنة 2017 بقيمة 03.971 539 659 2 دج، أي زادت بقيمة 36.411 055 149 1 دج وذلك لسبب السياسة المنتهجة من طرف سوناطراك DP HMD لتسديد الفواتير في غير آجالها المحدد بحيث كان هذا الحساب في 2018/12/31 كما يلي:

الجدول رقم (2-7): الموردون والحسابات المرتبطة في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

الموردون و الحسابات المرتبطة	المبلغ في 2018/12/31
موردوا المخزونات	06.136 224 37
موردوا الخدمات	37.620 876 509 2
موردوا مختلفون	54.261 718 3
موردوا المخزون في انتظار التصنيف	72.907 116 6
موردوا خدمة الضمان المحتفظ بهم	12.895 153 10
موردوا التثبيات	00.589 341 17
الإحتفاظ بموردوا التثبيات	92.011 815 112
موردوا الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	66.604 442 373 1

المصدر: إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (12)

2- ح/ 419 الزبائن الدائون: كان في سنة 2018 بقيمة 02.542 129 5 دج، وظهر لتسوية حسابات الدفع. أنظر الملحق رقم (12)



3- ح/ 42 العاملون والحسابات المرتبطة بهم: انخفضت قيمة العاملون والحسابات المرتبطة في سنة 2018 بقيمة 18. 39 203 566 دج، حيث ظهرت مختلف الأجور والسلفات لهذا الحساب في 2018/12/31 كما يلي:

الجدول رقم (2-8): العاملون والحسابات المرتبطة في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

المبلغ في 2018/12/31	العاملون والحسابات المرتبطة
3 960 576 .93	المستخدمون-الأجور المستحقة
10 266 660 .85	أموال الخدمات الإجتماعية
183 486 .22	مشاركة الأجراء في النتيجة
1 277 241 .86	المستخدمون-السلفات الممنوحة
178 089 403 .70	المستخدمون-الأعباء الواجب دفعها والحواصل المطلوب استلامها

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (13)

4- ح/ 43 الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة: انخفضت في 2018/12/31 بقيمة 86. 7 208 358 دج وهذا راجع لانخفاض كل من:

الجدول رقم (2-9): الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

المبلغ في 2018/12/31	الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة
36 520 604 .80	الضمان الاجتماعي
3 673 565 .69	الهيئات الاجتماعية الأخرى
46039 517 .60	الهيئات الاجتماعية-الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (13)

5- ح/ 44 الضرائب: انخفضت الضرائب في 2018/12/31 بقيمة 12. 12 431 248 دج وهذا بسبب ترشيد كلا من:

الجدول رقم (2-10): الضرائب في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

الضرائب	المبلغ في 2018/12/31
الدولة-الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى	22 834 472 .93
الدولة- الرسوم على رقم الأعمال	5 499 305 .26
الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة	1 273 465 .92
الدولة- الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها (خارج الضرائب)	38 425 615 .64

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (13)

الاستنتاج:

- ميزانية المؤسسة ظهرت في شكل جدول أصول وخصوم مع التمييز بين الجارية والغير الجارية؛
- ميزانية المؤسسة تضمنت بيانات مالية؛
- المؤسسة قامت بالإفصاح عن كل بند من بنود الميزانية ( الإفصاح بشكل شامل)؛
- ميزانية المؤسسة بينت كل من صافي الأصول الجارية و غير الجارية بالإضافة إلى صافي الخصوم الجارية و غير الجارية؛
- قامت المؤسسة بالإفصاح بشكل دقيق عن بعض الحسابات وهذا لتزويد مستخدمي الكشوفات المالية بمعلومات أكثر عن المبالغ الإجمالية والمتمثلة في:
  - 1- الإفصاح عن التثبيات المعنوية والمادية للمؤسسة حيث يظهر فيه المبلغ الأصلي لكل تثبيت، تحديد القيمة الإجمالية ومنه تحديد قيمة الإهلاك، خسارة القيمة وكذا القيمة الصافية في نهاية كل دورة؛
  - 2- الإفصاح عن جميع المخزونات مع تحديد قيمة كل نوع على حدى قبل الجرد وبعده، بالإضافة إلى التسويات التي تقوم بها أثناء نهاية الدورة؛
  - 3- الإفصاح عن الحسابات الغير بشكل مفصل؛
  - 4- الإفصاح عن الحساب الوسيطى الخاص بما بين الوحدات؛
  - 5- الإفصاح عن حسابات الخزينة والتدفقات النقدية التي تظهر خلال الشهر؛
  - 6- الإفصاح عن حساب مؤونات الأعباء .

## المطلب الثاني: عرض جدول حسابات النتائج لسنة (2017-2018)

تقوم مؤسسة سوناطراك **DP HMD** بإعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة، ووفقا ما نص عليه النظام المحاسبي المالي فالمؤسسة تفصح عن المعلومات اللازمة وذلك لإجراء المقارنة الزمنية بعد الإطلاع على النتائج المكونة له، حتى يتمكن مستخدمي هذه القائمة من أخذ الفكرة عن أداء المؤسسة واتخاذ القرار المناسب.

مع أخذ بالحسبان أن الشركة إنتاجية فمداخيلها تتم على مستوى المؤسسة الأم (فرع تسويق المحروقات) فلديها مصاريف فقط.

نلاحظ في حسابات النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة **DP HMD** لسنة 2017-2018 تذبذب في قيم عناصره وهذا راجع إلى: أنظر الملحق رقم (17)

### الفرع الأول: القيمة المضافة (VA)

ظهرت القيمة المضافة لمؤسسة **DP HMD** سنة 2018 ب 19. 26 465 037 623 دج وسنة 2017 ب 75. 23 201 489 490 دج، أي ارتفعت بقيمة 44. 2 975 835 133 دج وهذا نتيجة ل:

### أولا: إنتاج السنة المالية

نلاحظ ارتفاع في إنتاج السنة المالية بقيمة 45. 2 079 888 677 دج، حيث كان يقدر في سنة 2018 ب 59. 41 916 498 379 دج، بينما في سنة 2017 قدر ب 14. 38 837 610 701 دج وهذا راجع إلى:

1- ارتفاع في رقم الأعمال (المداخيل) ب 1. 3 088 793 141 دج، حيث تكون رقم الأعمال في 2018/12/31 من:

الجدول رقم (2-11): رقم الأعمال في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

رقم الأعمال (المدخيل)	المبلغ في 2018/12/31
المبيعات من البضائع	418 044 546 .35
المبيعات من المنتجات التامة المصنعة	33 945 561 662 .07
تقديم خدمات الأخرى	3 909 810 661 .52
المنتجات الأنشطة الملحقة	16 050 047.00

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (17)، (18) و (19)

2- انخفاض الإنتاج المخزن أو المحسوب من التخزين ب 64 413 186 .38 دج، وهذا لوجود تغيير المخزونات من المنتجات والمتمثلة في:

الجدول رقم(2-12): تغير المخزونات من المنتجات في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

تغير المخزونات من المنتجات	المبلغ في 2018/12/31
البتروال الخام	98 403 528 .48
الغاز الطبيعي المستخرج	- 2 959 564 .37
الغاز الطبيعي السائل	- 6 286 840 .54
البوتان	- 69 584 .24
البروبان	- 774 223 .72

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (20)

3- انخفاض الإنتاج المثبت بقيمة 595 718 399 .27 دج، حيث ظهر في 2018/12/31 إنتاج

المثبت للأصول العينية ب 3 268 852 283 .04 دج.

أنظر الملحق رقم (19)

ثانيا: استهلاك السنة المالية

نلاحظ انخفاض في استهلاك السنة المالية وذلك بقيمة 755 245 297 .99 دج، حيث كان يقدر

في سنة 2018 ب 14 879 875 913 .40 دج وفي سنة 2017 ب 15 635 121 211 .39 دج

وهذا راجع إلى:

1-انخفاض المشتريات المستهلكة بقيمة 06. 501 725 118 دج، أي التزمت المؤسسة بترشيد النفقات حيث سجلت في 2018/12/31 في دفاتها كل من:

الجدول رقم (2-13): المشتريات المستهلكة في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

المبلغ 2018/12/31	المشتريات المستهلكة
418 044 546 .35	المشتريات البضائع
313 215 519 .91	التموينات الأخرى
446 106 604 .30	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات
13 824 903 .90	مصاريف الشراء التابعة

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الملحق رقم (21) و (22)

2-ارتفاع في الخدمات الخارجية بقيمة 26. 430 948 079 دج، حيث ظهرت في 2018/12/31 هذه الخدمات كالتالي:

الجدول رقم (2-14): الخدمات الخارجية في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

المبلغ في 2018/12/31	الخدمات الخارجية
1 103 209 548 .11	التقاويل العام
375 293 960 .84	الأعمال المدنية والتضاريس
1 606 913 792 .72	الحفر والخدمات المساعدة
510 832 687 .31	العمليات الخاصة بالآبار
124 466 .09	مراقبة الآبار المنتجة
2 886 336 .91	دراسات والهندسة
6 027 176 857.00	عائدات إنتاج المحروقات
263 300 996 .00	الإيجارات
900 386 002 .20	الصيانة، التوصيلات والرعاية
28 618 543 .50	أقساط التأمينات
90 560 009 .12	أعمال مخصصة وخدمات مختلفة
2 870 859.00	التوثيق و المستندات

- 763.96	التخفيضات، التنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية
----------	---

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (23)

3-انخفاض في الخدمات الخارجية الأخرى بقيمة 19. 226 206 979 دج، حيث أظهر في 2018/12/31 هذا الحساب ما يلي:

الجدول رقم (2-15): الخدمات الخارجية الأخرى في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

المبلغ في 2018/12/31	الخدمات الخارجية الأخرى
1 024 622 942.82	أجور الوسطاء والأتعاب
529 504.78	الإشهار، النشر والعلاقات العامة
994 005 584.60	الشحن والنقل على المبيعات
1 857 094.92	التنقل ونفقات السفر
29 337 447.12	تكاليف التنقل والإقامة
739 783 115.51	تعويض النقل
18 139 404.98	تكاليف البريد والاتصالات
490 662.37	اللجان المتنوعة

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (23)

فهذه الزيادة والنقصان التي ظهروا في إنتاج السنة المالية واستهلاك السنة المالية للخروج من أزمة التقشف التي كانت بسبب التدهور في أسعار النفط في الأسواق العالمية فحاولت المؤسسة ارتفاع من مبيعاتها، وترشيد نفقاتها.

الفرع الثاني: إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

ظهر إجمالي فائض الاستغلال في سنة 2018 ب 88. 283 726 791 دج بينما في سنة 2017 ب70. 463 714 393 دج، أي ارتفع بقيمة 18. 011 398 820 دج وهذا راجع إلى:

أولاً: ح/63 أعباء المستخدمين

نلاحظ ارتفاع في أعباء المستخدمين بقيمة 94.32 261 832 دج وهذا نتيجة إلى السياسة التي تعتمد عليها الدولة نظراً لتجديد اليد العاملة بسبب إحالة بعض العمال لتقاعد وعلاوات نهاية العمل، فكان حساب أعباء المستخدمين في 2018/12/31 كما يأتي:

الجدول رقم (2-16): أعباء المستخدمين في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

أعباء المستخدمين	المبلغ في 2018/12/31
المعالجة والأجور	919 118 602 .43
ساعات إضافية	9 022 .50
المكافآت	35 837 258 .79
التعويضات المتنوعة	836 015 046 .17
الفوائد مباشرة	10 750 620.00
فوائد على الأجور	161 216 608 .36
المساهمات التأمينية	196 439 240 .90
مساهمات في صندوق التقاعد	121 298 246 .75
مساهمات التأمين ضد البطالة	11 202 720 .58
مساهمات pcr / Mip	58 930 211.01
الأعباء الإجتماعية الأخرى	55 362 354 .69

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (24)

ثانياً: ح/64 الضرائب، الرسوم والتسديدات المماثلة

نلاحظ زيادة في مستحقات الضريبة على عاتق المؤسسة بقيمة 32.2 753 289 544 دج وهذا بسبب ارتفاع كل من:

الجدول (2-17): الضرائب، الرسوم والتسديدات المماثلة في 2018/12/31 الوحدة : (دج)

المبلغ في 2018/12/31	الضرائب، الرسوم والتسديدات المماثلة
14 905 660 .67	الضرائب، الرسوم والمدفوعات المماثلة عن الأجور
1 397 563 .29	الضرائب على النشاط المهني
1 054 845 .85	الضرائب على الأملاك
766 620 .11	ضريبة حافز المبيعات
10 075 407 .00	ضريبة الأنشطة الملوثة
7 024 933 .21	الضرائب والرسوم الأخرى
26 611 198.00	ضريبة سطحية
23 966 510 184 .00	ضرائب على عائدات البترول (TRP)
20 905 092.00	ضريبة حرق الغاز

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (24)

الفرع الثالث: النتيجة العملياتية (RO)

نلاحظ أن النتيجة العملياتية سالبة في كلا من السنتين (2017-2018)، حيث أنها انخفضت في سنة 2018 بقيمة 52 212 720 .52 دج مقارنة بسنة 2017 وهذا لسبب:

أولاً: ارتفاع المنتجات العملياتية الأخرى بقيمة 14 .552 600 179 دج وهذا راجع إلى ظهور في 2018/12/31 كل من المنتجات الخاصة بعمليات التسيير، المنتجات التسيير اليومية الأخرى ومنتجات التسيير الحالية الأخرى الداخلية والخارجية بقيمة 49 .28 349 507 دج، 88 .5 390 875 دج و64 .168 049 327 دج على الترتيب. أنظر الملحق رقم (19)

ثانياً: ارتفاع الأعباء العملياتية الأخرى بقيمة 57 .72 694 165 دج وهذا لسبب ظهور في 2018/12/31 كلا من:



الجدول رقم (2-18): الأعباء العملياتية الأخرى في 2018/12/31 الوحدة: (دج)

المبلغ في 2018/12/31	الأعباء العملياتية الأخرى
3 035 283 .41	الأعباء الاستثنائية الجارية الأخرى لتسير
13 441 244 .79	استرجاع المنتجات الأنشطة الداخلية
36 829 118 .41	المشتريات المستهلكة
81 616 357 .12	الخدمات الخارجية
4 976 447 .62	الخدمات الخارجية الأخرى
12 190 130.00	الأعباء المستخدمين
1 743 452 .16	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (19) و (25)

ثالثا: ارتفاع المخصصات الإهلاكات والمؤونات والخسائر القيمة بقيمة 61. 100 730 272 دج، وهذا لظهور في 2018/12/31 كل من:

الجدول رقم (2-19): المخصصات الإهلاكات والمؤونات والخسائر القيمة الوحدة: (دج)

المبلغ في 2018/12/31	المخصصات الإهلاكات والمؤونات والخسائر القيمة
2 747 874 089 .95	مخصصات اهتلاك الأصول الغير الجارية
196 134 630.00	مخصصات المؤونات
59 711 564 .34	مخصصات اهتلاك الأصول الجارية

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم (25)

رابعا: انخفاض الاسترجاعات عن الخسائر القيمة والتموينات بقيمة 62. 364 996 179 دج حيث في 2018/12/31 وجد في هذا الحساب كل من استرجاعات الاستغلال عن التموينات، واسترجاعات الاستغلال عن الخسائر القيمة والتموينات الأصول الجارية بقيمة 75. 41 287 146 دج و69. 9 224 710 دج على الترتيب.  
أنظر الملحق رقم (19)

#### الفرع الرابع: النتيجة المالية (RF)

نلاحظ النتيجة المالية في سنة 2018 كانت سالبة حيث قدرت ب 20. 36 532 917 - دج بينما في سنة 2017 كانت النتيجة المالية موجبة بقيمة 81. 20 942 727 دج. فظهور النتيجة المالية سالبة في 2018/12/31 يعود إلى أن الأعباء المالية أكبر من المنتجات المالية والتي كانوا كما يلي:

- 1- المنتجات المالية: تمثلت في أرباح الصرف بقيمة 06. 15 512 571 دج. أنظر الملحق رقم (19)
- 2- الأعباء المالية: تمثلت في خسائر الصرف بقيمة 26. 17 065 940 دج، والأعباء المالية الأخرى بقيمة 00. 34 979 548 دج. أنظر الملحق رقم (25)

#### الفرع الخامس: النتيجة العادية قبل الضرائب (RAI)

ظهر الفارق للنتيجة العادية قبل الضرائب خلال السنتين (2017-2018) بقيمة 49. 4 262 925 دج وهذا راجع لتذبذب كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية.

#### الفرع السادس: نتيجة الأنشطة العادية

ارتفعت النتيجة الأنشطة العادية في 2018/ 12/31 بقيمة 34. 46 301 748 - دج، وهذا راجع لظهور في 2018/12/31 فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول بقيمة 58. 39 059 932 - دج. أنظر الملحق رقم (25)

#### الفرع السابع: النتيجة الصافية (RN)

ظهرت نفسها النتيجة العادية الأنشطة العادية وهذا لعدم وجود في المؤسسة العناصر الغير العادية سواء الأعباء أو المنتجات حيث قدرت في سنة 2018 ب 09. 1 320 290 948 - دج وفي سنة 2017 ب 75. 1 018 542 901 - دج، وكانت في كلا من السنتين بالسالب نتيجة المؤسسة DP HMD إنتاجية.

### الاستنتاج:

- المؤسسة تقوم بإعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة؛
- جدول حساب النتائج يحتوي على معلومات وبيانات المالية وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي؛
- تصنف المؤسسة الأعباء بناء على طبيعتها في جدول يضم أرصدة السنة الحالية والسنة السابقة؛
- المؤسسة تعرض في جدول النتائج الوسيطة وصولاً إلى النتيجة الصافية؛
- المؤسسة تحرص على قابلية المقارنة في المعلومات التي تعرضها.

### المطلب الثالث: عرض جدول التدفقات الخزينة (2017-2018)

يعتبر جدول تدفقات الخزينة الأداة الدقيقة المستخدمة للحكم على فعالية تسيير الموارد المالية واستخداماتها، بحيث يهدف إلى إعطاء مستعملي الكشوفات المالية أساساً لتقييم مدى قدرة المؤسسة على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام السيولة المتاحة لدى المؤسسة.

فمؤسسة إنتاج حاسي مسعود **DP HMD** تقوم بإعداد، عرض وإفصاح عن المعلومات اللازمة لجدول التدفقات الخزينة وفق النظام المحاسبي المالي وحسب الطريقة الغير المباشرة، حيث يحتوي جدول التدفقات الخزينة ما يسمح بإجراء المقارنة على المعلومات المتعلقة بالدورة المالية.

فنلاحظ في جدول تدفقات الخزينة لمؤسسة إنتاج حاسي مسعود خلال سنة (2017-2018).

أنظر الملحق رقم (26)

أن المؤسسة قامت بنشاطات استثمارية وهذا بحكم نشاطها الأساسي و المتمثل في توفير التثبيات اللازمة لاستمرار الإنتاج. حيث نلاحظ أنها حققت عجز في خزينة الاستثمار خلال سنة 2018 بقيمة 28. 213 385 708 دج، وهذا راجع إلى ارتفاع مقتنيات التثبيات المادية وغير المادية بقيمة 92. 117 171 433 دج، بالإضافة أنها تنازلت عن التثبيات المادية وغير المادية بقيمة 24. 092 938 302 دج، وتنازلت عن التثبيات المالية ب 49. 2 741 283 دج.

كما شهدت المؤسسة فائض في تدفق الخزينة خلال سنة 2018 بقيمة 76. 19 374 435 دج، وهذا لارتفاع رقم الأعمال خلال هذه السنة بقيمة 45. 2 677 079 888 دج. أنظر الملحق رقم (17)

أما بالنسبة إلى الخزينة العملياتية فهي حققت فائض خلال سنة 2018 بقيمة 71. 178 319 263 دج، وهذا لارتفاع كل من الإهلاكات والمؤونات، تغير الضرائب المؤجلة بقيمة 28. 601 726 107 دج، 85. 29 529 741 دج على التوالي، وانخفاض تغير المخزون بقيمة 21. 869 475 098 دج. وعليه نستنتج أن مؤسسة **DP HMD** تقوم بإعداد جدول تدفقات الخزينة حسب طريقة الغير مباشرة بدرجة مقبولة، وذلك باعتبار أنها تمكن مستخدمي هذه القائمة من معرفة تغير الوضعية المالية للمؤسسة وعلى مدى قدرتها على تحقيق تدفقات الخزينة خاصة فيما يتعلق بالنشاط التشغيلي والاستثماري.

