



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 - سكيكدة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

عنوان المذكرة:

## أثر ضرائب النشاط على التوازنات المالية للمؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة مؤسسة تعاونية الحبوب والبقول الجافة - سكيكدة -

مذكرة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

تحت إشراف:

د. بوصبع ناصر

من إعداد الطلبة:

- لعراية نسرين

- ساعد جاب الله ميساء

أعضاء لجنة المناقشة:

| الاسم واللقب  | الرتبة          | الجامعة                  | الصفة       |
|---------------|-----------------|--------------------------|-------------|
| د. بوقفة وفاء | أستاذ محاضر "ب" | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | رئيسا       |
| د. بوصبع ناصر | أستاذ مساعد     | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | مشرفا، مقرا |
| د. جمال كنزة  | أستاذ محاضر "ب" | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | ممتحنا      |

السنة الجامعية: 2023-2024.





## استمارة ايداع مذكرة الماستر بعد التصحيح

أنا الممضي أسفله الطالب (ة): احرابية نسري

تاريخ الميلاد 06 - 07 - 1997 - ولاية سكيكدة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير / قسم: علوم المالية والحاسب

التخصص: محاسبة وجبالية محقة

رقم التسجيل: 36.00.10.60

صاحب مذكرة الماستر الموسومة بـ: تأثير صرافة البنك الإلكتروني

على التوازات المالية لأكاديمية الإقتصادية

السنة الجامعية: 2023 / 2024

تمت تحت إشراف الأستاذ(ة)/الدكتور(ة):

اسم ولقب المشرف: د. صبيح ناصر

أصح بأنني سلمت قرص مضغوط به المذكرة في شكل PDF و WORD. وأني قمت بتصحيح جميع الأخطاء والملاحظات المقدمة من قبل لجنة المناقشة. وأنحمل كامل المسؤولية القانونية والأخلاقية لما ورد في المذكرة.

وفي حال الإخلال بأي شرط من شروط التعهد، التزم بكل المتابعات والإجراءات التي ستتخذها الكلية.

اسم ولقب وتوقيع المشرف

اسم ولقب وتوقيع الطالب(ة)

احرابية نسري

ملاحظة هامة:

جميع المذكرات سيتم نشرها على موقع الكلية





الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 - سكيكدة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

عنوان المذكرة:

## أثر ضرائب النشاط على التوازنات المالية للمؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة مؤسسة تعاونية الحبوب والبقول الجافة - سكيكدة -

مذكرة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

تحت إشراف:

د. بوصبع ناصر

من إعداد الطلبة:

- لعرابة نسرين

- ساعد جاب الله ميساء

أعضاء لجنة المناقشة:

| الاسم واللقب  | الرتبة          | الجامعة                  | الصفة       |
|---------------|-----------------|--------------------------|-------------|
| د. بوقفة وفاء | أستاذ محاضر "ب" | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | رئيسا       |
| د. بوصبع ناصر | أستاذ مساعد     | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | مشرفا، مقرا |
| د. جمال كنزة  | أستاذ محاضر "ب" | جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة | ممتحنا      |

السنة الجامعية: 2023-2024.

## الإهداء

الحمد لله الذي أعانني بالعلم وأكرمني بالتقوي وجملني بالعافية وأنعم عليا بالصحة حتى نلت  
مبتغاي وقطفت ثمار جهدي بفخر واعتزاز وبكل امتنان.

أضع هذه الكلمات إلى سكان قلبي

إلى من أحمل اسمه بكل افتخار.. إلى من زرع القيم والمبادئ..

إلى من علمني العطاء بدون انتظار، ومنحني الثقة ولم يخالف أمالي وطموحاتي..

سندي في هذه الحياة.. "أبي الغالي" حفظه الله

إلى مصدر الأمان الذي استمد منه قوتي.. إلى من كانت لي الداعم الأول لتحقيق طموحاتي..

إلى التي قيل عنها أن الجنة تحت قدميها.. "أمي حبيبي"

إلى من حبهم يجري في عروقي ويلهج بذكراهم فؤادي

إلى أختي "رانيا" وأخي الصغير "أمير"

إلى جدي الغالي أنت أجمل ذكرياتي وأنت الجد الذي طالما احتضننا كثيرا لطالم منحنا السعادة

الآن دورنا لرد جميل جدي ألف باسم الله عليك

إلى أمي الثانية جدتي أذفاً حزن يحتويني بارك الله لنا فيك، وطول الله لنا في عمرك يا أجلي

ما في الكون

إلى من سرنا سويًا ونحن نشق الطريق معا نحو النجاح والإبداع

إلى من تكاتفنا يدا بيد ونحن نقطف زهرة تعلمنا صديقاتي

ولكل من ساعدني من قريب أو بعيد في مشواري الدراسي ولو بكلمة.

والحمد لله على حسن الختام

نسرين

## الإهداء

الحمد لله رب العالمين الذي وفقني لإنجاز هذا العمل

وأهدي نجاحي هذا إلى:

من لا يمكن للأرقام أن تحصي فضائلهما

إلى أعز ما أملك

"أمي وأبي" حفظهما الله وأطال في عمرهما

إلى إخوتي مصدر قوتي

وإلى جميع الأهل والأقارب.

ميساء

## الشكر وعرّفان

الحمد لله الذي ما تمّ الجهد ولا ختم سعي إلاّ بفضلّه

الحمد لله الذي وفقنا لهذا وسير لنا سبل الصبر لإتمام هذه المذكرة

راجين من المولى عز وجل المزيد من التوفيق والنجاحات لما يحب ويرضى

الحمد لله حمدا كثيرا طيبا مباركا فيه.

ونسجل بكل تقدير واحترام فضل الأستاذ المشرف "بوصبع ناصر" الذي ساعدنا لإنجاز

هذه المذكرة.

وشكرا موصولاً أيضاً لأساتذتنا الأفاضل، أساتذة كلية العلوم المالية والمحاسبة كل باسمه

ومقامه.

دون أن ننسى بتقديم شكرنا لإطارات مؤسسة تعاونية الحبوب والبقول الجافة على ما قدموه

لنا من مساعدة على رأسهم السيد "مزدور فارس"

والى من كان لنا عوناً في إثراء هذا العمل المتواضع من قريب أو بعيد.

شكرا

## الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر الضرائب النشاط على التوازنات المالية للمؤسسة الاقتصادية CCLS، وإظهار أثر الضريبة على التوازنات المالية من خلال حساب بعض مؤشرات التوازن المالي المعتمدة (رأس المال العامل الصافي، إحتياج رأس المال العامل، الخزينة)، وكذلك أثرها على التدفقات النقدية والنتيجة، حيث قمنا بإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

وقد توصلنا إلى أن للضرائب أثر هامشي على التوازنات المالية للمؤسسة الاقتصادية.

**الكلمات المفتاحية:** ضرائب النشاط، الأثر الضريبي، التوازن المالي، مؤشرات التوازن المالي.

## Abstract:

This study aims to identify the impact of activity taxes on the financial balances of the economic institution « CCLS » and to demonstrate the effect of taxation on financial balances through the calculation on some adopted financial balance indicators (net working capital, working capital requirement, treasury), as well as their impact on cash flows and outcomes.

We applied the theoretical aspect to the practical side and concluded that taxes have a marginal impact on the financial balances of economic institution.

**Key words :** activity taxes, tax impact, financial balance, financial balance indicators.

## فهرس المحتويات

| الصفحة   | العنوان  |
|--|--|
| -  | الإهداء  |
| -  | الشكر  |
| -  | الملخص   |
| -  | فهرس المحتويات   |
| -  | قائمة الجداول  |
| -  | قائمة الأشكال  |
| -  | قائمة الملاحق  |
| أ - ج  | مقدمة  |
| <b>الفصل الأول: الإطار النظري لأثر ضرائب النشاط على التوازنات المالية للمؤسسة الاقتصادية</b> |  |
| 05   | تمهيد الفصل الأول  |
| 06   | المبحث الأول: مفاهيم عامة حول الضرائب والتوازنات المالية |
| 06   | المطلب الأول: مفهوم الضريبة وعناصرها                     |
| 06   | أولاً: مفهوم الضريبة                                     |
| 07   | ثانياً: أهداف الضريبة                                    |
| 07   | ثالثاً: أنواع الضريبة                                    |
| 09   | رابعاً: الضرائب على النشاط                               |
| 15   | المطلب الثاني: مفاهيم عامة حول التوازنات المالية         |
| 15   | أولاً: مفهوم التوازنات المالية                           |
| 15   | ثانياً: مؤشرات التوازن المالي                            |
| 18   | ثالثاً: أهداف التوازن المالي                             |
| 19   | المبحث الثاني: علاقة ضرائب النشاط بالتوازن المالي        |
| 19   | المطلب الأول: الأثر الضريبي على التوازنات المالية        |
| 19   | أولاً: أثر الضريبة على رأس المال العامل                  |
| 19   | ثانياً: أثر الضريبة على احتياج رأس المال العامل          |
| 19   | ثالثاً: أثر الضريبة على الخزينة                          |
| 20   | المطلب الثاني: تأثيرات ضريبية أخرى                       |
| 20   | أولاً: أثر الضريبة على النتيجة                           |

|    |  |
|----|--|
| 21 | ثانيا: أثر الضريبة على التدفقات النقدية  |
| 22 | المبحث الثالث: الدراسات السابقة والمقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية                            |
| 22 | المطلب الأول: الدراسات التطبيقية   |
| 23 | المطلب الثاني: علاقة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية   |
| 24 | خلاصة الفصل الأول  |
|    | الفصل الثاني: دراسة حالة لأثر ضرائب النشاط على التوازن المالي في تعاونية الحبوب والبقول الجافة - سكيكدة    |
| 26 | تمهيد الفصل الثاني   |
| 27 | المبحث الأول: تقديم تعاونية الحبوب والبقول الجافة  |
| 27 | المطلب الأول: بطاقة فنية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة  |
| 27 | أولا: تعريف تعاونية الحبوب والبقول الجافة سكيكدة (ccis)  |
| 27 | ثانيا: النشاطات التي تقوم بها تعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة  |
| 28 | ثالثا: أهداف تعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة   |
| 29 | رابعا: المشاكل التي تعاني منها تعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة                                       |
| 30 | المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لتعاونية الحبوب والبقول الجافة  |
| 30 | أولا: الهيكل التنظيمي لتعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة   |
| 31 | ثانيا: شرح الهيكل التنظيمي لتعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة  |
| 33 | ثالثا: الهيكل التنظيمي للنياحة المالية   |
| 34 | المبحث الثاني: دراسة ضرائب النشاط التي تخضع لها تعاونية الحبوب والبقول الجافة وأثرها على التوازنات المالية |
| 34 | المطلب الأول: الضرائب التي تخضع لها المؤسسة  |
| 34 | أولا: الرسم على القيمة المضافة (TVA)   |
| 36 | ثانيا: الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)  |
| 37 | المطلب الثاني: دراسة تأثير مختلف الضرائب على التوازن المالي من المنظور الوظيفي                             |
| 37 | أولا: بناء وعرض الميزانيات الوظيفية للسنوات (2018 - 2022)  |
| 40 | ثانيا: تحليل عن طريق مؤشرات التوازن المالي مع دراسة الأثر الضريبي للسنوات (2018 - 2022)                    |
| 45 | ثالثا: تقديم جدول حسابات النتائج مع دراسة الأثر الضريبي للسنوات (2018 - 2022)                              |
| 47 | رابعا: تقديم جدول تدفقات النقدية مع دراسة الأثر الضريبي للسنوات (2018 - 2022)                              |
| 51 | التقييم الشخصي   |

|    |                    |
|----|--------------------|
| 52 | خلاصة الفصل الثاني |
| 54 | الخاتمة            |
| 57 | قائمة المراجع      |
| 60 | الملاحق            |

قائمة الجداول

| رقم الجدول | عنوان الجدول   | الصفحة |
|------------|--|--------|
| 01         | الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور      | 11     |
| 02         | معدلات الرسم على القيمة المضافة حسب قانون المالية 2024     | 34     |
| 03         | الرسم على القيمة المضافة عند البيع المحصل                  | 34     |
| 04         | الرسم على القيمة المضافة عند الشراء القابل للاسترجاع       | 35     |
| 05         | التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة حالة البيع       | 35     |
| 06         | التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة حالة الشراء      | 35     |
| 07         | التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي                | 36     |
| 08         | التسجيل المحاسبي لتسديد الضريبة على الدخل الإجمالي         | 36     |
| 09         | الميزانية الوظيفية للتعاونة - سكيكدة لسنة 2018             | 37     |
| 10         | الميزانية الوظيفية للتعاونة - سكيكدة لسنة 2019             | 38     |
| 11         | الميزانية الوظيفية للتعاونة - سكيكدة لسنة 2020             | 38     |
| 12         | الميزانية الوظيفية للتعاونة - سكيكدة لسنة 2021             | 39     |
| 13         | الميزانية الوظيفية للتعاونة - سكيكدة لسنة 2022             | 39     |
| 14         | رأس المال العامل الصافي للفترة (2018 - 2022)               | 40     |
| 15         | الإحتياج في رأس المال العامل الصافي للفترة (2018 - 2022)   | 41     |
| 16         | الخزينة الصافية للفترة (2018 - 2022)                       | 41     |
| 17         | أثر الضريبة على مؤشرات التوازن المالي للفترة (2018 - 2022) | 42     |
| 18         | مبلغ الخزينة للسنوات (2018 - 2022)                         | 44     |
| 18         | معدل الضريبة للسنوات (2018 - 2022)                         | 44     |
| 20         | جدول حسابات النتائج للفترة (2018 - 2022)                   | 45     |
| 21         | أثر الضريبة على النتيجة للفترة (2018 - 2022)               | 46     |
| 22         | جدول التدفقات النقدية للفترة (2018 - 2022)                 | 47     |
| 23         | أثر الضريبة على التدفقات النقدية للفترة (2018 - 2022)      | 49     |

قائمة الأشكال

| الصفحة | عنوان الشكل                                    | رقم الشكل |
|--------|--|-----------|
| 30     | الهيكل التنظيمي لتعاونية الحبوب والبقول الجافة | 01        |
| 33     | الهيكل التنظيمي لنيابة المالية                 | 02        |
| 43     | أثر الضريبة على رأس المال العامل               | 03        |
| 43     | أثر الضريبة على إحتياج رأس المال العامل        | 04        |
| 44     | أثر الضريبة على الخزينة الصافية                | 05        |
| 47     | أثر الضريبة على النتيجة                        | 06        |
| 50     | أثر الضريبة على التدفقات النقدية               | 07        |

قائمة الملاحق

| الصفحة  | عنوان الملحق  | رقم الملحق |
|---------|---|------------|
| 62 - 61 | فاتورة الرسم على القيمة المضافة المحصل عند البيع            | 01         |
| 63      | فاتورة الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع عند الشراء | 02         |
| 73 - 64 | ميزانية المؤسسة خلال الفترة (2018 - 2022)                   | 03         |
| 78 - 74 | جدول حسابات النتائج خلال الفترة (2018 - 2022)               | 04         |
| 85 - 79 | جدول الأثر الضريبي خلال الفترة (2018 - 2022)                | 05         |
| 89 - 86 | جدول التدفقات النقدية خلال الفترة (2018 - 2022)             | 06         |

# مقدمة

يعتبر التطور الاقتصادي من الأهداف التي تسعى إليها أية دولة، وعليه تتحلى هذه الأخيرة بعدة سياسات تراها مناسبة قصد توجيه السياسة الاقتصادية بصفة عامة والمالية بصفة خاصة واستخدامها استخداماً أحسن وأمثل، ومن مكونات السياسة المالية نجد السياسة الضريبية حيث تعتبر أحد أدوات الضبط الاقتصادي والمورد الأساسي الذي تحصل بموجبه الدولة على إيراداتها المالية.

تفرض الضريبة تأثيرات متعددة ومباشرة على المؤسسات ومن خلال تحقيق إدارة فعالة يمكن استخدام وتوزيع الموارد المالية المادية والبشرية المتوفرة بشكل أمثل، الهدف من هذا التوجيه الإستراتيجي هو الحفاظ على التوازن المالي الضروري لتحقيق أقصى كفاءة في استمرار الموارد والأصول.

فعملية التوازن المالي تعد إحدى وسائل الترشيد التي تستخدمها المؤسسة الاقتصادية للرقى بمستوى أدائها المالي، الحالي والمستقبلي. حيث تعطي عملية التوازن المالي صورة واضحة عن حقيقة المركز المالي للمؤسسة الاقتصادية وتبين قدرتها على سداد التزاماتها المترتبة عليها، وتحدد ربحيتها وسيولتها.

ولن يمكن لنا التأكد من مدى تحقيق المؤسسة للتوازن المالي والحكم على وضعيتها إلا بعد دراسة مؤشرات التوازن المالي (رأس المال العامل، احتياج رأس المال العامل، الخزينة) وتقييمها. أي أن هدف كل مؤسسة اقتصادية هو تحقيق التوازن المالي داخل المؤسسة.

## 1- إشكالية البحث:

بناء على ما سبق تطرح الإشكالية الرئيسية التالية:

ما تأثير ضرائب النشاط على مؤشرات التوازن المالي في المؤسسة الاقتصادية؟

وبهذا التساؤل تتم الإجابة على الأسئلة الفرعية التالية:

- هل توجد علاقة بين الضرائب على النشاط والتوازنات المالية؟
- هل تسعى مؤسسة التعاونية للحبوب والبقول الجافة لتحقيق التوازن المالي؟
- هل تؤثر الضريبة على النشاط على التوازن المالي في المؤسسة الاقتصادية CCIS من حيث:
  - رأس المال العامل؛
  - إحتياجات رأس المال العامل؛
  - الخزينة؛
  - التدفقات النقدية؛
  - النتيجة.

## 2- فرضيات البحث:

استناداً إلى ما تم تقديمه حول مشكلة بحثنا يمكننا صياغة الفرضيات الآتية:

- الضريبة على الدخل الإجمالي تعتبر من أهم الضرائب التي تخضع لها المؤسسة كما أنها تؤثر على مؤشرات التوازن المالي.

- لم تتمكن مؤسسة تعاونية الحبوب والبقول الجافة من تحقيق التوازن المالي.

- نعم توجد علاقة بين الضريبة والتوازن المالي.

### 3- أهمية البحث:

تتجلى أهمية هذا البحث في النقاط الرئيسية التالية:

- الدور الحيوي الذي تلعبه الضرائب كوسيلة للتدخل والتوجيه تستخدمها الدولة في السياق العملي؛

- الأهمية تأتي أيضا من التحقق من جانبين رئيسيين وهما: الضرائب والآليات التحليلية المالية المستخدمة لفهم وضع المؤسسة المالي؛

- إثارة الباحثين والدارسين لأهمية دراسة تأثير الضريبة على مستوى المؤسسة وتحديدًا على الوضعية المالية لها.

### 4- أهداف البحث:

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تسليط الضوء على موضوع الضريبة لإبراز أهميتها في النشاط الإقتصادي؛

- معرفة مدى تأثير هذه الضرائب على التوازنات المالية للمؤسسة الإقتصادية؛

- تشخيص أهم الضرائب التي تخضع لها المؤسسة الإقتصادية؛

- التعرف على أهم مؤشرات التوازن المالي وكيف يتم الربط بينها وبين الضرائب.

### 5- أسباب اختيار الموضوع:

من أهم الأسباب التي دفعتنا لاختيار الموضوع:

- إهتمام الطالبتين بالموضوع؛

- طبيعة الموضوع ذو صلة بتخصصنا إذ حرصنا على تعزيز مكاسبنا العلمية؛

- تطوير وتعزيز حقل معارف الطالبتين من خلال تنفيذ دراسة على أرض الواقع؛

- إثراء المكتبة الجامعية بدراسة جديدة.

### 6- حدود الدراسة:

تتمثل الحدود المكانية لدراستنا في شركة تعاونية الحبوب والبقول الجافة بولاية سكيكدة وذلك خلال فترة زمنية

من 2024/02/20 إلى 2024/06/10.

## 7- منهج البحث:

بغية الإلمام والإحاطة بمختلف جوانب الموضوع وتحليل أبعاده ولإجابة عن الإشكالية والتساؤلات المطروحة واختبار صحة الفرضيات أو نفيها اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي التحليلي الموافق للدراسة النظرية، فيما تم الإعتماد على دراسة الحالة في الدراسة التطبيقية.

### هيكل الدراسة:

من أجل الإلمام بهذا الموضوع والإجابة عن الإشكالية المطروحة واختبار الفرضيات تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين كما يلي:

- الفصل الأول: كان بعنوان الإطار النظري لأثر ضرائب النشاط على التوازنات المالية في المؤسسة الاقتصادية، حيث تضمن المبحث الأول مفاهيم عامة حول الضرائب والتوازنات المالية، أما المبحث الثاني دراسة الأثر الضريبي على التوازن المالي في المؤسسة الاقتصادية، بالنسبة للمبحث الثالث تضمن الدراسات السابقة والمقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.
- الفصل الثاني: كان بعنوان دراسة أثر ضرائب النشاط على التوازن المالي في تعاونية الحبوب والبقول الجافة- سكيكدة، حيث تم التعرف على المؤسسة في المبحث الأول، أما المبحث الثاني فقد تناول دراسة مؤشرات التوازن المالي من المنظور الوظيفي.

# الفصل الأول:

الإطار النظري لأثر ضرائب النشاط على التوازنات

المالية للمؤسسة الاقتصادية

## تمهيد الفصل الأول:

تعتبر الضريبة إحدى أهم مكونات السياسة المالية لأي دولة، وأداة أساسية لتمويل الإنفاق العام، تستخدمها الدولة لتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية والسياسية.

من جانب آخر، تلعب التوازنات المالية دوراً حيوياً في ضمان إستدامة واستقرار المؤسسات الاقتصادية، هذا التوازن يتحقق من خلال الإدارة الفعالة للموارد المالية وضبط النفقات والإيرادات بطريقة متوازنة.

تم تقسيم هذا الفصل إلى المباحث التالية:

- المبحث الأول: مفاهيم عامة حول الضرائب والتوازنات المالية.
- المبحث الثاني: دراسة الأثر الضريبي على التوازن المالي في المؤسسة الاقتصادية.
- المبحث الثالث: الدراسات السابقة

## المبحث الأول: مفاهيم عامة حول الضرائب والتوازنات المالية

باعتبار الضريبة مشتق اقتصادي هام، لها تأثير على الحياة المالية، الاقتصادية والاجتماعية للأفراد والمجتمع، وأداة توجيه هامة في يد الدولة، الأمر الذي يستدعي معرفتها ومعرفة خصائصها. وهو ما يقودنا إلى التطرق إلى تعريف للضريبة واستعراض خصائصها وأهدافها وأنواعها، وفي الأخير سنتطرق للضرائب على النشاط.

### المطلب الأول: مفهوم الضريبة وعناصرها

تعددت التعاريف التي أوردها الكتاب للضريبة، رغم ذلك تبقى الخصائص العامة للضريبة واحدة.

#### أولاً- مفهوم الضريبة وخصائصها:

##### 1- تعريف الضريبة:

- "هي فريضة مالية يدفعها الفرد جبرا إلى الدولة، مساهمة منه في التكاليف والأعباء العامة وبصفة نهائية دون أن يعود عليه بنفع خاص مقابل دفع الضريبة".<sup>1</sup>
- "الضريبة هي اقتطاع مالي إلزامي ونهائي تحدده الدولة وبدون مقابل بغرض تحقيق أهداف عامة".<sup>2</sup>
- تعرف أيضا على أنها "مبلغ من المال تستقطعه الدولة جبرا وبدون مقابل لتمويل احتياجاتها ذوي الشخصية المعنوية والطبيعية تبعا لمقدرتهم على الدفع".<sup>3</sup>

من خلال التعاريف السابقة للضريبة يمكن الاستنتاج أنها: مبلغ نقدي، تفرضه الدولة على الأفراد و المؤسسات وتقتطعه منهم بشكل جبري نهائي، مساهمة منهم في التكاليف والأعباء العامة، دون الحصول على مقابل من أجل بغرض تحقيق أهداف عامة تلبي حاجيات المجتمع، مع الأخذ بعين الاعتبار مقدرتهم التكليفية.

##### 2- خصائص الضريبة: للضريبة مجموعة من الخصائص نذكر منها:<sup>4</sup>

- أ- الضريبة اقتطاع مالي: وقد صار في العصر الحديث في شكل نقدي خلافا للنظم الضريبة السابقة؛
- ب- الضريبة تدفع بصفة إلزامية وإجبارية من قبل الأفراد وذلك لانفراد الدولة عن طريق قانون الجبائي بتحديد طرق الربط والتحصيل وإجراءات المتابعات والمنازعات؛
- ج- تدفع الضريبة بصفة نهائية: غير قابلة للاسترداد أي أنها ليست أمانة أو وديعة يستردها صاحبها فيما بعد؛
- د- تدفع الضريبة دون مقابل: أي أن دافع الضريبة لا يعرف مقدار، ولا طبيعة المنفعة التي ستعود عليه من خلال النفع العام الذي تحققه الضريبة؛

<sup>1</sup> محمد أحمد الكايد، الإدارة المالية الدولية والعالمية، دار كنوز المعرفة، عمان، 2009، ص144.

<sup>2</sup> حميد بوزيدة، جبابة المؤسسات، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007، ص08.

<sup>3</sup> محمد حمر العين، أثر الضريبة على الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، أطروحة دكتوراه غير منشورة، جامعة الحاج لخضر - باتنة، 2018/2019، ص02.

<sup>4</sup> حميد بوزيدة، المرجع السابق ذكره، ص08.

هـ- تجبى الضريبة لتحقيق منفعة عامة، بغرض مواجهة نفقات عامة يستفيد منها جميع المواطنين ومرافق الدولة.

### ثانياً- أهداف الضريبة:

تفرض الضريبة على الأفراد من أجل تحقيق أغراض وأهداف مختلفة نوجزها فيما يلي:

أ- **الأهداف المالية:** يقصد بها تغطية الأعباء العامة، أي أن الضريبة تسمح بتوفير الموارد المالية للدولة بصورة تضمن لها الوفاء بالتزاماتها تجاه الإنفاق على الخدمات المطلوبة لأفراد المجتمع، كبناء السدود والمستشفيات والجامعات وشق الطرق... إلخ. أي الحصول على إيرادات تمول بواسطتها خزينة الدولة.<sup>1</sup>

ب- **الأهداف الاقتصادية:** يقصد بها أن تستخدم الضريبة بهدف الوصول إلى حالة الاستقرار الاقتصادي، غير مشوب بالتضخم أو الإنكماش، ويمكن إيجاز أهم الأهداف الاقتصادية فيما يلي:<sup>2</sup>

- تشجيع بعض أنواع المشروعات لاعتبارات خاصة، فتعفيها من الضرائب كلياً أو جزئياً؛

- حماية الصناعات الوطنية ومعالجة العجز في ميزان المدفوعات، ويتم ذلك بفرض ضرائب جمركية مرتفعة على الإستيراد من الخارج، أو إعفاء الصادرات من الضرائب كلياً أو جزئياً. أو استعمال حصيلة الضرائب المفروضة على أصحاب الدخل المرتفعة لتمويل النفقات الحكومية، مما يعمل على زيادة الإستهلاك، وبالتالي يعمل على رفع الطلب الكلي، وهذا من أجل تحقيق التشغيل الكامل؛

- تخفيض معدل الضريبة على الأرباح المعاد استثمارها من أجل توسيع الاستثمار.

ج- **الأهداف الاجتماعية:** يمكن استخدام الضريبة لتحقيق أهداف اجتماعية مثل تخفيف العبء الضريبي على ذوي الأعباء العائلية الكبيرة أو إعفاء بعض الهيئات التي تقوم بخدمات اجتماعية من الضرائب أو فرض ضرائب مرتفعة على بعض السلع التي تنتج عنها أضرار اجتماعية كالمشروبات الكحولية.<sup>3</sup>

د- **الأهداف السياسية:** سواء فيما يتعلق بالسياسة الداخلية أو الخارجية، ففي الداخل تمثل الضريبة أداة في يد القوى الاجتماعية المسيطرة سياسياً في مواجهة الطبقات الاجتماعية الأخرى. أما في الخارج فهي تمثل أداة من أدوات السياسة الخارجية، تستخدم لتسهيل التجارة مع بعض الدول (كمنح الإعفاءات والامتيازات الضريبية والرسوم الجمركية) أو الحد منها (برفع سعر الرسوم الجمركية) من أجل تحقيق أغراض سياسية.<sup>4</sup>

ثالثاً- أنواع الضريبة: يمكن تصنيف الضرائب بالإستناد على عدة معايير وهي:

1- **معيار وعاء الضريبة:** حسب هذا المعيار نجد الضريبة الوحيدة والضرائب المتعددة:

<sup>1</sup> حميد بوزيدة، مرجع سبق ذكره، ص10.

<sup>2</sup> حميد بوزيدة، نفس المرجع والصفحة.

<sup>3</sup> سعود جايد العامري، عقيل حميد الحلو، مدخل معاصر في علم المالية العامة، الطبعة الأولى، دار المناهج، عمان، 2020، ص120.

<sup>4</sup> سوزي عدلي ناشد، الوجيز في المالية العامة، دار الجامعة للنشر، 2000، ص131.

**1-1- الضريبة الوحيدة:** يقصد بها أن فرض الضريبة موحدة على الدخل المتولد على مختلف المصادر، بعد خصم جميع التكاليف اللازمة للحصول على الدخل. وتمتاز الضريبة الوحيدة بما يلي:

- الوضوح وسهولة تحصيلها وقلة نفقات جبايتها؛

- تأخذ بعين الاعتبار كل إمكانيات المكلف، وكذا مختلف أعبائه؛

**1-2- الضرائب المتعددة:** وتعني إخضاع الممولين لعدة أنواع من الضرائب.

تعتمد الدولة على أنواع متعددة من الضرائب يخضع لها المكلفون، ومن ثم تتعدد وتختلف الأوعية الضريبية، ويبرر اللجوء إلى هذا النظام اختلاف مصادر الثروة وتكاليف تحقيق الدخل.<sup>1</sup>

**2- معيار الواقعة المنشئة للضريبة:** يقصد به أن الالتزام بالضريبة ينشأ بمجرد توافر تلك الظروف الموضوعية والشخصية التي تؤدي إلى ظهور الالتزام بالضريبة، وطبقاً لهذا المعيار نميز ما يلي:

**1-2- الضرائب على رأس المال:** وهي الضرائب التي تنشأ عن واقعة تملك رأس مال من الناحية الضريبية، أي مجموع الأموال المنقولة (الأسهم، السندات...) والعقارية (المبينة وغير المبينة) التي يمتلكها الشخص في لحظة معينة والقابلة للتقدير النقدي، منها حقوق التسجيل المدفوعة بمناسبة تملك عقار مبني أو غير مبني وبمقابل.

**2-2- الضرائب على الدخل:** والتي تتولد عن واقعة تحقق الدخل، أي على ما يحصل عليه الشخص من إيراد مقابل السلع التي ينتجها أو الخدمة التي يقدمها. وبذلك تكون مصادر الدخل هي: العمل، رأس المال، أو هما معاً.

**2-3- الضرائب على الإستهلاك:** هذه الضرائب هي نتاج واقعة الإستهلاك التي مفادها أن الالتزام بدفع الضريبة ينشأ بمجرد شراء السلعة، ويقصد بالضرائب على الإستهلاك تلك الضرائب التي تفرض على الدخل عند استعماله في أوجه معينة تتمثل بالحصول على السلع الإستهلاكية. وضرائب الإستهلاك قد تفرض على إستهلاك أنواع معينة من السلع أي في صورة نوعية على الإستهلاك كالرسم الداخلي على الإستهلاك. وقد تفرض على جميع أنواع السلع في صورة ضريبة عامة على الإستهلاك كالرسم على القيمة المضافة TVA.<sup>2</sup>

**3- معيار تحمل العبء الضريبي:** وفقاً لهذا المعيار نميز بين الضرائب المباشرة وغير المباشرة كما يلي:

**1-3- الضرائب المباشرة:** هي الضرائب التي يتحملها المكلف مباشرة، ولا يستطيع نقل عبئها إلى شخص آخر بأي حال. فمثلاً ضريبة الدخل سواء كانت على الأشخاص كما هو الحال بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)، أم على الشركات كما هو الحال بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات (IBS) يتحملونها مباشرة دون إمكانية نقل العبء إلى غيرهم.

**2-3- الضرائب غير المباشرة:** وهي عكس الضريبة المباشرة، أي أن المكلف يستطيع نقل عبئها إلى شخص آخر مثل ضرائب الجمارك التي تكون متضمنة على التكاليف عند تحديد الأسعار وكذا الرسم الداخلي على الإستهلاك،

<sup>1</sup> حميد بوزيدة، مرجع سبق ذكره، ص ص 18، 19.

<sup>2</sup> حميد بوزيدة، المرجع السابق ذكره، ص ص 20، 21.

وبذلك فدافع هذه الضرائب (التاجر) يستطيع نقل عبئها إلى المستهلكين، ومن الأمثلة لهذه الضرائب غير المباشرة نذكر: الحقوق والرسوم الجمركية على الواردات والضريبة على المبيعات والضرائب على الإنتاج.<sup>1</sup>

**4- معيار معدل أو سعر الضريبة:** يحدد معدل الضريبة بشكل عام من طرف السلطات العامة بناء على احتياجاتها من تغطية أعبائها، وتبعاً لمعيار معدل الضريبة نجد الضريبة النسبية والضريبة التصاعدية:

**4-1- الضريبة النسبية:** يقصد بها النسبة المئوية الثابتة للاقتطاع الذي يفرض على المادة الخاضعة للضريبة ولا تتغير بتغير قيمتها، وخير مثال ذلك الضريبة على أرباح الشركات في الجزائر، أين تفرض كل منها معدل ثابت يقدر بـ 30% ولا يتغير المعدل بتغير قيمة المادة الخاضعة للضريبة وتزداد الحصيلة الضريبية في الضريبة النسبية بنفس نسبة الزيادة في قيمة المادة الخاضعة لها.

**4-2- الضريبة التصاعدية:** فتفرض بمعدلات مختلفة باختلاف قيمة المادة الخاضعة لها والعكس صحيح، أي تزداد الحصيلة الضريبية التصاعدية بنسبة أكبر من زيادة قيمة المادة الخاضعة لها، ومن المتصور أن يقسم المشرع وعاء الضريبة إلى عدة شرائح، على أن تطبق على كل شريحة معدل خاص بها وفقاً للأسلوب التقني المتبع في تطبيق المعدل التصاعدي، وخير مثال على ذلك الضريبة على الدخل الإجمالي فئة المداخيل والأجور.<sup>2</sup>

#### رابعاً- الضرائب على النشاط:

هي عبارة عن ضرائب تفرض على الأنشطة التجارية والاقتصادية للشركات، هدفها تمويل ميزانية الدولة والمساهمة في التنمية الاقتصادية. وتشمل هذه الضرائب ما يلي: الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة الجزافية، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.

#### أولاً- الضريبة على المداخيل:

##### 1- الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

**1-1- تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):** تمثل الأجور والمرتبات جميع الأجور التي يتقاضاها الشخص الطبيعي، في سياق نشاط مهني بصفة أجير في هيئة عمومية (موظف) أو هيئة خاصة (موظف، عامل مهني...)، كذلك تدرج في فئة الأجور والمرتبات جميع الأجور (التعويضات والمكافآت والمعاشات والريوع العمرية) بمجرد أن يتقاضاها المستفيد بصفة موظف.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> حميد بوزيدة، المرجع السابق، ص ص21، 22.

<sup>2</sup> محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، الطبعة الثالثة، دار هومة للطباعة والنشر، الجزائر، 2008، مرجع سبق ذكره، ص82.

<sup>3</sup> وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، متوفر على الموقع التالي: <https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifier-regime-fiscal-ar/regime-forfaire-unique-ar/ifu-ar>

تم الإطلاع: 2024/05/15 على الساعة 19:04.

## 2-1- مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي:

### أ- الأشخاص الخاضعون للضريبة:<sup>1</sup>

- الأشخاص الطبيعيون، أعضاء شركات الأشخاص والشركاء في الشركات المدنية المهنية؛
- أعضاء شركات المساهمة الذين لهم مسؤولية تضامنية وغير محددة فيها؛
- أعضاء الشركات المدنية الخاضعة لنفس النظام الذي تخضع له الشركات ذات الاسم الجماعي.

### ب- الأشخاص المعفون من الضريبة على الدخل الإجمالي:<sup>2</sup>

- الأشخاص الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الضريبي المنصوص عليه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي؛
- المداخيل المحصلة بعنوان الأجر أو الراتب التي لا يتجاوز مبلغا 30.000 دج في الشهر، الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في المخازن المركزية للتموين، التي أنشأ نظامها الجمركي بمقتضى المادة 196 مكرر من قانون الجمارك؛
- الأجور والمكافآت الأخرى المدفوعة في إطار البرامج الرامية إلى تشغيل الشباب، وفقا للشروط المحددة قانونا؛
- التعويضات والمنح ذات الطابع العائلي والريوع العمرية المدفوعة والمعاشات المدفوعة (بالرجوع إلى موقع المديرية العامة للضرائب قانون الضرائب والرسوم المماثلة).

حالة خاصة: يعفى السفراء والوكلاء الدبلوماسيون والقناصل والوكلاء القنصليون من الجنسية الأجنبية من الضريبة على الدخل الإجمالي عندما تمنح البلدان التي يمثلونها مزايا مماثلة للموظفين الدبلوماسيون والقنصليين الجزائريين.

وينطبق هذا الشيء نفسه على الأشخاص الذين تخصص ضريبة دخلهم لبلد آخر بموجب اتفاقية

## 3-1- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

- تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي (أجراء أو عمال تابعين، وفقا لجدول الضريبة على الدخل الإجمالي) أجور شهرية مع منحهم التخفيضات التالية:
- بالنسبة للمداخيل الشهرية: يحسب الاقتطاع من المصدر للضريبة على الدخل الإجمالي، بعنوان المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية على أساس الدخل الشهري حسب الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي.

- العمال الأجراء: بالنسبة للعمال الأجراء يحسب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي كما يلي:

- المداخيل التي لا تتعدى 30.000 دج وتستفيد من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي؛
- المداخيل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج.

<sup>1</sup> Système fiscal Algérien, <https://aapi.dz>, 06/05/2024, 14 :40 h.

<sup>2</sup> المادتان 5 و68، وزارة المالية: المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، متوفر على الموقع التالي: <https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-,ar/identifier->

[regime-fiscal-ar/regime-forfaire-unique-ar/ifu-ar](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-,ar/identifier-), تم الإطلاع: 2024/05/15 على الساعة 19:30.

تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، حسب جدول الضريبة على الدخل الإجمالي المشار إليه أدناه:<sup>1</sup>

الجدول رقم (1): الجدول لتصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور.

| معدل الضريبة | قسط الدخل الخاضع للضريبة         |
|--------------|----------------------------------|
| 0 %          | لا يتجاوز 240.000 دج             |
| 23 %         | من 240.001 دج إلى 480.000 دج     |
| 27 %         | من 480.001 دج إلى 960.000 دج     |
| 30 %         | من 960.001 دج إلى 1.920.00 دج    |
| 33 %         | من 1.920.001 دج إلى 3.840.000 دج |
| 35 %         | أكثر من 3.840.000 دج             |

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2024.

وعليه فإن المبلغ المحصل عليه يستفيد من التخفيض الأول بمعدل 40% كما أنه لا يمكن أن يقل عن 1.000 دج أو يفوق من 1.500 دج الشهر.

2- الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

1-2- تعريف الضريبة على أرباح الشركات: هي ضريبة مخصصة للأشخاص الاعتباريين الخاضعة للنظام الحقيقي، ويتم احتسابها على الربح الذي حققته الشركة خلال السنة المحاسبية.<sup>2</sup>

2-2- مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات:<sup>3</sup>

أ- الشركات الخاضعة إجبارياً:

- شركات الأسهم، شركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة؛
- المؤسسات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري؛
- الشركات التعاونية والاتحادات التابعة بها.

<sup>1</sup> المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، جويلية 2023.

<sup>2</sup> وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، متوفر على الموقع التالي: <https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur>

[regime-fiscal-ar/regime-forfaire-unique-ar/ifu-ar](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur)، تم الإطلاع: 2024/05/15 على الساعة 20:00.

<sup>3</sup> آيت قاسي عزو رضوان، بن زيدان حاج، نمو الجباية العادية في ظل الإصلاحات الضريبية وطرق النمو الاقتصادي - دراسة حالة الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات، مجلة البشائر الاقتصادية، جامعة مستغانم، الجزائر، العدد 3، 2019، ص15.

ب- الشركات الخاضعة حسب الاختيار:

- شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة؛
- الشركات المدنية.

مع ضرورة إرفاق طلب الإختيار بتصريح الضريبة على أرباح الشركات، ولا يمكن التراجع عن هذا الإختيار مدى حياة الشركة.

ت- الشركات غير خاضعة للضريبة على أرباح الشركات:<sup>1</sup>

- شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري، إلا إذا اختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على أرباح الشركات، وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الإختيار بتصريح ولا رجعة فيه مدى حياة الشركة؛
- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسم، باستثناء الشركات التي اختارت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات، وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الإختيار بتصريح ولا رجعة فيه مدى حياة الشركة؛
- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع، والتنظيم الجاري بهما العمل؛
- التجمعات التي ينص القانون التجاري على إنشائها وتنظيمها وعملها.

2-3- معدل الضريبة على أرباح الشركات:

يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات الضريبة كما يأتي:<sup>2</sup>

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛
- 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات؛
- 26% بالنسبة لأنشطة الأخرى.

2-4- الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات:

يتحدد الأساس أو الوعاء الضريبي من خلال تحديد الربح الجبائي، وهي عبارة عن الربح المحاسبي مع القيام ببعض التعديلات عبر إعادة إدماج الأعباء غير القابلة للتخفيض حسب قانون ضريبي أو إعادة تخفيض بعض الإيرادات يسمح بها القانون الضريبي.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> المادة 136 مكرر، وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره.

<sup>2</sup> المادة 150، وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره.

<sup>3</sup> قندوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018، ص72.

## ثانيا- الضرائب على رقم الأعمال:

بالإضافة إلى الضريبتين السابقتين، توجد ضرائب على رقم الأعمال نذكر منها:

### 1- الرسم على القيمة المضافة:

**1-1- تعريف الرسم على القيمة المضافة:** تعرف القيمة المضافة على أنها الفرق بين قيمة الإنتاج المحقق والاستهلاكات الوسيطة المستخدمة لتحقيق هذا الإنتاج، فمن أجل الإنتاج، ويمكن تعريف الرسم على القيمة المضافة TVA بأنها "ضريبة غير مباشرة تفرض بنسب متفاوتة ومختلفة على إنتاج السلع والمواد، وتقديم الخدمات المنبثقة من نشاط صناعي أو تجاري ويقع عبئها على المستهلك النهائي".<sup>1</sup>

### 1-2- الأشخاص الخاضعين للرسم على القيمة المضافة: يخضع للرسم على القيمة المضافة:

- المنتجين؛

- عمليات البيع بالجملة والتجار بالتجزئة؛

- الشركات التابعة.

### 1-3- معدل الرسم على القيمة المضافة: يوجد معدلين للرسم على القيمة المضافة:

- معدل عادي يقدر بـ 19%؛

- معدل مخفض يقدر بـ 9%.

### 1-4- أساس فرض الرسم على القيمة المضافة:

يشمل رقم الأعمال الخاضع للرسم ثمن البضائع أو الأشغال أو الخدمات بما فيها كل المصاريف والحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاته.<sup>2</sup>

### 1-5- إعفاءات الرسم على القيمة المضافة:

الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة لبعض المواد واسعة الإستهلاك لدعم القدرة الشرائية للمواطن وهذا إلى غاية 31 ديسمبر 2024 لعمليات استيراد وبيع البقوليات والأرز الموجهة للإستهلاك البشري، والبيع المتعلق بالفواكه والخضر الطازجة وبيض الإستهلاك والدجاج واللحم والديك الرومي المنتجة محليا.

### 2- الرسم على النشاط المهني (TAP):

**1-2- تعريف الرسم على النشاط المهني:** هو رسم يفرض على رقم الأعمال الذي يحققه الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الممارسون لنشاط صناعي أو تجاري، مهما كانت نتيجة المؤسسة، وتوزع حصيلته على البلديات، الولايات والصندوق المشترك للجماعات المحلية.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> محمد بوشوشة، عادل عرقابي، إشكالية حيادية الرسم على القيمة المضافة على القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية، مجلة الاقتصاد الصناعي، جامعة باتنة، الحاج لخضر (الجزائر)، العدد 01، 2022، ص04.

<sup>2</sup> وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، جويلية 2023.

<sup>3</sup> وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، سبتمبر 2023.

**2-2- مجال تطبيقها:** يطبق هذا الرسم على الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه إلى الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح التجارية والصناعية أو الضريبة على أرباح الشركات.

ويتحقق الرسم على النشاط المهني بصدد:

- الإيرادات الإجمالية التي يحققها المكلفون بالضريبة الذين لديهم في الجزائر محلا مهنيا، ويمارس نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح غير التجارية؛
- رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه إلى الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح التجارية والصناعية أو ضريبة على أرباح الشركات؛
- يقصد برقم الأعمال مبلغ الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو الخدمات أو غيرها التي تدخل في إطار النشاط المذكور أعلاه، وتستثنى العمليات التي تنجزها الوحدات من نفس المؤسسة حينما بينها، من مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني؛
- بالنسبة لوحدات مؤسسات الأشغال العمومية والبناء (E.T.P)، يتكون رقم الأعمال من مبلغ مقبوضات السنة المالية.<sup>1</sup>

### 3-2- معدلات الرسم على النشاط المهني:

يقدر معدل الرسم على النشاط المهني 15%<sup>2</sup>، غير أن معدل الرسم على النشاط المهني يرفع إلى 3% فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.