## المبحث الثالث: محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي في مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود لسنة (2017-2018)

بالرغم من صعوبة الحصول على المعلومات وذلك لحساسية الموضوع فيما يخص السرية التي تعمل بها المؤسسة فوجب علينا من الضروري الدخول إلى ميدان العمل.

فسوف نتطرق في هذا المبحث إلى محاولة تقييم الإفصاح المحاسبي لمؤسسة سوناطراك قسم إنتاج حاسي مسعود DP HMD وذلك بشيء من التفصيل متمثلاً في مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي المرتبط بالميزانية، جدول حساب النتائج وجدول تدفقات الخزينة.

### المطلب الأول: إعداد المقابلة

بغية التعرف على إجابة الإشكالية المطروحة اعتمدنا على المقابلة والتي تعد من أهم الأدوات شائعة الاستخدام، بحيث تمت المقابلة مع مسؤول قسم المحاسبة والمالية بمؤسسة سوناطراك قسم إنتاج حاسي مسعود، لطرح مجموعة من الأسئلة قصد الحصول على إجابات دقيقة بما يتوافق مع الإشكالية المطروحة وما ينطوي عليها أسئلة فرعية، وكانت الأسئلة كما يلي:

س1/ هل مؤسسة سوناطراك قسم إنتاج حاسي مسعود تقوم بالإفصاح عن كشوفاتها المالية؟

س2/ هل نخضع المعلومات المحاسبية الخاصة بالمؤسسة لمتطلبات النظام المحاسبي المالي (SCF)؟

س3/ ما هي الكشوفات المالية التي تفصح عنها مؤسسة سوناطراك؟

س4/ إذا كانت لن تفصح عن أحد العناصر التالية (الميزانية، جدول حساب النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول الأموال الخاصة، الملحق)، لماذا؟

س5/ متى يتم الإفصاح عن الكشوفات المالية لديكم؟

س6/ هل تلتزم مؤسستكم بمتطلبات الإفصاح ضمن قائمة الميزانية في نهاية السنة بالمقارنة مع السنة السابقة؟ ولماذا؟

- س7/ هل تلتزم مؤسستكم بمتطلبات الإفصاح ضمن قائمة جدول الحسابات النتائج في نهاية السنة بالمقارنة مع السنة السابقة؟ ولماذا؟
- س8/ هل تلتزم مؤسستكم بمتطلبات الإفصاح ضمن قائمة جدول تدفقات الخزينة في نهاية السنة بالمقارنة مع السنة السابقة؟ لماذا؟
- س9/ هل تلتزم مؤسستكم بإدراج الإيضاحات المتممة للقوائم المالية؟ لماذا؟
- س10/ كم تقدر لدى مؤسستكم السنة المالية؟ والسنة المحاسبية؟
- س11/ ما هي الجهات المعنية(المستفيدة) من الإفصاح عن الكشوفات المالية؟
- س12/ هل تعد الكشوفات المالية المفصح عنها كافية لتلبية حاجيات هاته الجهات؟ وهل هي مؤثرة في قراراتهم؟
- س13/ هل البيانات المحاسبية المفصح عنها في الكشوفات المالية كافية لتقييمها وفق النظام المحاسبي المالي؟
- س14/ ما هي الطريقة التي تتبعونها في حساب فرق التقييم لدى مؤسستكم؟
- س15/ ما هي الشروط التي يجب أن تتوفر في عنصر حتى يتم اعتباره كتثبيت معنوي؟
- س16/ ما هي التكاليف المندرجة في تسجيل التثبيتات العينية عند الاقتناء؟ وهل تكون من ضمنها الحقوق الجمركية (DD) و (TVA)؟
- س17/ كيف يتم المعالجة المحاسبية للضرائب ح/44 لكل من IBS، IRG و TVA؟
- س18/ هل تسدد المؤسسة الرسم على النشاط المهني TAP؟ كيف؟
- س19/ هل يوجد لديكم تثبيبات عينية أخرى؟ فيما تتمثل؟
- س20/ كيف يتم معالجة المخزونات قيد الإنجاز؟
- س21/ هل تفصح المؤسسة عن قيمة التكاليف البحث والتطوير الجاري انجازها؟
- س22/ كيف يتم تسجيل التثبيتات المالية لديكم؟

س23/ هل يوجد لديكم ضمن قائمة الميزانية ضريبة الأصول المؤجلة IDA؟ كيف يتم حسابها والإفصاح عنها؟

س24/ ما هي الطريقة المستعملة من طرف مؤسستكم في حساب جدول الإهلاك؟

س25/ ما هي الطريقة المنتهجة من طرف مؤسستكم في تقييم المخزون؟ وكيف يتم متابعة المخزون؟

س26/ هل يوجد لديكم مبيعات من إنتاجكم؟

س27/ كيف يتم تسجيل رقم الأعمال في جدول حساب النتائج؟

س28/ لماذا النتيجة لديكم دائما سالبة؟

س29/ ماذا يندرج ضمن حساب الأعباء المالية؟

س30/ هل المعلومات الموجودة في الكشوفات المالية تعطي صورة صادقة عن الوضعية المالية؟ وكيف

تساهم في تحسين مستوى التحليل المالي؟

س31/ هل ترى أنه يوجد شفافية في الإفصاح عن الكشوفات المالية؟

س32/ هل التحفظات والتوصيات المدرجة في تقرير محافظ الحسابات تأخذ بعين الاعتبار أثناء

الإفصاح في الكشوفات المالية للسنة المقبلة؟

بإتباع أسلوب المقابلة المعتمد للحصول على إجابة الإشكالية المطروحة، ولأجل تأكيد فرضيتها من

خلال مجموعة من الأسئلة سابقة الذكر حاولنا الإجابة عليها كما يأتي:

ج1/ تقوم مؤسسة سوناتراك بالإفصاح عن كشوفاتها المالية، وذلك من خلال إرسالها إلى المؤسسة الأم

بهدف إدماجها وإعداد الكشوفات المالية الموحدة لمجمع سوناتراك في حيدرة.

ج2/ نعم تخضع المعلومات المحاسبية الخاصة بالمؤسسة لمتطلبات النظام المحاسبي المالي SCF منذ

إلزام المؤسسات الوطنية تطبيقه.

ج3/ الكشوفات المالية التي تفصح عنها شركة سوناطراك هي:

➤ الميزانية؛

➤ جدول حسابات النتائج؛

➤ جدول تدفقات الخزينة؛

➤ الملحق.

ج4/ مؤسسة سوناطراك المديرية الجهوية حاسي مسعود لا تفصح على قائمة جدول تغيير الأموال الخاصة وهذا لحكم الهيكل التنظيمي الخاص بالمؤسسة، فالكشوفات المالية الخاصة بقسم الإنتاج حاسي مسعود تمثل جزءا فقط من الكشوفات المالية للمؤسسة الأم.

ج5/ يتم الإفصاح عن الكشوفات المالية التي تم إعدادها في 30 جوان من السنة N كآخر أجل.

ج6/ نعم تلتزم المؤسسة بمتطلبات الإفصاح ضمن قائمة الميزانية في نهاية السنة بالمقارنة مع السنة السابقة، وذلك من أجل ملاحظة التطور الذي يجرى على كل من الأصول والخصوم ومقارنته بالسنة السابقة.

ج7/ نعم تلتزم المؤسسة بمتطلبات الإفصاح ضمن قائمة جدول حسابات النتائج في نهاية السنة بالمقارنة مع السنة السابقة، وهذا لمعرفة مدى تطور رقم الأعمال والنتيجة هل هي في ربح أم خسارة عند مقارنتها بالسنة السابقة.

ج8/ نعم تلتزم المؤسسة بمتطلبات الإفصاح ضمن قائمة جدول التدفقات الخزينة في نهاية السنة بالمقارنة مع السنة السابقة، وهذا من أجل التأكد من حركة الخزينة هل هي في سيورة جيدة أم لا من خلال مقارنته مع السنة السابقة.

ج9/ نعم تلتزم المؤسسة بإدراج الإيضاحات المتممة للكشوفات المالية وذلك من أجل تفسير بعض العناصر وكذا شرح الفروقات بين الأرصدة الحالية والسابقة بالإضافة إلى تدوين للأحداث اللاحقة.

ج10/ تقدر السنة المالية ب 12 شهر، والسنة المحاسبية حسب حاجة كل سنة ومتطلباته أحيانا تصل إلى 18 شهرا.



ج11/ الجهات المعنية (المستفيدة) من الإفصاح المحاسبي هم:

- إدارة الضرائب من خلال التصريحات الشهرية و التصريحات السنوية؛
- مجلس الإدارة؛
- الجهات الحكومية (مديرية البيئة، مديرية التكوين المهني)؛
- مديرية الضمان الاجتماعي عن طريق لتصريحات الشهرية؛
- المؤسسة الأم؛
- البنوك؛
- الشريك الاجتماعي.

سوناطراك شركة مساهمة SPA ولكن الدولة هي التي تمتلك الأسهم.

ج12/ نعم تعد الكشوفات المالية المفصحة عنها كافية لتلبية حاجيات هاته الجهات لأنها مأخوذة ومعدة وفق التشريع المعمول به.

-نعم فهذه الكشوفات المالية مؤثرة في قراراتهم وذلك من خلال التصريحات المقدمة لأي تصريح مؤخر يكون فيه غرامات وتحمل مسؤوليات، إضافة إلى أن المعلومات التي تحتويها هذه الكشوفات تعطي صورة عن المؤسسة بحيث كلما كانت صادقة وجيدة كلما أثرت في قرارات مستخدميها.

ج13/ نعم البيانات المحاسبية المفصحة عنها في الكشوفات المالية كافية لتقييمها وفق النظام المحاسبي المالي SCF وهذا لأن المؤسسة تقوم بإعداد كشوفتها وفق النظام المحاسبي لمالي SCF.

ج14/ الفرق التقييم المحققة لدى مؤسستنا هي الفرق بين القيمة العادلة والقيمة المحاسبية الصافية للتبittات المالية وكذلك الاستثمارات الصافية للمؤسسة في الخارج.

ج15/ الشروط التي يجب أن تتوفر في عنصر حتى يتم اعتباره كتبitt معنوي هي:

- إذا توفرت جميع الموارد الأساسية لإكمال المشروع؛
- إذا كان بالإمكان تقييم النفقات المتعلقة بالمشروع بصورة صادقة؛
- وجود سوق من أجل البيع أو دليل فائدة للمشروع للاستعمال الداخلي؛

➤ وجود نية أكيدة لإتمام المشروع واستعماله الداخلي أو بيعه.

ج16/ بما أن المؤسسة المستعمل الأخير فتدخل ضمن التكاليف المندرجة في تسجيل التثبيتات العينية كل من تكلفة الاقتناء مضافا إليها كل التكاليف التي تسمح بجاهزية العنصر للاستعمال مثلا الرسوم المدفوعة والضرائب الغير المسترجعة وكل التكاليف المباشرة.

نعم تدخل كل من الحقوق الجمركية (DD) و (TVA) ضمن التكاليف المندرجة في التسجيل التثبيتات العينية.

ج17/ يتم المعالجة المحاسبية للضرائب ح/44 كما يلي:

➤ **IBS**: المؤسسة غير معنية ب **IBS** ككل إلا في حالة خاصة عندما تكون المؤسسة ليس لديها مقر اجتماعي في الجزائر تقوم باقتطاع من المصدر، أي التي لديها علاقة مع الأجانب حيث قبل أن تسدد مؤسسة سوناطراك مبلغ الخدمة التي قاموا بها المؤسسات الأجنبية تقطع سوناطراك نسبة 24% من مبلغ الخدمة التي قدموها.

➤ **IRG**: هناك 4 أصناف للعمال في الشركة :

- إطارات؛
- عمال التحكم؛
- عمال التنفيذ؛
- متعاقدين.

فحسب الجدول التصاعدي لهذا العمال يتم اقتطاع الضريبة الدخل الإجمالي (**IRG**).

➤ **TVA**: سوناطراك معفية بحكم شركة بترولية إلا في بعض التنازلات الاستثنائية لأطراف الخارجية (النقل، الإسكان، الإطعام وتزويد بالوقود)، تسجل **TVA** في ح/445.

ج18/ نعم تسدد المؤسسة الرسم على النشاط المهني **TAP**، حيث تصرح في **G50** كل شهر قبل 20 من الآجال المحددة قانونا وهي 2% من رقم الأعمال.

كما لديها 75% من التخفيضات بالنسبة لتزويد الغير بالوقود.

ج19/ نعم يوجد تثبيبات عينية أخرى، بحيث يوجد مديرات أخرى مكلفة بالبحث والتطوير غير مديرية الجهوية لحاسي مسعود ولكن تابعة للمستوى المركزي لها.

ج20/ يتم معالجة المخزونات قيد الإنجاز وذلك وفق طرق التقييم :

- تكلفة الشراء ( شراء مواد أولية مستهلكة، مصاريف متعلقة بالشراء)؛

- تكاليف التحويل (مصاريف العمال، مصاريف الثابتة والمتعلقة)؛

- مصاريف العامة والمصاريف المالية تحمل مباشرة بالمخزونات.

ج21/ نعم تفصح المؤسسة عن قيمة التكاليف البحث والتطوير الجاري انجازها.

ج22/ يتم تسجيل التثبيبات المالية لدى مؤسستنا وذلك بتاريخ شراءها بسعر الشراء مضافا إليه كل

المصاريف المرتبطة بعملية الشراء كالرسوم الغير المسترجعة والمصاريف البنكية وغيرها ....

ج23/ نعم يوجد لدى المؤسسة ضريبة الأصول المؤجلة (IDA)، بحيث يتم حسابها والإفصاح عنها كما

يلي:

هي ضريبة السنة الحالية التي تسدد في السنة الجارية بنسبة 30% من رقم الأعمال بحيث تحسب من

طرف المؤسسة الأم وتدرج في ميزانية الشركة في جانب الأصول الغير الجارية ضمن ح/ 133.

ج24/ الطريقة المستعملة في حساب جدول الإهلاك لدى مؤسستنا هي: طريقة الإهلاك الخطي.

ج25/ الطريقة المنتهجة في تقييم المخزون لدينا هي: التكلفة الوحوية الوسيطية المرجحة (CUMP)،

ويتم متابعة المخزون وفق الجرد الدائم.

ج26/ نعم يوجد لدى المؤسسة مبيعات ولكن ليس بكثرة بحكم المؤسسة إنتاجية فمعظم مبيعاتها تتم على

مستوى فرع تسويق المحروقات.

ج27/ حساب رقم الأعمال يتم حساب مبلغه على مستوى مؤسسة الأم عندما يتم بيع كل من المنتجات

الخاصة بمؤسسة DP HMD خلال السنة، حيث بعد تحديد مبلغ رقم الأعمال يتم إدراجه في جدول

حساب النتائج للشركة في ح/ 70 (المداخل).

ج28/ لدينا النتيجة دائما سالبة وهذا لأن مؤسستنا إنتاجية ليس لديها مبيعات.

ج29/ يندرج في حساب الأعباء المالية خسائر الصرف.

ج30/ نعم المعلومات الموجودة في الكشوفات المالية تعطي صورة صادقة عن الوضعية المالية، حيث تساهم في تحسين مستوى التحليل المالي وذلك بواسطة الإفصاح عن الميزانية (الأصول والخصوم) بالإضافة إلى الأصول المتداولة وغير متداولة، والخصوم المتداولة وغير متداولة.

ج31/ نعم يوجد شفافية في الإفصاح عن الكشوفات المالية.

ج32/ نعم التحفظات والتوصيات المدرجة في تقرير محافظ الحسابات تأخذ بعين الاعتبار أثناء الإفصاح في الكشوفات المالية للسنة المقبلة.

المطلب الثاني: تحليل محتوى الكشوفات المالية المعدة من قبل قسم الإنتاج حاسي مسعود (سوناطراك)

الفرع الأول: الكشوفات المالية الرئيسية

أولاً: عناصر الميزانية Bilan

تفصح مؤسسة إنتاج حاسي مسعود DP HMD عن هذه القائمة كما يلي:

لقد تم تقديم عناصر الميزانية بالمقارنة بين سنة 2017-2018 وتم الفصل بين عناصر الأصول والخصوم وتم الترتيب:

- عناصر الأصول إلى الأصول جارية وغير الجارية؛

- وعناصر الخصوم إلى أموال الخاصة، خصوم جارية وغير جارية.

بحيث فصحت عن تشبثاتها كما يلي:

1- التثبيات الغير المادية (المعنوية): تتكون من البرمجيات المعلوماتية، ومصاريف التنمية الخاصة.

حيث تسجل في حسابات الشركة وفق التكاليف المباشرة المتعلقة بها، ويتم حساب أقساط الإهلاك

لهذه التثبيات وفق المدة المقدرة للاستعمال.

2- **التثبيبات المادية (العينية):** يتم الاعتراف بهذه التثبيبات بتكلفة الاقضاء مضافا إليها كل التكاليف التي تسمح بجاهزية العنصر للاستعمال، كالرسوم المدفوعة والضرائب الغير المسترجعة وكل التكاليف المباشرة.

بحيث تبين جميع المبادئ المتعلقة بتجميع أو فك العناصر المكونة لهذا التثبيت:  
- بأنه تدرج قطع الغيار ومعدات الصيانة في الحسابات على شكل تثبيبات مادية عندما يكون استعمالها مرتبط مباشرة بتثبيبات مادية أخرى ويكون استخدامها لأكثر من سنة مالية واحدة؛  
-العناصر ذات القيمة الضعيفة لا تعتبر تثبيبات مادية بل تدرج في الحسابات على شكل مستهلكات السنة المالية؛

-التكاليف المرتبطة بالبيئة والأمن يتم اعتبارها تثبيبات مادية.

كما يوجد تثبيبات مادية أخرى والتي تتكون من (الآبار، تركيبات الاستخراج، مجمعات البترولية وشبكات النقل، تركيبات المعالجة وتحويل المحروقات).

3- **التثبيبات المالية:** تدرج في حسابات مؤسسة **DP HMD** الأصول المالية بتاريخ شراءها بسعر شراءها مضافا إليه كل المصاريف المرتبطة بعملية الشراء مثل الرسوم غير المسترجعة والمصاريف البنكية وغيرها.

4- **المخزونات:** تقييم المخزونات وفق:

-تكلفة الشراء (شراء المواد المستهلكة + المصاريف المتعلقة بالشراء)؛

- تكاليف التحويل (مصاريف العمال و المصاريف الثابتة و المتغيرة)؛

- المصاريف العامة والمصاريف المالية والإدارية تحمل مباشرة بالمخزونات.

5- **فرق التقييم:** وضحت مؤسسة **DP HMD** أنها هي الفروق بين القيمة العادلة والقيمة المحاسبية الصافية للتثبيبات المالية وكذا الاستثمارات الصافية للمؤسسة في الخارج.

## ثانياً: عناصر جدول حسابات النتائج Tableau des Comptes de Résultat

تبين أن مؤسسة DP HMD تستخدم جدول حساب النتائج حسب الطبيعة والذي يسمح بتحديد المجاميع التسيير (الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، و إجمالي فائض الاستغلال). حيث تم تقديم المعلومات بالمقارنة 2017-2018.

1- رقم الأعمال: نأخذ بعين الاعتبار أن المؤسسة قيد الدراسة هي مؤسسة إنتاجية فحساب المداخل يتم على المؤسسة الأم (فرع تسويق المحروقات).

وبالتالي تم توضيح رقم الأعمال المحقق يتعلق بمبيعات من البضائع، مبيعات من منتجات تامة الصنع، الخدمات المقيمة بالإضافة إلى منتجات الأنشطة الملحقة بسعر البيع خارج الرسم المحقق بين الوحدة والعملاء في إطار الأنشطة العادية. بحيث تم تبيان مستوى تطوره بالمقارنة بين سنة 2017-2018 أن هناك ارتفاع بقيمة 1. 141 793 088 3 دج.

2- النواتج المالية: تم تقديم مستوى تطور النواتج المالية بحيث كان هناك انخفاض بقيمة 9. 57 637 684 دج والذي تمثل في أرباح الصرف بقيمة 06. 15 571 512 دج سنة 2018.