### 3- الضريبة الجزافية الوحيدة:

#### 3-1- تعريف الضريبة الجزافية الوحيدة:

الضريبة الجزافية الوحيدة هي ضريبة مبسطة تجمع ما بين الرسم عن النشاط المهني (TAP) والرسم على القيمة المضافة (TVA) والضريبة على الدخل الإجمالي (IRG).<sup>3</sup>

#### 3-2- مجال تطبيق الضريبة الجزافية:

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا وكذا التعاونيات الحرفية الفنية والتقليدية، التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي ثمانية ملايين دينار جزائري (8.000.000 دج) ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.<sup>4</sup>

#### 3-3- معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة: يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي:

<sup>1</sup> حميد بوزيدة، مرجع سابق، ص ص 131، 132.

<sup>2</sup> المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، مرجع سبق ذكره.

<sup>3</sup> المادة 282 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والمماثلة، مرجع سبق ذكره.

<sup>4</sup> المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره.

- 5% بالنسبة لأنشطة الإنتاج وبيع السلع؛

- 12% بالنسبة لأنشطة الأخرى.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: مفاهيم عامة حول التوازنات المالية

يعد التوازن المالي من الدعائم الأساسية للتسيير المالي داخل المؤسسة، وذلك من أجل القيام بالمهام الرئيسية داخل المؤسسة، وكذا كقاعدة أساسية في إتخاذ القرارات مع المتعاملين مع المؤسسة، أو كل من تهمه الوضعية المالية للمؤسسة واستغلالها كالمساهمين، المقرضين، ومصحة الضرائب.

أولاً- مفهوم التوازنات المالية: تعددت تعريفات التوازن المالي ومن بعضها ما يلي:

- التوازن المالي هو أسلوب للتحليل المالي يستخدم الأساليب الحديثة التي تشترط تحديد الهدف الأساسي من التحليل التي يسعى إليه أي بحث علمي من خلال استخدام النسب المالي.<sup>2</sup>
- يفترض التوازن المالي بأن الأصول ذات الطبيعة طويلة المدى يجب أن تمول من خلال الخصوم ذات الطبيعة طويلة المدى، وبالمقابل الخصوم ذات الطبيعة قصيرة المدى وهي الالتزامات التي يجب أن يوفى بها خلال فترة لا تتجاوز السنة، وبالتالي منطقياً يجب أن يقابلها أصول ذات طبيعة قصيرة المدى، والتي يمكن تحويلها إلى سيولة في وقت قصير.<sup>3</sup>

ومنه فإنه يمكننا تعريف التوازن المالي بأنه: حالة توازن بين الإيرادات والنفقات في ميزانية فرد أو مؤسسة مالية، حيث تكون الإيرادات متساوية أو تزيد قليلاً عن النفقات.

ثانياً- مؤشرات التوازن المالي: نميز به ثلاث مؤشرات هما رأس المال العامل و احتياج رأس المال والخزينة.

### 2-1- رأس المال العامل (FR):

يعتبر رأس المال العامل أداة من أدوات التحليل المالي المستعملة في تقييم البنية المالية للمؤسسة والحكم على مدى توازنها المالي، خاصة في المدى القصير، وذلك بتاريخ معين. ويتمثل في ذلك الجزء من الأموال الدائمة المستخدمة في تمويل جزء من الأصول الجارية بعد تمويل كل الأصول غير جارية<sup>4</sup>. ويتم حسابه بطريقتين هما<sup>5</sup>:

<sup>1</sup> المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره.

<sup>2</sup> Vasile Mironet Loachim Cristian, **Financial balance an important objective for the Stakeholders in Romania's Energy Sector**, Procedia Economics and Finance, Part of special issue: vol 30, 2015, pp 324-335.

<sup>3</sup> شعيب شنوف، التحليل المالي الحديث طبقاً للمعايير الدولية للإبلاغ المالي، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2012، ص 118.

<sup>4</sup> زغيب مليكة، بوشنقير ميلود، التسيير المالي حسب البرنامج الرسمي الجديد، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص 49.

<sup>5</sup> Josettepeyard, **analyse financière**, 8è édition, librairie Vuibert, paris, novembre 1999, pp 128.129.

• طريقة أعلى الميزانية:

في هذه الحالة فإنه يساوي الفرق بين الأصول الدائمة والأصول الثابتة.

$$\text{رأس المال العامل} = \text{الأموال الدائمة} - \text{الأصول الثابتة}$$

• طريقة أسفل الميزانية:

في هذه الحالة يساوي رأس المال العامل الفرق بين الأصول المتداولة والديون قصيرة الأجل.

$$\text{رأس المال العامل} = \text{الأصول المتداولة} - \text{الديون قصيرة الأجل}$$

وتجدر الإشارة إلى أن هناك ثلاث حالات لرأس المال العامل وهي<sup>1</sup>:

- رأس المال العامل أكبر من الصفر: هذا يعني زيادة في السيولة قصيرة الأجل على الالتزامات قصيرة الأجل، قدرة المؤسسة على التسديد، وهذا ما يحقق توازن في الهيكل المالي.
- رأس المال العامل اقل من الصفر: هذا يعني الصعوبة في التسديد، وهذا ما يدل على عدم توازن الهيكل المالي للمؤسسة بسبب أن الأموال الدائمة غير كافية لتمويل جميع الاحتياجات الثابتة مما يستدعي البحث عن موارد مالية أخرى لتغطية العجز في التمويل.
- رأس المال العامل يساوي الصفر هذا يعني أن الأموال الدائمة تغطي الأصول الثابتة فقط، قدرة الدولة على الوفاء بديونها في ميعاد استحقاقها. وهي تمثل الوضع الأمثل لتسيير عملية تمويل الاحتياجات المالية للمؤسسة.

2-2- احتياجات رأس المال العامل (BFR):

هي مؤشر مالي، وهو يتوافق مع جزء من الاحتياجات التمويلية للدورة الاستغلالية غير الممولة بالديون المرتبطة بها دورة الاستغلال، كما نميز عنصرين من احتياج رأس المال العامل: احتياج رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) واحتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE)<sup>2</sup>. ويمكن حسابه بالطريقة التالية<sup>3</sup>:

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = (\text{الأصول الجارية} - \text{النقدية}) - (\text{ديون قصيرة الأجل} - \text{السلفيات المصرفية})$$

أي أن: احتياجات رأس المال العامل = احتياجات الدورة - موارد الدورة

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = (\text{الأصول الجارية} - \text{القيم الجاهزة}) - (\text{ديون قصيرة الأجل} - \text{السلفيات المصرفية})$$

<sup>1</sup> Elie Cohen, *analyse financière*, 4è édition économique, 1997, p275.

<sup>2</sup> Grandguillot & Grandguillot, *L'analyse Financière*, 2016-2017, p92

<sup>3</sup> زغيب مليكة، بوشنقير ميلود، مرجع سابق، 2010، ص 49.

احتياجات رأس المال العامل = (قيم الاستغلال + القيم قابلة للتحقيق) - (ديون قصيرة الأجل - سلفيات مصرفية)

كما تجدر الإشارة إلى أن هناك ثلاث حالات لتغيرات احتياجات رأس المال العامل:<sup>1</sup>

- احتياجات رأس المال العامل موجبة: هذا يدل على أن المؤسسة بحاجة إلى مصادر أخرى تزيد مدتها عن السنة، وذلك لتغطية احتياجات الدورة وتقدر قيمة تلك المصادر قيمة احتياجات رأس المال العامل مما يتطلب وجود رأس المال العامل موجب لتغطية العجز.
- احتياجات رأس المال العامل سالبة: هذا يعني أن المؤسسة غطت احتياجات دورة ولا تحتاج إلى موارد أخرى، ونقول أن الحالة المالية للمؤسسة جيدة.
- احتياجات رأس المال العامل معدومة: عندما تكون موارد الدورة تغطي احتياجات الدورة، هنا يتحقق توازن المؤسسة مع الاستغلال الأمثل للمورد.

### 3-2- الخزينة (TN):

يمكن تعريف الخزينة بأنها مجموعة من الأموال التي في حوزتها لمدة الدورة الاستغلالية، وهي تشمل صافي القيم الجاهزة أي ما تستطيع التصرف فيه فعلا من مبالغ سائلة خلال الدورة، يمكن حسابها بطريقتين:<sup>2</sup>

- من أسفل الميزانية: حيث تمثل الفرق بين الخزينة الموجبة والخزينة السالبة.

$$\text{الخزينة} = \text{الخزينة الموجبة} - \text{الخزينة السالبة}$$

- من أعلى الميزانية: حيث تمثل الفرق بين رأس المال العامل واحتياج رأس المال

$$\text{الخزينة} = \text{رأس المال العامل} - \text{احتياج رأس المال}$$

كما أنه توجد ثلاث حالات للخزينة:

- الخزينة أكبر من الصفر: يعني أن رأس المال العامل أكبر من احتياطي رأس المال أي أن الموارد المالية أكبر من الأصول الثابتة أي يوجد فائض في شكل سيولة، يعني أن المؤسسة تجمد جزء من أموالها وهذا ما يطرح مشكل الربحية وبالتالي عليها الموازنة بينهما.
- الخزينة أصغر من الصفر: يعني رأس المال العامل أصغر من احتياطي رأس المال، هي الوضعية التي تكون فيها المؤسسة في حاجة إلى موارد مالية لتغطية الاحتياجات المتزايدة من أجل استمرار النشاط وهي حالة عجز، وهذا ما يطرح مشكل الخطر التي تمثل تكاليف إضافية للمؤسسة.

<sup>1</sup> زغيب مليكة، بوشنقير ميلود، نفس المرجع والصفحة.

<sup>2</sup> ناصر دادي عدون، تقنيات مراقبة التسيير، دار المحمدية، الجزائر، 2006، ص55.

- الخزينة تساوي الصفر: هي الحالة المثلى للخزينة هذا يعني أن المؤسسة محافظة على وضعيتها المالية، لكن هذا من الصعب الوصول إليه على المدى القصير جداً.

### ثالثاً- أهداف التوازن المالي:

يهدف التوازن المالي بشكل عام إلى تقييم أداء المشروع من زوايا متعددة، وذلك بغرض تحديد جوانب القوة ومواطن الضعف، ثم الاستفادة من المعلومات التي يوفرها التحليل المالي لهم في تشييد قراراتهم المالية.<sup>1</sup>

ويمكن تقسيم أهداف التوازن المالي إلى قسمين:

- **أهداف التوازن المالي بالنسبة للمؤسسة:** إن التوازن المالي الذي تقوم عليه المؤسسة هو تحليل مالي داخلي والذي يعتبر أساسياً وضرورياً لاتخاذ القرارات المالية أو توسيع الاستثمارات وأهداف هذا التوازن هي:
  - إعطاء حكم للتسيير المالي للفترة تحت التحليل؛
  - الاطلاع على مدى صلاحية السياسات المالية والإنتاجية والتمويلية والتوزيعية؛
  - التحقق من الوضعية المالية للمؤسسة والأخطار المالية التي قد تتعرض لها بواسطة المديونية؛
  - إعطاء أحكام على مدى تطبيق التوازنات المالية في المؤسسة وعلى المردودية فيها؛
- **أهداف التوازن المالي بالنسبة للمتعاملين مع المؤسسة:** إن التوازن المالي الذي يقوم به المتعاملون مع المؤسسة هو تحليل مالي خارجي يهدف إلى:<sup>2</sup>
  - ملاحظات حول الأعمال التي تقوم بها المؤسسة في الميدان المالي؛
  - تقييم النتائج المالية وبواسطتها تحديد الأرقام الخاضعة للضرائب؛
  - تقييم الوضعية المالية ومدى استطاعة المؤسسة لتحمل نتائج القروض؛
  - الموافقة والرفق لعقد قرض عند تقييم المؤسسة لطلب القرض.

<sup>1</sup> محمد مطر، الاتجاهات الحديثة في التحليل المالي ولانتمائي، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2006، ص3.

<sup>2</sup> يوسف حسن يوسف، التمويل في المؤسسات الاقتصادية، لا توجد طبعة، ص ص56-57.

المبحث الثاني: علاقة ضرائب النشاط بالتوازن المالي في المؤسسة الاقتصادية

المطلب الأول: الأثر الضريبي على التوازنات المالية

إن تحليل الوضعية المالية للمؤسسة يكون من خلال حساب مؤشرات التوازن المالي ودراسة الأثر الضريبي على مؤشرات المتمثلة في رأس المال العامل والاحتياج لرأس المال العامل والخزينة.

أولاً- أثر الضريبة على رأس المال العامل:

إن التأثير الضريبي على رأس المال العامل يتضح من خلال العناصر المكونة له والمؤثرة فيه، لذلك لا يمكن ملاحظته بصورة مباشرة، فالضريبة تؤثر على رأس المال العامل من خلال مكونات الأموال الدائمة، حيث تحتوي الأموال الخاصة الصافية على جزء من التمويل الذاتي الذي يحد ذاته خاضع للضرائب، أما بالنسبة للديون فهي تستفيد من وفرة ضريبية، كما يتضح أيضا التأثير الضريبي من خلال الاستثمارات، فهي تظهر بالقيم الصافية في الميزانية وذلك بعد طرح الإهلاكات من القيمة الإجمالية للاستثمارات وفي حالة تسريع الإهلاكات الذي هو اختيار ضريبي محصن، فإن قيمة الاستثمارات تؤول للانخفاض مما يؤدي إلى انخفاض الأصول الثابتة وبالتالي ارتفاع رأس المال العامل<sup>1</sup>.

ثانياً- أثر الضريبة على احتياج رأس المال العامل:

تؤثر الضريبة على الاحتياجات من رأس المال العامل، من خلال الرسم على القيمة المضافة ونظام دفع الضريبة في شكل تسبيقات، فالرسم على القيمة المضافة يؤثر بشكل مباشر على احتياجات رأس المال العامل لكون الرسوم المحتملة من قبل المؤسسة عند عمليات الشراء لا تسترجعها إلا بعد عمليات البيع وذلك طبقا لقاعدة التقاوت الشهري، وأيضا الفرق بين الرسوم على المبيعات والرسوم القابلة للاسترجاع، فلو كان الفرق بينهما إيجابيا فلا بد أن يسدد، وبالتالي يمثل إحتياج تمويل تدفعه المؤسسة لاحقا.

والتشريع الجبائي الجزائري يعطي للمؤسسة الحرية في إختيار نظام التسبيقات<sup>2</sup>.

ثالثاً- أثر الضريبة على الخزينة:

يظهر أثر الضريبة على الخزينة من خلال مبلغ الضريبة وكيفية دفعها، فهي تشكل تدفق نقدي خارجي إيجابي على خزينة المؤسسة مما يستوجب معرفة مختلف الضرائب التي تخضع لها بصورة دقيقة.

<sup>1</sup> تكافلة ليندة، مجاني حياة، أثر الضرائب والرسم على الوضعية المالية للمؤسسة، مذكرة لنيل الماستر، جامعة تلمسان، الجزائر، 2017، ص96.

<sup>2</sup> محمد الأمين وليد طالب، نضيرة قلادي، تأثير النظام الجبائي على أهم العناصر المرتبطة بالاستثمار في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مجلة التنمية الاقتصادية، المجلد 03، العدد 05، جامعة حمه لخضر، الوادي، الجزائر.

**1- تأثير الضرائب على أرباح الشركات على الخزينة:** تقوم المؤسسة بدفع ضريبة سنوية، تؤسس على الأرباح المحققة ويكون التسديد إما دفعة واحدة أو على شكل تسبيقات مؤقتة أو إن كان في الواقع الكثير من الأنظمة الضريبية تأخذ بطريقة دفع الضريبة على أرباح الشركات وفق تسبيقات مؤقتة، كما أن طريقة دفع الضريبة على أرباح الشركات يتم عبر 4 أقساط (3 تسبيقات خلال السنة والرابع هو رصيد التسوية) وبشكل إحدى العوامل المساعدة في تخفيف الضغط على خزينة المؤسسة من خلال تباعد الفترات مما يسمح لها بتوفير المبالغ اللازمة، ويبقى رصيد التسوية تدفعه المؤسسة بعد حساب نتيجة السنة المالية ويكون هذا في 30 أبريل من السنة المالية كآخر أجل، إن تباعد فترات الدفع يعطي فرصة للمؤسسة لتوفير المبالغ اللازمة في الوقت الملائم.

**2- تأثير الرسم على القيمة المضافة على الخزينة:** تعتبر ضريبة الرسم على القيمة المضافة من الرسوم غير المباشرة، يتحمل عبئها المستهلك النهائي والمؤسسة ما هي إلا وسيط بين المستهلك النهائي وإدارة الضرائب، لذلك يترتب على خزيتها آثار بما في ها تكلفة تسيير هذه الخزينة، إن تأثير الرسم على القيمة المضافة على الخزينة يكون من خلال الفرق بين مبلغ الضريبة المستحقة ومبلغ الضريبة الواجبة للاسترجاع وهنا نلاحظ حالتين:

- أن يكون مبلغ الضرائب القابلة للاسترجاع أكبر من مبلغ الضريبة المستحقة الدفع وفي هذه الحالة المؤسسة حق اتجاه إدارة الضرائب لذلك فهي لا تدفع أي مبلغ ويتم تسوية ذلك الحق عن طريق المقاصة للرسم المستحق على مبيعات الأشهر القادمة؛

- أما إذا كان مبلغ الرسم المستحق أكبر من الرسم القابلة للاسترجاع، في هذه الحالة يجب على المؤسسة دفع مبلغ الرأس الواجب دفعه في أجل أقصاه (20) يوم من الشهر الموالي.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: تأثيرات ضريبية أخرى

فرض الضرائب المتزايد على المؤسسة أثر بشكل مباشر في سياسة تمويلها وفي إتخاذ قرارات الاستثمار، ويعتمد هذا التأثير على خصائص النظام الضريبي المطبق والعدالة في توزيع الضرائب المفروضة.

#### أولاً- أثر الضريبة على النتيجة:

ينحصر أثر الضريبة على النتيجة في أن للضرائب دور مزدوج، حيث أنها تعمل على رفع أو تخفيض من قيمة النتيجة فلذا يكون لها تأثير مباشر على نتيجة المؤسسة ومن هنا نستطيع القول أن النتيجة المحاسبية مرتبطة بحجم الضرائب المفروضة عليها، فمثلا في السنوات السابقة أي في بداية التسعينات مع عهد الإصلاح الضريبي عندما تم فرض ضريبة على أرباح الشركات بمعدل قدره 60% أدى إلى انخفاض حجم النتيجة المحققة في المؤسسة وهذا إما يعود عليها سلبا في سياسة التوسيع باعتبار أنه هناك نقص في موارد التمويل للدورات اللاحقة، وها ما كانت المؤسسة تعتبره عبئا كبيرا على سياستها المالية، إلا أنه مع حدود 19% و 23% و 26% المفروضة

<sup>1</sup> حجار مبروكة، أثر السياسة الضريبية على استراتيجية الإستثمار في المؤسسة، مذكرة لنيل الماجستير جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2006، ص73.

حالياً سمح للمؤسسة بزيادة أفاقها المستقبلية بإعادة استثمار الأرباح، وبالتالي تبقى الضرائب تؤثر تأثيراً على نتيجة المؤسسة.<sup>1</sup>

### ثانياً- أثر الضريبة على التدفقات النقدية:

تعمل المؤسسة دوماً على حساب تدفقاتها الصافية من الضريبة، كما تعلم تساعد الإهلاكات في تخفيف أو في تحقيق وفر في الضريبة، ويقدر ما يكون الإستثمار في الموجودات الثابتة ويقدر ما تسمح الأنظمة باهتلاكات متناقصة، تستطيع المؤسسة وفر كبير في بداية عمر المشروع، وتخفض الضرائب عن أهمية التدفقات الأرباح الفعلية.

فضلاً عن ذلك يجب الأخذ بعين الإعتبار الكثير من المزايا والإعفاءات الضريبية بحسب نوع المشروع (تخفيضات وتعويضات ومساعدات ودعم من الدولة)، ويجب على المؤسسة أخذ جميع هذه المعطيات في تقدير التدفقات النقدية الصافية والتي تحاول المؤسسة الإستفادة منها.<sup>2</sup>

ويمكن إيضاح تأثير الضريبة مؤشراً أو معايير القرار الاستثماري على تدفقات النقدية كما يلي:<sup>3</sup>

**2-1- فترة الإسترداد:** تعمل كل من إجراءات تخفيض معدلات الضرائب ومنح إعفاءات الضريبة خلال السنوات الأولى من زيادة أو رفع من مقدار التدفقات النقدية التي تساعد على تقليص فترة استرجاع الإنفاق الإستثماري.

**2-2- القيمة الحالية الصافية:** تؤثر ضريبة على أرباح الشركات على القيمة الحالية الصافية من خلال التدفقات النقدية، فكلما كان معدل منخفض للضريبة فسيزيد من قيمة التدفقات النقدية، ومنه تشجيع على اتخاذ قرار الإستثمار.

**2-3- معدل العائد الداخلي:** رفع معدل الضريبة على أرباح الشركات سيقول من قيمة التدفقات النقدية ومنه على معدل العائد الداخلي ومن أجل تحفيز المؤسسة على إتخاذ قرارات استثمار من خلال رفع معدل العائد الداخلي تلجأ الحكومة إلى تخفيض معدل الضريبة.

<sup>1</sup> زينب حسين عوض الله، مبادئ المالية العامة، الفتح لطباعة والنشر، الإسكندرية، 2003، ص 198.

<sup>2</sup> محمد حر العين، أثر الضريبة على الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة- دراسة حالة، أطروحة دكتوراه، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2018/2019، ص ص 107-108.

<sup>3</sup> سهام كردودي، صبرينة كردودي، الضريبة وأثرها في ترشيد القرارات المالية، مجلة دراسات جبائية، المجلد 5، العدد 2، 2016، ص ص 214-215.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة والمقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية  
المطلب الأول: الدراسات التطبيقية

1- دراسة أبرجان ياسين (2018- 2021) بعنوان التحليل المالي الديناميكي لمؤشرات التوازن المالي لمجمع الأوراسي، مجلة (المدير)، مجلد 10، العدد 02، السنة 2023.

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة الوضعية المالية لمجمع الأوراسي باعتباره واحد من الشركات المدرجة في بورصة الجزائر منذ سنة 2000، وذلك من خلال التحليل المالي الديناميكي لأبرز مؤشرات التوازن المالي، اعتمادا على الميزانيات المالية لمجمع الأوراسي خلال الفترة (2018- 2021) واستخراج نقاط الضعف التي يعاني منها والتي تخفف من أداءه المالي، حيث تم طرح السؤال الرئيسي الآتي: فيما يتمثل التحليل الديناميكي لمؤشرات التوازن المالي لمجمع الأوراسي؟، كم تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي.

أهم النتائج المتوصل إليها أن المجمع يتمتع ببعض نقاط القوة حيث تمكن من تحقيق التوازن المالي طويل الاجل والتوازن المالي الفوري وعدم اعتماد المجمع على التسهيلات البنكية خلال سنتي 2020 و 2021 بسبب السهولة العامة الجيدة، كما يعاني المجمع من مجموع من نقاط الضعف وجب عليه تصحيحها.

2- دراسة عميروش بوبكر بعنوان أهمية تحقيق التوازن المالي في المؤسسة الاقتصادية، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، المجلد 07، العدد 01، سنة 2022.

هدفت الدراسة إلى تقييم التوازن المالي لثلاث مجمعات بترولية لسنتي 2019 و 2020 (سوناطراك، توتال، اكسون موبيل)، وتم طرح السؤال الرئيسي وهو ما مدى تحقيق المجمعات البترولية محل الدراسة لتوازن المالي؟، وتم الإعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وتم التوصل إلى أن التوازن المالي لمجمع توتال وسوناطراك جيد لأنهما حققا كل الشروط لكن مجمع توتال الأفضل لأنه حقق معدل ارتفاع في صافي الخزينة في 2020 أكبر من سوناطراك، بينما مجمع اكسون موبيل يعاني لأنه لم يحقق أي شرط من شرط التوازن.

3- دراسة الدكتور مسعود بوبيان، تقييم التوازن المالي للمؤسسة الاقتصادية باستخدام نموذج دي بونت دراسة حالة، مجلة الآفاق للدراسات الاقتصادية، العدد 06، المجلد 02.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية تطبيق نموذج دي بونت في المؤسسة محل الدراسة وذلك بهدف معرفة وتحليل توازنها المالي، وتم طرح الإشكالية الرئيسية المتمثلة في: ما مدى نجاعة نموذج دي بونت في تقييم التوازن المالي للمؤسسة وتم التوصل إلى نتائج أهمها أن نموذج دي بونت أثبتت نجاعته في تحليل الوضعية المالية للمؤسسة ومعرفة توازنها المالي مقارنة بالنماذج التقليدية الأخرى خاصة في مجال الربحية ودوران الأصوب والمردودية.

## المطلب الثاني: علاقة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

من خلال عرض الدراسات السابقة تبين لنا:

- أن معظمها تمحورت حول مؤشرات التوازن المالي؛
- اختلفت الدراسات السابقة من حيث الهدف والعلاقة والأهمية لتحديد العلاقة بين المتغيرات؛
- اعتمدت كافة الدراسات السابقة على المنهج الوصفي التحليلي للإلمام بمختلف الجوانب النظرية، كما يوجد دراسة واحدة فقط اعتمدت على المنهج الإستقرائي، أما بخصوص الجانب التطبيقي تم الإعتماد على دراسة تحليلية تفسيرية للقوائم المالية لمؤسسات؛
- كما نلاحظ أيضا أن فئة قليلة من الباحثين استخدم عينة متكونة من مجموعة من المؤسسات لتحليل الأثر فيها، بينما اكتفت الفئة الأخرى بمؤسسة واحدة خلال فترات زمنية مختلفة؛
- توصلت الدراسات السابقة الذكر أن المجمع يتمتع ببعض نقاط القوة حيث تمكن من تحقيق التوازن المالي طويل الأجل والتوازن المالي الفوري خلال كل فترة الدراسة هذا فيما يخص دراسة (أبرجان ياسين 2018-2021) ودراسة (عميروش بوبكر 2022)؛
- تم التوصل من خلال دراستنا لمجمعات الثلاثة إلى سيناريو خزينة موجبة بالنسبة لمجمع توتال وسوناطراك لأنها حققت كل الشروط في السنتين، لكن مجمع إكسون موبيل يعاني من عدم التوازن المالي لأنه لم يحقق أي شرط وتوج بسيناريو يوشاد وخطير لكنه بدأ يتعافى في عام 2020؛
- ودراسة (مسعود بويان) توصلت هذه الدراسة إلى نتائج أهمها أن نموذج دي بونت أثبتت نجاعته في تحليل الوضعية المالية للمؤسسة ومعرفة توازنها المالي مقارنة بالنماذج التقليدية الأخرى خاصة في مجال الربحية ودوران الأصول والمردودية؛
- تتشابه الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة من حيث دراسة مؤشرات التوازن المالي والوضعية المالية للمؤسسة؛
- رغم تشابه الدراسة الحالية مع غيرها من الدراسات السابقة إلا أنها اختلفت معها في بعض الجوانب ويمكن هذا الإختلاف من حيث متغيرات الدراسة والفترة الزمنية التي أجريت فيها الدراسة وأسلوب المعالجة التي اعتمدت عليه الدراسة الحالية ونتائج الدراسة، كما استهدفت هذه الدراسة أثر ضرائب النشاط على التوازنات المالية في تعاونية الحبوب والبقول الجافة في حين أن أغلب الدراسات السابقة ركزت على مؤسسات في قطاعات مختلفة.

### خلاصة الفصل الأول:

حاولنا من خلال هذا الفصل التطرق إلى الجانب النظري المتعلق بالضريبة والتوازنات المالية حيث يعتبران عنصران مهمان في مجال الاقتصاد الجزئي والمالية العامة، كما تم التركيز على فهم كيفية تأثير ضرائب النشاط على أداء الشركات والمؤسسات واستقرارها المالي لما فيها من أهمية بالغة في دراستنا.

# الفصل الثاني:

دراسة حالة لأثر ضرائب النشاط على التوازن المالي في  
تعاونية الحبوب والبقول الجافة - سكيكدة -

## تمهيد الفصل الثاني:

في هذا الفصل سنقوم بتدعيم الجانب النظري الذي تطرقنا فيه سابقا إلى مفاهيم عامة حول الضريبة والتوازن المالي وأهم مؤشرات وكذا أثر هذه الأخيرة على التوازن المالي في المؤسسة الإقتصادية، وكي تكون دراستنا الميدانية أكثر واقعية قمنا بعرض تقديم وتعريف مؤسسة تعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة، وذكرنا أهم الضرائب التي تقوم بتصريح لها، بالإضافة إلى ذلك قمنا بدراسة الميزانيات وتأثير مختلف ضرائب النشاط على التوازن المالي من المنظور الوظيفي.

تم تقسيم هذا الفصل إلى المباحث التالية:

- المبحث الأول: تقديم تعاونية الحبوب والبقول الجافة.
- المبحث الثاني: دراسة تأثير مختلف الضرائب على التوازن المالي من المنظور الوظيفي.

## المبحث الأول: تقديم تعاونية الحبوب والبقول الجافة

من المهم جدا أن نعطي تقديما تعريفيا حول تعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة، وذلك من أجل معرفة أهم نشاطاتها وأهدافها من خلال التعرف على أهم السياسات والإستراتيجيات المتبعة في تسيير أعماله، ومن أهمها النظام المحاسبي والمالي المعتمد في التعاونية من خلال التعريف العام للتعاونية وتقديم الهيكل التنظيمي على مستوى التعاونية وكذلك تحليل الجوانب المحاسبية فيما يتعلق بأسس الإدارة المالية وكيفية أداء العمل المالي والمحاسبي ضمن مراحلها المختلفة وأهم المراحل المتبعة في التوبيخ والتسجيل والتقييد والتسوية وغيرها، مع الأخذ بعين الاعتبار لأهم التقييمات التي تم إعدادها من طرف التعاونية في إطار الاستثمارات الجديدة، وذلك قصد معرفة مدى تطبيق النظام المالي والمحاسبي بفعالية.

### المطلب الأول: بطاقة فنية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة

#### أولاً- تعريف تعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة (ccls):

تعد تعاونية الحبوب والخضر الجافة من الفروع التابعة للديوان الجزائري المهني للحبوب (OAIC) والتي ظهرت لتوحيد جهود الفلاحين وتحسين كفاءتهم الإنتاجية، فهي عبارة عن شركة عمومية تتضمن إدارة مالية مستقلة تعمل على تأسيس الهيكل التنظيمي للتعاونية الحبوب والبقول الجافة تسيير من طرف المدير، نائب مدير المالية، نائب مدير الإستغلال ونائب مدير دعم الإنتاج، فكل هؤلاء مسؤولين يشرفون على عدة مصالح كل منها مكملة للأخرى، وإضافة لما سبق فإن تعاونية الحبوب والخضر الجافة عملها موسمي، أي تقوم بعملية بيع البذور والأسمدة الكيماوية في موسم الحرث والبذر وعملية شراء محصول الفلاحين في موسم جمع المحصول، كما تقوم بإستقبال ومعالجة وتخزين مبيعات الفلاحين المحليين الذي يتم تموينهم بالبذور عن طريق وحدات التحويل والتخزين التابعة لها والمتواجدة بالمناطق التي يقطن بها هؤلاء الفلاحين.

وفي السنوات الأخيرة أضافت تعاونية الحبوب والبقول الجافة وظيفة جديدة وضرورية تتمثل في ضمان استقبال الواردات ذات الحجم الكبير من الحبوب التي قام باستيرادها الديوان المهني للحبوب، وكذلك ضمان تأطير ومساعدة الفلاحين في الإنتاج وذلك عن طريق عمال تقنيين مختصين، كما تضمن العتاد الفلاحي الملائم.

#### ثانياً- النشاطات التي تقوم بها تعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة:

وتتمثل أهم النشاطات التي تقوم بها التعاونية في:

- 1- تقوم التعاونية بشراء البذور لإعادة بيعها للفلاحين ومن يحتاج إلى البذور؛
- 2- شراء الحبوب من عند الفلاحين وإعادة بيعها لتجار الجملة والتجزئة، للمطاحن وحسب الطلب؛
- 3- شراء الأسمدة وبيعها للفلاحين وأصحاب الأراضي الزراعية؛
- 4- كراء الآلات والمعدات الفلاحية وكل من يطلبها؛
- 5- تخزين المنتجات الفلاحية للفلاحين في مخازنها الخاصة؛

- 6- استقبال الواردات ذات الحجم الكبير من الحبوب التي قام باستيرادها الديوان المهني للحبوب؛
- 7- تموين مختلف الدواوين بالمنتجات الفلاحية وتلبية حاجيات السوق الوطنية؛
- 8- محاولة توسيع وزيادة النشاط الإستغلالي في مجال القطاع الفلاحي.

### ثالثا- أهداف تعاونية الحبوب والبقول الجافة بسكيكدة:

إن طبيعة نشاط هذه التعاونية هو نشاط اقتصادي تجاري بالدرجة الأولى ولها أهداف أنشأت من أجلها مهما كانت الوسائل والتقنيات المتوفرة لديها، وهذه الأهداف تكمن فيما يلي:

#### - الأهداف العامة:

- 1- تقوم بتسهيل عمليات الإنتاج وتحويل البيع والشراء؛
- 2- يخفض لصالح أعضائه مجهودات مشتركة، سعر البيع لكل المنتجات والخدمات لضمان وظائف المقاولين والوسطاء منها دفع المستحقات؛
- 3- تحسين نوعية المنتجات الممولة لصالح أعضائها أو منتجات الأعضاء المستلمة للاستهلاك.

#### - الأهداف الخاصة:

فالتعاونية إذا أداة تحسين شروط الحياة وعمل أعضائها وعائلاتهم ومن نستطيع:

- 1- تنظيم الحياة الجماعية وكذلك التسلية لصالح أعضائها وعائلاتهم (عطل صيفية وأدوات مدرسية)؛
- 2- إنشاء هياكل ونشاطات مع تسهيل لأعضائها وعائلاتهم الحصول على أحسن استهلاك ممكن؛
- 3- أخذ كل المبادرات المرتبطة بتحسين المستوى الثقافي لأعضائها وعائلاتهم؛
- 4- البحث والدراسات للحصول على الإمكانيات التقنية، الصناعية والتجارية لصالح المنخرطين؛
- 5- التحقيق، التوسع، المعالجة، التغليف وتحويل الحبوب والبقول الجافة والمواد المشتقة.

#### - الأهداف الإجتماعية:

- 1- تحقيق كل الأعمال بكل طبيعتها التي تقدم مصلحة مشتركة لمنخرطيها؛
- 2- الجمع، التخزين، التغليف ومتاجرة المواد بناء على الأمر الصادر في 12 جويلية 1962 والذي ينص تنظيم سوق الحبوب؛
- 3- القيام بتسهيل كل عمليات الإنتاج وتحويل التخزين، التشغيل، عمليات الشراء وبيع المواد التالفة؛
- 4- التأثير التقني وفي حالة الاستحقاق لأعضائها للوصول إلى أحسن استعمال لإمكانياتها وتشجيع التعاون بين الأعضاء؛
- 5- التعاونية تنفذ نشاطاتها وتنظم تميمتها في جميع الميادين (نشاطات اقتصادية، اجتماعية وثقافية).

#### رابعاً: المشاكل التي تعاني منها التعاونية:

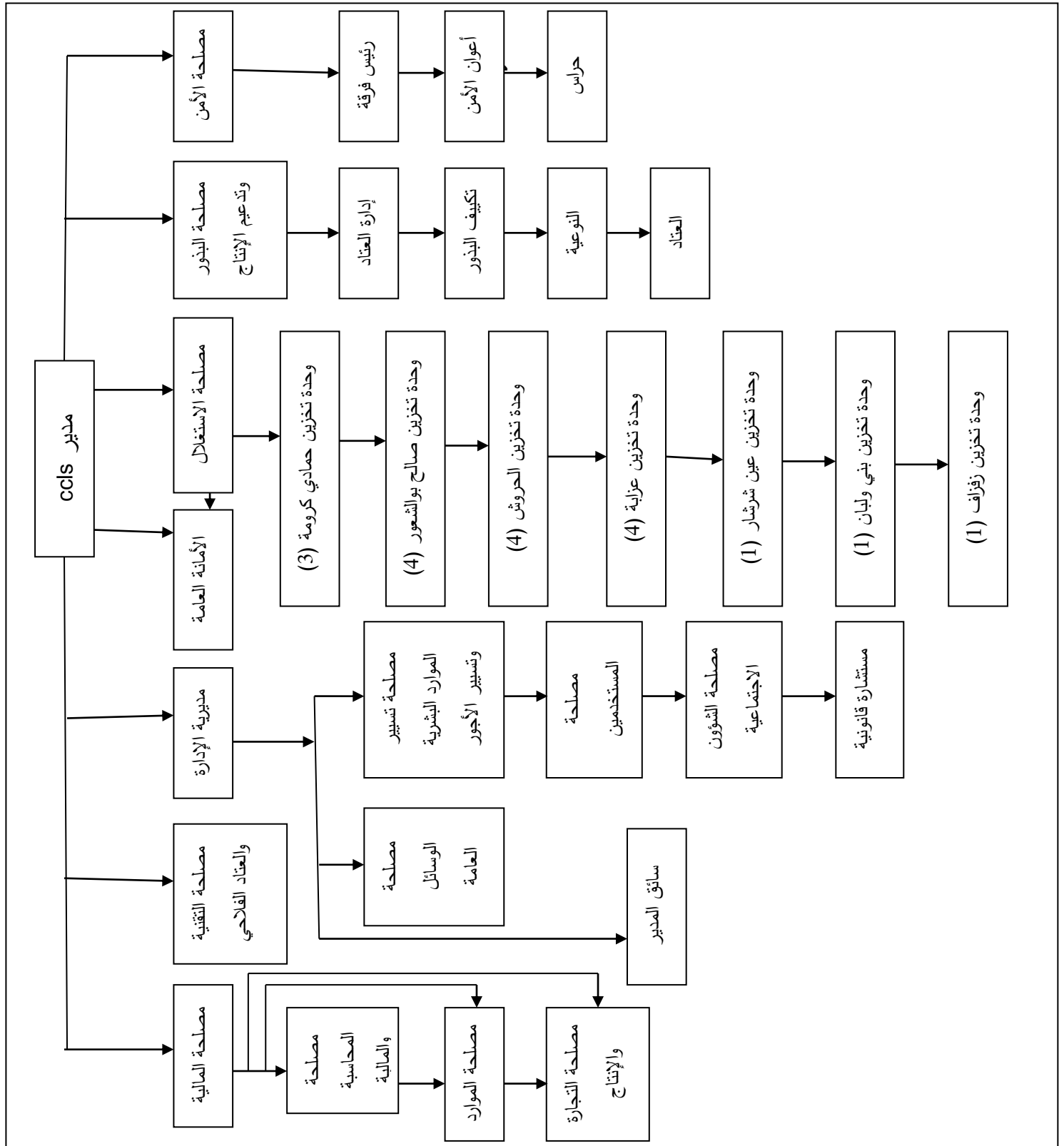
هناك عدة مشاكل تواجه تعاونية الحبوب والبقول الجافة والتي تعرقل عملها من بينها ما يلي:

- 1- قلة الأيدي العاملة الخبيرة والفني والمهرة والتي تعتمد بنسبة كبيرة على استخدام تقنيات وبرامج حاسوبية خاصة في المجال المحاسبي؛
- 2- نقص المهارات الفنية في استعمال الآلات والعتاد الفلاحي؛
- 3- وجود نقص في الأيدي العاملة التي تقوم بجني المحصول خاصة الفواكه؛
- 4- تواجه إدارة التعاونية ضغط كبير وذلك راجع لكثرة الولايات المسؤولة عنها مما يصعب عملية التسيير والمراقبة وتفرعها مما يضعف جهازها الرقابي وبالتالي يحد نوعاً ما من صلاحية اتخاذ القرار في الوقت المناسب؛
- 5- عدم توزيع ووصول البذور للفلاحين في الوقت المناسب بسبب طبيعة مناخ الولاية؛
- 6- قلة خبرة بعض العمال في الإدارة مع عدم إخضاعهم إلى تكوين مستمر حتى تنمي من كفاءتها وخبرتها ووجود شبه جمود في عملية التدريب والتكوين مما يعيق نظام التميز والإبداع في مجال الاستثمار الفلاحي وضيق في تنويع الاستثمارات؛
- 7- صعوبة الحصول على الأسمدة بسبب بعض الإجراءات الإدارية والأمنية وهذا بسبب خطورة هذه المادة وبالتالي صعوبة توزيعها على الفلاحين.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لتعاونية الحبوب والبقول الجافة

أولاً- الهيكل التنظيمي لتعاونية الحبوب والبقول الجافة:

الشكل رقم (1): الهيكل التنظيمي لتعاونية الحبوب والبقول الجافة (ccls)



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

## ثانيا- شرح الهيكل التنظيمي لتعاونية الحبوب والخضر الجافة

يعتبر الهيكل التنظيمي الإطار الذي ينبغي أن تعمل عليه المؤسسات فهو لا ينتهي بمجرد إنشاء المؤسسة إنما يستمر طيلة فترة حياتها، نظرا لما يتطلبه من تنفيذ للمهام وتطبيق للقرارات المتأتية من أعلى هيئة إدارية، حيث يتأثر الهيكل التنظيمي المدير العام للمؤسسة الذي يكون هو المسؤول الأول في اتخاذ القرارات الخاصة بالمؤسسة، وتتمحور أهم مهامه فيما يلي:

- يحرص على متابعة كل إدارات ورؤساء المصالح والوحدات للتعاونية؛
  - يصادق على جميع الوثائق التي تخص التعاونية؛
  - حضور الاجتماعات الولائية مع جميع المصالح والإدارة العامة حتى مع الوزراء (وزارة الفلاحة).
- ويساعده في مهامه مساعدة المدير التي تحتل المرتبة الثانية بعده، ويشرف المدير على خمس مديريات فرعية وهي:

**1- مديرية الأمن:** يتكون هيكل هذه المصلحة من رئيس مصلحة ورئيس فرقة وأعاون أمن وحراس الذين تتمثل مهمتهم في:

- السهر على أمن المستخدمين داخل المؤسسة والوحدات التابعة لها؛
- السهر على استعمال المعدات الموجهة لأمن الأشخاص والآلات؛
- السهر على سير الحسن لفرق الحراسة لمختلف وحدات التخزين التابعة لها للمؤسسة؛
- توفير معدات الأمن لكل وحدة كمعدات الإطفاء للتدخلات السريعة في حالة الحرائق والحوادث؛
- تحقيق الأمن والمحافظة على سلامة ممتلكات التعاونية؛
- السهر على تسوية دخول وخروج المستخدمين خارج المؤسسة.

**2- مديرية البذور وتدعيم الإنتاج:** تعمل مصلحة البذور على تطبيق برنامجين أساسيين:

- **برنامج تكييف البذور:** تقوم التعاونية بمنح البذور وتوابعها (أسمدة وأدوية) نقدا أو قرضا للفلاحين الذين حددت أسمائهم ضمن القائمة ويتوفر فيهم شرطين أساسيين:
  - أن يكون بحوزة الفلاح أرض لا تقل عن 20 هكتار؛
  - أن يكون محصول القطعة السابقة حبوب.

وتعيين لجنة من التعاونية لمتابعة مختلف العمليات النقدية التي يقوم بها الفلاح، وقبل جني المحصول هناك لجنة مشتركة بين التعاونية ومدرية المصالح الفلاحية (DSA) المركز الوطني لمراقبة البذور والشتلات (CNCC)، تعين منتج كل فلاح وتمنح شهادة قبول مؤقتة (CAP)، وبعد الحصاد يقوم الذي بحوزته (CAP) بدفع محصوله كاملا لأقرب وحدة تخزين لتعاونية الحبوب والخضر الجافة بمحطات تحويل البذور يتعرض هذا المحصول لعملية الفرز وبعد ذلك تؤخذ عينة من الوزن الصافي المحصل عليه من المنتجات الخاصة بكل فلاح وترسل إلى مخابر المركز الوطني لمراقبة البذور والشتلات أين تتعرض كل عينة للتحليل، وبعد ذلك العينات التي تتوفر الشروط تمنح

لها كشف التحليل والقبول النهائي (CAD) ثم يتعرض هذا الأخير لعملية المعالجة والوضع في أكياس حتى يتم توزيعها.

- برنامج المحاصيل الكبرى: وهو موجه للجميع وبموجبه يتحصل الفلاح على البذور إما نقدا أو قرضا والمنتج المحصل عليه إلى ERIAD.

3- مصلحة الإستغلال: والتي تنقسم إلى مصلحة تخزين ومصلحة التقنية:

- بالنسبة لمصلحة التقنية فهي تقوم ببيع المواد الإستهلاكية والبذور حيث تقوم بالبيع لأصحاب المطاحن العمومية والخاصة، وأما البذور فتخزن ثم تباع إلى التعاونيات الخاصة والفلاحين، كما تقوم بفحص منتج الفلاحين قبل شرائه ومن ثم تحويله إلى بذور.

- أما بالنسبة للتخزين فيتمثل في تخزين البذور واستقبالها وتصريفها للفلاحين.

4- مصلحة تسيير الموارد البشرية وتسيير الأجور: مديرية الإدارة العامة تشرف على تسيير المستخدمين/ كما يتعلق بتحليل وتقديم إقتراحات برامج خاصة بالتوظيف والتكوين، وينقسم إلى مصلحتين، مصلحة تسيير المستخدمين ومصلحة الشؤون الاجتماعية ومستشارة قانونية.