3- استهلاك السنة المالية: تم تقديم مستوى تطور استهلاك الدورة والذي انخفض بقيمة 99. 755 245 297 دج، وقد تم تقديم جدول استهلاك السنة المالية بالمقارنة بين سنة 2017-2018 كالتالي:

جدول رقم (2-20): استهلاك السنة المالية لسنة 2017-2018 الوحدة: (دج)

البيان	2017	2018	الفرق
مشتريات مستهلكة	1 916 691 693 .52	1 191 573 192 .46	-725 118 501 .06
خدمات خارجية	10 800 638 482 .58	10 748 718 912 .84	4 948 799 300 .26
خدمات خارجية أخرى	3 918 790 034 .29	2 939 583 808 .10	-226 979 206 .19
مجموع الاستهلاك	15 635 121 211 .39	14 879 875 913 .40	-755 245 297 .99

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم (17)

4- القيمة المضافة: تم توضيح بأنها تتعلق أساسا بالفرق بين الإنتاج والاستهلاكات السنة المالية، وقد تم تبيان بأنها ارتفعت بقيمة 44. 133 835 975 2 دج مقارنة بسنة 2017، ووضحت في شكل الجدول كما يلي:

الجدول رقم(2-21): القيمة المضافة لسنة(2017-2018) الوحدة: (دج)

البيان	2017	2018	الفرق
إنتاج السنة المالية	38 701 837 610 .14	41 916 498 379.59	2 88 677 079 .45
استهلاك السنة المالية	15 635 121 211 .39	14 879 875 913 .40	-755 245 297 .99
القيمة المضافة	23 490 201 489.75	26 037 623 465 .19	2 835 133 975 .44

المصدر : من إعداد الطالبتين باعتماد على الملحق رقم(17)

5- أعباء المستخدمين: تم تقديم بأنها ارتفعت بقيمة 94. 32 261 832 دج مقارنة بسنة 2017.

- 6- الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة: ارتفعت بقيمة 32. 2 753 289 544 دج وهذا الارتفاع يتعلق أساسا بالعائدات البترولية بنسبة كبيرة.
- 7- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة: تم توضيح بأنها ارتفعت بقيمة 61. 272 730 100 دج مقارنة بسنة 2017، وتم توضيح أساسا بالأصول الغير الجارية أي باستخدام التركيبات الجديدة.
- 8- الأعباء المالية: تم توضيح أن المبلغ المتعلق بسنة 2018 والمقدر ب 26. 52 489 044 دج ناتج أساسا على خسائر الصرف لمعاملات التجارية بين تاريخ المعاملة وتاريخ السداد.

### ثالثا: جدول تدفقات الخزينة Tableau des Flux de Trésorerie

تم تقديم المعلومات المتعلقة بخزينة المؤسسة وفق الطريقة الغير المباشرة، وكما تم تقديم معلومات مقارنة أي تقديم معلومات تتعلق بسنة 2017 ومعلومات تتعلق بسنة 2018.

- 1- تغير تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار؛
- 2- تغير تدفقات الخزينة المتأتية من عمليات التمويل؛
- 3- تغير تدفقات الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل.

وقد حققت مؤسسة إنتاج ناحية حاسي مسعود خزينة سالبة بقيمة 03. 13 557 339 - دج لسنة 2018 مقابل خزينة موجبة ب 73. 6 817 095 دج لسنة 2017.

الفرع الثاني: القواعد والمبادئ المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوفات المالية

الجدول رقم (2-22): القواعد والمبادئ المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوفات المالية

التكاليف التاريخية	التثبيات غير المادية (المعنوية)
التكلفة التاريخية	التثبيات المادية (العينية)
التكلفة التاريخية/القيمة العادلة	التثبيات المالية
الطريقة الخطية	اهلاك التثبيات
تطبق على مجموعة الأصناف المعنية	خسائر القيمة
التكلفة الحقيقية	المخزونات



التكلفة الوحديّة الوسيطيّة المرجحة	خروج المخزونات
الجرد الدائم	متابعة المخزون
تطبيق مبدأ المحاسبة التعهد	الحقوق والعملاء

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على تقرير محافظ الحسابات الشركة

**المطلب الثالث: المعلومات التي التزمت ولم تلتزم بها المؤسسة**

**الفرع الأول: المعلومات التي التزمت المؤسسة بالإفصاح عنها**

- 1- التزمت مؤسسة DP HMD من خلال التقرير السنوي بالإفصاح عن الكشوفات المالية المحددة وفق النظام المحاسبي المالي SCF على قائمة الأصول وقائمة الخصوم وقائمة جدول حسابات النتائج وقائمة تدفقات الخزينة والملاحق؛
- 2- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن المبادئ المحاسبية والطرق والقواعد المحاسبية المتبعة؛
- 3- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن الوضعية المالية للشركة بواسطة الميزانية (الأصول والخصوم) كما التزمت بعرض الأصول المتداولة وغير متداولة والخصوم المتداولة وغير المتداولة؛
- 4- التزمت المؤسسة بالإفصاح على أداء الشركة من خلال جدول حساب النتائج TCR؛
- 5- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن تغيرات في وضعية الخزينة من خلال جدول تدفقات الخزينة TFT؛
- 6- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن طرق التقييم المطبقة؛
- 7- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن وضعية التثبيتات المادية وغير المادية والتي تشرح من خلالها أهم الأحداث التي تميزها؛
- 8- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن مختلف الأحداث المالية التي تعرضها خلال السنة المالية؛
- 9- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن معلومات المقارنة الخاصة بالفترة السابقة لكافة المعلومات الضرورية في البيانات المالية؛
- 10- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن مختلف إيراداتها وأعباءها خلال السنة بالإضافة إلى القيمة المضافة التي تحققها خلال السنة؛
- 11- التزمت المؤسسة بالإفصاح عن تقرير محافظ الحسابات الذي يعبر عن صحة الكشوفات المالية.

الفرع الثاني: المعلومات التي لم تلتزم بها المؤسسة بالإفصاح عنها

1. لم تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن حركة التغير في رؤوس الأموال الخاصة؛
2. لم تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن المبالغ الدائنة والمدينة بشكل تفصيلي للأطراف ذات العلاقة؛
3. لم تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن كيفية معالجة مشاكل العمليات المنجزة بالعملية الصعبة والخسائر الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف؛
4. لم تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن النزاعات التي تواجهها مع المتعاملين الاقتصاديين؛
5. لم تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن المشاكل البيئية التي تواجهها؛
6. لم تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن الأخطار المحتملة التي يمكن قد تواجهها؛
7. لم تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن إجمالي الأرباح والفوائد المدفوعة خلال السنة في جدول تدفقات الخزينة.

## خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة التي تطرقنا إليها استخلصنا أنه بالرغم من وجود بعض النقائص في المؤسسة إلا أنها تحظى بالتطور في الإفصاح المحاسبي، وهذا ما تعرضنا إليه في الدراسة التطبيقية - سوناطراك - قسم الإنتاج حاسي مسعود، حيث من خلال هذه الدراسة التي أجريناها تلقينا بحدوث آثار ايجابية والتي تمثلت في إمكانية الوصول إلى القيمة الحقيقية للمؤسسة وجعل الأطراف الداخلية والخارجية تستفيد من معلومات تتميز بالشفافية والموثوقية والقابلية للمقارنة، وهذه العوامل تسعى من خلالها المؤسسة جاهدة لرفع من مستواها وزيادة تنافسيتها مع الأطراف الأخرى.

ولقد وضح لنا من خلال الدراسة التي قمنا بها على مستوى - سوناطراك - قسم إنتاج حاسي مسعود أنها قامت بجميع الإجراءات التي نص عليها النظام المحاسبي المالي الذي فرض بتطبيقه منذ 01 جانفي 2010، ومن خلال ما تناولنا في هذا الفصل استنتجنا ما يلي:

- الكشوفات المالية الصادرة من طرف المؤسسة تحتوي على نسبة كبيرة من الإفصاح ما عدا الإفصاح عن جدول التغيرات الأموال الخاصة؛
- تطبيق النظام المحاسبي المالي يضمن الشفافية لمختلف الأطراف الداخلية والخارجية؛
- كلما زاد الإفصاح في الكشوفات المالية زادت الفعالية في ترشيد القرارات.

الخاتمة

## الخاتمة

مرت المحاسبة خلال تطوراتها تاريخيا بالعديد من المراحل، حيث كل مرحلة لها ميزات وخصائصها فاعتبرت المحاسبة نظام يهدف إلى توفير المعلومات اللازمة لحماية المؤسسة وتلبية حاجات المستخدمين، فشكلت مجموعة من القواعد والمبادئ المحاسبية المعمول بها حاليا من خلال جهود المنظمات المهنية ودولية.

فتوحيد المعالجات المحاسبية بين الدول يحتاج إلى معيار عام يسري على الجميع يتمثل في المعايير المحاسبية الدولية، التي ألزمت المؤسسات الاقتصادية إلى إتباع قواعد الإفصاح عن المعلومات المحاسبية لتبين الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة، في حين أتى النظام المحاسبي المالي متوافقا مضمونه مع ما تفرضه المعايير المحاسبية الدولية حول الإفصاح عن الكشوفات المالية، لتصبح أكثر شفافية ومصداقية ومفهومة قابلة لتداول بين الدول حيث يمكن الوثوق و الاعتماد عليها من طرف متخذي القرار.

من خلال تناولنا لموضوع تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية دراسة حالة شركة سوناطراك قسم الإنتاج حاسي مسعود، حاولنا معالجة الإشكالية التي تمحورت حول ما مدى فعالية الكشوفات المالية في تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية، و من خلال فصلي الدراسة النظري والتطبيقي وانطلاق من الفروض الأساسية، يمكن عرض كل نتائج اختبار الفرضيات وعرض نتائج الدراسة وعرض أهم التوصيات والاقتراحات وعرض أفاق البحث.

### 1. اختبار الفرضيات:

بعد استعراضنا لمختلف جوانب البحث، من خلال الدراسة النظرية والميدانية، توصلنا أثناء اختبار الفروض إلى نتائج التالية:

- بالنسبة للفرضية الأولى: التي تنص على أن المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي وضع شروط وقواعد أساسية للإفصاح المحاسبي العادل قد تحققت، حيث أن المعايير المحاسبية الدولية أصدرت ثلاث معايير خاصة بالقواعد الإفصاح المحاسبي العادل تمثلت في:
  - ✓ المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS01 عرض القوائم المالية، المعيار المحاسبي الدولي رقم IAS24 الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة، والمعيار التقرير المالي الدولي IFRS07 الأدوات المالية - الإفصاح -

## الخاتمة

✓ أما النظام المحاسبي المالي فقد نص على عدة شروط يجب أن تتوفر في الكشوفات المعلومات التالية: ( تسمية الشركة، الاسم التجاري، رقم السجل التجاري للكيان المقدم، طبيعة الكشوفات المالية وتاريخ الإقفال... إلخ ).

- أما بالنسبة للفرضية الثانية: التي تنص على أن مؤسسة سوناطراك قسم الإنتاج حاسبي مسعود تلتزم بمتطلبات الإفصاح عند إعداد ونشر الكشوفات المالية حسب ما نص عليه النظام المحاسبي المالي فقد تحققت بشكل مقبول، لأن الشركة التزمت بجميع قواعد الإفصاح حسب ما هو منصوص عليه في النظام المحاسبي المالي عند إعداد ونشر القوائم المالية ماعدا جدول تغيرات الأموال الخاصة التي لم تفصح عنه، وهذا ما يسمح للأطراف الداخلية والخارجية للمؤسسة يستفيدون من المعلومات التي تمتاز بالموثوقية وقابلية المقارنة.

### 2. نتائج الدراسة:

- انطلاقاً من الفرضيات الأساسية والأساليب والأدوات المشار إليهم في المقدمة، فمن خلال هذا يمكننا تلخيص أهم النتائج المتوصل إليها في النقاط التالية:
- تعتبر الكشوفات المالية الأداة الهامة في اتخاذ القرارات المالية، بحيث تتمثل هذه الكشوفات المالية في: (الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة والملاحق)؛
  - الإفصاح عن المعلومات بشكل جيد لا يجعل الكشوفات المالية مضللة، وبالتالي تزود مستخدمي هذه الكشوفات بكافة المعلومات الصحيحة والشفافة التي تساعد في ترشيد قراراتهم؛
  - الالتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي يعزز من جودة وواقعية المعلومات وبالتالي يبعث الثقة في متخذي القرار؛
  - الالتزام بمعايير المحاسبية الدولية يؤدي إلى نتائج حقيقية ودقيقة في درجة الإفصاح المحاسبي؛
  - يهدف النظام المحاسبي لإعداد الكشوفات المالية، وبالتالي تقدم صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة؛

## الخاتمة

- مؤسسة سوناطراك قسم إنتاج حاسي مسعود تلتزم بالإفصاح عن جميع الكشوفات ماعدا جدول تغيرات الأموال الخاصة؛

- تلتزم مؤسسة سوناطراك بالشفافية في الإفصاح عن كشوفاتها المالية؛

- بالنسبة لجدول تدفقات الخزينة فإن المؤسسة لم تلتزم بالإفصاح عنه بشكل دقيق وذلك لعدم تمكن المحاسبين من فهمه.

### 3. مقترحات الدراسة:

من خلال ما تطرقنا إليه في الفصلين السابقين، ومن أجل إعطاء فائدة أكبر لهذا البحث يمكننا أن نتقدم ببعض التوصيات التي تم التوصل إليها بناء على النتائج السابقة والتي تمثلت في:

- إعادة تكوين وتأهيل المحاسبين وذلك من خلال معرفة المعايير والسياسات التي تتبناها المؤسسات والتركيز على المعايير التي تعمل بها بالمؤسسة؛

- الزام المؤسسات على إفصاح البيانات المحاسبية والمعلومات الضرورية؛

- الزام المؤسسات بتوضيح القواعد والمبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد الكشوفات المالية ضمن الإيضاحات المتممة لها؛

- الزام المؤسسات الاقتصادية بنشر الكشوفات المالية بشكل دوري؛

- الإطلاع المتواصل على المستجدات التي تطرأ على المعايير المحاسبية الدولية وذلك لربطها بنظام المحاسبي المالي،

- إنشاء هيئات رقابية داخل المؤسسة وذلك لضمان سير الأعمال بشكل جيد.

### 4. آفاق الدراسة :

في الأخير يمكن القول أن بحثنا هذا انحصر في موضوع تقييم الإفصاح المحاسبي في الشركات البترولية، وهذا بالإشارة إلى ما تنص عليه المعايير المحاسبية الدولية ويعمل به النظام المحاسبي المالي لجعل الإفصاح المحاسبي في الكشوفات المالية ذات جودة، ونظرا لاتساع الموضوع لا يمكن الإحاطة التامة به، فهذه الدراسة تعتبر مساهمة بسيطة منا وخطوة أولى بالنسبة لدراسات القادمة وبذلك يمكن باب للبحوث مستقبلية نذكر منها :

## الخاتمة

---

- مدى التزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي.
- أثر تطبيق المعايير المحاسبية على الإفصاح المحاسبي.
- تحليل مرونة السياسات المحاسبية في الشركات البترولية.
- تقييم فعالية النظام المعلومات المحاسبي في الشركات البترولية.



# قائمة المراجع

### قائمة المراجع:

#### أولاً: الكتب

- 1- غادر محمد ياسين. (2016). مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية لبناء النظرية العامة المحاسبية. القاهرة، مصر: المنظمة العربية لتنمية الإدارة.
- 2- مطر محمد. (2008 الطبعة الثانية). التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية. الاردن: دار وائل للنشر.
- 3- بوتيّن محمد. (2010). المحاسبة المالية والمعايير المحاسبية الدولية. الجزائر: الصفحات الزرقاء.
- 4- لسوس مبارك. (2012 الطبعة الثانية). التسيير المالي. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- 5- الصوفي فارس جميل. (2012). المعايير المحاسبية الدولية والاداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة. عمان: دار جليس الزمان للنشر والتوزيع.
- 6- الشيرازي عباس مهدي. (1990). نظرية المحاسبة. الكويت: دار السلاسل للنشر والتوزيع.
- 7- ميرزا عباس علي ، هولت جراهم جيه ، و أوريل ماغنوس. (2006). *IFRS Intrnational* *Financia Rporting Standards* المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. عمان، الأردن: شركة جون ويلي وأبنائه.
- 8- حمادة طارق عبد العال. (2009). دليل استخدام معايير المحاسبة (الجزء الثاني). الإسكندرية، كلية التجارة، مصر: الدار الجامعية.
- 9- الساكني سعد. (2016). معايير المحاسبة الدولية والازمة المالية العالمية. عمان: مركزالكتاب الاكادمي.
- 10- بلقاوي احمد ، و تعريب رياض عبد الله. (2009). نظرية المحاسبة. عمان: دار اليازوري للنشر والتوزيع.

## المراجع

- 11- داود نعيم. (2012). *التحليل المالي باستخدام برنامج EXCEL*. عمان: دار البداية للنشر والتوزيع.
- 12- خنفر مؤيد راضي ، و المطارنة غسان فلاح. (2006). *تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي*. عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة.
- ثانيا: مذكرات ماستر وأطروحات الدكتوراه والماجستير.
- 1- موسى, شريفة. (2014/2013). *الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة شركة التصنيع الميكانيكي*. مذكرة ماجستير ، 109. أم البواقي، العلوم الإقتصادية، الجزائر: جامعة العربي بن مهيدي.
- 2- مزوار, هاجر. (2014). *تقييم التزام المؤسسات الجزائرية بقواعد الإفصاح في النظام المحاسبي المالي (دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية)*. شهادة ماجستير . المسيلة، قسم العلوم التجارية، تخصص دراسات مالية ومحاسبية، الجزائر: جامعة محمد بوضياف.
- 3- لزعر, محمد سامي. (2012). *التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي*. شهادة الماجستير . قسنطينة، علوم التسيير، الجزائر: جامعة منتوري.
- 4- زياد عاشور, عثمان. (2008). *مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي في قوائمها المالية وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (1) (دراسة تحليلية من وجهة نظر مدققي الحسابات في فلسطين)*. شهادة ماجستير. غزة، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، فلسطين: الجامعة الاسلامية.
- 5- بن رحمون, سليم. (2018-2019). *أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القرارات الإستثمارية دراسة حالة :مجموعة من المؤسسات الإقتصادية الجزائرية*. شهادة دكتورة . بسكرة، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،قسم علوم التسيير، الجزائر: جامعة محمد خيضر بسكرة.

## المراجع

- 6- ال غزوي, حسين عبد الجليل. (2010). حوكمة الشركات واثرها على مستوى الافصاح في المعلومات المحاسبية (دراسة اختيارية على شركات المساهمة العامة في المملكة العربية السعودية). شهادة الماجستير . الدنمارك، كلية الادارة والاقتصاد، الاكاديمية العربية: قسم المحاسبة.
- 7- او عمران, وردة. (2015). التحليل المالي في ظل النظام المحاسبي المالي دراسة تطبيقية للوضع المالية بواسطة التحليل المالي لديوان ترقية التسيير العقاري بالبويرة/OPG. شهادة الماستر . البويرة، قسم علوم التسيير، جامعة اكلي محند اولحاج: تخصص محاسبة وتدقيق.
- 8- بالعيد, محمد الكامل. (2011). دور الافصاح المحاسبي في جعل المعلومة المحاسبية اكثر فائدة لمستخدميها (دراسة ميدانية لواقع البنوك والمؤسسات الاقتصادية في الجزائر عن طريق الاستبيان). شهادة الماستر . ورقلة، قسم العلوم التجارية، الجزائر: جامعة قاصدي مرباح.
- 9- بوزيد, راضية. (2012-2013). أثر الإفصاح المحاسبي على جودة شفافية المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية لمؤسسة نفضال أم البواقي. شهادة ماستر . ام البواقي، كلية علوم الإقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير تخصص مالية محاسبية، الجزائر: جامعة العربي بن مهيدي.
- 10 ناجي, سمية. (2015-2016). متطلبات الإفصاح المحاسبي وفقا للمعايير المحاسبية الدولية المعيار الدولي الأول "عرض البيانات المالية". شهادة ماستر . بسكرة، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، الجزائر: جامعة محمد خيضر بسكرة.
- 11 - كسيس, اسماء; بردعي, نسيم. (2014). دور قائمة التدفقات النقدية في تحليل الوضعية المالية للمؤسسة دراسة حالة الشركة الافريقية للزجاج. شهادة الماستر . جيجل، قسم العلوم التجارية، الجزائر: جامعة جيجل.
- 12- حوري, محمد الحوري. (2015). الافصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية -دراسة ميدانية - . شهادة الماستر . الوادي، علوم التسيير، جامعة الشهيد حمة لخضر: تخصص تدقيق محاسبي.
- 13- جعفر, خوجة عبد الصمد; محمودي, أم الخير. (2018-2019). أثر الإفصاح المحاسبي في اعداد قوائم مالية من منظور معايير المحاسبية الدولية دراسة حالة شركة الاسمنت SESCOG -سور الغزلان-. شهادة ماستر . البويرة، قسم علوم مالية ومحاسبية، الجزائر: جامعة أكلي محند أولحاج.