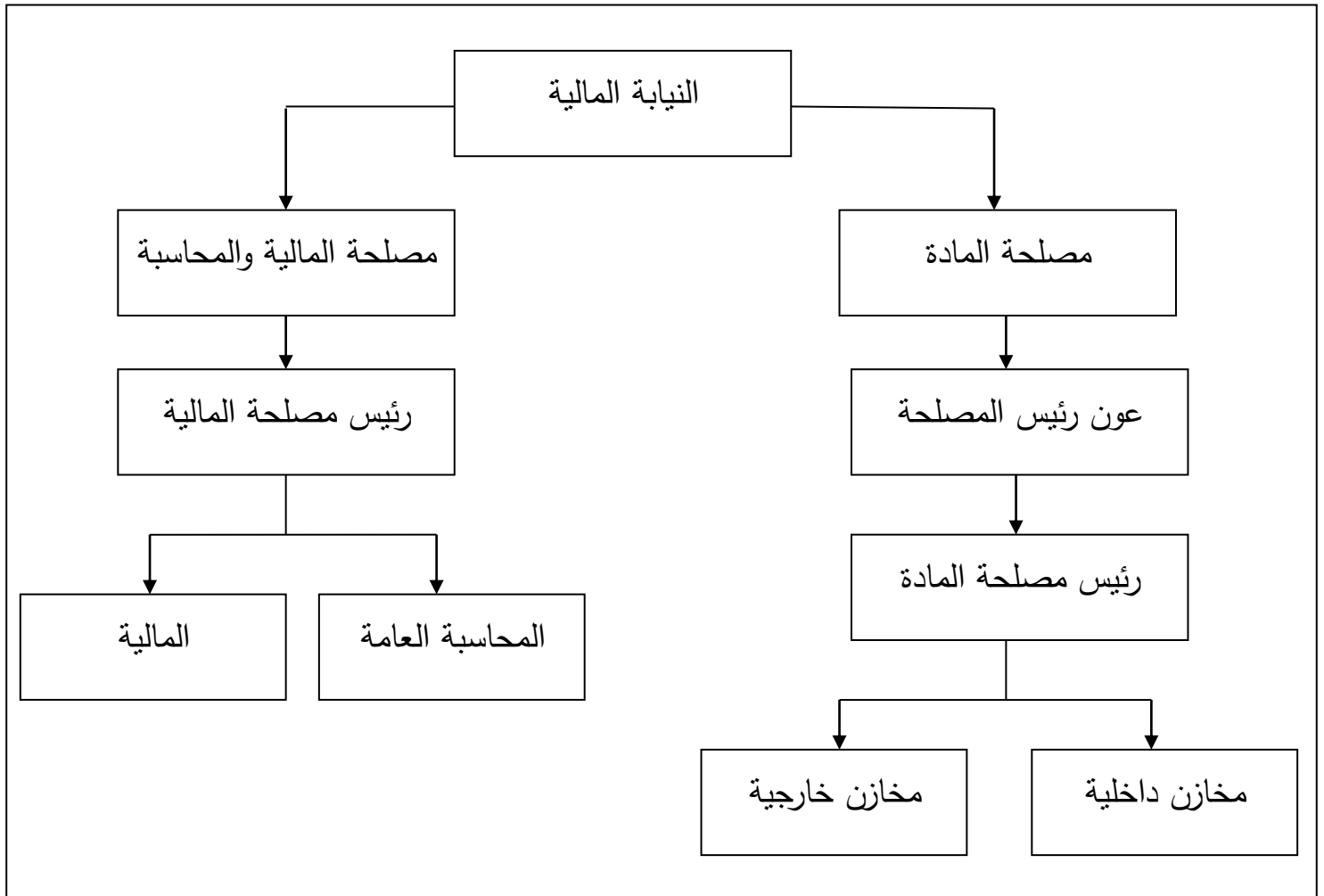
5- مصلحة المالية: ومن أهم المصالح في المؤسسة حيث أن فيها:

- مصلحة المحاسبة العامة والمالية: وتعتبر من أهم المصالح الموجودة في المؤسسة والتي تعتبر مصب رئيسي لمختلف العمليات والإجراءات التي تقوم بها مختلف المصالح بالمؤسسة كما تقوم بالعلاقة بين المؤسسة والبنك وتحويل المبيعات اليومية وسحب الأموال من أجل الشراء وكذلك تسديد الصكوك للموردين الذين يحصلون على أموالهم عن طريق البنك فهي التي تظهر عندها جميع العمليات المرتبطة بالمؤسسة داخليا وخارجيا، وجميع هذه العمليات ستظهر في المحاسبة العامة في شكل يوميات لتكوين ميزانية ختامية في آخر السنة، وللمحاسبة علاقة وطيدة مع مصلحة المادة التي تزودها بمختلف حركات المخزون.

- مصلحة المادة: وهي التي تعتبر في هذه المؤسسة بمثابة تسيير المخزون والذي يتكون من مسير وعون مساعد وعمال مخزن حيث يقوم بتحريك إذن الاستلام بعد استلام الحبوب من مختلف التعاونيات الفلاحية والفلاحين وكذلك يقومون بتحريك وصل الخروج للبذور كما يقوم بمتابعة الحبوب من المخزن وذلك لغرض تحويلها إلى بذور حيث يقوم مسير المخزن والعون المساعد له بمتابعة جميع الإجراءات داخل المخزن وتقديم عرض مفصل لمصلحة المحاسبة والمالية لجميع حركات المخزون في مخازن المؤسسة الداخلية منه والخارجية فهي تصب كلها عند مسير المخزن.

ثالثا- الهيكل التنظيمي للنيابة المالية

الشكل رقم (2): الهيكل التنظيمي للنيابة المالية



المصدر: من الوثائق الداخلية للمؤسسة.

## المبحث الثاني: دراسة ضرائب النشاط التي تخضع لها مؤسسة تعاونية الحبوب والبقول الجافة وأثرها على التوازنات المالية

من خلال تريضنا في مؤسسة التعاونية للحبوب والبقول الجافة لاحظنا بأن المؤسسة تخضع لضريبتين فقط هما: الضريبة على القيمة المضافة (TVA)، الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)، مع العلم أنها معفية من الضريبة على النشاط المهني (TAP) والضريبة على أرباح الشركات (IBS).

### المطلب الأول: الضرائب التي تخضع لها المؤسسة

تتمثل الضرائب والرسوم الأخرى فيما يلي:

### أولاً- الرسم على القيمة المضافة (TVA):

يتمثل الرسم على القيمة المضافة على المشتريات القابلة للاسترجاع د/4456 والمبيعات المحصلة د/4457 وذلك من مادة الحبوب والبقول الجافة لولاية سكيكدة وتكون في شكل قوائم مفصلة وحسب قانون المالية لسنة 2023 المتعلق بالرسم على القيمة المضافة تحصلنا على ما يلي:

### الجدول رقم (2): معدلات الرسم على القيمة المضافة حسب قانون المالية 2024

| المعدل العادي | المعدل المخفض | معدل الرسم TVA |
|---------------|---------------|----------------|
| 19%           | 9%            |                |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على قانون المالية 2023.

ومن خلال الجدول نلاحظ أن المعدل المخفض الذي يمثل 9% يتم تطبيقه على السلع والخدمات التي تمثل فائدة خاصة على المستوى الإقتصادي والإجتماعي والثقافي، كما نلاحظ أن المعدل العادي الذي يمثل 19% يتم تطبيقه على باقي الخدمات والسلع.

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = \text{المبلغ خارج الرسم} \times \text{معدل الرسم}$$

ونأخذ مثال تطبيقي للمؤسسة خاصة تعاونية الحبوب والبقول الجافة حيث تقوم بإنتاج الحبوب والبقول الجافة وبيعها، حسب المثال قامت المؤسسة ببيع أسمدة مادتي العدس والأرز إلى أحد تجار التجزئة بمبلغ 52522.95 د.ج.

### 1- حساب الرسم على القيمة المضافة عند البيع:

### الجدول رقم (3): الرسم على القيمة المضافة عند البيع المحصل

| المبلغ   | البيان          |
|----------|-----------------|
| 52522.95 | ثمن البيع بـ HT |
| 4727.07  | الرسم 9%        |
| 57250.02 | المبلغ بالرسم   |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثائق المؤسسة.

2- حساب الرسم على القيمة المضافة عند الشراء:

الجدول رقم (4): الرسم على القيمة المضافة عند الشراء القابل للاسترجاع

| المبلغ      | البيان                 |
|-------------|------------------------|
| 16326890.88 | ثمن شراء البضاعة بـ HT |
| 3102109.27  | الرسم 19%              |
| 19429000.15 | المبلغ بالرسم          |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثائق المؤسسة.

تسجيل TVA في حالة البيع:

الجدول رقم (5): التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة في حالة البيع

| المبلغ   |          | البيان  | رقم الحساب |        |
|----------|----------|---|------------|--------|
| دائن     | مدين     |   | دائن       | مدين   |
| 57250.02 | 52522.95 | مبيعات على البضائع<br>رسوم مستحقة<br>الزيائن<br>تسجيل لعملية البيع GOSSACK و HORIZON فاتورة<br>رقم 1021 | 4111000    | 704100 |
|          | 4727.07  |   |            | 447    |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثائق المؤسسة.

أما عند تسوية الضريبة اتجاه إدارة الضرائب تسجل القيد التالي:

تسجيل TVA في حالة الشراء:

الجدول رقم (6): التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة في حالة الشراء

| المبلغ      |             | البيان  | رقم الحساب |        |
|-------------|-------------|---|------------|--------|
| دائن        | مدين        |   | دائن       | مدين   |
| 19429000.15 | 3102109.27  | موردو المخزونات والخدمات<br>رسوم تسترجع<br>تسجيل لعملية شراء (map) فاتورة رقم 0308/23 | 380901     | 401100 |
|             | 16326890.88 |   |            | 4456   |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على وثائق المؤسسة.

### ثانيا- الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

وتشمل التصريح بالوعاء الضريبي لأجور وتخصم من الرواتب الشهرية للعمال وهي ضريبة مباشرة تفرض مرة واحدة كل شهر عند عمال تعاونية حبوب البقول الجافة الذي يقوم باقتطاعها من العمال وتقديمها لمصلحة الضرائب في التصريح الشهري، ومن أجل التعرف أكثر على هذه الضريبة قمنا من خلال دراستنا على دراسة كشف الراتب لأحد العمال حيث نلاحظ أن القيمة الضريبية المقدرة بـ 30097.00 دج والتي استخرجت من السلم الضريبي وبالرجوع إلى الأجر الخاضع للضريبة المقدر بـ 101700.10 دج والموضحة في كشف الراتب.

#### - تأثير الضريبة على الدخل الإجمالي على القوائم المالية:

بما أن الضريبة على الأجور تخص المستخدمين بصفة مباشرة فهي تستقطع من أجورهم الشهرية وتسجل كدين على عاتق الشركة اتجاه مصالح الضرائب في جانب الخصوم وتبرئ ذمة المؤسسة منها عند تسديدها. حيث أنه كلما ارتفعت نسبة الضريبة على الدخل الإجمالي أو تغير سلم الضريبي بزيادة كلما أدى ذلك إلى زيادة مصاريف العمال وبالتالي يظهر الخلل على مستوى القوائم المالية من خلال النتيجة وجدول حسابات النتائج ويتم تسجيلها محاسبيا على مرحلتين كالتالي:

#### حالة تسجيل القيد الأولي:

#### الجدول رقم (7): التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي

| المبلغ |      | البيان                           | رقم الحساب |      |
|--------|------|----------------------------------|------------|------|
| دائن   | مدين |                                  | دائن       | مدين |
|        | xxxx | أعباء المستخدمين                 |            | 63   |
| xxxx   |      | دولة ضرائب ورسوم تسترد على الغير | 442        |      |
| xxxx   |      | مستخدمون مكافآت مستحقة           | 421        |      |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

#### حالة تسديد:

#### الجدول رقم (8): التسجيل المحاسبي لتسديد الضريبة على الدخل الإجمالي

| المبلغ |      | البيان                           | رقم الحساب |      |
|--------|------|----------------------------------|------------|------|
| دائن   | مدين |                                  | دائن       | مدين |
|        | xxxx | دولة ضرائب ورسوم تسترد على الغير |            | 442  |
| xxxx   |      | بنوك الحسابات الجارية            | 512        |      |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

### المطلب الثاني: دراسة تأثير مختلف الضرائب على التوازن المالي من المنظور الوظيفي

يتم دراسة مؤشرات التوازن الوظيفي وذلك انطلاقا من الميزانية الوظيفية بالإضافة إلى معرفة تأثير الضريبة من هذا المنظور على الإستخدامات والموارد.

أولاً- بناء وعرض الميزانيات الوظيفية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة بالاعتماد على الميزانيات المالية الخاصة بالمؤسسة: تم بناء الميزانيات الوظيفية المختصرة للفترة (2018، 2022) ونعرضها فيما يلي:

#### 1- الميزانية الوظيفية المختصرة لتعاونية الحبوب والبقول الجافة لسنة 2018:

ويمكن توضيح الميزانية الوظيفية في الجدول التالي:

#### الجدول رقم (9): الميزانية الوظيفية المختصرة للتعاونية- سكيكدة- لسنة 2018

| النسبة      | المبالغ   | الموارد   | النسبة      | المبالغ              | الإستخدامات              |
|-------------|---|---|-------------|----------------------|--------------------------|
| -83.47      | -2122990156<br>-2997587934.19<br>155118913.74<br>759478864.42 | الموارد الثابتة:<br>الأموال الخاصة<br>الديون المالية<br>مخصصا للاهتلاكات<br>والمؤونات | 53.93       | 137673702.77         | الإستخدامات الثابتة      |
| 183.47      | 4666255425.02   | الموارد المتداولة   | 6.06        | 1171591566.22        | الاستخدامات المتداولة    |
|             | 1475051821.64   | موارد الإستغلال   |             | 695194037.63         | استخدامات الإستغلال      |
|             | 3191203603.38   | موارد خارج الاستغلال  |             | 384163347.63         | استخدامات خارج الاستغلال |
|             | -   | موارد الخزينة   |             | 92234187.40          | استخدامات الخزينة        |
| <b>%100</b> | <b>2543265268.99</b>  | <b>مجموع الموارد</b>  | <b>%100</b> | <b>2543265268.99</b> | <b>مجموع الإستخدامات</b> |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 04 المتحصل عليه من طرف المؤسسة.

## 2- الميزانية الوظيفية المختصرة لتعاونية الحبوب والبقول الجافة لسنة 2019:

ويمكن توضيح الميزانية الوظيفية في الجدول التالي:

### الجدول رقم (10): الميزانية الوظيفية المختصرة للتعاونية- سكيكدة- لسنة 2019

| النسبة | المبالغ  | الموارد  | النسبة | المبالغ       | الإستخدامات              |
|--------|--|--|--------|---------------|--------------------------|
| -73.70 | -2176193866<br>-3040311992.70<br>90420739.39<br>773697387.41 | الموارد الثابتة:<br>الأموال الخاصة<br>الديون المالية<br>مخصصا للاهلاكات<br>والمؤونات | 46.67  | 1378183364.92 | الإستخدامات الثابتة      |
| 183.70 | 5128654346.05  | الموارد المتداولة  | 53.32  | 1574277115.23 | الاستخدامات المتداولة    |
|        | 1534120232.02  | موارد الإستغلال  |        | 674086553.3   | استخدامات الإستغلال      |
|        | 3594534114.03  | موارد خارج الاستغلال   |        | 781792556.10  | استخدامات خارج الاستغلال |
|        | -  | موارد الخزينة  |        | 118398005.76  | استخدامات الخزينة        |
| %100   | 2952460480.15  | مجموع الموارد  | %100   | 2952460480.15 | مجموع الإستخدامات        |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 05 المتحصل عليه من طرف المؤسسة.

## 3- الميزانية الوظيفية المختصرة لتعاونية الحبوب والبقول الجافة لسنة 2020:

ويمكن توضيح الميزانية الوظيفية في الجدول التالي:

### الجدول رقم (11): الميزانية الوظيفية المختصرة للتعاونية- سكيكدة- لسنة 2020

| النسبة | المبالغ  | الموارد   | النسبة | المبالغ       | الإستخدامات              |
|--------|--|---|--------|---------------|--------------------------|
| -87.25 | -2202640562<br>-3078156252.69<br>68075117.36<br>807440573.67 | الموارد الثابتة:<br>الأموال الخاصة<br>الديون المالية<br>مخصص للاهلاكات<br>والمؤونات | 54.90  | 1385914662.92 | الإستخدامات الثابتة      |
| 187.25 | 4726869939.96  | الموارد المتداولة   | 45.09  | 1138314715.38 | الاستخدامات المتداولة    |
|        | 1554726509.25  | موارد الإستغلال   |        | 69346610.72   | استخدامات الإستغلال      |
|        | 3172143430.71  | موارد خارج الاستغلال  |        | 376657656.18  | استخدامات خارج الاستغلال |
|        | -  | موارد الخزينة   |        | 68190958.48   | استخدامات الخزينة        |
| %100   | 2524229378.30  | مجموع الموارد   | %100   | 2524229378.30 | مجموع الإستخدامات        |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 06 المتحصل عليه من طرف المؤسسة.

#### 4- الميزانية الوظيفية المختصرة لتعاونية الحبوب والبقول الجافة لسنة 2021:

ويمكن توضيح الميزانية الوظيفية في الجدول التالي:

##### الجدول رقم (12): الميزانية الوظيفية المختصرة للتعاونية- سكيكدة- لسنة 2021

| النسبة      | المبالغ              | الموارد                      | النسبة      | المبالغ              | الإستخدامات              |
|-------------|----------------------|------------------------------|-------------|----------------------|--------------------------|
| -64.17      | -1746308569          | الموارد الثابتة:             | 50.92       | 1387490282.42        | الإستخدامات الثابتة      |
|             | -3026547159.18       | الأموال الخاصة               |             |                      |                          |
|             | 441474374.42         | الديون المالية               |             |                      |                          |
|             | 838764216.08         | مخصصا للاهلاكات<br>والمؤونات |             |                      |                          |
| 164.17      | 4467468351.00        | الموارد المتداولة            | 49.01       | 1333669499.90        | الإستخدامات المتداولة    |
|             | 1556806606.73        | موارد الإستغلال              |             | 823667.77            | استخدامات الإستغلال      |
|             | 2910661744.27        | موارد خارج الاستغلال         |             | 442513198.82         | استخدامات خارج الاستغلال |
|             | -                    | موارد الخزينة                |             | 67476524.31          | استخدامات الخزينة        |
| <b>%100</b> | <b>2721159782.32</b> | <b>مجموع الموارد</b>         | <b>%100</b> | <b>2721159782.32</b> | <b>مجموع الإستخدامات</b> |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق 07 المتحصل عليه من طرف المؤسسة.

#### 5- الميزانية الوظيفية المختصرة لتعاونية الحبوب والبقول الجافة لسنة 2022:

ويمكن توضيح الميزانية الوظيفية في الجدول التالي:

##### الجدول رقم (13): الميزانية الوظيفية المختصرة للتعاونية- سكيكدة- لسنة 2022

| النسبة      | المبالغ             | الموارد                      | النسبة      | المبالغ             | الإستخدامات              |
|-------------|---------------------|------------------------------|-------------|---------------------|--------------------------|
| -64.67      | -1787869101.63      | الموارد الثابتة:             | 47.04       | 1300503455.65       | الإستخدامات الثابتة      |
|             | -3000056613.31      | الأموال الخاصة               |             |                     |                          |
|             | 394146909.11        | الديون المالية               |             |                     |                          |
|             | 818040602.57        | مخصصا للاهلاكات<br>والمؤونات |             |                     |                          |
| 164.67      | 4552174736.57       | الموارد المتداولة            | 52.95       | 1463802179          | الإستخدامات المتداولة    |
|             | 1564913762.47       | موارد الإستغلال              |             | 1191211350.79       | استخدامات الإستغلال      |
|             | 2987260974.10       | موارد خارج الاستغلال         |             | 182455414.18        | استخدامات خارج الاستغلال |
|             | -                   | موارد الخزينة                |             | 90135414.32         | استخدامات الخزينة        |
| <b>%100</b> | <b>276435634.94</b> | <b>مجموع الموارد</b>         | <b>%100</b> | <b>276435634.94</b> | <b>مجموع الإستخدامات</b> |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 08 المتحصل عليه من طرف المؤسسة.

## ثانياً- تحليل عن طريق مؤشرات التوازن المالي مع دراسة الأثر الضريبي:

يمكن استخراج مؤشرات التوازن المالي من المنظور الوظيفي والمتمثلة فيما يلي: رأس المال الصافي العامل الإجمالي، الإحتياج في رأس المال العامل الصافي، الخزينة الصافية للفترة (2018- 2022).

### 1- التحليل عن طريق مؤشرات التوازن المالي:

1-1 حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي **FRNG**: هو ذلك الفائض المدين الناتج عن الموارد الدائمة المتاحة بعد تمويل الإستخدامات الثابتة، وتحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{FRNG} = \text{الموارد الدائمة} - \text{الاستخدامات الثابتة}$$

الجدول رقم (14): رأس المال العامل الصافي للفترة (2018 - 2022)

| البيان              | 2018               | 2019               | 2020               | 2021               | 2022               |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| الموارد الدائمة     | -2122990156        | -2176193866        | -2202640562        | -1746308569        | -1787869101.63     |
| الاستخدامات الثابتة | 1371673702.77      | 1378183364.92      | 1385914662.92      | 1387490282.42      | 1300503455.65      |
| <b>FRNG</b>         | <b>-3494663856</b> | <b>-3554377231</b> | <b>-3588555225</b> | <b>-3133798851</b> | <b>-3088372557</b> |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الميزانيات الوظيفية المختصرة للمؤسسة.

نلاحظ أن رأس المال العامل الصافي ( $FRNG < 0$ ) أي سالب خلال سنوات الدراسة (2018 - 2022) حيث بلغت سنة 2018 (-3494663859) دج، أما خلال سنتي 2019 و 2020 فقد بلغ (-3554377331) دج و (-3588555255) دج على التوالي، في سنة 2021 بلغ (-3133798851) دج، وفي سنة 2022 بلغ (-3088372557) دج، وهذا يعني أن الموارد الدائمة (الثابتة) لا تمول الإستخدامات الثابتة، وهذا يشكل عدم توازن مالي للمؤسسة على المدى الطويل.