### ثالثا: مجلات جرائد

- 1- بن يوسف, خلف الله. (24 04, 2017). اهمية الافصاح والقياس المحاسبي في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) واثره على الممارسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية. *مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والادارية* ، 33.
- 2- بن يدير, فارس; شلغام, هشام; طيب, مداني. (2016). واقع الالتزام بمتطلبات الافصاح عن السياسات المحاسبية في الجزائر -دراسة لعينة من الشركات البترولية في الجزائر - . *مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية العدد 2* .
- 3- بن زاف, لبنى; أحمد قايد, نور الدين. (09 12, 2018). دور الافصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية. *مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية* .
- 4- بكحل, عبد القادر; واخرون. (2018). اهمية الافصاح والشفافية في الحد من الممارسات المحاسبية الابداعية في ظل تطبيق المعايير المحاسبية الدولية -مع الاشارة الى حالة الجزائر- . *مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي العدد 2* .

### رابعا: ملتقيات

- 1- جودي, محمد رمزي. (06-07 ماي, 2012). إهتمام لجنة المعايير الدولية بالإفصاح المحاسبي كمدخل لحوكمة الشركات. *ملتقى وطني* ، 10. بسكرة، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة محمد خيضر بسكرة.
- 2- بن الطاهر, حسين; بوظلعة, محمد. (6-7 ماي, 2012). دراسة اثر حوكمة الشركات على الشفافية والافصاح ووجود القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي. *الملتقى الوطني حوكمة الشركات كآليات للحد من الفساد المالي و الاداري* . بسكرة، الجزائر: جامعة محمد خيضر.

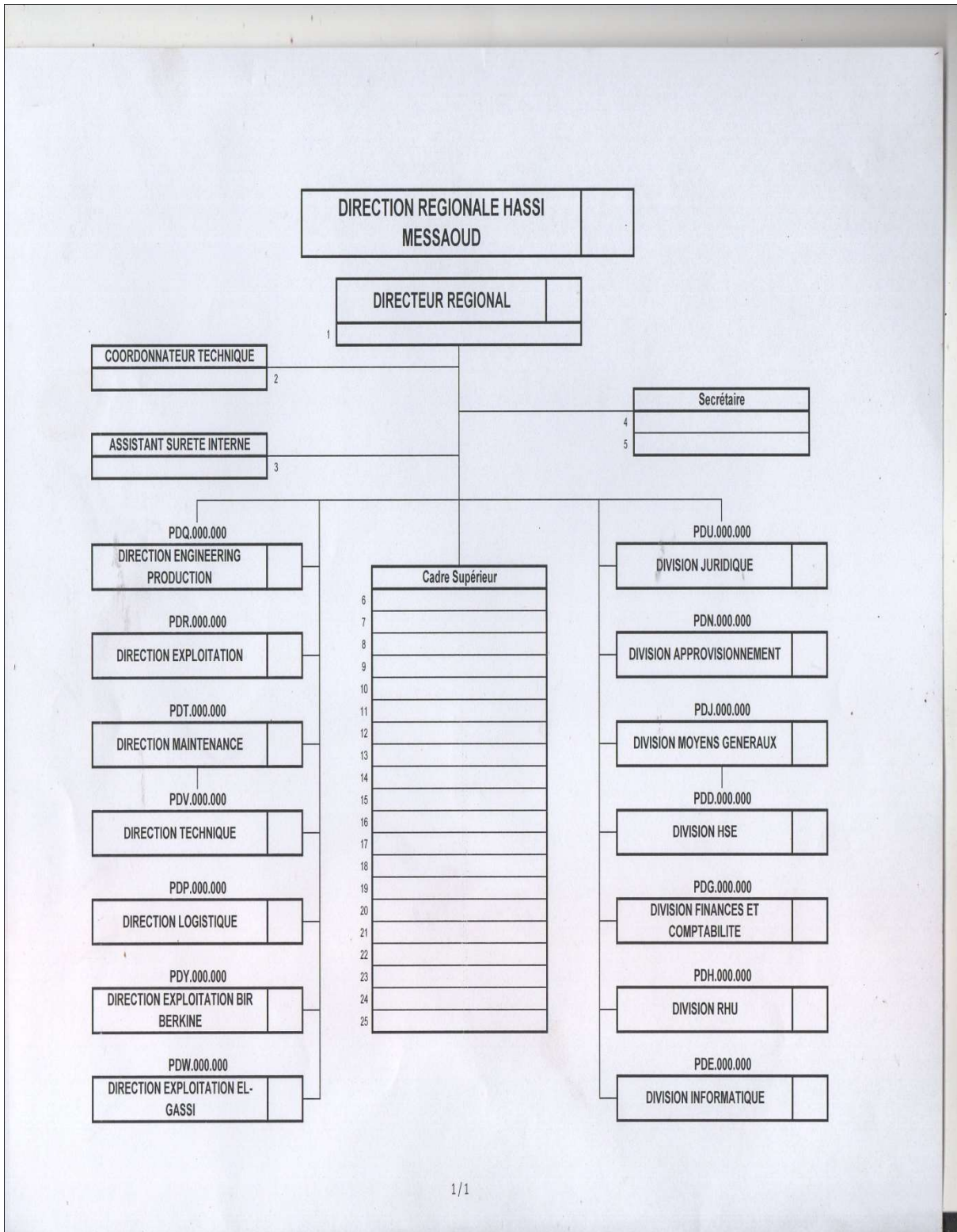
### خامسا: قرارات

- 1- الديمقراطية الشعبية الجمهورية الجزائرية. (25 مارس 2009 العدد 19). القرار المؤرخ في 2008/07/26 ، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها. الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، 26 و 27.

الملاحق

## الملاحق

الملحق (01): الهيكل التنظيمي - سوناطراك - المديرية الجهوية للإنتاج حاسي مسعود

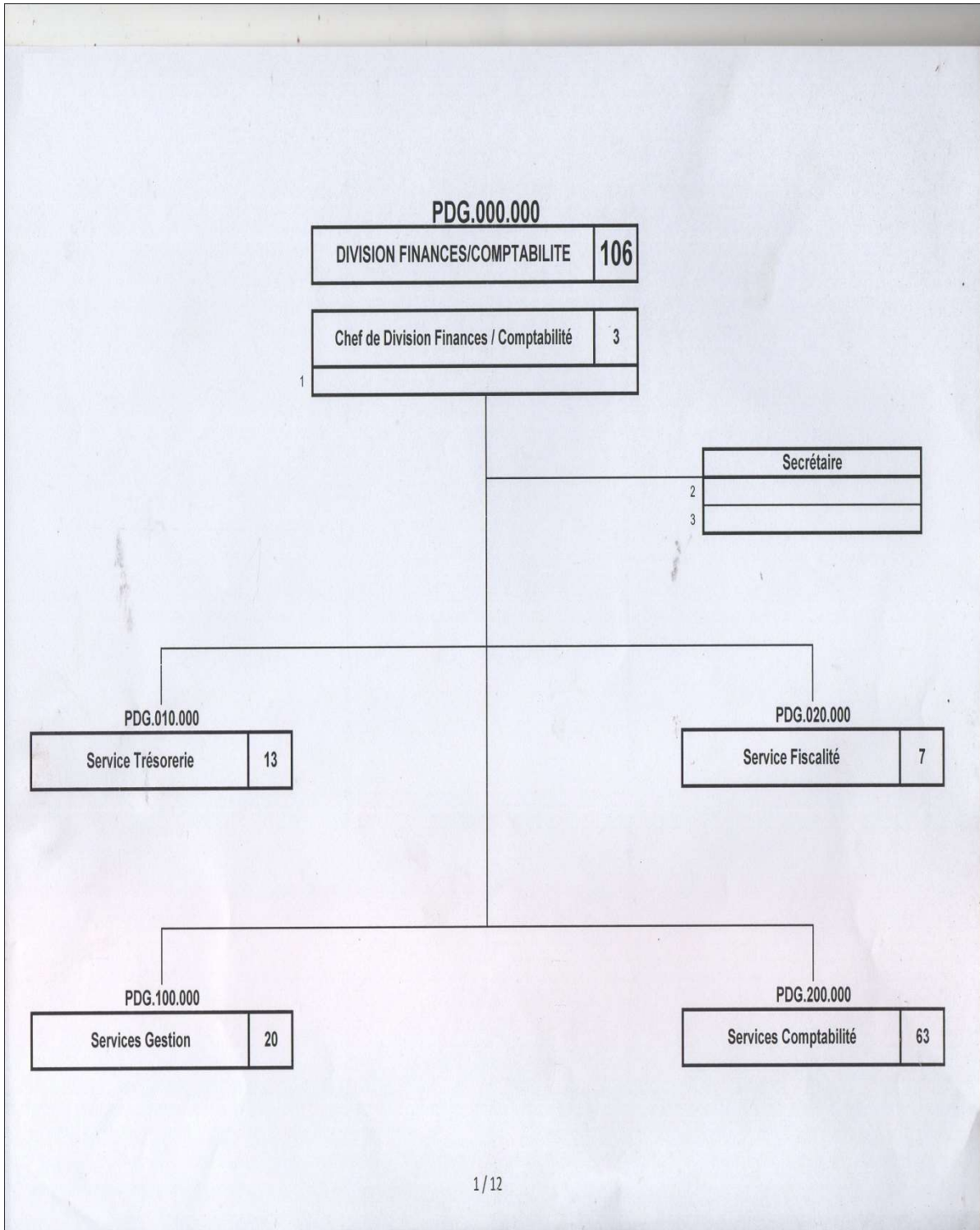


المصدر: مصلحة التخطيط



## الملاحق

الملحق (02): الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة المالية لمدرية إنتاج حاسي مسعود - سومطراك -

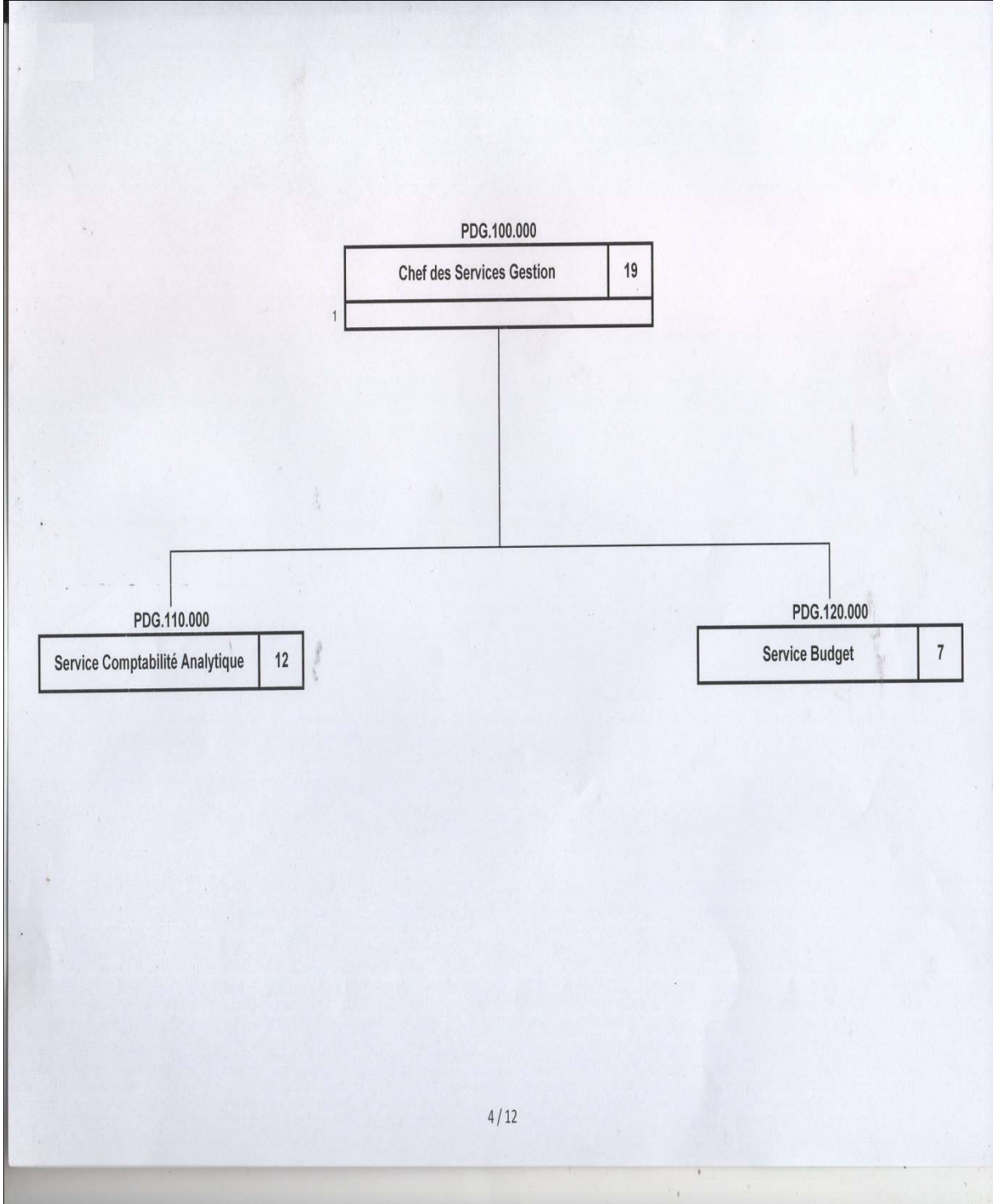


1/12

المصدر : مصلحة التخطيط

## الملاحق

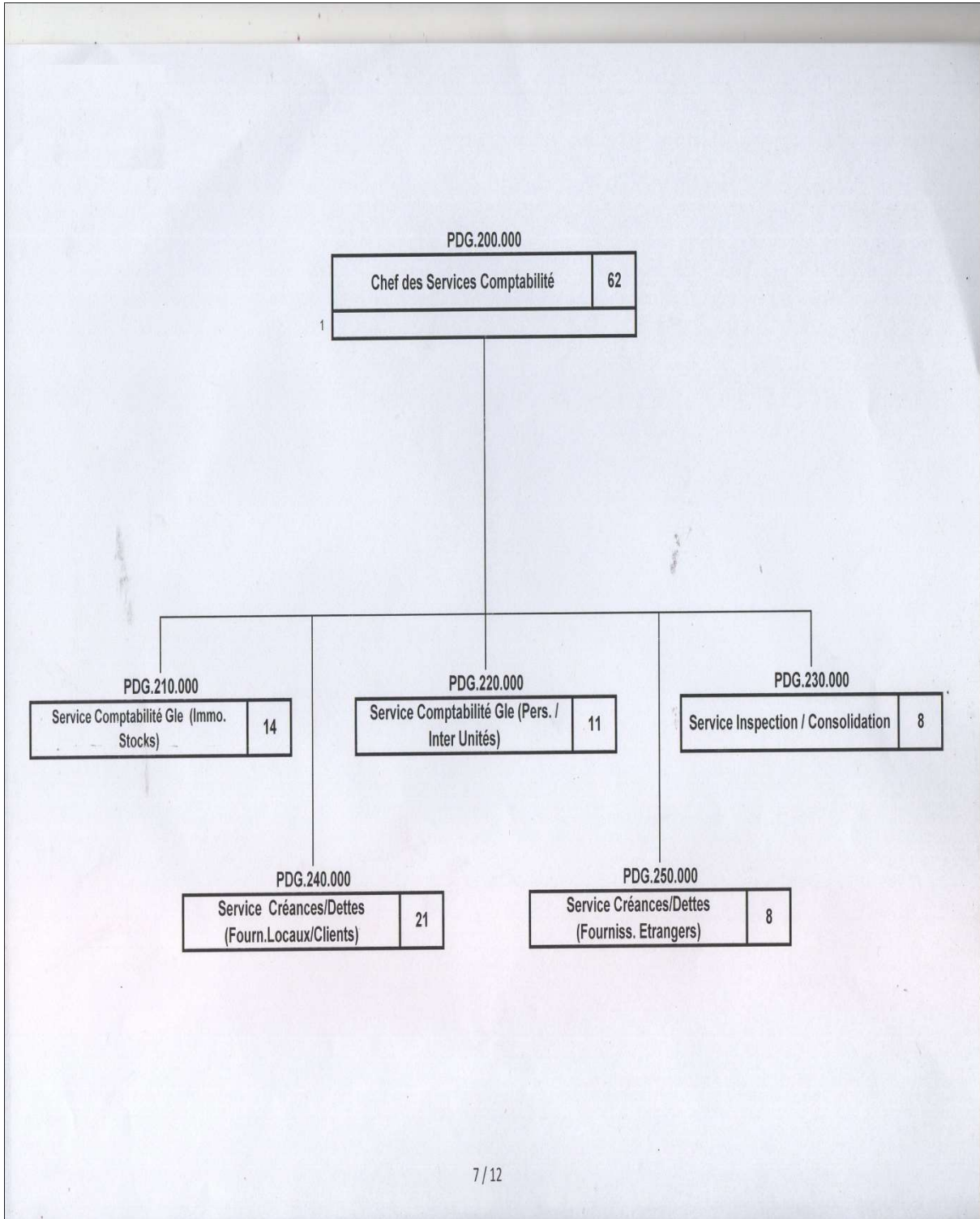
الملحق (03): الهيكل التنظيمي لمصلحة التسيير لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك -



المصدر: مصلحة التخطيط

## الملاحق

الملحق (04): الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة العامة لمديرية إنتاج حاسي مسعود – سوناطراك -



المصدر: مصلحة التخطيط

## الملاحق

**الملحق (05): الميزانية المفصلة لمديرية إنتاج حاسي مسعود – سوناطراك – لسنة (2017 – 2018)**

ACTIF					PASSIF				
REF	RUBRIQUE	N Brut	N Amort-Prov	N Net	N-1 Net	REF	RUBRIQUE	N Net	N-1 Net
<b>ACTIF NON COURANT</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
20	Immobilisations incorporelles	54 344 210,65	53 537 192,14	807 018,51	1 165 693,35	10	Capital, réserves et assimilés		
21	Immobilisations corporelles	10 698 968 712,34	9 975 804 449,71	723 164 262,63	700 278 894,83	11	Report à nouveau		-12 081 509,00
22	Immobilisations en concession					12	Résultat de l'exercice	-1 948 290 320,09	-1 901 542 018,75
24	Equip.Fixes & Complexes/Production	50 642 113 660,31	40 286 587 654,29	10 355 526 006,02	10 215 545 730,48	18	Comptes de liaison	16 814 147 519,63	16 244 901 095,85
23	Immobilisations en-cours	876 148 109,87	7 509 133,80	868 638 976,07	398 752 772,76		<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>14 865 857 199,54</b>	<b>14 331 277 568,10</b>
26	Participations et créances rattachées à des participations						<b>PASSIF NON COURANT</b>		
27	Autres immobilisations financières	170 481 810,87		170 481 810,87	139 448 501,26	13	IDP.SUB. Recues,Prod & Charges DIFF		
	<b>Total immobilisations</b>	<b>62 442 056 504,04</b>	<b>50 323 438 429,94</b>	<b>12 118 618 074,10</b>	<b>11 455 191 592,62</b>	14	Provisions réglementées		
133	Impôts différés actifs	163 161 865,14		163 161 865,14	123 229 805,56	15	Provisions pour charges	1 780 870 406,33	1 590 837 581,08
	<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>	<b>62 605 218 369,18</b>	<b>50 323 438 429,94</b>	<b>12 281 779 939,24</b>	<b>11 578 421 398,18</b>	16	Emprunts et dettes assimilées		
	<b>ACTIF COURANT</b>					17	Dettes rattachées à des participations		
	Stock et en-cours	10 736 017 318,28	2 033 945 892,01	8 702 071 426,27	7 328 770 460,49	229	Droits du concédant		
30	Stocks de marchandises					269	Versement restant à effectuer S/Titres		
31	Matières premières et fournitures					279	Versement restant à effectuer sur titre immobilisé		
32	Autres approvisionnements	8 434 468 018,98	2 033 945 892,01	6 400 522 126,97	5 116 050 959,80		<b>TOTAL PASSIF NON COURANT</b>	<b>1 780 870 406,33</b>	<b>1 590 837 581,08</b>
33	En cours de production de biens						Dettes et emplois assimilés	4 418 426 341,81	3 061 001 906,59
34	En cours de production de services					40	Fournisseurs et comptes rattachés	4 071 026 688,39	2 659 971 539,03
35	Stocks de produits	2 301 549 299,30		2 301 549 299,30	2 212 719 500,69	419	Clients créditeurs, avances, RRR...	5 542 129,02	
36	Stocks provenant d'immobilisations					42	Personnel et comptes rattachés	194 367 778,56	233 933 981,74
37	Stocks à l'extérieur					43	Organismes sociaux et comptes rattachés	79 630 712,09	86 988 920,95
38	Achats stockés					44	Etat collectivités publiques	67 859 033,75	80 107 464,87
	Créances et emplois assimilés	83 434 100,87	3 187 134,69	80 246 966,18	61 530 024,08		Organismes internationaux et comptes rattachés		
409	Fournisseurs et comptes rattachés	2 584 502,10		2 584 502,10	2 412 051,17	45	Groupe et Associés		
41	Clients et comptes rattachés	50 899 173,12	1 143 134,69	49 756 038,43	38 924 598,38	46	Créditeurs divers		
42	Personnel et comptes rattachés	50 000,00		50 000,00	1 800 000,00	47	Comptes Transitoires/Attente		
43	Organismes sociaux et comptes rattachés					48	Charges ou produits constatés d'avances et provisions		
44	Etats collectivités publiques	2 349 313,00		2 349 313,00	2 349 313,00		Disponibilités et assimilés		
	Organismes internationaux et comptes rattachés					50	Valeurs mobilières de placement		
45	Groupe et associés					51	Banques, Etab. financiers & assimilés		
46	Débiteurs divers	2 044 000,00	2 044 000,00			52	Instruments financiers dérivés		
47	Comptes Transitoires/Attente					53	Caisse		
48	Charges ou produits constatés d'avance et provisions	25 507 112,65		25 507 112,65	16 044 061,53	54	Regie d'avances et accreditifs		
	Disponibilités et assimilés	1 055 615,99		1 055 615,99	14 395 173,02	58	Virements internes		
50	Valeurs mobilières de placement						<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>	<b>10 820 507 035,14</b>	<b>2 037 133 026,70</b>
51	Banques, Etab. financiers & assimilés	1 041 715,99		1 041 715,99	14 354 825,02		<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>73 425 725 404,32</b>	<b>52 360 571 456,64</b>
52	Instruments financiers dérivés								
53	Caisse	13 900,00		13 900,00	40 348,00				
54	Regie d'avances et accreditifs								
58	Virements internes								
	<b>TOTAL PASSIF COURANT</b>						<b>TOTAL PASSIF COURANT</b>	<b>4 418 426 341,81</b>	<b>3 061 001 906,59</b>
	<b>TOTAL PASSIF</b>						<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>21 065 153 947,68</b>	<b>18 983 117 055,77</b>
	Contrôle équilibre Actif ; Passif >>>				0,00	0,00			

المصدر: قسم المحاسبة والمالية

## الملاحق

الملحق (06): ميزانية مديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - لسنة (2017 - 2018)



### BILAN

ACTIF					PASSIF		
RUBRIQUE	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N-1 Net	RUBRIQUE	N	N-1 Net
<b>ACTIF NON COURANT</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Écart d'acquisition (ou goodwill)					Capital émis		
Immobilisations incorporelles	54 344 210,65	53 537 192,14	807 018,51	1 165 693,35	Capital non appelé		
Immobilisations corporelles	61 341 082 372,65	50 262 392 104,00	11 078 690 268,65	10 915 824 625,31	Prime et réserves (Réserves consolidées (1))		
Immobilisations en cours	876 148 109,87	7 509 133,80	868 638 976,07	398 752 772,70	Écart de réévaluation		
Immobilisations financières	170 481 810,87		170 481 810,87	139 448 501,26	Écart d'équivalence (1)		
Titres mis en équivalence - entreprises associées					<b>Résultat net (Résultat net part du groupe (1))</b>	-1 948 290 320,09	-1 901 542 018,75
Autres participations et créances rattachées					Autres capitaux propres Report à nouveau		-12 081 509,00
Autres titres immobilisés					Comptes de liaison	16 814 147 519,63	16 244 901 095,85
Prêts et autres actifs financiers non courants	170 481 810,87		170 481 810,87	139 448 501,26	<b>Part de la société consolidante (1)</b>		
Impôts différés actifs	163 161 865,14		163 161 865,14	123 229 805,56	<b>Part des minoritaires (1)</b>		
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>	<b>62 605 218 369,18</b>	<b>50 323 438 429,94</b>	<b>12 281 779 939,24</b>	<b>11 578 421 398,18</b>	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES - I</b>	<b>14 865 857 199,54</b>	<b>14 331 277 568,10</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					<b>PASSIF NON COURANT</b>		
Stocks et en-cours	10 736 017 318,28	2 033 945 892,01	8 702 071 426,27	7 328 770 460,49	Emprunts et dettes financières		
Créances et emplois assimilés					Impôts (différés et provisions)		11 746 566,75
Clients	50 899 173,12	1 143 134,69	49 756 038,43	38 924 598,38	Autres dettes non courantes		
Autre débiteurs	4 678 502,10	2 044 000,00	2 634 502,10	4 212 051,17	Provisions et produits comptabilisés d'avance	1 780 870 406,33	1 579 091 014,33
Impôts	2 349 313,00		2 349 313,00	2 349 313,00	<b>TOTAL PASSIF NON COURANT-II</b>	<b>1 780 870 406,33</b>	<b>1 590 837 581,08</b>
Autres actifs courants	25 507 112,65		25 507 112,65	16 044 061,53	<b>PASSIF COURANTS</b>		
Disponibilités et assimilés					Fournisseurs et comptes rattachés	4 071 026 688,39	2 659 971 539,03
Placements et autres actifs financiers courants					Impôts	6 770 773,18	35 773 473,33
Trésorerie	1 055 615,99		1 055 615,99	14 395 173,02	Autres dettes	340 628 880,24	365 256 894,23
					Trésorerie Passif		
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>	<b>10 820 507 035,14</b>	<b>2 037 133 026,70</b>	<b>8 783 374 008,44</b>	<b>7 404 695 657,59</b>	<b>TOTAL PASSIF COURANT III</b>	<b>4 418 426 341,81</b>	<b>3 061 001 906,59</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>73 425 725 404,32</b>	<b>52 360 571 456,64</b>	<b>21 065 153 947,68</b>	<b>18 983 117 055,77</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>21 065 153 947,68</b>	<b>18 983 117 055,77</b>
Contrôle équilibre Actif ; Passif >>>						0,00	0,00

المصدر: قسم المحاسبة والمالية

## الملاحق

الملحق (07): تغيرات الإهلاكات الأصول الغير الجارية لمديرية إنتاج حاسي مسعود – سوناطراك – في (2018/12/31)

SONATRACH		EVOLUTIONS DES AMORTISSEMENTS ET DES ACTIFS FINANCIERS - NON COURANTS										EN DINARS
		AU 31 DECEMBRE 2018										
Cpte	Designation	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE										VALEUR NETTE AMORTISSEMENTS 31-12- 2018
		VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 31-12- 2018	AMORTISSEMENTS CUMULES EN DEBUT EXERCICE 01-01- 2018	DOTATIONS	RECUS INTER-UNITES	CEDES INTER-UNITES	REPRISES SUR CESSIONS-TIERS OU DESTRUCTIONS	AJUSTEMENTS	VIREMENTS INTERNES	TOTAL AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	AMORTISSEMENTS CUMULES EN FIN D'EXERCICE	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9 = (3+4+5+6+7+8)	10 = (2+9)	11 = (1-10)
207	Ecart d'acquisition - "goodwill" TOTAL I - 07											
20	Immobilisations incorporelles											
3	Frais de developpement immobilisables	46 999 054,49	46 999 054,49								46 999 054,49	
4	Logiciels informatiques & assimilés	7 345 156,16	6 179 462,81	358 674,84						358 674,84	6 538 137,65	807 018,51
5	Concessions & droits similaires, brevets, licences, marques											
8	Autres immobilisations incorporelles											
	TOTAL I - 0	54 344 210,65	53 178 517,30	358 674,84						358 674,84	53 537 192,14	807 018,51
21	Immobilisations corporelles											
0	Matériel de transport	370 445 372,34	371 128 560,34				- 683 188,00			- 683 188,00	370 445 372,34	
1	Terrains	37 698 222,05										37 698 222,05
2	Agencements & aménagements de terrain											
3	Constructions	3 346 343 304,40	3 029 055 683,36	43 192 891,59							3 082 248 574,95	264 094 729,45
4	Equipements sociaux	3 536 633 190,40	3 289 241 801,91	61 223 108,91	5 628 118,55	- 531 984,05		20 916 760,66		45 412 483,75	3 334 694 285,66	201 938 904,74
5	Installations techniques, matériels & outillages ind.	1 183 121 375,90	902 927 558,08	25 297 849,08	465 480,98	- 1 000 027,53		1 545 812,68	6,00	23 217 495,85	926 145 053,93	176 976 321,97
6	Equipements de bureau	24 424 370,43	23 528 024,21	108 650,00	102 637,50			- 808,72		212 096,22	23 740 120,43	684 250,00
7	Agencements & installations	2 139 422 511,40	2 185 884 361,08	16 067 960,35						16 067 960,35	2 211 952 321,43	17 470 189,97
8	Autres immobilisations corporelles	140 880 365,42	112 778 375,09	3 433 953,96	677 504,37			311 106,45	- 6,00	3 800 345,88	116 578 720,97	24 301 644,85
	TOTAL I - 1	10 698 968 712,34	9 844 584 364,07	149 334 413,89	6 873 742,40	- 1 532 011,50	- 683 188,00	22 772 871,07	- 6,00	131 220 085,64	9 975 804 449,71	723 164 362,63
22	Immobilisations en concessions											
1	Terrains et concession											
2	Agencements & aménagements de terrains en concession											
3	Construction en concession											
5	Installations techniques en concession											
8	Autres immobilisations corporelles											
	TOTAL I - 2											
24	Equipements fixes & complexes de production											
0	Puits & installations d'extraction collective hydroc.	41 489 923 016,87	31 260 562 932,68	1 921 779 355,51							33 182 342 286,19	8 307 580 730,68
1	Installations de transport par canalisation	1 134 531 097,38	901 872 360,57	39 808 166,88						39 808 166,88	941 680 527,45	192 849 569,93
2	Installations de traitements, transformations et fabrications	2 817 068 220,37	2 085 567 267,58	358 399 507,52				- 237 263 995,33		121 135 512,19	2 266 303 779,77	680 565 440,60
4	Installations annexes de production	4 842 835 219,28	3 484 426 497,80	277 409 758,31				- 93 540 301,64		183 869 456,67	3 668 295 954,47	1 174 539 264,81
5	Installations de conditionnement											
6	Installations de réception, stockage et expédition	287 766 106,44	287 766 106,44								287 766 106,44	
8	Demantèlement équipements fixes & complexes de production											
	TOTAL I - 4	50 642 113 660,31	38 019 995 165,04	2 597 396 786,22			- 330 804 296,97			2 266 592 489,25	40 286 587 654,29	10 355 526 006,02
	TOTAL I - 1,2,4	61 341 082 372,65	47 864 579 529,11	2 746 731 200,11	6 873 742,40	- 1 532 011,50	- 331 487 484,97	22 772 871,07	- 6,00	2 297 812 574,89	50 262 392 104,00	11 078 690 368,65
23	Immobilisations en cours											
2	Immobilisations corporelles en cours	876 148 109,87										876 148 109,87
7	Immobilisations incorporelles en cours											
8	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations											
	TOTAL I - 3	876 148 109,87										876 148 109,87
26	Participations et créances rattachées à des participations											
1	Titres de filiales											
2	Autres titres de participation											
5	Titres de participation évalués par équivalence (Associés)											
6	Créances rattachées à des participations groupe											
7	Créances rattachées à des participations hors groupe											
8	Créances rattachées aux sociétés en participation											
	TOTAL I - 6											
27	Autres immobilisations financières											
1	Titres Imm. a que titres imm. de l'activité de portefeuille											
2	Titres représentatifs de droit de créance (obligation, bons)											
3	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille											
4	Prêts et créances sur contrat de location-financement	169 461 810,87										169 461 810,87
5	Dépôts et cautionnements versés	1 020 000,00										1 020 000,00
6	Autres créances immobilisées											
8	Autres produits financiers à recevoir s'autres imm. financières											
	TOTAL A - 7	170 481 810,87										170 481 810,87
	TOTAL GENERALE	62 442 086 504,04	47 917 758 046,41	2 747 069 874,95	6 873 742,40	- 1 532 011,50	- 331 487 484,97	22 772 871,07	- 6,00	2 388 171 249,73	50 315 939 286,14	12 126 127 307,90

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (08): خسائر قيمة الأصول الثابتة والأصول الغير الجارية لمديرية إنتاج حاسي مسعود – سوناطراك- في (2018/12/31)

SONATRACH		PERTES DE VALEURS SUR LES IMMOBILISATIONS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS - NON COURANTS										EN DINARS
		AU 31 DECEMBRE 2018										
C.P.T.E.	DESIGNATION	VALEUR NETTE AMORTISSEMENTS 31-12- 2018	PERTES VALEUR CUMULEES EN DEBUT EXERCICE 01-01- 2018	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE						TOTAL PERTES DE VALEUR DE L'EXERCICE 9=(3+4-5+6+7+8)	PERTES VALEUR CUMULEES EN FIN D'EXERCICE 10=(2+9)	VALEUR NETTE 31-12- 2018
				DOTATIONS	RECUS INTER-UNITES	CEDES INTER-UNITES	REPRISES SUR CESSIIONS-TIERS OU DESTRUCTIONS	AJUSTEMENTS	VIREMENTS INTERNES			
		1	2	3	4	5	6	7	8	10	11=(1-10)	
207	Ecart d'acquisition - "goodwill" TOTAL I-07											
20	Immobilisations incorporelles											
3	Frais de développement immobilisables											
4	Logiciels informatiques & assimilés	807 018,51									807 018,51	
5	Concessions & droits similaires, brevets, licences, marques											
8	Autres immobilisations incorporelles											
	TOTAL I-0	807 018,51									807 018,51	
21	Immobilisations corporelles											
0	Matériel de transport											
1	Terrains	37 698 222,05									37 698 222,05	
2	Agencements & aménagements de terrain											
3	Constructions	264 094 729,45									264 094 729,45	
4	Equipements sociaux	201 938 994,74									201 938 994,74	
5	Installations techniques, matériels & outillages ind.	176 976 321,97									176 976 321,97	
6	Equipements de bureau	684 250,00									684 250,00	
7	Agencements & installations	17 470 189,97									17 470 189,97	
8	Autres immobilisations corporelles	24 301 644,45									24 301 644,45	
	TOTAL I-1	723 144 262,63									723 144 262,63	
22	Immobilisations en concessions											
1	Terrains et concession											
2	Agencements & aménagements de terrains en concession											
3	Construction en concession											
5	Installations techniques en concession											
8	Autres immobilisation corporelles											
	TOTAL I-2											
24	Equipements fixes & complexes de production											
0	Puits & installations d'extraction/collecte hydroc.	8 307 580 730,68									8 307 580 730,68	
1	Installations de transport par canalisation	192 840 569,93									192 840 569,93	
2	Installations de traitements, transformations et fabrications	680 565 440,66									680 565 440,66	
4	Installations annexes de production	1 174 539 264,81									1 174 539 264,81	
5	Installations de conditionnement											
6	Installations de réception, stockage et expédition											
8	Démantèlement équipements fixes & complexes de production											
	TOTAL I-4	10 355 526 006,08									10 355 526 006,08	
	TOTAL I-1, 2, 4	11 678 690 268,65									11 678 690 268,65	
23	Immobilisations en cours											
2	Immobilisations corporelles en cours	876 148 189,87	7 509 133,80						7 509 133,80		868 638 976,07	
7	Immobilisations incorporelles en cours											
8	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations											
	TOTAL I-3	876 148 189,87	7 509 133,80						7 509 133,80		868 638 976,07	
26	Participations et créances rattachées à des participations											
1	Titres de filiales											
2	Autres titres de participation											
5	Titres de participation évalués par équivalence (Associés)											
6	Créances rattachées à des participations groupe											
7	Créances rattachées à des participations hors groupe											
8	Créances rattachées aux sociétés en participation											
	TOTAL I-6											
27	Autres immobilisations financières											
1	Titres imm. a/que titres imm. de l'activité de portefeuille											
2	Titres représentatifs de droit de créance (obligation, bons)											
3	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille											
4	Prêts et créances sur contrat de location-financement	169 461 810,87									169 461 810,87	
5	Dépôts et cautionnements versés	1 020 000,00									1 020 000,00	
6	Autres créances immobilisées											
8	Autres produits financiers à recevoir s/autres imm. financières											
	TOTAL P-7	170 481 810,87									170 481 810,87	
	TOTAL GENERAL	12 126 127 287,96	7 509 133,80						7 509 133,80		12 118 618 074,10	

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (09): جدول المخزونات الخاص بالتموينات الأخرى لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك في (2018/12/31)

SONATRACH		TABLEAU DES STOCKS ET EN-COURS								Page 1	
		Au 31 Décembre 2018								En Dinars	
CPTE	Désignation	SOLDE		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				SOLDE			
		D'OUVERTURE		DEBIT		CREDIT		SOLDE		DE CLOTURE	
		Qtés	VALEURS	Qtés	VALEURS	Qtés	VALEURS	Qtés	VALEURS	Qtés	VALEURS
30	MARCHANDISES										
01	Hydrocarbures liquides bruts										
10	Carburants st combustibles										
12	G P L										
14	Autres produits traités										
30	Produits des Industries chimiques										
	<b>TOTAL S 0</b>										
31	MATIERE PRM ET FOURNITURES										
20	Matieres industrielles										
30	Produits des Industries chimiques										
31	Matieres & Produits des Inds chimiques										
	<b>TOTAL S 1</b>										
32	AUTRES APPROVISIONNEMENTS										
1201	Additifs										
1202	Additifs et colorant carburant										
1203	Additifs et colorant lubrifiant										
1209	Matieres industrielles divers										
130	Produits des industries chimiques		57 886 123,97		43 091 192,85		36 510 092,37		6 581 100,48		64 467 224,45
1311	Matieres & produits plastiques										
1315	Matieres & produits caoutchouc										
171	Gaz industriel										
174	Fuel gaz										
2410	Articles alimentaires										
2411	Boissons										
2415	Produits pharmaceutiques										
2416	Equipement individuels		157 414 139,14		16 671 845,04		28 281 964,93		- 11 610 119,89		145 804 019,25
2419	Autres produits sociaux										
2600	Matériaux de construction et forage		227 720 923,39		99 691 340,10		26 925 262,28		72 766 077,82		300 487 001,21
2601	Petit outillage		3 603 558,27		153,54		24 803,51		- 24 649,97		3 578 908,30
2602	Matériel de rechange		2 897 933 379,82		401 066 491,57		188 707 314,74		212 359 176,83		3 110 292 556,65
2603	Pièces détachées pour matériel		1 430 126 503,73		32 766 407,28		102 071 241,64		- 69 304 834,36		1 360 821 669,37
2604	Pièces & accessoires autos		159 576 346,68		2 635 131,90		3 905 441,38		- 1 270 309,48		158 306 037,20
2605	Fournitures Electriques		229 279 468,92		16 671 185,95		26 910 894,02		- 10 239 708,07		219 039 760,85
2606	Casing		1 299 501 819,91		1 832 094 719,40		282 210 648,58		1 549 884 070,82		2 849 385 890,73
2607	Produits à boue de forage		9 200,00								9 200,00
2608	Ciment forage										
2609	Articles divers de réparation		8 250,00								8 250,00
2610	Produits d'entretien		65 036,99				300,00		- 300,00		64 736,99
2611	Fournitures de bureau		14 469 889,98		3 964 611,45		5 131 354,24		- 1 166 742,79		13 303 147,19
2612	Carburants & combustibles pour fct		7 435 173,35		2 840 274,56		1 999 320,81		840 953,75		8 276 127,10
2613	Lubrifiants pour fonctionnement		23 094 745,83		33 250 290,05		25 344 327,84		7 905 962,21		31 000 708,04
2614	G P L pour fonctionnement										
2615	Consommables informatiques		2 134 749,36		238 272,35		102 854,35		135 418,00		2 270 167,36
2619	Fournitures divers pour fonctionnement		67 221 488,90		26 702 410,14		27 201 196,90		- 498 786,76		66 722 702,14
280	Logiciels										
281	Autres accessoires informatiques										
61	Emballage Non récupérables										
62	Emballage récupérables non identifiables										
8	Stocks en instance de codification		522 342 391,22		100 629 912,15		522 342 391,22		- 421 712 479,07		100 629 912,15
	<b>TOTAL S 2</b>		7 099 823 189,46		2 612 314 238,33		1 277 669 408,81		1 334 644 829,52		8 434 468 018,98
	<b>TOTAL GENERAL (A REPORTER)</b>		7 099 823 189,46		2 612 314 238,33		1 277 669 408,81		1 334 644 829,52		8 434 468 018,98