2-1 حساب الإحتياج في رأس المال العامل الصافي **BFR**: من الأدوات التي يوفرها التحليل الوظيفي تبرز أهمية الإحتياج لرأس المال العامل الذي ينشأ عندما تواجه المؤسسة إلتزاماتها المالية القائمة يتم تمييز الحاجة إلى رأس المال العامل لتغطية العمليات اليومية، يتم تحديد هذه الإحتياجات وفق مجموعة من العلاقات المحددة:

$$\text{الإحتياج في رأس المال العامل للإستغلال} + \text{الإحتياج في رأس المال العامل خارج الإستغلال} = \text{BFR}$$

$$\text{BFR}_{\text{ex}} = \text{إستخدامات الإستغلال} - \text{موارد الإستغلال}$$

ويحسب الإحتياج في رأس المال العامل خارج الإستغلال كما يلي:

$$\text{BFR}_{\text{hex}} = \text{إستخدامات خارج الإستغلال} - \text{موارد خارج الإستغلال}$$

**الجدول رقم (15): الإحتياج في رأس المال العامل الإجمالي للفترة (2018 - 2022)**

| 2022                  | 2021                  | 2020                  | 2019                   | 2018               | البيان                         |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------|
| 1191211351            | 823679776.8           | 693466100.72          | 674086553.37           | 695194031.19       | استخدامات<br>الإستغلال         |
| 1564913762.47         | 1556806606.73         | 1554726509.25         | 1534120232.02          | 145051821.64       | موارد<br>الإستغلال             |
| (373702411.47)        | (733126829.93)        | (861260408.53)        | (860033678.65)         | (779857790.45)     | BFR <sub>ex</sub>              |
| 182455414.18          | 442513198.82          | 376657656.18          | 78171792556.10         | 384163347.63       | استخدامات<br>خارج<br>الإستغلال |
| 2987260974.10         | 2910661744.27         | 3172143430.71         | 35945341114.03         | 3191203603.38      | موارد خارج<br>الإستغلال        |
| (2804805559.92)       | (2468148545.45)       | (275485774.53)        | (2812741557.93)        | (28070402)         | BFR <sub>nex</sub>             |
| <b>-3178507971.39</b> | <b>-3201275375.36</b> | <b>-3656746183.06</b> | <b>-36727755236.58</b> | <b>-3586898046</b> | <b>BFR</b>                     |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الميزانيات الوظيفية المختصرة للمؤسسة.

نلاحظ أن احتياج رأس المال العامل ( $BFR < 0$ ) أي سالب طوال الفترة (2018 - 2022) حيث قيمته في سنة 2018، 2019، 2020 بلغت على الترتيب (3586898046-دج)، (3672775236.58-دج)، (3656746183.06-دج) بينما بلغت في عام 2021 (3201275375-دج)، أما سنة 2022 بلغت (3178507971.39-دج) وهذا يعني أن احتياطات التمويل أقل من موارد التمويل، وفي هذه الحالة الموارد تغطي كل احتياجات دورة الاستغلال مما يعني أن المؤسسة حققت فائض في دورة الإستغلال أي أن الديون قصيرة الأجل غطت احتياجات التمويل.

**3-1- حساب الخزينة الصافية TN:** هو الصندوق الذي يتولى عملية تمويل كل التدفقات لهذا تبحث دائما عن مصادر مختلفة لتوفير مداخيل معتبرة وكافية وتحسب كما يلي:

$$TN = FRNG - BFR$$

- الطريقة الثانية: الخزينة = الخزينة الموجبة - الخزينة السالبة

**الجدول رقم (16): الخزينة الصافية للفترة (2018 - 2022)**

| 2022               | 2021               | 2020               | 2019                | 2018               | البيان          |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| 90135414.32        | 67476524.31        | 68190958.48        | 118398005.76        | 92234187.40        | الخزينة الموجبة |
| -                  | -                  | -                  | -                   | -                  | الخزينة السالبة |
| <b>90135414.32</b> | <b>67476524.31</b> | <b>68190958.48</b> | <b>118398005.76</b> | <b>92234187.40</b> | <b>TN</b>       |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الميزانيات الوظيفية المختصرة للمؤسسة.

نلاحظ من خلال الجدول أن الخزينة الصافية للمؤسسة حققت قيمة موجبة خلال فترة الدراسة من سنة 2018 إلى 2022 وهو ما يعكس أن رأس المال العامل الإجمالي قام بتغطية إحتياج رأس المال العامل وحدث فائض، كما يدل على أن المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها واحتياجاتها مع الغير.

## 2- دراسة أثر الضريبة على مؤشرات التوازن المالي:

### 2-1- رأس المال العامل والإحتياج في رأس المال العامل:

1- يتم حساب نسبة الضريبة بالنسبة لرأس المال العامل الصافي كما هو موضح في العلاقة التالية:

$$\frac{\text{مجموع الضرائب}}{\text{رأس المال العامل الصافي}}$$

المصدر: بالإعتماد على معطيات المؤسسة.

2- يتم حساب نسبة الضريبة بالنسبة لإحتياج رأس المال العامل كما هو موضح في العلاقة التالية:

$$\frac{\text{مجموع الضرائب}}{\text{إحتياج رأس المال العامل}}$$

المصدر: بالإعتماد على معطيات المؤسسة.

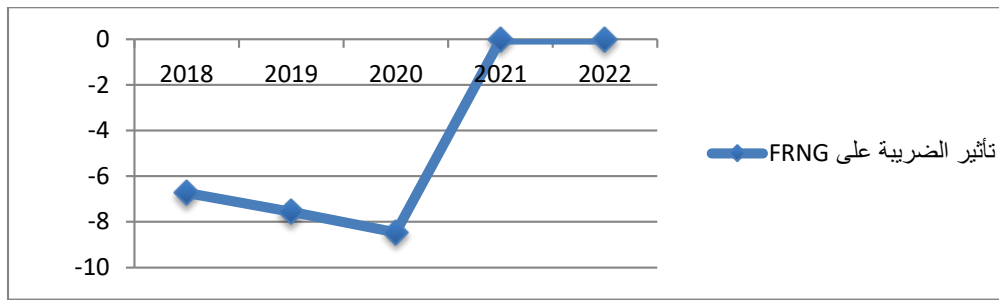
كما نعلم أنه مؤسسة التعاونية للحبوب والبقول الجافة تخضع لامتيازات ضريبية من قبل الدولة، حيث أنها معفية من جميع الضرائب ما عدا ضريبة IRG.

### الجدول رقم (17): أثر الضريبة على مؤشرات التوازن المالي للفترة (2018 - 2022)

| 2022           | 2021           | 2020           | 2019           | 2018        | البيان                           |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------------------------|
| 31562308.98    | 32841753.96    | 30351694.53    | 26900095.81    | 23535933.00 | مبلغ الضريبة                     |
| -3088372557    | -3133798851    | -3588555225    | -3554377231    | -3494663859 | FRNG                             |
| -0.010         | -0.010         | -8.457         | -7.568         | -6.734      | النسبة<br>(معدل الضريبة)<br>FRNG |
| 31562308.98    | 32841753.96    | 30351694.53    | 26900095.81    | 23535933.00 | مبلغ الضريبة                     |
| -3178507971.39 | -3201275375.38 | -3656746183.06 | -3672775236.58 | -3586898046 | BFRG                             |
| -0.010         | -0.010         | -8.300         | -7.324         | -6.561      | النسبة<br>(معدل الضريبة)<br>BFRG |

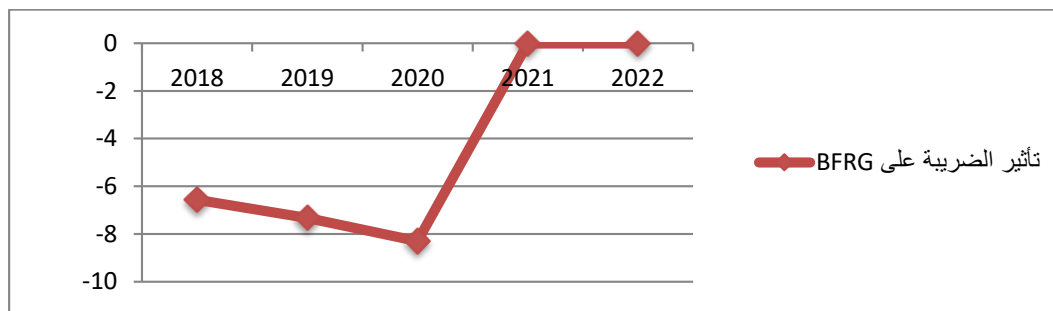
المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق المتحصل عليه من طرف المؤسسة.

الشكل رقم (3): أثر الضريبة على رأس المال العامل الصافي FRNG للفترة (2018 - 2022)



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الجدول رقم (16).

الشكل رقم (4): أثر الضريبة على احتياج رأس المال العامل الصافي BRRG للفترة (2018 - 2022)



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الجدول رقم (16).

من خلال نسب الضريبة لسنوات (2018 - 2022) نلاحظ أن الضريبة تؤثر في رأس المال العامل (FRNG) لكن بتأثير ليس كبير وهذا راجع لانخفاض مبلغ الضريبة المفروضة على المؤسسة والتي تخضع لامتيازات ضريبية ونفس الشيء لاحتياجات رأس المال العامل (BFRG).

2-2- أثر الضريبة على الخزينة:

بالإعتماد على ملاحق المؤسسة نقوم بحساب أثر الضريبة على الخزينة من خلال حساب معدل الضريبة والذي يساوي:

$$\frac{\text{مجموع الضرائب}}{\text{الخزينة}}$$

المصدر: بالإعتماد على معطيات المؤسسة.

بحيث:

مبلغ الخزينة = المبالغ المدفوعة للموردين والموظفين + الفوائد والرسوم المالية الأخرى المدفوعة + العمليات التي تنتظر التصنيف + المدفوعات + المدفوعات على حيازة الأصول الثابتة أو غير الملموسة + أرباح الأسهم والتوزيعات الأخرى التي لها تأثير + سداد القروض أو الديون المماثلة

أ- حساب مبلغ الخزينة للسنوات (2018 - 2022):

الجدول رقم (18): مبلغ الخزينة للسنوات (2018 - 2022)

| البيان | 2018        | 2019        | 2020        | 2021        | 2022       |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| -      | -3154610780 | -2635611837 | -3203267098 | -2178750540 | 2739822994 |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على معطيات المؤسسة (جدول التدفقات المالية).

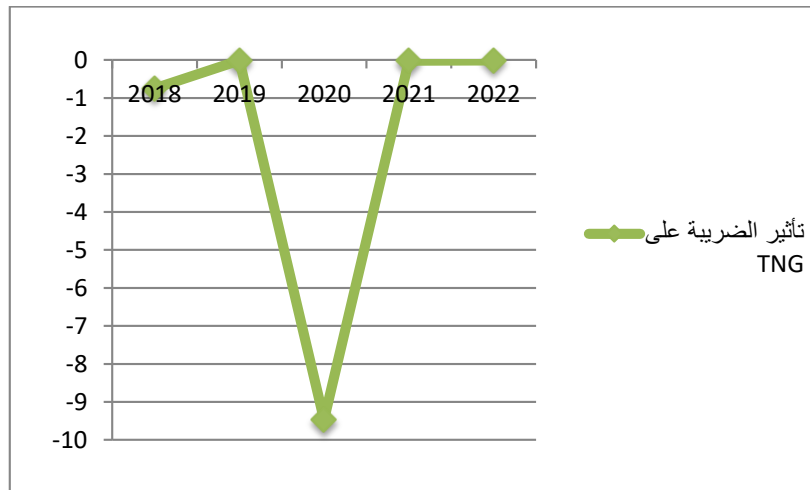
ب- حساب معدل الضريبة للسنوات (2018 - 2022):

الجدول رقم (19): معدل الضريبة للسنوات (2018 - 2022)

| البيان       | 2018        | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| مبلغ الضريبة | 23535933.00 | 26900095.81 | 30351694.53 | 32841753.96 | 31562308.98 |
| مبلغ الخزينة | -3154610780 | -2635611837 | -3203267098 | -2178750540 | 2739822994  |
| معدل الضريبة | -0.746      | -0.010      | -9.47       | -0.015      | -0.011      |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على معطيات المؤسسة.

الشكل رقم (5): أثر الضريبة على الخزينة الصافية للفترة (2018 - 2022)



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الجدول رقم (18).

نلاحظ من خلال معدل الضريبة للسنوات (2018 - 2022) أن المؤسسة لا تؤثر عليها الضرائب بنسبة كبيرة وهذا لحصولها على امتيازات ضريبية، إلا أنه وفي سنة 2020 بلغت -9.47 وهذا بسبب تأثيرات جائحة كورونا على نشاط المؤسسة، لتزيد مجددا في سنة 2021.

ثالثاً- تقديم جدول حسابات النتائج مع دراسة الأثر الضريبي:

لجدول حسابات النتائج أهمية كبيرة في توضيح التكاليف التي تؤثر عليها الضريبة.

1- تقديم جدول حسابات النتائج:

الجدول رقم (20): جدول حسابات النتائج للفترة (2018 - 2022)

| 2022                | 2021                | 2020                | 2019                | 2018                 | البيان                          |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| 363213965.72        | 196315895.02        | 215148872.66        | 253348787.62        | 693109625.18         | المبيعات والمنتجات ذات الصلة    |
| -                   | -                   | -                   | -                   | 3041585.56           | التغير في مخزون المنتجات التامة |
| -                   | -                   | -                   | 4831668.15          | -                    | الإنتاج المعدل                  |
| -                   | -                   | -                   | -                   | -                    | منح التشغيل                     |
| <b>363213965.72</b> | <b>196315895.02</b> | <b>21548872.66</b>  | <b>258180455.77</b> | <b>696151211.14</b>  | <b>1- إنتاج السنة المالية</b>   |
| -44655541.78        | -18250839.03        | -38220280.84        | -32928476.25        | -455235808.75        | المشتريات المستهلكة             |
| -23275060.47        | -7415647.27         | -2174024.13         | -32595629.37        | -43394605.75         | الخدمات الخارجية                |
| <b>-67930602.25</b> | <b>-25666486.30</b> | <b>-60094304.97</b> | <b>-65524105.62</b> | <b>-498630414.50</b> | <b>2- إستهلاك السنة</b>         |
| <b>295283363.47</b> | <b>170649408.72</b> | <b>155054567.69</b> | <b>197520796.64</b> | <b>192656350.15</b>  | <b>3- قيمة التشغيل المضافة</b>  |
| -265120819.10       | -226633265.74       | -224621741.03       | -208043234.20       | -182547408.38        | نفقات الموظفين                  |
| -41540.00           | -386208.86          | -97775.56           | -47315.00           | -64600.00            | الضرائب والمدفوعات الأخرى       |
| <b>30121004.37</b>  | <b>-56370065.88</b> | <b>-69664948.90</b> | <b>-16434199.05</b> | <b>14908788.26</b>   | <b>4- إجمالي فائض الإستغلال</b> |
| 47833331.61         | 61688035.56         | 36957848.14         | 30669164.03         | 2250783058           | المنتجات التشغيلية الأخرى       |
| -3691160.22         | -720.48             | -164171.08          | -1.98               | -46188.00            | المصاريف التشغيلية الأخرى       |
| -39896039.87        | -31323642.41        | -33743186.26        | -14218522.99        | -94869655.47         | مخصصات الاستهلاكات والمؤونات    |
| -                   | -                   | -                   | -                   | 84878391.61          | استرجاعات الاستهلاكات والمؤونات |
| <b>34367135.89</b>  | <b>-26006393.21</b> | <b>-66614458.10</b> | <b>1016440.01</b>   | <b>27379167.25</b>   | <b>5- نتيجة التشغيل</b>         |

|               |               |               |               |                |                                      |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------------------------------|
| -             | -             | -             | 560976.48     | -              | المنتجات المالية                     |
| -             | -             | -             | -             | -              | المصاريف المالية                     |
| -             | -26006393.21  | -             | 560976.48     | -              | 6- النتيجة المالية                   |
| 34367135.89   | -             | -66614458.10  | 1577416.49    | 27379167.25    | 7- النتيجة العادية قبل الضرائب       |
| -             | -             | -             | -             | -              | الضرائب المستحقة على النتائج العادية |
| 411047297.33  | 258003930.18  | 252106720.80  | 289410596.25  | 803537433.60   | إجمالي الإيرادات من الأنشطة العادية  |
| -376680161.44 | -284010323.79 | -318721178.90 | -287833179.79 | -7761588266.35 | إجمالي تكاليف الأنشطة العادية        |
| 34367135.89   | -26006393.21  | -66614458.10  | 1577416.49    | 27379167.25    | 8- صافي النتيجة العادية              |
| 34367135.89   | -             | -             | -             | -195173.80     | العناصر الغير عادية (المنتجات)       |
| -             | -             | -             | -             | -              | بنود غير عادية (رسوم)                |
| -             | -             | -             | -             | 195173.80      | 9- نتيجة استثنائية                   |
| 34367135.89   | -26006393.21  | -66614458.10  | 1577416.49    | 27574341.05    | 10- نتيجة السنة المالية              |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد الملحق رقم 9، 10، 11، 12، 13 المتحصل عليها من طرف المؤسسة.

## 2- أثر الضريبة على النتيجة:

من جدول حسابات النتائج نقوم بحساب نتيجة الضريبة (معدل الضريبة) بحيث:

$$\text{نسبة الضريبة} = \frac{\text{مبلغ الضريبة}}{\text{النتيجة}}$$

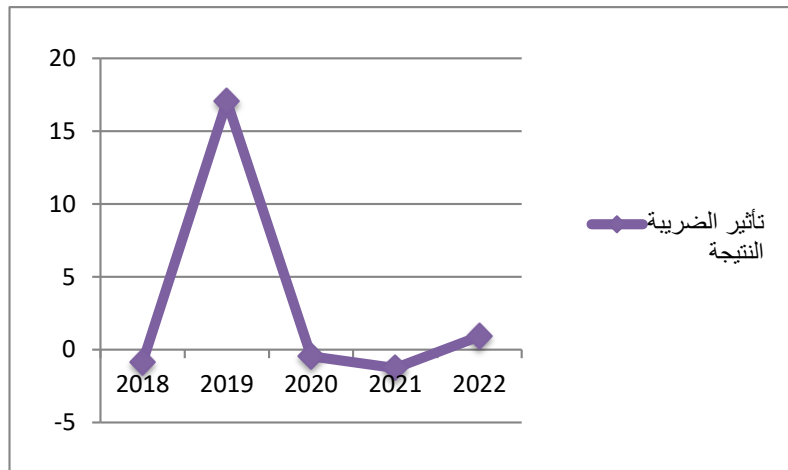
المصدر: بالإعتماد على معطيات المؤسسة.

### الجدول رقم (21): أثر الضريبة على النتيجة للفترة (2018 - 2022)

| 2022        | 2021         | 2020         | 2019        | 2018        | البيان                |
|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-----------------------|
| 31562308.98 | 32841753.96  | 30351694.53  | 26900095.81 | 23535933.00 | مبلغ الضريبة          |
| 34367135.89 | -26006393.21 | -66614458.10 | 1577416.49  | 27574341.05 | النتيجة               |
| 0.918       | -1.262       | -0.45        | 17.05       | -0.853      | النسبة (معدل الضريبة) |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على معطيات المؤسسة.

الشكل رقم (6): أثر الضريبة على النتيجة للفترة (2018 - 2022)



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الجدول رقم (20).

نلاحظ من خلال نسب معدل الضريبة للسنوات (2018 - 2022) أن الضريبة في سنة 2018 بلغت 0.853- وهذا ما يدل على أن الضريبة في هذه السنة كانت لا تؤثر كثيرا على المؤسسة عكس سنة 2019 ارتفعت إلى 17.05 وهذا ما يدل على تأثير الضريبة الكبير، حيث ارتفع إلى 17.05 وهذا ما دل على تأثير الضريبة الكبير بسبب الحراك السياسي إلا أنه عاود الإنخفاض في سنوات 2020، 2021 و 2022 حيث بلغ 0.45-، -1.262 و 0.918 على التوالي، ويرجع السبب لعدم تأثير الضريبة الكبير على المؤسسة لكونها تخضع لامتيازات ضريبية من قبل الدولة.

رابعا- تقديم جدول تدفقات النقدية مع دراسة الأثر الضريبي:

### 1- تقديم جدول التدفقات النقدية:

جدول رقم (22): جدول التدفقات النقدية للفترة (2018 - 2022)

| 2022           | 2021           | 2020           | 2019          | 2018           | البيان                                  |
|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---|
|                |                |                |               |                | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:  |
| 2725436569.12  | 2177648881.31  | 2205579405.74  | 2643333144.25 | 3165339370.70  | المقبوضات النقدية                       |
|                |                |                |               |                | المستلمة من العملاء                     |
| -2723412819.01 | -2166638598.75 | -2247734896.96 | -262258681.29 | -3138262703.92 | المبالغ المدفوعة للموردين               |
| -344050.51     | -304056.25     | -354767.79     | -154812.10    | -134466.70     | الفوائد والرسوم المالية الأخرى المدفوعة |
| -              | -              | -              | -             | -              | ضرائب الدخل المدفوعة                    |
| '10000.00      | -              | -552708.00     | 7858763.44    | -7219900       | العمليات التي تنتظر التصنيف 47          |
| 1669699.60     | 10706226.31    | -43062967.01   | 2845114.30    | 26870001.08    | التدفق النقدي قبل البنود غير العادية    |

الفصل الثاني دراسة حالة لأثر ضرائب النشاط على التوازن المالي في تعاونية الحبوب والبقول الجافة- سكيكدة

|                    |                    |                     |                    |                    |   |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---|
| 433080.60          | 387225.43          | 1976832.73          | 3177583.95         | 1407655.82         | التدفق النقدي المتعلق بالبنود الغير عادية   |
| <b>2102780.47</b>  | <b>11093451.74</b> | <b>-41086134.28</b> | <b>31628598.25</b> | <b>2877656.90</b>  | <b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية (أ)</b>  |
| -8798093.41        | -1888072.50        | -7770913.00         | -10159160.50       | -7588137.99        | <b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:</b><br>المدفوعات من حيازة الأصول الملموسة وغير الملموسة |
| 35622234.00        | -                  | -                   | -                  | -                  | إيصالات تحويل الأصول الملموسة أو غير الملموسة   |
| -                  | -                  | -                   | -                  | -                  | المدفوعات على حيازة الأصول المالية  |
| -                  | -                  | -                   | 7000000.00         | -                  | تحصيلات تحويل الأصول المالية  |
| -                  | -                  | -                   | -                  | -                  | الفوائد المحملة على الاستثمارات المالية   |
| -                  | -                  | -                   | -                  | -                  | الفوائد المستلمة على الاستثمارات المالية  |
| -                  | -                  | -                   | -                  | -                  | توزيعات الأرباح وحصة النتائج المستلمة   |
| <b>26824140.59</b> | <b>-1888072.50</b> | <b>-7770913.00</b>  | <b>-3159160.50</b> | <b>-7588137.99</b> | <b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية (ب)</b>  |
| -                  | -                  | -                   | -                  | -                  | <b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:</b><br>إيصالات بعد إصدار الأسهم                                |
| -6268031.05        | -3582961.66        | -1350000.00         | -                  | -                  | توزيع الأرباح وتوزيعات أخرى   |
| -                  | -                  | -                   | -                  | 8975514.41         | توزيع أرباح وتوزيعات أخرى   |
| -                  | -6336851.75        | -                   | -                  | -8625471.98        | التحصيل من القروض   |
| -                  | -                  | -                   | -                  | -                  | سداد القروض أو الديون المماثلة الأخرى   |
| <b>-6268031.05</b> | <b>-9919813.47</b> | <b>-1350000.00</b>  | <b>-</b>           | <b>81050042.43</b> | <b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية (ج)</b>  |
| -                  | -                  | -                   | -                  | -                  | أثار تغيرات أسعار   |

|              |             |              |              |              |  |
|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--|
| 22658890.01  | -714434.17  | -50207047.28 | 28469437.75  | 101739561.34 | الصرف على النقد وما في حكمه                          |
| 67476524.31  | 68190958.48 | 118398005.76 | 92234187.40  | 3747131.93   | تبيان التدفق النقدي للفترة (أ+ب+ج)                   |
| 90135414.32  | 67476524.31 | 68190958.48  | 118398005.76 | 92234187.40  | النقد أو ما يعادله في بداية الفترة                   |
| 22658890.01  | -714434.17  | -50207047.28 | 26163818.36  | 88487055.47  | النقد أو ما يعادله في نهاية الفترة                   |
| -11708245.88 | 25291959.04 | 1640710.82   | 24586401.87  | 60912714.42  | التغير في التدفق النقدي التوفيق مع النتائج المحاسبية |
| -            | -           | -            | 235619.39    | 132525050.87 | الفرق بين اختلاف الفئة 5 والطرف المقابل              |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد الملحق رقم 19، 20، 21، 22، 23 المتحصل عليها من طرف المؤسسة.