المصدر: مصلحة التنسيق والتفتيش



## الملاحق

الملحق (10): المؤونات وخسانر القيمة لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)

SONATRACH		PROVISIONS ET PERTES DE VALEURS				EN DINARS
		AU 31 DECEMBRE 2018				
CPTE	DESIGNATION	SOLDE 01-01- 2018	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			SOLDE 31-12-2018
			DOTATIONS	UTILISATIONS	REPRISES	
15	Provisions pour charges - passifs non courants					
1	Provisions pour risques	7 270 767,56				7 270 767,56
3	Provisions pour pensions & obligations similaires	172 431 975,77	164 542 603,00		- 23 799 721,00	313 174 857,77
5	Provisions pour impôts	11 746 566,75			- 11 746 566,75	
6	Provisions p/renouvellement des immobilisations (Concessions)					
81	Provisions pour abandon & restitution de sites	1 381 916 719,00	59 608 310,00			1 441 525 029,00
82	Provisions pour gratification medaille du travail	17 471 552,00	7 028 200,00		- 5 600 000,00	18 899 752,00
89	Autres provisions pour charges					
	TOTAL 15	1 590 837 581,08	231 179 113,00		- 41 146 287,75	1 780 870 406,33
39	Pertes de valeurs sur stocks et en-cours					
0	Stocks de marchandises					
1	Matières premières et fournitures					
2	Autres approvisionnements	1 983 772 229,66	59 564 711,34		- 9 391 048,99	2 033 945 892,01
3	En-cours de production de biens					
4	En-cours de production de services					
5	Stocks de produits (intermédiaires, Finis, Déchets & Rebutis)					
6	Stocks provenant des immobilisations					
7	Stocks à l'extérieur					
	TOTAL 39	1 983 772 229,66	59 564 711,34		- 9 391 048,99	2 033 945 892,01
49	Pertes de valeurs sur comptes de tiers					
1	Comptes clients	1 148 923,46			- 5 788,77	1 143 134,69
5	Comptes groupe & sur associés					
6	Comptes débiteurs divers	2 357 386,93			- 313 386,93	2 044 000,00
8	Autres comptes tiers					
	TOTAL 49	3 506 310,39			- 319 175,70	3 187 134,69
59	Pertes de valeurs sur actifs financiers courants					
1	Valeurs en banques & établissement financiers					
4	Régies d'avances & accreditifs					
	TOTAL 59					
	TOTAL 39 + 49 + 59	1 987 278 540,05	59 564 711,34		- 9 710 224,69	2 037 133 026,70
	TOTAL GENERAL	3 578 116 121,13	290 743 824,34		- 50 856 512,44	3 818 003 433,03

المصدر: مصلحة التنسيق والتفتيش

## الملاحق

**الملحق (11):** جدول المخزونات الخاص بالمنتجات المخزنة لمديرية إنتاج حاسي مسعود – سوناطراك – في (2018/12/31)

SONATRACH		TABLEAU DES STOCKS ET EN-COURS								Page 2		
		Au 31 Décembre 2018								En Dinars		
CPTI	Désignation	SOLDE		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				SOLDE				
		D'OUVERTURE		DEBIT		CREDIT		DE CLOTURE				
		Qtés	VALEURS	Qtés	VALEURS	Qtés	VALEURS	Qtés	VALEURS			
	<b>REPORT</b>		7 099 823 189,46		2 612 314 238,33		1 277 669 408,81		1 334 644 829,52		8 434 468 018,98	
33	<b>En cours de production de bien</b>											
1	Produits en cours											
5	Travaux en cours											
	<b>TOTAL S 3</b>											
34	<b>En cours de production de services</b>											
1	Etudes en cours											
5	Prestation de services en cours											
	<b>TOTAL S 4</b>											
35	<b>Stocks de produits</b>											
1	Produits Intermédiaires											
5010	Pétrole brut	TM	76 215,00	2 197 032 275,55	1 011 000,00	35 188 330 170,00	1 020 457,00	35 089 801 766,52	- 9 457,00	98 528 403,48	66 758,00	2 295 560 679,03
5011	Condensat (H.R.720)	TM										
5020	G P L extrait	TM										
5021	Gaz naturel extrait	TM	565,00	3 483 987,76	44 355,00	351 947 848,56	44 804,00	354 512 807,93	- 449,00	2 564 959,37	116,00	919 028,39
5100	Essence super	TM										
5101	Essence normale	TM										
5102	Naphta lourd	TM										
5103	Kérosène	TM										
5104	Gaz Oil	TM										
5105	Fuels BTS	TM										
5106	Fuels HTS	TM										
5110	Gaz naturel liquéfié (G.N.L)	TM	877,00	11 702 424,90	10 336,00	92 341 824,00	10 689,00	99 182 110,54	- 353,00	6 840 286,54	524,00	4 862 138,36
5120	Butane	TM	16,00	99 586,24	47,00	372 945,00	59,00	442 529,24	- 12,00	69 584,24	4,00	30 002,00
5121	Propane	TM	64,00	401 226,24	133,00	1 055 355,00	134,00	1 279 129,72	- 1,00	223 774,72	63,00	177 451,52
5140	Naphta léger	TM			22,00	196 540,30	22,00	196 540,30				
5141	Ethane	TM										
5142	Pentane	TM										
515	Produits chimiques	TM										
516	Autres Produits chimiques	TM										
52	Isobutane	TM										
561	Bitume	TM										
569	Autres produits raffinés	TM										
8	Déchets & rebuts divers											
	<b>TOTAL S 5</b>		2 212 719 500,69		35 634 244 682,86		35 545 414 884,25		88 829 798,61		2 301 549 299,30	
36	<b>Stocks Prov d'immobilisations</b>											
	<b>TOTAL S 6</b>											
37	<b>Stocks à l'extérieur</b>											
030	Marchandises en algérie											
031	Matières premières et fourniture en ALG											
032	Autres approvisionnement en ALG											
0351	Produits intermédiaires en Algérie											
0355	Produits finis en Algérie											
130	Marchandises à l'Etranger											
131	Matières premières et fourniture à l'étranger											
132	Autres approvisionnements à l'étranger											
1351	Produits intermédiaires à l'étranger											
1355	Produits finis à l'étranger											
	<b>TOTAL S 7</b>											
<b>TOTAL GENERAL</b>			9 312 542 690,15		38 246 558 921,19		36 823 084 293,06		1 423 474 628,13		10 736 017 318,28	

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (12): جدول الذمم الدائنة والمدينة لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)

SONATRACH		ÉTAT DES ÉCHÉANCES DE CRÉANCES ET DES DETTES								1/2
		AU 31 DECEMBRE 2018								EN DINARS
CPTE	DESIGNATION	CREANCES				DETTES				SOLDE
		COURT TERME	MOYEN TERME	LONG TERME	TOTAL	COURT TERME	MOYEN TERME	LONG TERME	TOTAL	
16	EMPRUNT ET DETTES ASSIMILEES									
1	Titres participatifs									
2	Emprunts obligataires convertibles									
3	Autres emprunts obligataires									
4	Emprunts auprès des établissements de crédit									
5	Dépôts et cautionnements reçus									
7	Dettes sur contrat de location-financement									
8	Autres emprunts et dettes assimilées									
9	Primes de remboursement des obligations									
17	DETTES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS									
1	Dettes rattachées à des participations (groupe)									
2	Dettes rattachées à des participations (hors groupe)									
3	Dettes rattachées à des sociétés en participation									
8	Autres dettes rattachées à des participations									
229	DROITS DU CONCEDEANT									
269	VERSEMENTS RESTANTS A EFFECT. S'ITRES DE PARTICIP. NLIBERES									
0	Versement restant à effectuer sur des filiales Algériennes									
1	Versement restant à effectuer sur des filiales Etrangères									
3	Versement restant à effectuer sur autres sociétés apparentées Algériennes									
4	Versement restant à effectuer sur autres sociétés apparentées Etrangères									
279	VERSEMENTS RESTANTS A EFFECT. S'ITRES IMMOBILISES, NLIBERES									
40	FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	2 584 502,10			2 584 502,10	3 952 107 755,75	118 918 932,64		4 071 026 688,39	- 4 068 442 186,29
100	Fournisseurs de stocks					37 136 224,06			37 136 224,06	37 136 224,06
101	Fournisseurs de services					2 509 620 876,37			2 509 620 876,37	2 509 620 876,37
106	Fournisseurs de charges diverses					3 261 718,54			3 261 718,54	3 261 718,54
170	Fournisseurs de stocks, retenues de garantie						6 907 116,72		6 907 116,72	6 907 116,72
171	Fournisseurs de services, retenues de garantie					10 895 153,12			10 895 153,12	10 895 153,12
3	Fournisseurs - Effets à payer									
40	Fournisseurs - achats d'immobilisations					17 589 341,00			17 589 341,00	17 589 341,00
47	Fournisseurs d'immobilisations, retenues de garantie						112 011 815,92		112 011 815,92	112 011 815,92
5	Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer									
8	Fournisseurs - Factures non parvenues					1 373 604 442,66			1 373 604 442,66	1 373 604 442,66
90	Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes									
96	Consignations versées	180 000,00			180 000,00					180 000,00
97	Régularisation comptes fournisseurs débiteurs									
98	RRR à obtenir et autres avoirs non encore reçus	2 404 502,10			2 404 502,10					2 404 502,10
41	CLIENTS & COMPTES RATTACHES	50 899 173,12			50 899 173,12	5 542 129,02			5 542 129,02	45 357 044,10
10	Clients ventes de biens ou de prestations de services	49 738 053,78			49 738 053,78					49 738 053,78
17	Clients retenues de garantie									
3	Clients - Effets à recevoir									
6	Clients douteux ou litigieux	1 161 119,34			1 161 119,34					1 161 119,34
7	Créances sur travaux ou prestations en cours									
8	Clients - Produits non encore facturés									
90	Clients, avances et acomptes reçus sur commandes									
96	Consignations à rembourser									
97	Régularisation comptes clients créditeurs					5 542 129,02			5 542 129,02	5 542 129,02
98	RRR à accorder et autres avoirs à établir									
	A REPORTER	53 483 675,22			53 483 675,22	3 957 649 884,77	118 918 932,64		4 076 568 817,41	- 4 023 085 142,19

المصدر: مصلحة التفتيش و التسيق

## الملاحق

الملحق (13): جدول الذمم الدائنة والمدينة لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سونا تراك - في (2018/12/31)

SONATRACH s.p.a		ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES							2/2
		AU 31 DECEMBRE 2018							EN DINARS
C/PTE	DESIGNATION	CREANCES				DETTES			SOLDE
		COURT TERME	MOYEN TERME	LONG TERME	TOTAL	COURT TERME	MOYEN TERME	LONG TERME	
	REPORT	53 483 675,22			53 483 675,22	3 957 649 884,77	118 918 932,64	4 076 568 817,41	- 4 023 085 142,19
42	PERSONNEL & COMPTES RATTACHES	50 000,00			50 000,00	183 707 511,71		183 707 511,71	- 183 707 511,71
1	Personnel - Remunérations dues					3 576 960,93		3 576 960,93	- 3 576 960,93
2	Fonds des avances sociales						10 660 266,85	10 660 266,85	- 10 660 266,85
3	Intéressement et participation des salariés au résultat					486 183,22		486 183,22	- 486 183,22
4	Personnel, detentions pour comptes et autres avances					1 241 277,86		1 241 277,86	- 1 241 277,86
5	Personnel - Avances et acomptes accordés	50 000,00			50 000,00				50 000,00
6	Personnel, dépôts reçus								
7	Oppositions sur salaires								
8	Personnel - Charges à payer et produits à recevoir					178 403 089,70		178 403 089,70	- 178 403 089,70
43	ORGANISMES SOCIAUX & COMPTES RATTACHES					79 630 712,09		79 630 712,09	- 79 630 712,09
1	Sécurité sociale					36 604 520,80		36 604 520,80	- 36 604 520,80
2	Autres organismes sociaux					3 565 673,69		3 565 673,69	- 3 565 673,69
8	Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir					39 460 517,60		39 460 517,60	- 39 460 517,60
44	ÉTAT, COLL. PUB., ORG. INTER. & CPTS RATTACHES	2 349 313,00			2 349 313,00	67 859 033,75		67 859 033,75	- 65 509 720,75
1	Etat & autres collectivités publiques subventions à recevoir								
2	Etat - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers					22 472 834,93		22 472 834,93	- 22 472 834,93
3	Opérations particulières avec l'Etat et les collectivités publiques								
4	Etat, Impôts sur les résultats								
5	Etat - Taxes sur le chiffre d'affaires					5 305 499,26		5 305 499,26	- 5 305 499,26
6	Organismes internationaux								
7	Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 349 313,00			2 349 313,00	1 465 273,92		1 465 273,92	884 039,08
8	Etat - Charges à payer et produits à recevoir (hors impôts)					38 615 425,64		38 615 425,64	- 38 615 425,64
45	GROUPE & ASSOCIES								
1	Opérations groupe								
4	Intérêts payés pour compte								
5	Associés - Comptes courants								
6	Associés - Opérations sur le capital								
7	Associés - Dividendes à payer								
8	Associés, opérations faites en commun ou en groupement								
46	DEBITEURS DIVERS & CREDITEURS DIVERS	2 044 000,00			2 044 000,00				2 044 000,00
2	Créances sur cessions d'immobilisations								
4/5	Acquisitions/Cessions VMP & instruments financiers dérivés								
7	Autres comptes débiteurs ou créditeurs	2 044 000,00			2 044 000,00				2 044 000,00
8	Divers charges à payer & produits à recevoir								
47	COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE @								
48	CHARGES OU PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE ET PROVISIONS	25 507 112,65			25 507 112,65				25 507 112,65
1	Provisions, passifs courants								
6/7	Charges & produits constatés d'avance	25 507 112,65			25 507 112,65				25 507 112,65
5	COMPTES FINANCIERS	1 055 615,99			1 055 615,99				1 055 615,99
0	Valeurs mobilières de placement								
11	Valeurs à l'encaissement								
12	Comptes bancaires	1 041 715,99			1 041 715,99				1 041 715,99
15	Tresor public et établissements publics								
17	Autres Organismes financiers								
18	Intérêts courus								
19	Concours bancaires courants (Avances bancaires)								
2	Instruments financiers dérivés								
3	Caisse	13 900,00			13 900,00				13 900,00
4	Régies d'avance et accréditifs								
8	Virements internes								
	TOTAL GENERAL	84 489 716,86			84 489 716,86	4 288 847 142,32	118 918 932,64	4 418 426 341,81	- 4 333 936 624,95

@. Doit être soldé en fin d'exercice

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (14): الجدول المفصل للخزينة لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)

SONATRACH		ANNEXES DETAILLEES TRESORERIE										EN DINARS	
AU 31 DECEMBRE 2018													
COMPTES COMPTABLE	BANQUE EXTERIEUR D'ALGERIE		BANQUE D'ALGERIE	B.N.A	C.P.A	BACE	BADR	AUTRES BANQUES (A PRECISER)	C.C.P	CAISSES	REGIES & ACCREDITIFS	AUTRES COMPTES	TOTAL
	INVESTISSEMENTS	EXPLOITATION											
512014089		1 041 715,99											1 041 715,99
53011										13 900,00			13 900,00
<b>TOTAL</b>		1 041 715,99								13 900,00			1 055 615,99
<b>TOTAL</b>													
<b>SOLDE</b>		0,00	1 041 715,99										

المصدر: مصلحة التفقيش والتنسيق



## الملاحق

الملحق (16): جدول الحسابات الوسيطة ما بين الوحدات لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)

SONATRACH		SOLDES COMPTES DE LIAISON INTER-UNITES (181...)												2018	
Unité	En Dinars	Unité	En Dinars	Unité	En Dinars	Unité	En Dinars	Unité	En Dinars	Unité	En Dinars	Unité	En Dinars	Unité	En Dinars
	-934 087 066,15														
	-46 562 359,64														
														SOLDE: - 16 814 147 519,63	
CONTROLE BILAN - COMPTES DE LIAISONS -->															

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (17): جدول حسابات النتائج لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - لسنة (2017-2018)

SONATRACH s.p.a		TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS						EN DINARS
		31 DECEMBRE 2018						
C/PTE	DESIGNATION	N			N-1			TOTAL
		EXTERNES	INTERNES	TOTAL	EXTERNES	INTERNES	TOTAL	
70	Ventes et produits annexes	2 361 519 154,26	35 645 297 695,68	38 006 816 849,94	7 079 332 317,04	27 785 691 444,80	34 865 023 761,84	
72	Production stockée ou destockée	31 489 492 628,79	- 31 400 662 830,18	88 829 798,61	23 923 288 895,92	- 23 770 272 683,93	153 016 211,99	
73	Production immobilisée	3 283 852 268,04		3 283 852 268,04	3 683 570 863,31		3 683 570 863,31	
74	Subventions d'exploitation							
	<b>I. PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>37 134 864 051,09</b>	<b>4 244 634 865,50</b>	<b>41 379 498 916,59</b>	<b>34 686 192 076,27</b>	<b>4 015 418 760,87</b>	<b>38 701 610 837,14</b>	
60	Achats consommés	789 688 259,65	402 884 931,81	1 192 573 191,46	1 205 150 993,50	488 540 923,02	1 693 691 916,52	
61	Services extérieurs	10 153 606 662,84	759 112 086,00	10 912 718 748,84	8 863 517 708,45	1 619 121 092,13	10 482 638 800,58	
62	Autres services extérieurs	1 057 630 230,39	1 750 953 708,71	2 808 583 939,10	983 285 475,80	2 051 505 442,49	3 034 790 918,29	
	<b>II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>12 000 925 152,88</b>	<b>2 912 950 726,52</b>	<b>14 913 875 879,40</b>	<b>11 051 954 177,75</b>	<b>4 159 167 457,64</b>	<b>15 211 121 635,39</b>	
	<b>III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>25 133 938 898,21</b>	<b>1 331 684 138,98</b>	<b>26 465 623 037,19</b>	<b>23 634 237 898,52</b>	<b>- 143 748 696,77</b>	<b>23 490 489 201,75</b>	
63	Charges de personnel	2 405 918 194,18		2 405 918 194,18	2 373 085 932,24		2 373 085 932,24	
64	Impôts,taxes et versements assimilés	23 267 978 559,13		23 267 978 559,13	20 723 688 805,81		20 723 688 805,81	
	<b>IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 539 957 855,10</b>	<b>1 331 684 138,98</b>	<b>791 726 283,88</b>	<b>537 463 160,47</b>	<b>- 143 748 696,77</b>	<b>393 714 463,70</b>	
75	Autres produits opérationnels	350 545 775,11	10 886 133,90	361 431 909,01	177 743 998,98	4 087 357,89	181 831 356,87	
65	Autres charges opérationnels	138 026 162,83	14 008 669,68	152 034 832,51	73 456 054,75	6 413 083,19	79 869 137,94	
68	Dotations aux amortissements,provisions et pertes de valeur	3 003 284 720,29		3 003 284 720,29	2 730 554 619,68		2 730 554 619,68	
78	Reprises sur pertes de valeur et provisions	50 856 512,44		50 856 512,44	230 852 877,06		230 852 877,06	
	<b>V. RESULTAT OPERATIONNEL</b>	<b>- 3 279 866 450,67</b>	<b>1 328 561 603,20</b>	<b>- 1 951 304 847,47</b>	<b>- 1 857 950 637,92</b>	<b>- 146 074 422,07</b>	<b>- 2 004 025 059,99</b>	
76	Produits financiers	15 571 512,06		15 571 512,06	73 256 149,96		73 256 149,96	
66	Charges financières	52 489 044,26		52 489 044,26	52 528 207,15		52 528 207,15	
	<b>VI. RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 36 917 532,20</b>		<b>- 36 917 532,20</b>	<b>20 727 942,81</b>		<b>20 727 942,81</b>	
	<b>VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT (V+VI)</b>	<b>- 3 316 783 982,87</b>	<b>1 328 561 603,20</b>	<b>- 1 988 222 379,67</b>	<b>- 1 837 222 695,11</b>	<b>- 146 074 422,07</b>	<b>- 1 983 297 117,18</b>	
695/8	Impôts exigibles sur résultats ordinaires				81 755 098,43		81 755 098,43	
692/3	Impôts différés(variations) sur résultat ordinaires	- 39 932 059,58		- 39 932 059,58				
	<b>- TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRE (c)</b>	<b>37 551 837 850,70</b>	<b>4 255 520 999,40</b>	<b>41 807 358 850,10</b>	<b>35 168 045 102,27</b>	<b>4 019 506 118,76</b>	<b>39 187 551 221,03</b>	
	<b>- TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRE (d)</b>	<b>40 828 689 773,99</b>	<b>2 926 959 396,20</b>	<b>43 755 649 170,19</b>	<b>36 923 512 698,95</b>	<b>4 165 580 540,83</b>	<b>41 089 093 239,78</b>	
	<b>VIII. RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRE (c-d)</b>	<b>- 3 276 851 923,29</b>	<b>1 328 561 603,20</b>	<b>- 1 948 290 320,09</b>	<b>- 1 755 467 596,68</b>	<b>- 146 074 422,07</b>	<b>- 1 901 542 018,75</b>	
77	Eléments extraordinaire (produits)							
67	Eléments extraordinaire (charges)							
	<b>IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>							
	<b>X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>- 3 276 851 923,29</b>	<b>1 328 561 603,20</b>	<b>- 1 948 290 320,09</b>	<b>- 1 755 467 596,68</b>	<b>- 146 074 422,07</b>	<b>- 1 901 542 018,75</b>	

المصدر: قسم المحاسبة والمالية



## الملاحق

**الملحق (18):** جدول المبيعات والبضائع، المنتجات المصنعة، الخدمات والبضائع لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في  
(2018/12/31)

SONATRACH		VENTES MARCHANDISES, PROD FABRIQUEES, SERVICES ET PRODUITS ANNEXES							En Dinars	
		Au 31 Décembre 2018 (Edition provisoire)								
CPTB	Désignation	unité Mesure	Ventes aux tiers				Cessions inter-unités		Total général	
			Algérie		Exportations		Qtés	Montants	Qtés	Montants
			Qtés	Montants	Qtés	Montants				
700	VENTE DE MARCHANDISES									
01	Hydrocarbures liquides bruts									
10	Carburants st combustibles									
12	G.P.L									
14	Autres produits traités									
20	Matière industrielles									
30	Produits des industries chimiques						11 925 993,95			11 925 993,95
31	Matières & produits des industries de synthés									
41	Produits sociaux		60 636,61				1 695 427,78			1 756 064,39
5	Emballages									
60	Articles de réparation & construction						380 324 893,63			380 324 893,63
61	Articles pour fonctionnement			15 600 475,93			8 938 616,45			24 539 092,38
	<b>TOTAL 700</b>			<b>15 661 112,54</b>			<b>402 884 931,81</b>			<b>418 546 044,35</b>
701	VENTES DE PRODUITS FINIS									
010	Pétrole brut	TM			31 203,00	2 048 877 978,00	981 812,00	31 397 291 826,71	1 013 015,00	33 446 169 804,71
011	Condensat (H.R.720)	TM								
020	G.P.L extrait	TM								
021	Gaz naturel extrait	103M3	1 998,00	3 362 853,14			2 097,00	2 938 906,22	4 095,00	6 301 759,36
100	Essence Super	TM								
101	Essence Normale	TM								
102	Naphta lourd	TM								
103	Kérosène	TM								
104	Gas - Oil	TM								
105	Fuels BTS	TM								
106	Fuels HTS	TM								
110	Gaz naturel liquéfié (G.N.L)	TM			10 476,00	198 110 156,00			10 476,00	198 110 156,00
120	Butane	TM	31,00	80 492,00	27,00	1 408 999,00			58,00	1 489 491,00
121	Propane	TM	14,00	38 040,00	159,00	8 992 495,00	1,00	2 216,00	174,00	9 032 751,00
140	Naphta Léger	TM			22,00	1 457 983,00			22,00	1 457 983,00
141	Ethane	TM								
142	Pentane	TM								
15	Produits Chimiques	TM								
16	Autres Produits Chimiques	TM								
2	Isobutane	TM								
61	Bitume	TM								
69	Autres produits traités	TM								
	<b>TOTAL 701</b>			<b>3 481 385,14</b>		<b>2 258 847 611,00</b>		<b>31 400 232 948,93</b>		<b>33 662 561 945,07</b>
702	Ventes de Produits Intermédiaires									
	<b>TOTAL 702</b>									
703	Ventes de Produits Résiduels									
	<b>TOTAL 703</b>									
704	Ventes de Travaux									
	<b>TOTAL 704</b>									
705	Ventes d'études									
	<b>TOTAL 705</b>									
706	Autres prestations de services									
	<b>TOTAL 706</b>			<b>67 481 995,58</b>			<b>3 842 179 814,94</b>			<b>3 909 661 810,52</b>
708	Produits des activités									
	<b>TOTAL 708</b>			<b>16 047 050,00</b>						<b>16 047 050,00</b>
709	RRR ACCORDES									
	<b>TOTAL 709</b>									
<b>TOTAL GENERAL :</b>				<b>102 671 543,26</b>		<b>2 258 847 611,00</b>		<b>35 645 297 695,68</b>		<b>38 006 816 849,94</b>

المصدر مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

**الملحق (19): جدول الأعباء والإيرادات الأخرى لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناظرك - في (2018/12/31)**

AUTRES CHARGES ET PRODUITS				Page n°: 1 / 1					
31 Decembre 2018									
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURES - 658				PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS - 758					
Cpte	Designation	Externe	Inter-unites	Total	Cpte	Designation	Externe	Inter-unites	Total
6	<b>CHARGES SUR EXERC ANTERIEURES</b>				6	<b>REPRISE DE CHARGES DES EXERC ANT</b>			
0	Achats consommés	36 118 829,41		36 118 829,41	0	Achats consommés	1 810 141,20		1 810 141,20
1	Services extérieurs	67 348 946,44	14 008 669,68	81 357 616,12	1	Services extérieurs	33 196 806,58	10 886 133,90	44 082 940,48
2	Autres services extérieurs	4 447 976,62		4 447 976,62	2	Autres services extérieurs	215 082 093,21		215 082 093,21
3	Charges de personnel	12 130 190,00		12 130 190,00	3	Charges de personnel	24 626 555,77		24 626 555,77
4	Impôts, taxes et versements assimilés				4	Impôts, taxes et versements assimilés			
5	Autres charges opérationnelles				5	Autres charges opérationnelles			
6	Charges financières				6	Charges financières			
7	Eléments extraordinaires				7	Eléments extraordinaires			
8	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	1 452 743,16		1 452 743,16	8	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs	23 013 050,22		23 013 050,22
9	Impôts sur les résultats & assimilés				9	Impôts sur les résultats & assimilés			
	<b>TOTAL 6:</b>	<b>121 498 685,63</b>	<b>14 008 669,68</b>	<b>135 507 355,31</b>		<b>TOTAL 6:</b>	<b>297 728 646,98</b>	<b>10 886 133,90</b>	<b>308 614 780,88</b>
7	<b>REPRISE SUR PRODS DES EXERC ANT</b>				7	<b>PRODUITS DES EXERCICES ANTERIEURES</b>			
0	Ventes de marchandises et de produits fabriqués, prestations de services	2 358 307,89		2 358 307,89	0	Ventes de marchandises et de produits fabriqués, prestations de services	434 513,50		434 513,50
2	Production stockée ou destockée				2	Production stockée ou destockée			
3	Production immobilisée	10 886 133,90		10 886 133,90	3	Production immobilisée	17 999 874,26		17 999 874,26
4	Subventions d'exploitation				4	Subventions d'exploitation			
5	Autres produits opérationnels				5	Autres produits opérationnels			
6	Produits financiers				6	Produits financiers			
7	Eléments extraordinaires				7	Eléments extraordinaires			
8	Reprises sur pertes de valeurs et provisions				8	Reprises sur pertes de valeurs et provisions			
	<b>TOTAL 7:</b>	<b>13 244 441,79</b>		<b>13 244 441,79</b>		<b>TOTAL 7:</b>	<b>18 434 387,76</b>		<b>18 434 387,76</b>
	<b>TOTAL 6+7:</b>	<b>134 743 127,42</b>	<b>14 008 669,68</b>	<b>148 751 797,10</b>		<b>TOTAL 6+7:</b>	<b>316 163 034,74</b>	<b>10 886 133,90</b>	<b>327 049 168,64</b>

TABLEAU DES PRESTATIONS FOURNIES & AUTRES PRODUITS									
Cpte	Designation	Externe	Inter-unites	Total	Cpte	Designation	Externe	Inter-unites	Total
706	<b>AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES</b>				74	<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>			
01	Transport hydrocarbure par canalisations				1	Subventions d'équilibre			
02	Transport divers				8	Autres subventions d'exploitation			
03	Transport maritime					<b>TOTAL 74:</b>			
2	Prestations, ateliers réparations				75	<b>AUTRES PRODUITS OPERATIONELS</b>			
30	Travaux de génie civil & de topographie				1	RDV / concessions, brevets, licences, logiciels			
31	Forages & prestations annexes				2	Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers			
32	Opérations spéciales dans les puits				3	Jetons de présence, tant, et rémunérations d'administrateurs			
33	Opérations de mise en production & Contrôle des deuits en production				4	Quotes-parts de subventions d'investissements, virées au résultat			
34	Travaux de recherches géologiques & géophysique				5	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
35	Travaux à façon & Prestations divers				6	Retrèes sur créances amorties			
5	Rémunération de conseil et assistance sur les produits intermédiaires				7	Produits exceptionnels sur op de gestion	28 507 349,49		28 507 349,49
7	Prestations fournies aux associés Non opérateurs				8-A	Autres produits de gestion courante	5 875 390,88		5 875 390,88
9	Autres prestations fournies	67 481 995,58	3 842 179 814,94	3 909 661 810,52	867	<b>Reprise sur charges &amp; Produits / Exercices antérieurs</b>	316 163 034,74	10 886 133,90	327 049 168,64
	<b>TOTAL 706:</b>	<b>67 481 995,58</b>	<b>3 842 179 814,94</b>	<b>3 909 661 810,52</b>		<b>TOTAL 75:</b>	<b>350 545 775,11</b>	<b>10 886 133,90</b>	<b>361 431 909,01</b>
708	<b>PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES</b>				76	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
1	Produits des locations				1	Produits des participations			
2	Bonis sur reprises d'emballages				2	Revenus des actifs financiers			
4	Mise à disposition de personnel facturé				3	Revenus de créances			
5	Commissions sur les activités intermédiaires				5	Ecart d'évaluations sur actifs financiers plus-values			
6	Produits des Partenaires pour les formations				6	Gains de changes	15 571 512,06		15 571 512,06
7	Produits de refacturation				7	Profits nets sur cessions d'actifs financiers			
8	Produits des activités sociales	16 047 050,00		16 047 050,00	8	Autres produits financiers			
	<b>TOTAL 708:</b>	<b>16 047 050,00</b>		<b>16 047 050,00</b>		<b>TOTAL 76:</b>	<b>15 571 512,06</b>		<b>15 571 512,06</b>
73	<b>PRODUCTION IMMOBILISEE</b>				77	<b>ELEMENTS EXTRAORDINAIRES</b>			
1	Immobilisations d'actifs incorporelles					<b>TOTAL 77:</b>			
21	Production d'investissements	3 283 852 268,04		3 283 852 268,04	78	<b>REPRISES SUR PERTES DE VALEURS ET PROVISIONS</b>			
23	Productions de fournitures d'exploitation				102	Reprises d'expl. sur pertes valeur - Actifs non courants			
	<b>TOTAL 73:</b>	<b>3 283 852 268,04</b>		<b>3 283 852 268,04</b>	3	Reprises d'exploitation sur provisions	41 146 287,75		41 146 287,75
					5	Reprises d'expl. sur pertes valeur - Actifs courants	9 710 224,69		9 710 224,69
					6	Reprises financières sur pertes de valeur			
						<b>TOTAL 78:</b>	<b>50 856 512,44</b>		<b>50 856 512,44</b>

المصدر: مصلحة التفقيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (20): جدول إنتاج المخزن والمحسوب من التخزين لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)

SONATRACH		PRODUCTION STOCKEE ET DESTOCKEE								En Dinars		
		Au 31 Décembre 2018 (Edition provisoire)										
Compte	Désignation	unité Mesure	PRODUCTION DESTOCKEE				PRODUCTION STOCKEE		VARIATION DE STOCKS			
			72		8972		TOTAL (1)		72 (2)		(1) > (2) Chiffre ....	
			Qtés	Valeurs	Qtés	Valeurs	Qtés	Valeurs	Qtés	Valeurs	(1) < (2) Chiffre ....	
723	VAR DE STOCKS D'EN-COURS											
	Total 723											
724	VAR DE STOCKS DE PRODUITS											
3	Produits Intermédiaires											
5010	Pétrole Brut	TM	38 645,00	3 692 079 349,56	981 812,00	31 397 722 416,96	1 020 457,00	35 089 801 766,52	1 011 000,00	35 188 330 170,00	-9 457,00	98 528 403,48
5011	Condensat (H.R.720)	TM										
5020	G.P.L extrait	TM										
5021	Gaz Naturel extrait	103M3	42 707,00	351 573 901,71	2 097,00	2 938 906,22	44 804,00	354 512 807,93	44 355,00	351 947 848,56	-449,00	- 2 564 959,37
5100	Essence Super	TM										
5101	Essence Normale	TM										
5102	Naphta lourd	TM										
5103	Kérosène	TM										
5104	Gas - Oil	TM										
5105	Fuels BTS	TM										
5106	Fuels HTS	TM										
5110	Gaz naturel liquéfié (G.N.L)	TM	10 689,00	99 182 110,54			10 689,00	99 182 110,54	10 336,00	92 341 824,00	-353,00	- 6 840 286,54
5120	Butane	TM	59,00	442 529,24			59,00	442 529,24	47,00	372 945,00	-12,00	- 69 584,24
5121	Propane	TM	133,00	1 277 622,72	1,00	1 507,00	134,00	1 279 129,72	133,00	1 055 355,00	-1,00	- 223 774,72
5140	Naphta Léger	TM	22,00	196 540,30			22,00	196 540,30	22,00	196 540,30		
5141	Ethane	TM										
5142	Pentane	TM										
515	Produits chimiques	TM										
516	Autres Produits chimiques	TM										
52	Isobutane	TM										
561	Bitume	TM										
569	Autres produits traités	TM										
6	Dechets & rebuts	TM										
	Total 724			4 144 752 054,07		31 400 662 830,18		35 545 414 884,25		35 634 244 682,86		88 929 798,61
	TOTAL GENERAL			4 144 752 054,07		31 400 662 830,18		35 545 414 884,25		35 634 244 682,86		88 929 798,61

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

**الملحق (21): جدول الاستهلاك المخزن والغير المخزن لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)**

SONATRACH		TABLEAU DES CONSOMMATIONS STOCKEES & NON STOCKEES							Au 31 Décembre 2018		
		CHARGE DE L'EXERCICE			CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS			CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS VERSEES DANS LE COMPTE 111x	CHARGES CUMULEES		
C/PT	Désignation	EXTERNE 1	INTERNE 2	TOTAL 3=1+2	EXTERNE 4	INTERNE 5	TOTAL 6=4+5		EXTERNE 7=1+4	INTERNE 8=2+5	TOTAL 9=7+8
600	ACHATS DE MARCHANDISES										
01	Hydrocarbures liquides bruts										
10	Carburants st combustibles										
12	G P L										
14	Autres produits traités										
20	Matières Industrielles										
30	Produits des Industries chimiques		11 925 993,95	11 925 993,95						11 925 993,95	11 925 993,95
31	Matières & Produits des Inds synthèse										
41	Produits sociaux	60 636,61	1 695 427,78	1 756 064,39					60 636,61	1 695 427,78	1 756 064,39
5	Emballage										
60	Article de réparation & construction		380 324 893,63	380 324 893,63						380 324 893,63	380 324 893,63
61	Articles pour fonctionnement	15 600 475,93	8 938 616,45	24 539 092,38					15 600 475,93	8 938 616,45	24 539 092,38
	<b>TOTAL 600</b>	<b>15 661 112,54</b>	<b>402 884 931,81</b>	<b>418 546 044,35</b>					<b>15 661 112,54</b>	<b>402 884 931,81</b>	<b>418 546 044,35</b>
601	MATIERE PRM ET FOURNITURES										
20	Matières industrielles										
30	Produits des Industries chimiques										
31	Matières & Produits des Inds synthèse										
	<b>TOTAL 601</b>										
602	AUTRES APPROVISIONNEMENTS										
20	Matières Industrielles										
30	Produits des industries chimiques	24 582 876,81		24 582 876,81					24 582 876,81		24 582 876,81
31	Matières & Produits des Inds synthèse										
410	Articles alimentaires										
411	Boissons										
415	Produits pharmaceutiques										
416	Equipements individuels	26 571 747,15		26 571 747,15	14 790,00		14 790,00		26 586 537,15		26 586 537,15
419	Autres produits sociaux										
5	Emballage										
600	Matériaux de construction et forage	9 651 834,24		9 651 834,24	1 294 729,68		1 294 729,68		10 946 563,92		10 946 563,92
601	Petit outillage	24 748,45		24 748,45					24 748,45		24 748,45
602	Matériel de recharge	87 919 348,65		87 919 348,65	5 721 773,84		5 721 773,84		93 641 122,49		93 641 122,49
603	Pièces détachées pour matériel	40 578 355,92		40 578 355,92	108 864,52		108 864,52		40 687 220,44		40 687 220,44
604	Pièces & accessoires autos	3 897 618,05		3 897 618,05	2 660,05		2 660,05		3 900 278,10		3 900 278,10
605	Fournitures Electriques	7 416 573,29		7 416 573,29	16 965,47		16 965,47		7 433 538,76		7 433 538,76
606	Casing	91 194 156,08		91 194 156,08					91 194 156,08		91 194 156,08
607	Produits à boue de forage										
608	Ciment forage										
609	Articles divers de réparation										
610	Produits d'entretien	300,00		300,00					300,00		300,00
611	Fournitures de bureau	4 929 437,60		4 929 437,60	13 631,70		13 631,70		4 943 069,30		4 943 069,30
612	Carburants & combustibles fonct	1 738 264,90		1 738 264,90	118 185,83		118 185,83		1 856 450,73		1 856 450,73
613	Lubrifiant pour fonctionnement	14 915 082,50		14 915 082,50	1 779 997,70		1 779 997,70		16 695 080,20		16 695 080,20
614	G.P.L. pour fonctionnement										
615	Consommables informatiques	98 872,27		98 872,27					98 872,27		98 872,27
619	Divers fournitures pour fonct										
71	Gaz industriel stocké										
74	Fuel gaz										
8	Accessoires informatiques										
	<b>TOTAL 602</b>	<b>313 519 215,91</b>		<b>313 519 215,91</b>	<b>9 071 598,79</b>		<b>9 071 598,79</b>		<b>322 590 814,70</b>		<b>322 590 814,70</b>
	<b>TOTAL GENERAL :</b>	<b>329 180 328,45</b>	<b>402 884 931,81</b>	<b>732 065 260,26</b>	<b>9 071 598,79</b>		<b>9 071 598,79</b>		<b>338 251 927,24</b>	<b>402 884 931,81</b>	<b>741 136 859,05</b>