## 2- أثر الضرائب على التدفقات النقدية:

من جدول التدفقات النقدية نقول بحساب مبلغ الضرائب:

|                  |
|------------------|
| مجموع الضرائب    |
| التدفقات النقدية |

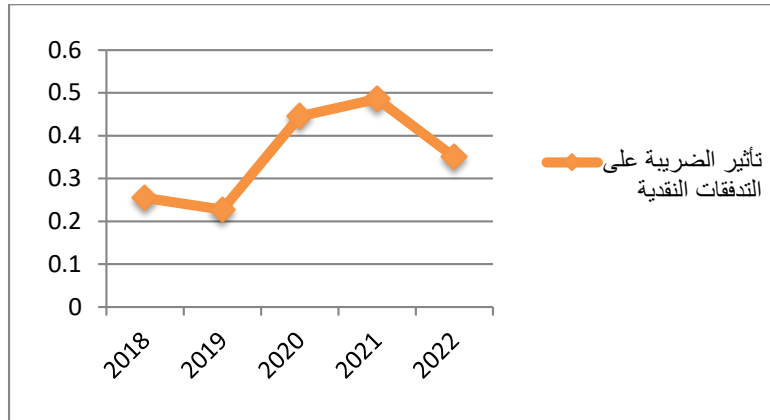
المصدر: بالإعتماد على معطيات المؤسسة.

## الجدول رقم (23): أثر الضريبة على التدفقات النقدية للفترة (2018 - 2022)

| 2022        | 2021        | 2020        | 2019         | 2018        | البيان                |
|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-----------------------|
| 31562308.98 | 32841753.96 | 30351694.53 | 26900095.81  | 23535933.00 | مبلغ الضريبة          |
| 90135414.32 | 67476524.31 | 68190958.48 | 118398005.76 | 92234187.40 | النتيجة               |
| 0.350       | 0.486       | 0.445       | 0.227        | 0.255       | النسبة (معدل الضريبة) |

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على معطيات المؤسسة.

الشكل رقم (7): أثر الضريبة على التدفقات النقدية للفترة (2018 - 2022)



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الجدول رقم (22).

نلاحظ من خلال نسب معدل الضريبة للسنوات (2018 - 2022) أن الضريبة تؤثر على التدفقات النقدية للمؤسسة لكن بشكل ضعيف جدا وهذا راجع لكون المؤسسة تخضع لامتيازات ضريبية أي أن مبلغ الضريبة منخفض.

### التقييم الشخصي:

من خلال دراستنا لموضوع أثر الضرائب على التوازنات المالية للمؤسسة الاقتصادية اكتسبنا عدة معارف من بينها أن للضراب تأثير على التوازن المالية وهذا من خلال حساب (رأس المال العامل، احتياجات رأس المال العامل والخزينة)، بالإضافة على النتيجة وجدول تدفقات الخزينة، إذ وأنه كلما ارتفع مبلغ الضريبة كلما زاد التأثير على مؤشرات التوازن المالي، وهذا ما يدل على وجود علاقة طردية بينهما.

كما وأنه من خلال تريضنا ودراستنا في هذا الموضوع لاحظنا وجود مؤسسات اقتصادية تخضع لامتيازات ضريبية من قبل الدولة وهذا لمساهمتها الكبيرة في اقتصاد البلاد، كما أننا تعلمنا عدة مهارات في مكان تريضنا، حيث أنه تمكنا من معرفة كيفية قيام المؤسسة بالتسجيلات المحاسبية، وكيفية تعاملها مع جزء من المشاكل والعوائق التي تواجهها، وإيجاد الحلول لها.

### خلاصة الفصل الثاني:

- من خلال دراستنا الميدانية والتي كانت في مؤسسة التعاونية للحبوب والبقول الجافة- سكيكدة- وبالاعتماد على معطيات المؤسسة خلال الفترة (2018- 2022) وبإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي ومعرفة أهم الضرائب التي تخضع لها وكيف تؤثر على توازنها المالي توصلنا إلى النتائج التالي:
- أن المؤسسة تخضع لامتيازات ضريبية مما أدى إلى خفض نسبة الضريبة، وهذا ما أكد أن الضريبة لا تؤثر بشكل كبير على المؤسسة؛
  - المؤسسة تخضع لضريبة واحدة فقط وهي الضريبة على الدخل الإجمالي IRG؛
  - كما توصلنا من خلال حساب مؤشرات التوازن المالي FRNG و BFR و TN أن المؤسسة لا تحقق شروط التوازن.

# الختام

### الخاتمة:

من خلال معالجة الموضوع محل الدراسة المتمثل في أثر ضرائب النشاط على التوازنات المالية في المؤسسة الاقتصادية، تم تطبيق دراستنا على أرض الواقع في تعاونية الحبوب والبقول الجافة-سكيدة، وذلك للوصول إلى معرفة الإجابة عن الإشكالية المطروحة سابقا والأسئلة الفرعية التابعة لها.

وقد تم تغطية مختلف نواحي الموضوع من خلال جانب نظري وتطبيقي، حيث تطرقنا في الجانب النظري لمعرفة عموميات الضريبة مروراً إلى التوازن المالي للمؤسسة الاقتصادية ومدى تأثيرها على التوازنات المالية الذي كان موضوع دراستنا التطبيقية من خلال استخراج أهم مؤشرات التوازن المالي (رأس المال العامل، إحتياج رأس المال العامل، الخزينة، النتيجة والتدفقات النقدية).

حيث تم تلخيص نتائج العمل الحالي في نتائج ذات صلة بالجانب النظري وأخرى ذات صلة بالجانب التطبيقي:

### النتائج الخاصة بالجانب النظري:

- تعتبر الضريبة أهم مصادر تمويل النفقات الدولة كما تعتبر أداة في يد الدولة تستخدمها لتشجيع قطاع اقتصادي معين لخدمة المجتمع كما هو الحال بالنسبة لمؤسسة تعاونية الحبوب والبقول الجافة؛
- تسعى الدولة من خلال تطبيق الضريبة لتحقيق مواردها المالية بالإضافة إلى أهداف أخرى (اجتماعية، سياسية)؛
- كل مؤسسة إقتصادية ربحية تهدف إلى تحقيق التوازن المالي؛
- التوازن المالي عنصر هام لمعرفة مدى نجاح المؤسسة وتحقيقها للأرباح.

### النتائج الخاصة بالجانب التطبيقي:

- من خلال الدراسة الميدانية التي أجريناها في تعاونية الحبوب والبقول الجافة -سكيدة- توصلنا إلى ما يلي:
- لا تخضع المؤسسة إلى كل الضرائب حيث تحظى بامتيازات ضريبية من قبل الدولة؛
  - لا تتمكن المؤسسة من تحقيق التوازن المالي وهذا راجع للدعم الذي تحصل عليه من طرف الدولة من أجل تخفيض في سعر الحبوب والبقول الجافة للمستهلك؛
  - نسبة الضريبة تؤثر على المؤسسة بشكل طفيف.

### إختبار الفرضيات

بناءً على النتائج السابقة يمكن تأكيد إختبار صحة الفرضيات:

- الفرضية الأولى: نعم توجد علاقة بين الضرائب على النشاط والتوازنات المالية وهي علاقة طردية حيث كلما زادت مداخيل المؤسسة كلما ارتفعت نسبة الضريبة.

- الفرضية الثانية: لا تسعى مؤسسة التعاونية للحبوب والبقول الجافة لتحقيق التوازن المالي وهذا لكونها مؤسسة تابعة للدولة.
- الفرضية الثالثة: نعم تؤثر الضرائب على النشاط على مؤشرات التوازن المالي لكن بشكل ضعيف وهذا راجع لحصولها على إمتيازات ضريبية إلا أنه في سنة 2019 و 2020 أثرت عليها بسبب الأحداث التي عاشتها البلاد آنذاك.

#### آفاق الدراسة:

- من خلال التحليل النظري والميداني الذي تم التركيز عليه في هذه الدراسة ظهرت العديد من المواضيع الجديدة لمواصلة البحث فيها لأهميتها النظرية والميدانية منها:
- أساليب تطبيق الضرائب على المؤسسات الاقتصادية العامة والخاصة.
  - الأثر الضريبي على أسس التقييم المالي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية.
  - مدى فعالية المؤشرات المالية في تقييم الأداء المالي.

# قائمة المراجع

أولاً- المراجع باللغة العربية:

- الكتب:

- 1- حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007.
  - 2- زغيب مليكة، بوشنقير ميلود، التسيير المالي حسب البرنامج الرسمي الجديد، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
  - 3- زينب حسين عوض الله، مبادئ المالية العامة، الفتح لطباعة والنشر، الإسكندرية، 2003.
  - 4- سعود جايد العامري، عقيل حميد الحلو، مدخل معاصر في علم المالية العامة، الطبعة الأولى، دار المناهج، عمان، 2020.
  - 5- سوزي عدلي ناشد، الوجيز في المالية العامة، دار الجامعة للنشر، 2000.
  - 6- شعيب شنوف، التحليل المالي الحديث طبقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2012.
  - 7- محمد أحمد الكايد، الإدارة المالية الدولية والعالمية، دار كنوز المعرفة، عمان، 2009.
  - 8- محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، الطبعة الثالثة، دار هومة للطباعة والنشر، الجزائر، 2008.
  - 9- محمد مطر، الاتجاهات الحديثة في التحليل المالي ولانتمائي، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2006.
  - 10- ناصر دادي عدون، تقنيات مراقبة التسيير، دار المحمدية، الجزائر، 2006.
  - 11- يوسف حسن يوسف، التمويل في المؤسسات الاقتصادية، لا توجد طبعة.
- الأطروحات والمذكرات:
- أ- الأطروحات:
- 12- محمد حمر العين، أثر الضريبة على الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، أطروحة دكتوراه غير منشورة، جامعة الحاج لخضر - باتنة، 2019/2018.
- ب- المذكرات:
- 13- تكافمة ليندة، مجاني حياة، أثر الضرائب والرسم على الوضعية المالية للمؤسسة، مذكرة لنيل الماستر، جامعة تلمسان، الجزائر، 2017.
  - 14- حجار مبروكة، أثر السياسة الضريبية على استراتيجية الإستثمار في المؤسسة، مذكرة لنيل الماجستير جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2006.

- المجالات:

- 15- آيت قاسي عزو رضوان، بن زيدان حاج، نمو الجباية العادية في ظل الإصلاحات الضريبية وطرق النمو الاقتصادي- دراسة حالة الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات، مجلة البشائر الاقتصادية، جامعة مستغانم، الجزائر، العدد 3، 2019.
- 16- سهام كردودي، صبرينة كردودي، الضريبة وأثرها في ترشيد القرارات المالية، مجلة دراسات جبائية، المجلد 5، العدد 2، 2016.
- 17- قندوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018.
- 18- محمد الأمين وليد طالب، نضيرة قلادي، تأثير النظام الجبائي على أهم العناصر المرتبطة بالاستثمار في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مجلة التنمية الاقتصادية، المجلد 03، العدد 05، جامعة حمه لخضر، الوادي، الجزائر.
- 19- محمد بوشوشة، عادل عرقابي، إشكالية حيادية الرسم على القيمة المضافة على القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية، مجلة الاقتصاد الصناعي، جامعة باتنة، الحاج لخضر (الجزائر)، العدد 01، 2022.

- المواد والنصوص القانونية:

- 20- المادة 136 مكرر، وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة.
- 21- المادة 150، وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة.
- 22- وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة، جويلية 2023.
- 23- وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة، سبتمبر، 2023.
- 24- المادة 222، وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة.
- 25- المادة 282 مكرر، وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة.
- 26- المادة مكرر 1، وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة.
- 27- المادة 282 مكرر 4، وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة.
- المواقع الإلكترونية:

28- Système fiscal Algérien, <https://aapi.dz>, 06/05/2024, 14 :40 h.

29- وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، متوفر على الموقع التالي: <https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-,ar/identifier-regime-fiscal-ar/regime-forfaire-unique-ar/ifu-ar>، تم الإطلاع: 2024/05/15 على الساعة 19:04.

30- وزارة المالية: المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، متوفر على الموقع التالي:

<https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-,ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime->

[forfaire-unique-ar/ifu-ar](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-,ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-forfaire-unique-ar/ifu-ar)، تم الإطلاع: 2024/05/15 على الساعة 19:30.

31- وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، متوفر على الموقع التالي:

[https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-,ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-forfaire-](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-,ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-forfaire-unique-ar/ifu-ar)

[unique-ar/ifu-ar](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-,ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-forfaire-unique-ar/ifu-ar)، تم الإطلاع: 2024/05/15 على الساعة 20:00.

ثانيا - المراجع باللغة الأجنبية:

32- Elie Cohen, analyse financière ,4è édition economica, 1997.

33- Grandguillot & Grandguillot, L'analyse Financière, 2016-2017.

34- Josettepyard, analyse financière, 8è édition, librairie Vuibert, paris, novembre 1999.

35- Vasile Mironet Loachim Cristian, Financial balance an important objective for the Stakeholders in Romania's Energy Sector, Procedia Economics and Finance, Part of special issue: vol 30, 2015.

الملاحق

الملحق رقم 01: فاتورة الرسم على القيمة المضافة المحصل عند البيع



**UNION DES COOPERATIVES DE CEREALES ORAN**

05 RUE SADEK ABDELKADER ORAN

N°ID FIS : 708010000093176 ARTIMPO : 31282628021 N°AGR: 420/01

TEL :041 21 46 18 FAX :041 21 85 98 Email :ucc\_direction@live.fr

N° du Compte :00300949000053030077 Agence :BADR 949

FACTURE CLIENT : 0308

Date : 16/03/2023

Mode de règlement: A TERME-

FACTURE ETABLIR

CLIENT:

470-940- CCLS SKIKDA  
HAMADI KROUMA SKIKDA 21110  
A.L.:21379964591  
R.C.:137

18/19 DU MOIS DECEMBRE 2022

NOT VENTE DES ENGRAIS-SARL CASAP

| ARTICLE | DESIGNATION | U.M | QUANTITE | PRIX U.    | MONTANT H.T   | %TVA |
|---------|-------------|-----|----------|------------|---------------|------|
| 252     | MAP 12 52   | TN  | 23,50    | 184 873,95 | 4 344 537,82  | 19%  |
| 152     | MAP 11 52   | TN  | 67,90    | 176 470,59 | 11 982 353,06 | 19%  |

arrêtée la présente facture à la somme de:  
IX - NEUF MILLION(S) QUATRE CENTS VINGT NEUF MILLE(S) DINAR  
) ET QUINZE CENTIME(S)

|                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| HT                 | 16 326 890,88        |
| TVA                | 3 102 109,27         |
| TTC                | 19 429 000,15        |
| <b>NET A PAYER</b> | <b>19 429 000,15</b> |

**Le Sous-Directeur**

*[Signature]*  
نائب مدير

**Le S/D Financier**

*[Signature]*  
مدير الشؤون المالية  
توفيق المصطفى

**Le Directeur Général**

*[Signature]*  
مدير عام  
صلاح صدين عبد القادر

libli par :FACTURATION 2

DE BRIDA

KROUMA BP 39 SKIKDA

Tel: 038-93-56-51 FAX: 038-93-54-95 -- 038-93-54-95

N°: 000 137

DF: 0972210100125 54

I: 21012908 111

X

PROFORMAT N°

1021

DATE 22/01/2020

INFOS CLIENT

Code Client 470876  
Client **BIDEL MUSTAPHA / MOHAMED**  
Activité :  
Registre de Commerce :  
Identification Fiscal :  
Titre d'imposition :  
Adresse : SUB E EDCHICH  
Paiement : TERME

| IV LIBELLE  | UM | QTE  | PRIX     | REMISE | MONTANT   |
|-------------|----|------|----------|--------|-----------|
| COSSACK 05L |    | 5,00 | 6 376,15 | 0,00   | 31 880,75 |
| HORIZON 05L |    | 5,00 | 4 128,44 | 0,00   | 20 642,20 |

|             |           |
|-------------|-----------|
| TOTAL HT    | 52 522,95 |
| REMISE      | 0,00      |
| TVA 9%      | 4 727,07  |
| TIMBRE      | 0,00      |
| NET A PAYER | 57 250,02 |

La présente facture Proformat A La Somme de :

QUANTE SEPT MILLE DEUX CENT CINQUANTE DINARS ET DEUX CENTIMES



الملحق رقم 02: فاتورة الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع عند الشراء

O A I C

COOPÉRATIVE DES CÉRÉALES ET LÉGUMES SECS

FICHE DE PAIE

CCLS SIKKDA

UNITÉ :

ADMINISTRATION

PÉRIODE : MARS 2024

MATRICULE

NOM & PRÉNOM

S.F

ENF

CAT / SEC

ECH

0690

M

4

18-04

9,00

FONCTION

DATE D'ENTRÉE

N° SS

N° COMPTE

30/06/2015

771671001152

00400304410000311815

TAUX HOR

BASE MENSU

NBRE JOURS

NBRE HRS

324,54

54 252,30

30,00

173,33

| CODE  | LIBELLE                 | N/BASE     | TAUX      | GAIN      | RETENUE   |      |            |
|-------|-------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|------|------------|
| R003  | ECHELON MERITE          |            |           | 2 000,00  |           |      |            |
| R030  | SALAIRE DE BASE         | 30,00      | 0,00      | 54 252,30 |           |      |            |
| R261  | I.E.P.                  | 54 252,30  | 48,50     | 27 282,37 |           |      |            |
| R271  | I.F.S.P.                | 54 252,30  | 20,00     | 11 250,46 |           |      |            |
| R281  | NUISANCE                | 54 252,30  | 5,00      | 2 812,62  |           |      |            |
| R286  | Prime de responsabilité | 54 252,30  | 20,00     | 11 250,46 |           |      |            |
| R301  | P.R.I.                  | 54 252,30  | 9,00      | 5 062,71  |           |      |            |
| R310  | PRC                     |            | 28,00     |           |           |      |            |
| R311  | P.R.C.                  | 54 252,30  | 28,00     | 15 750,64 |           |      |            |
| R510  | RETENUE SECU. SLE.      | 129 661,56 | 9,00      |           | 11 669,54 |      |            |
| R526  | PRIME PANNIER           | 20,00      | 800,00    | 16 000,00 |           |      |            |
| R674  | CAP DECES               |            |           |           | 250,00    |      |            |
| R676  | retenu mutuel           |            |           |           | 1 944,92  |      |            |
| R660  | RETENUE IRG             | 133 992,02 |           |           | 30 097,00 |      |            |
| .BRUT | 145 661,56              | .RET SS    | 11 669,54 | .RET FISC | 30 097,00 | .NET | 101 700,10 |



**الملحق رقم 03: الميزانية المالية خلال الفترة (2018 - 2022)**

CCLS DE SKIKDA  
ZONE IND HAMADI KROUMA

EDITION\_DU:03/06/2024 14:27  
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

**BILAN (ACTIF)**

| ACTIF   | NOTE | 2018                    |  | 2017                    |
|---|------|-------------------------|--|-------------------------|
|   |      | Montants Bruts          | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net                     |
| <b>ACTIFS NON COURANTS</b>                      |      |                         |  |                         |
| Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif |      |                         |  |                         |
| Immobilisations incorporelles                   |      | 463 050,00              | 412 425,00                                     | 50 625,00               |
| Immobilisations corporelles                     |      |                         |  | 118 125,00              |
| Terrains  |      | 4 949 409,00            |  | 4 949 409,00            |
| Bâtiments                                       |      | 747 720 501,88          | 295 539 133,09                                 | 452 181 368,79          |
| Autres immobilisations corporelles              |      | 576 984 921,21          | 463 527 306,33                                 | 113 457 614,88          |
| Immobilisations en concession                   |      |                         |  | 18 457 776,62           |
| Immobilisations encours                         |      | 34 222 708,68           |  | 34 222 708,68           |
| Immobilisations financières                     |      |                         |  | 34 222 708,68           |
| Titres mis en équivalence                       |      |                         |  |                         |
| Autres participations et créances rattachées    |      | 7 273 112,00            |  | 7 273 112,00            |
| Autres titres immobilisés                       |      |                         |  |                         |
| Prêts et autres actifs financiers non courants  |      | 60 000,00               |  | 60 000,00               |
| Impôts différés actif                           |      |                         |  | 60 000,00               |
| <b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>                  |      | <b>1 371 673 702,77</b> | <b>759 478 864,42</b>                          | <b>612 194 838,35</b>   |
| <b>ACTIF COURANT</b>                            |      |                         |  |                         |
| Stocks et encours                               |      | 190 719 873,83          |  | 190 719 873,83          |
| Créances et emplois assimilés                   |      |                         |  | 267 912 041,43          |
| Clients   |      | 503 227 781,39          |  | 503 227 781,39          |
| Autres débiteurs                                |      | 384 163 347,63          |  | 367 716 023,36          |
| Impôts et assimilés                             |      | 1 246 375,97            |  | 384 163 347,63          |
| Autres créances et emplois assimilés            |      |                         |  | 1 246 375,97            |
| Disponibilités et assimilés                     |      |                         |  |                         |
| Placements et autres actifs financiers courants |      |                         |  |                         |
| Trésorerie                                      |      | 92 234 187,40           |  | 92 234 187,40           |
| <b>TOTAL ACTIF COURANT</b>                      |      | <b>1 171 591 566,22</b> |  | <b>1 171 591 566,22</b> |
| <b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>                      |      | <b>2 543 265 268,99</b> | <b>759 478 864,42</b>                          | <b>4 802 434 050,98</b> |