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (22): جدول الاستهلاك المخزن والغير الخزن لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)

SONATRACH		TABLEAU DES CONSOMMATIONS STOCKEES & NON STOCKEES						Au 31 Décembre 2018		En Dinars	
C/PT	Désignation	CHARGE DE L'EXERCICE			CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEURS			CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS VERSEES DANS LE COMPTE III1	CHARGES CUMULEES		
		EXTERNE	INTERNE	TOTAL	EXTERNE	INTERNE	TOTAL		EXTERNE	INTERNE	TOTAL
	REPORT	329 180 328,45	402 884 931,81	732 065 260,26	9 071 598,79		9 071 598,79		338 251 927,24	402 884 931,81	741 136 859,05
603	VARIATIONS DES STOCKS										
	TOTAL 603										
604	ETUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES										
	TOTAL 604										
605	MATERELS EQUIPEMENTS ET TRAVAUX										
	TOTAL 605										
607	ACHATS NON STOCKS MATIERE										
20	Matières Industrielles										
30	Produits des industries chimiques				2 597 181,52		2 597 181,52		2 597 181,52		2 597 181,52
31	Matières & Produits des Inds synthèse										
410	Articles alimentaires										
411	Boissons										
415	Produits pharmaceutiques	3 540 164,37		3 540 164,37					3 540 164,37		3 540 164,37
416	Equipements individuels	979 750,00		979 750,00					979 750,00		979 750,00
419	Autres produits sociaux	174 000,00		174 000,00					174 000,00		174 000,00
5	Emballage										
600	Matériaux de construction & forage	20 048 495,09		20 048 495,09					20 048 495,09		20 048 495,09
601	Petit outillage										
602	Matériels de rechange	2 914 884,00		2 914 884,00	1 260 962,57		1 260 962,57		4 175 846,57		4 175 846,57
603	Pièces détachées pour matériel	715 718,00		715 718,00					715 718,00		715 718,00
604	Pièces & accessoires autos										
605	Fournitures Electriques	1 180 655,54		1 180 655,54	176 759,70		176 759,70		1 357 415,24		1 357 415,24
606	Casing										
607	Produits à boue de forage										
608	Ciment forage										
609	Articles divers de réparation	10 830 491,16		10 830 491,16					10 830 491,16		10 830 491,16
610	Produits d'entretien										
611	Fournitures de bureau	1 925 889,96		1 925 889,96	11 346,86		11 346,86		1 937 236,82		1 937 236,82
612	Carburants & combustibles pour fonct	8 174 561,36		8 174 561,36					8 174 561,36		8 174 561,36
613	Lubrifiant pour fonctionnement										
614	G.P.L. pour fonctionnement	554 074,94		554 074,94					554 074,94		554 074,94
615	Consommables informatiques	672 384,00		672 384,00					672 384,00		672 384,00
619	Divers fournitures pour fonct	18 191 555,00		18 191 555,00	21 382 594,93		21 382 594,93		39 574 149,93		39 574 149,93
70	Electricite Industrielle										
71	Gaz industriel	93 450,00		93 450,00					93 450,00		93 450,00
72	Eau	376 608 032,88		376 608 032,88	1 202 697,60		1 202 697,60		377 810 730,48		377 810 730,48
73	Gaz naturel										
74	Fuel gaz										
75	Electricite et gaz domestique										
8	Accessoires informatiques				334 671,66		334 671,66		334 671,66		334 671,66
	TOTAL 607	446 604 106,30		446 604 106,30	26 966 214,84		26 966 214,84		473 570 321,14		473 570 321,14
608	FRAIS ACCESSOIRES D'ACHATS										
38	Achats stockés	13 903 824,90		13 903 824,90	81 015,78		81 015,78		13 984 840,68		13 984 840,68
604	Etudes & prestations de services										
605	Matériels, équipements & travaux										
607	Achats non stockés - mat & fmiturs										
92	Prestation transit & opérations stocks										
	TOTAL 608	13 903 824,90		13 903 824,90	81 015,78		81 015,78		13 984 840,68		13 984 840,68
609	RABAIS, REMISES ET RISTOURNES										
	TOTAL 609										
	TOTAL GENERAL	789 688 259,65	402 884 931,81	1 192 573 191,46	36 118 829,41		36 118 829,41		825 807 089,06	402 884 931,81	1 228 692 020,87

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (23): جدول الأعباء التسيير المفصل لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)

SONATRACH s.p.a		TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION									1/3
		AU 31 DECEMBRE 2018									EN DINARS
COTE	DESIGNATION	CHARGES DE L'EXERCICE			CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURES				CHARGES CUMULEES		
		EXTERNE	INTERNE	TOTAL	EXTERNE	INTERNE	TOTAL	COMPTE 111X	EXTERNE	INTERNE	TOTAL
		1	2	3=1+2	4	5	6=4+5	7	8=1+4+7	9=2+5	10=8+9
<b>61</b>	<b>SERVICES EXTERIEURES</b>										
1	Sous-traitances générale	1 103 548 209,11		1 103 548 209,11	55 000 050,00		55 000 050,00		1 158 548 259,11		1 158 548 259,11
20	Travaux de génie civil & de topographie	375 960 293,84		375 960 293,84					375 960 293,84		375 960 293,84
21	Forages & prestations annexes	916 374 122,88	690 418 790,84	1 606 792 913,72	0,90	14 008 669,68	14 008 670,58		916 374 123,78	704 427 460,52	1 620 801 584,30
22	Opérations spéciales dans les puits	510 687 832,31		510 687 832,31	12 232 886,73		12 232 886,73		522 920 719,04		522 920 719,04
23	Opération mise en production & contr. puits en prod.	124 466,09		124 466,09					124 466,09		124 466,09
25	Etudes & engineering	2 336 886,91		2 336 886,91					2 336 886,91		2 336 886,91
29	Opération de production										
31	Relevance sur production d'hydrocarbure	6 027 857 176,00		6 027 857 176,00					6 027 857 176,00		6 027 857 176,00
32	Locations	263 996 300,00		263 996 300,00					263 996 300,00		263 996 300,00
33	Relevance pour concession										
4	Charges locatives et de copropriété										
5	Entretien, réparations et maintenance	898 760 931,56	1 241 454,64	900 002 386,20					898 760 931,56	1 241 454,64	900 002 386,20
6	Primes d'assurances	28 543 618,50		28 543 618,50	116 008,81		116 008,81		28 659 627,31		28 659 627,31
74	Recherches géologiques & géophysiques										
75	Travaux à façon & prestations divers	22 557 719,60	67 451 840,52	90 009 560,12					22 557 719,60	67 451 840,52	90 009 560,12
76	Participation de la recherche scientifique & technique										
79	Travaux de recherche & de mise en production										
8	Documentation et divers	2 859 870,00		2 859 870,00					2 859 870,00		2 859 870,00
9	Rabais, remises et ristournes	- 763,96		- 763,96					- 763,96		- 763,96
	<b>TOTAL G1</b>	<b>10 153 606 662,84</b>	<b>759 112 086,00</b>	<b>10 912 718 748,84</b>	<b>67 348 946,44</b>	<b>14 008 669,68</b>	<b>81 357 616,12</b>		<b>10 220 955 609,28</b>	<b>773 120 755,68</b>	<b>10 994 076 364,96</b>
<b>62</b>	<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>										
0	Frais accessoires d'achats sur immobilisations										
1	Personnel extérieur à l'entreprise										
2	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	281 817 319,71	743 125 303,11	1 024 942 622,82					281 817 319,71	743 125 303,11	1 024 942 622,82
3	Publicité, publications, relations publiques	504 529,78		504 529,78					504 529,78		504 529,78
40	Frêt et transport sur ventes		994 584 005,60	994 584 005,60						994 584 005,60	994 584 005,60
41	Autres frêts & transports										
50	Déplacements, frais de voyage	1 094 857,92		1 094 857,92					1 094 857,92		1 094 857,92
51	Déplacements, frais de séjour	29 447 337,12		29 447 337,12	91 134,00		91 134,00		29 538 471,12		29 538 471,12
52	Indemnités sur transports	739 115 783,51		739 115 783,51	4 190 400,00		4 190 400,00		743 306 183,51		743 306 183,51
55	Réceptions - frais d'hébergement										
56	Réceptions - autres frais										
6	Frais postaux et de télécommunications	5 159 739,98	13 244 400,00	18 404 139,98	166 442,62		166 442,62		5 326 182,60	13 244 400,00	18 570 582,60
710	Frais sur titres										
711	Frais sur effets										
715	Commissions diverses	490 662,37		490 662,37					490 662,37		490 662,37
716	Frais de change										
72	Commissions s'ouv. De crédits, cautions, avals										
8	Cotisations et divers										
9	Rabais, remises et ristournes										
	<b>TOTAL G2</b>	<b>1 057 630 230,39</b>	<b>1 750 953 708,71</b>	<b>2 808 583 939,10</b>	<b>4 447 976,62</b>		<b>4 447 976,62</b>		<b>1 062 078 207,01</b>	<b>1 750 953 708,71</b>	<b>2 813 031 915,72</b>
	<b>A REPORTER</b>	<b>11 211 236 893,23</b>	<b>2 510 065 794,71</b>	<b>13 721 302 687,94</b>	<b>71 796 923,06</b>	<b>14 008 669,68</b>	<b>85 805 592,74</b>		<b>11 283 033 816,29</b>	<b>2 524 074 464,39</b>	<b>13 807 108 280,68</b>

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (24): جدول الأعباء التسيير المفصل لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)



SONATRACH s.p.a		TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION										2/3
		AU 31 DECEMBRE 2018										EN DINARS
COTE	DESIGNATION	CHARGES DE L'EXERCICE			CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURES				CHARGES CUMULEES			
		EXTERNE	INTERNE	TOTAL	EXTERNE	INTERNE	TOTAL	COMPTE 111X	EXTERNE	INTERNE	TOTAL	
		1	2	3=1+2	4	5	6=4+5	7	8=1+4+7	9=2+5	10=8+9	
	REPORT 61 + 62	11 211 236 893,23	2 510 065 794,71	13 721 302 687,94	71 796 923,06	14 008 669,68	85 805 592,74		11 283 033 816,29	2 524 074 464,39	13 807 108 280,68	
63	CHARGES DE PERSONNEL											
10	Traitements et salaires	919 602 118,43		919 602 118,43	1 750 544,70		1 750 544,70		921 352 663,13		921 352 663,13	
11	Heures supplémentaires	9 022,50		9 022,50					9 022,50		9 022,50	
12	Primes	35 258 837,79		35 258 837,79	10 827,00		10 827,00		35 269 664,79		35 269 664,79	
13	Congés payés											
14-A	Indemnités divers	836 046 015,17		836 046 015,17	9 799 859,86		9 799 859,86		845 845 875,03		845 845 875,03	
142	Prestations directes	10 620 750,00		10 620 750,00					10 620 750,00		10 620 750,00	
3	Intéressement des salariés	161 608 216,36		161 608 216,36					161 608 216,36		161 608 216,36	
4	Rémunérations de l'exploitant individuel											
50	Cotisations de sécurité sociale	196 240 439,90		196 240 439,90	269 033,86		269 033,86		196 509 473,76		196 509 473,76	
51	Cotisations aux mutuelles											
52	Cotisations aux caisses de retraite	121 246 298,75		121 246 298,75	200 552,52		200 552,52		121 446 851,27		121 446 851,27	
53	Cotisation assurance chômage (CNAS)	11 720 202,58		11 720 202,58	49 566,11		49 566,11		11 739 768,69		11 739 768,69	
54	Contribution P.C.R./M.I.P	58 211 930,01		58 211 930,01	79 805,95		79 805,95		58 291 735,96		58 291 735,96	
6	Charges sociales de l'exploitant individuel											
7	Autres ch. sociales (contrib. au fés oeuvres sociales)	55 354 362,69		55 354 362,69					55 354 362,69		55 354 362,69	
8	Autres charges de personnel											
	TOTAL 63	2 405 918 194,18		2 405 918 194,18	12 130 190,00		12 130 190,00		2 418 048 384,18		2 418 048 384,18	
64	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES											
1	Impôts, taxes & versements assimilés sur rémunérations	14 660 905,67		14 660 905,67					14 660 905,67		14 660 905,67	
20	Taxes sur l'activité professionnelle (TAP)	1 563 397,29		1 563 397,29					1 563 397,29		1 563 397,29	
21	FNME - Fonds national de maîtrise de l'énergie											
51	Droits d'enregistrement et de timbre											
520	Taxe foncière	1 845 054,85		1 845 054,85					1 845 054,85		1 845 054,85	
523	Droits et taxes de péage à l'exploitation											
524	Taxe sur véhicule de luxe											
525	Taxe d'incitation au destockage	766 620,11		766 620,11					766 620,11		766 620,11	
528	Taxe sur activités polluantes	10 407 075,00		10 407 075,00					10 407 075,00		10 407 075,00	
52-A	Autres droits, impôts et taxes	7 933 024,21		7 933 024,21					7 933 024,21		7 933 024,21	
610	Taxe superficière	26 198 611,00		26 198 611,00					26 198 611,00		26 198 611,00	
611	Taxes sur le revenu pétrolier (TRP)	23 184 510 966,00		23 184 510 966,00					23 184 510 966,00		23 184 510 966,00	
612	Droit sur transfert des droits & obligations											
613	Taxe sur torchage du gaz	20 092 905,00		20 092 905,00					20 092 905,00		20 092 905,00	
614	Taxe sur l'utilisation de l'eau potable											
615	Taxe sur cession de crédit gaz à effet de serre											
62	Droits de douanes à l'exportation											
	TOTAL 64	23 267 978 559,13		23 267 978 559,13					23 267 978 559,13		23 267 978 559,13	
	A REPORTER	36 885 133 646,54	2 510 065 794,71	39 395 199 441,25	83 927 113,06	14 008 669,68	97 935 782,74		36 969 060 759,60	2 524 074 464,39	39 493 135 223,99	

المصدر: مصلحة التفتيش والتنسيق

## الملاحق

الملحق (25): جدول الأعباء التسيير المفصل لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سوناطراك - في (2018/12/31)

SONATRACH s.p.a		TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION										3/3
		AU 31 DECEMBRE 2018										EN DINARS
COTE	DESIGNATION	CHARGES DE L'EXERCICE			CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURES				CHARGES CUMULEES			
		EXTERNE	INTERNE	TOTAL	EXTERNE	INTERNE	TOTAL	COMPTE 111X	EXTERNE	INTERNE	TOTAL	
		1	2	3=1+2	4	5	6=4+5	7	8=1+4+7	9=2+5	10=8+9	
	REPORT 61 + 62 + 63 + 64	36 885 133 646,54	2 510 065 794,71	39 395 199 441,25	83 927 113,06	14 008 669,68	97 935 782,74		36 969 060 759,60	2 524 074 464,39	39 493 135 223,99	
65	AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES											
1	RDV/Cessions, brevets, licences, log. droits & valeurs similaires											
2	Moins values sur sortie/Actifs immobiliers non financiers											
3	Jetons de présence											
4	Créances irrécouvrables											
5	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun											
60	Subventions accordées											
61	Amendes et pénalités											
62	Dons et libéralités											
63	Pénalités de chargement											
64	Pénalités de douane											
65	Pénalités de retard contractuels supportées par l'entreprise											
66	Dépenses de justice et de perte de proces											
72	Erreurs de caisse											
77	Dotations exceptionnelles aux amortissements											
79	Autres charges exceptionnelles gestion courante	3 283 035,41		3 283 035,41					3 283 035,41		3 283 035,41	
83/4	Moins sur emballages / Débits sur achats & ventes											
87	Reprise sur produits des Exercices antérieurs	13 244 441,79		13 244 441,79					13 244 441,79		13 244 441,79	
9	Divers autres charges de gestion courante											
	TOTAL 65	16 527 477,20		16 527 477,20					16 527 477,20		16 527 477,20	
66	CHARGES FINANCIERES											
1	Charges d'intérêts											
4	Pertes sur créances liées à des participations											
5	Ecart d'évaluation sur actifs financiers - Moins Values											
6	Pertes de change	17 940 065,26		17 940 065,26					17 940 065,26		17 940 065,26	
7	Pertes nettes sur cessions d'actifs financiers											
8	Autres charges financières	34 548 979,00		34 548 979,00					34 548 979,00		34 548 979,00	
	TOTAL 66	52 489 044,26		52 489 044,26					52 489 044,26		52 489 044,26	
67	ELEMENTS EXTRAORDINAIRES											
	TOTAL 67											
68	DOT. AMORT., PROV. ET PERTES DE VALEUR											
11	Dotations aux pertes de valeur, actifs non courants (hors financiers)											
12	Dotations aux amortissements, actifs non courants	2 747 089 874,95		2 747 089 874,95	1 452 743,16		1 452 743,16		2 748 542 618,11		2 748 542 618,11	
2	Dot. Amort., provisions & pertes de valeurs des biens en concession											
3	Dotations aux provisions	196 630 134,00		196 630 134,00					196 630 134,00		196 630 134,00	
5	Dotations aux pertes de valeur - actif courant	59 564 711,34		59 564 711,34					59 564 711,34		59 564 711,34	
6	Dotations aux amortissements & pertes de valeur - éléments financier											
	TOTAL 68	3 003 284 720,29		3 003 284 720,29	1 452 743,16		1 452 743,16		3 004 737 463,45		3 004 737 463,45	
69	IMPOTS SUR LES RESULTATS & ASSIMILES											
2	Imposition différée actif	- 39 932 059,58		- 39 932 059,58					- 39 932 059,58		- 39 932 059,58	
3	Imposition différée passif											
5	Impôts s/bénéfices basés / résultats activités ordinaires											
8	Autres impôts sur les résultats											
	TOTAL 69	- 39 932 059,58		- 39 932 059,58					- 39 932 059,58		- 39 932 059,58	
	TOTAL GENERAL	39 917 502 828,71	2 510 065 794,71	42 427 568 623,42	85 379 856,22	14 008 669,68	99 388 525,90		40 002 882 684,93	2 524 074 464,39	42 526 957 149,32	

⊗. Hors charges sur exercices antérieures

المصدر: مصلحة التفتيش والتسيير



## الملاحق

الملحق (26): جدول تدفقات الخزينة لمديرية إنتاج حاسي مسعود - سونطراك - لسنة (2017-2018)

Rubriques	Exercice 2018	Exercice 2017
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles		
Résultat net de l'exercice	-1 948 290 320,09	-1 901 542 018,75
Ajustement pour :		
Amortissements et provisions	2 638 058 561,63	2 530 331 960,35
Variation des impôts différés	-39 932 059,58	-69 673 589,43
Quote-part des subventions virées au résultat		
Variation des stocks	-1 423 474 628,13	-554 376 152,92
Variation des clients & autres créances	-14 433 186,45	-3 397 044,95
Variation des fournisseurs et autres dettes	1 353 459 855,27	-98 034 201,30
Plus ou moins-values de cessions, nettes d'impôts		
Report à nouveau & Comptes de liaisons	581 327 932,78	4 562 585 466,14
Flux de trésorerie générés par l'activité (A)	1 146 716 155,43	4 465 894 419,14
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-3 370 474 573,90	-3 803 645 691,82
Cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	339 910 152,30	36 972 060,06
Acquisitions d'immobilisations financières	-82 925 000,27	-52 917 261,90
Cessions d'immobilisations financières	51 891 690,66	49 607 949,17
Subventions d'équipement & d'investissement		
Indidence des variations de périmètre de consolidations (1)		
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement (B)	-3 061 597 731,21	-3 769 982 944,49
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement		
Variation des capitaux propres		
Variation des emprunts et dettes financières		
Affectations du résultat (n-1)		
Coupons & Dividendes		
Reserves facultatives	1 901 542 018,75	-689 815 656,92
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)	1 901 542 018,75	-689 815 656,92
Flux de trésorerie de la période (A+B+C)	-13 339 557,03	6 095 817,73
Trésorerie d'ouverture	14 395 173,02	8 299 355,29
Trésorerie de clôture	1 055 615,99	14 395 173,02
Indidence des variations de cours des devises (1)		
Variation de trésorerie	-13 339 557,03	6 095 817,73
Contrôle Ecart >>>	0,00	0,00

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

المصدر: قسم المحاسبة والمالية