**BILAN (PASSIF)**

|  | NOTE | 2018                     | 2017                     |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| <b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>                 |      |                          |                          |
| Capital émis                                   |      | 261 684,75               | 261 684,75               |
| Capital non appelé                             |      |                          |                          |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1)  |      | 477 438,52               | 477 438,52               |
| Ecart de réévaluation                          |      |                          |                          |
| Ecart d'équivalence (1)                        |      |                          |                          |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) |      | 27 574 341,05            | -93 473 305,06           |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau     |      | -3 025 901 398,51        | -2 116 312 894,49        |
|  |      |                          |                          |
| <b>Part de la société consolidante (1)</b>     |      |                          |                          |
| <b>Part des minoritaires (1)</b>               |      |                          |                          |
| <b>TOTAL I</b>                                 |      | <b>-2 997 587 934,19</b> | <b>-2 209 047 076,28</b> |
| <b><u>PASSIFS NON-COURANTS</u></b>             |      |                          |                          |
| Emprunts et dettes financières                 |      | 40 841 376,50            | 49 806 777,42            |
| <b>Impôts (différés et provisionnés)</b>       |      |                          |                          |
| Autres dettes non courantes                    |      |                          |                          |
| Provisions et produits constatés d'avance      |      | 74 277 537,24            | 57 640 070,73            |
| <b>TOTAL II</b>                                |      | <b>115 118 913,74</b>    | <b>107 446 848,15</b>    |
| <b><u>PASSIFS COURANTS:</u></b>                |      |                          |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés              |      | 1 475 051 821,64         | 3 498 341 415,24         |
| Impôts   |      |                          |                          |
| Autres dettes                                  |      | 3 191 203 603,38         | 3 405 692 863,87         |
| Trésorerie passif                              |      |                          |                          |
| <b>TOTAL III</b>                               |      | <b>4 666 255 425,02</b>  | <b>6 904 034 279,11</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)</b>         |      | <b>1 783 786 404,57</b>  | <b>4 802 434 050,98</b>  |

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

**BILAN (ACTIF)**

| ACTIF  | NOTE | 2019                    |  | 2018                    |
|--|------|-------------------------|--|-------------------------|
|  |      | Montants Bruts          | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net                     |
| <b>ACTIFS NON COURANTS</b>                             |      |                         |  |                         |
| <b>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</b> |      |                         |  |                         |
| Immobilisations incorporelles                          |      | 463 050,00              | 463 050,00                                     | 50 625,00               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                     |      |                         |  |                         |
| Terrains   |      | 4 949 409,00            |  | 4 949 409,00            |
| Bâtiments  |      | 752 552 170,03          | 298 481 633,60                                 | 452 181 368,79          |
| Autres immobilisations corporelles                     |      | 585 662 915,21          | 474 752 703,81                                 | 113 457 614,88          |
| Immobilisations en concession                          |      |                         |  |                         |
| <b>Immobilisations encours</b>                         |      | 34 222 708,68           |  | 34 222 708,68           |
| <b>Immobilisations financières</b>                     |      |                         |  |                         |
| Titres mis en équivalence                              |      |                         |  |                         |
| Autres participations et créances rattachées           |      | 273 112,00              |  | 7 273 112,00            |
| Autres titres immobilisés                              |      |                         |  |                         |
| Prêts et autres actifs financiers non courants         |      | 60 000,00               |  | 60 000,00               |
| Impôts différés actif                                  |      |                         |  |                         |
| <b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>                         |      | <b>1 378 183 364,92</b> | <b>773 697 387,41</b>                          | <b>604 485 977,51</b>   |
| <b>ACTIF COURANT</b>                                   |      |                         |  |                         |
| <b>Stocks et encours</b>                               |      | 142 504 019,93          |  | 190 719 873,83          |
| <b>Créances et emplois assimilés</b>                   |      |                         |  |                         |
| Clients  |      | 530 336 157,47          |  | 503 227 781,39          |
| Autres débiteurs                                       |      | 781 792 556,10          |  | 384 163 347,63          |
| Impôts et assimilés                                    |      | 1 246 375,97            |  | 1 246 375,97            |
| Autres créances et emplois assimilés                   |      |                         |  |                         |
| <b>Disponibilités et assimilés</b>                     |      |                         |  |                         |
| Placements et autres actifs financiers courants        |      |                         |  |                         |
| Trésorerie   |      | 118 398 005,76          |  | 92 234 187,40           |
| <b>TOTAL ACTIF COURANT</b>                             |      | <b>1 574 277 115,23</b> |  | <b>1 574 277 115,23</b> |
| <b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>                             |      | <b>2 952 460 480,15</b> | <b>773 697 387,41</b>                          | <b>1 783 786 404,57</b> |

**BILAN (PASSIF)**

| LE SKIKDA                                      | NOTE | 2019                     | 2018                     |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                        |      |                          |                          |
| Capital émis                                   |      | 261 684,75               | 261 684,75               |
| Capital non appelé                             |      |                          |                          |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1)  |      | 477 438,52               | 477 438,52               |
| Ecart de réévaluation                          |      |                          |                          |
| Ecart d'équivalence (1)                        |      |                          |                          |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) |      | 1 577 416,49             | 27 574 341,05            |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau     |      | -3 042 628 532,46        | -3 025 901 398,51        |
| <b>Part de la société consolidante (1)</b>     |      |                          |                          |
| <b>Part des minoritaires (1)</b>               |      |                          |                          |
| <b>TOTAL I</b>                                 |      | <b>-3 040 311 992,70</b> | <b>-2 997 587 934,19</b> |
| <b>PASSIFS NON-COURANTS</b>                    |      |                          |                          |
| Emprunts et dettes financières                 |      | 40 841 376,50            | 40 841 376,50            |
| Impôts (différés et provisionnés)              |      |                          |                          |
| Autres dettes non courantes                    |      |                          |                          |
| Provisions et produits constatés d'avance      |      | 49 579 362,89            | 74 277 537,24            |
| <b>TOTAL II</b>                                |      | <b>90 420 739,39</b>     | <b>115 118 913,74</b>    |
| <b>PASSIFS COURANTS:</b>                       |      |                          |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés              |      | 1 534 120 232,02         | 1 475 051 821,64         |
| Impôts   |      |                          |                          |
| Autres dettes                                  |      | 3 594 534 114,03         | 3 191 203 603,38         |
| Trésorerie passif                              |      |                          |                          |
| <b>TOTAL III</b>                               |      | <b>5 128 654 346,05</b>  | <b>4 666 255 425,02</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)</b>         |      | <b>2 178 763 092,74</b>  | <b>1 783 786 404,57</b>  |

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

**BILAN (ACTIF) -copie provisoire**

| ACTIF   | NOTE | 2020                    |  | 2019                    |                         |
|---|------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
|   |      | Montants Bruts          | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net                     | Net                     |
| <b>ACTIFS NON COURANTS</b>                      |      |                         |  |                         |                         |
| Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif |      |                         |  |                         |                         |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>            |      | 480 900,00              | 463 050,00                                     | 17 850,00               |                         |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |      |                         |  |                         |                         |
| Terrains  |      | 4 949 409,00            |  | 4 949 409,00            | 4 949 409,00            |
| Bâtiments                                       |      | 752 552 170,03          | 310 767 157,65                                 | 441 785 012,38          | 454 070 536,43          |
| Autres immobilisations corporelles              |      | 593 376 363,21          | 496 210 366,02                                 | 97 165 997,19           | 110 910 211,40          |
| Immobilisations en concession                   |      |                         |  |                         |                         |
| <b>Immobilisations encours</b>                  |      | 34 222 708,68           |  | 34 222 708,68           | 34 222 708,68           |
| <b>Immobilisations financières</b>              |      |                         |  |                         |                         |
| Titres mis en équivalence                       |      |                         |  |                         |                         |
| Autres participations et créances rattachées    |      | 273 112,00              |  | 273 112,00              | 273 112,00              |
| Autres titres immobilisés                       |      |                         |  |                         |                         |
| Prêts et autres actifs financiers non courants  |      | 60 000,00               |  | 60 000,00               | 60 000,00               |
| Impôts différés actif                           |      |                         |  |                         |                         |
| <b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>                  |      | <b>1 385 914 662,92</b> | <b>807 440 573,67</b>                          | <b>578 474 089,25</b>   | <b>604 485 977,51</b>   |
| <b>ACTIF COURANT</b>                            |      |                         |  |                         |                         |
| <b>Stocks et encours</b>                        |      | 121 074 758,19          |  | 121 074 758,19          | 142 504 019,93          |
| <b>Créances et emplois assimilés</b>            |      |                         |  |                         |                         |
| Clients   |      | 571 144 966,56          |  | 571 144 966,56          | 530 336 157,47          |
| Autres débiteurs                                |      | 376 657 656,18          |  | 376 657 656,18          | 781 792 556,10          |
| Impôts et assimilés                             |      | 1 246 375,97            |  | 1 246 375,97            | 1 246 375,97            |
| Autres créances et emplois assimilés            |      |                         |  |                         |                         |
| <b>Disponibilités et assimilés</b>              |      |                         |  |                         |                         |
| Placements et autres actifs financiers courants |      |                         |  |                         |                         |
| Trésorerie                                      |      | 68 190 958,48           |  | 68 190 958,48           | 118 398 005,76          |
| <b>TOTAL ACTIF COURANT</b>                      |      | <b>1 138 314 715,38</b> |  | <b>1 138 314 715,38</b> | <b>1 574 277 115,23</b> |
| <b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>                      |      | <b>2 524 229 378,30</b> | <b>807 440 573,67</b>                          | <b>1 716 788 804,63</b> | <b>2 178 763 092,74</b> |



BILAN (PASSIF) -copie provisoire

|  | NOTE | 2020                     | 2019                     |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                        |      |                          |                          |
| Capital émis                                   |      | 261 684,75               | 261 684,75               |
| Capital non appelé                             |      |                          |                          |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1)  |      | 477 438,52               | 477 438,52               |
| Ecart de réévaluation                          |      |                          |                          |
| Ecart d'équivalence (1)                        |      |                          |                          |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) |      | -66 614 458,10           | 1 577 416,49             |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau     |      | -3 012 280 917,86        | -3 042 628 532,46        |
| <b>Part de la société consolidante (1)</b>     |      |                          |                          |
| <b>Part des minoritaires (1)</b>               |      |                          |                          |
| <b>TOTAL I</b>                                 |      | <b>-3 078 156 252,69</b> | <b>-3 040 311 992,70</b> |
| <b>PASSIFS NON-COURANTS</b>                    |      |                          |                          |
| Emprunts et dettes financières                 |      | 40 841 376,50            | 40 841 376,50            |
| Impôts (différés et provisionnés)              |      |                          |                          |
| Autres dettes non courantes                    |      |                          |                          |
| Provisions et produits constatés d'avance      |      | 27 233 740,86            | 49 579 362,89            |
| <b>TOTAL II</b>                                |      | <b>68 075 117,36</b>     | <b>90 420 739,39</b>     |
| <b>PASSIFS COURANTS:</b>                       |      |                          |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés              |      | 1 554 726 509,25         | 1 534 120 232,02         |
| Impôts   |      |                          |                          |
| Autres dettes                                  |      | 3 172 143 430,71         | 3 594 534 114,03         |
| Trésorerie passif                              |      |                          |                          |
| <b>TOTAL III</b>                               |      | <b>4 726 869 939,96</b>  | <b>5 128 654 346,05</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)</b>         |      | <b>1 716 788 804,63</b>  | <b>2 178 763 092,74</b>  |

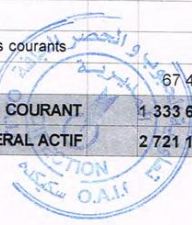
(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.



SEP

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

| ACTIF   | NOTE | 2021                    |  |                         | 2020                    |
|---|------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
|   |      | Montants Bruts          | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net                     | Net                     |
| <b>ACTIFS NON COURANTS</b>                      |      |                         |  |                         |                         |
| Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif |      |                         |  |                         |                         |
| Immobilisations incorporelles                   |      | 480 900,00              | 466 620,00                                     | 14 280,00               | 17 850,00               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |      |                         |  |                         |                         |
| Terrains  |      | 4 949 409,00            |  | 4 949 409,00            | 4 949 409,00            |
| Bâtiments                                       |      | 786 774 878,71          | 323 489 348,61                                 | 463 285 530,10          | 441 785 012,38          |
| Autres immobilisations corporelles              |      | 594 951 982,71          | 514 808 247,47                                 | 80 143 735,24           | 97 165 997,19           |
| Immobilisations en concession                   |      |                         |  |                         |                         |
| <b>Immobilisations encours</b>                  |      |                         |  |                         | 34 222 708,68           |
| <b>Immobilisations financières</b>              |      |                         |  |                         |                         |
| Titres mis en équivalence                       |      |                         |  |                         |                         |
| Autres participations et créances rattachées    |      | 273 112,00              |  | 273 112,00              | 273 112,00              |
| Autres titres immobilisés                       |      |                         |  |                         |                         |
| Prêts et autres actifs financiers non courants  |      | 60 000,00               |  | 60 000,00               | 60 000,00               |
| Impôts différés actif                           |      |                         |  |                         |                         |
| <b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>                  |      | <b>1 387 490 282,42</b> | <b>838 764 216,08</b>                          | <b>548 726 066,34</b>   | <b>578 474 089,25</b>   |
| <b>ACTIF COURANT</b>                            |      |                         |  |                         |                         |
| Stocks et encours                               |      | 140 024 678,17          |  | 140 024 678,17          | 121 074 758,19          |
| <b>Créances et emplois assimilés</b>            |      |                         |  |                         |                         |
| Clients   |      | 682 408 722,63          |  | 682 408 722,63          | 571 144 966,56          |
| Autres débiteurs                                |      | 442 513 198,82          |  | 442 513 198,82          | 376 657 656,18          |
| Impôts et assimilés                             |      | 1 246 375,97            |  | 1 246 375,97            | 1 246 375,97            |
| Autres créances et emplois assimilés            |      |                         |  |                         |                         |
| <b>Disponibilités et assimilés</b>              |      |                         |  |                         |                         |
| Placements et autres actifs financiers courants |      |                         |  |                         |                         |
| Trésorerie                                      |      | 67 476 524,31           |  | 67 476 524,31           | 68 190 958,48           |
| <b>TOTAL ACTIF COURANT</b>                      |      | <b>1 333 669 499,90</b> |  | <b>1 333 669 499,90</b> | <b>1 138 314 715,38</b> |
| <b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>                      |      | <b>2 721 159 782,32</b> | <b>838 764 216,08</b>                          | <b>1 882 395 566,24</b> | <b>1 716 788 804,63</b> |



**BILAN (PASSIF) -copie provisoire**

|  | NOTE | 2021                     | 2020                     |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| <b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>                 |      |                          |                          |
| Capital émis                                   |      | 261 684,75               | 261 684,75               |
| Capital non appelé                             |      |                          |                          |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1)  |      | 477 438,52               | 477 438,52               |
| Ecart de réévaluation                          |      |                          |                          |
| Ecart d'équivalence (1)                        |      |                          |                          |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) |      | -26 006 393,21           | -66 614 458,10           |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau     |      | -3 001 279 889,24        | -3 012 280 917,86        |
| <b>Part de la société consolidante (1)</b>     |      |                          |                          |
| <b>Part des minoritaires (1)</b>               |      |                          |                          |
| <b>TOTAL I</b>                                 |      | <b>-3 026 547 159,18</b> | <b>-3 078 156 252,69</b> |
| <b><u>PASSIFS NON-COURANTS</u></b>             |      |                          |                          |
| Emprunts et dettes financières                 |      | 37 551 376,50            | 40 841 376,50            |
| Impôts (différés et provisionnés)              |      |                          |                          |
| Autres dettes non courantes                    |      |                          |                          |
| Provisions et produits constatés d'avance      |      | 403 922 997,92           | 27 233 740,86            |
| <b>TOTAL II</b>                                |      | <b>441 474 374,42</b>    | <b>68 075 117,36</b>     |
| <b><u>PASSIFS COURANTS:</u></b>                |      |                          |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés              |      | 1 556 806 606,73         | 1 554 726 509,25         |
| Impôts   |      |                          |                          |
| Autres dettes                                  |      | 2 910 661 744,27         | 3 172 143 430,71         |
| Trésorerie passif                              |      |                          |                          |
| <b>TOTAL III</b>                               |      | <b>4 467 468 351,00</b>  | <b>4 726 869 939,96</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)</b>         |      | <b>1 882 395 566,24</b>  | <b>1 716 788 804,63</b>  |

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



**BILAN (ACTIF) -copie provisoire**

| ACTIF   | NOTE | 2022                    |  | 2021                    |
|---|------|-------------------------|--|-------------------------|
|   |      | Montants Bruts          | Amortissements Provisions et pertes de valeurs | Net                     |
| <b>ACTIFS NON COURANTS</b>                      |      |                         |  |                         |
| Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif |      |                         |  |                         |
| Immobilisations incorporelles                   |      | 480 900,00              | 470 190,00                                     | 10 710,00               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |      |                         |  |                         |
| Terrains  |      | 4 949 409,00            |  | 4 949 409,00            |
| Bâtiments                                       |      | 786 774 878,71          | 343 895 301,84                                 | 442 879 576,87          |
| Autres immobilisations corporelles              |      | 507 965 155,94          | 473 675 110,73                                 | 34 290 045,21           |
| Immobilisations en concession                   |      |                         |  | 80 143 735,24           |
| <b>Immobilisations encours</b>                  |      |                         |  |                         |
| <b>Immobilisations financières</b>              |      |                         |  |                         |
| Titres mis en équivalence                       |      |                         |  |                         |
| Autres participations et créances rattachées    |      | 273 112,00              |  | 273 112,00              |
| Autres titres immobilisés                       |      |                         |  |                         |
| Prêts et autres actifs financiers non courants  |      | 60 000,00               |  | 60 000,00               |
| Impôts différés actif                           |      |                         |  |                         |
| <b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>                  |      | <b>1 300 503 455,65</b> | <b>818 040 602,57</b>                          | <b>482 462 853,08</b>   |
| <b>ACTIF COURANT</b>                            |      |                         |  |                         |
| Stocks et encours                               |      | 113 722 771,35          |  | 113 722 771,35          |
| <b>Créances et emplois assimilés</b>            |      |                         |  |                         |
| Clients   |      | 1 077 488 579,44        |  | 1 077 488 579,44        |
| Autres débiteurs                                |      | 182 455 414,18          |  | 182 455 414,18          |
| Impôts et assimilés                             |      |                         |  | 1 246 375,97            |
| Autres créances et emplois assimilés            |      |                         |  |                         |
| <b>Disponibilités et assimilés</b>              |      |                         |  |                         |
| Placements et autres actifs financiers courants |      |                         |  |                         |
| Trésorerie                                      |      | 90 135 414,32           |  | 90 135 414,32           |
| <b>TOTAL ACTIF COURANT</b>                      |      | <b>1 463 802 179,29</b> |  | <b>1 463 802 179,29</b> |
| <b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>                      |      | <b>2 764 305 634,94</b> | <b>818 040 602,57</b>                          | <b>1 946 265 032,37</b> |



X

**BILAN (PASSIF) -copie provisoire**

|  | NOTE | 2022                     | 2021                     |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                        |      |                          |                          |
| Capital émis ↗                                 |      | 261 684,75               | 261 684,75               |
| Capital non appelé                             |      |                          |                          |
| Primes et réserves - Réserves consolidées (1)  |      | 477 438,52               | 477 438,52               |
| Ecart de réévaluation                          |      |                          |                          |
| Ecart d'équivalence (1)                        |      |                          |                          |
| Résultat net - Résultat net part du groupe (1) |      | 34 367 135,89            | -26 006 393,21           |
| Autres capitaux propres - Report à nouveau     |      | -3 035 162 872,47        | -3 001 279 889,24        |
| <b>Part de la société consolidante (1)</b>     |      |                          |                          |
| <b>Part des minoritaires (1)</b>               |      |                          |                          |
| <b>TOTAL I</b>                                 |      | <b>-3 000 056 613,31</b> | <b>-3 026 547 159,18</b> |
| <b>PASSIFS NON-COURANTS</b>                    |      |                          |                          |
| Emprunts et dettes financières                 |      | 37 551 376,50            | 37 551 376,50            |
| Impôts (différés et provisionnés)              |      |                          |                          |
| Autres dettes non courantes ↗                  |      |                          |                          |
| Provisions et produits constatés d'avance      |      | 356 595 532,61           | 403 922 997,92           |
| <b>TOTAL II</b>                                |      | <b>394 146 909,11</b>    | <b>441 474 374,42</b>    |
| <b>PASSIFS COURANTS:</b>                       |      |                          |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés              |      | 1 564 913 762,47         | 1 556 806 606,73         |
| Impôts ↗                                       |      |                          |                          |
| Autres dettes ↗                                |      | 2 987 260 974,10         | 2 910 661 744,27         |
| Trésorerie passif ↗                            |      |                          |                          |
| <b>TOTAL III</b>                               |      | <b>4 552 174 736,57</b>  | <b>4 467 468 351,00</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)</b>         |      | <b>1 946 265 032,37</b>  | <b>1 882 395 566,24</b>  |

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



## الملحق رقم 04: جدول حسابات النتائج خلال الفترة (2018 - 2022)

CCLS DE SKIKDA  
ZONE IND HAMADI KROUMA

EDITION\_DU:03/06/2024 14:28  
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

### COMPTE DE RESULTAT/NATURE

|   | NOTE | 2018                   | 2017                   |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Ventes et produits annexes                                    |      | 693 109 625,58         | 596 730 933,89         |
| Variation stocks produits finis et en cours                   |      | 3 041 585,56           |                        |
| Production immobilisée  |      |                        |                        |
| Subventions d'exploitation                                    |      |                        |                        |
| <b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             |      | <b>696 151 211,14</b>  | <b>596 730 933,89</b>  |
| Achats consommés  |      | -455 235 808,75        | -373 788 470,49        |
| Services extérieurs et autres consommations                   |      | -43 394 605,75         | -15 344 815,77         |
| <b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                          |      | <b>-498 630 414,50</b> | <b>-389 133 286,26</b> |
| <b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>               |      | <b>197 520 796,64</b>  | <b>207 597 647,63</b>  |
| Charges de personnel  |      | -182 547 408,38        | -177 816 620,27        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                         |      | -64 600,00             | -96 383,60             |
| <b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>                        |      | <b>14 908 788,26</b>   | <b>29 684 643,76</b>   |
| Autres produits opérationnels                                 |      | 22 507 830,85          | 26 358 732,83          |
| Autres charges opérationnelles                                |      | -46 188,00             | -1 966 005,91          |
| Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs |      | -94 869 655,47         | -59 959 952,93         |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions                    |      | 84 878 391,61          |                        |
| <b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>                               |      | <b>27 379 167,25</b>   | <b>-5 882 582,25</b>   |
| Produits financiers   |      |                        |                        |
| Charges financières   |      |                        |                        |
| <b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>                                  |      |                        |                        |
| <b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>            |      | <b>27 379 167,25</b>   | <b>-5 882 582,25</b>   |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires                     |      |                        |                        |
| Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires       |      |                        |                        |
| <b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>            |      | <b>803 537 433,60</b>  | <b>623 089 666,72</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>-776 158 266,35</b> | <b>-628 972 248,97</b> |
| <b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>27 379 167,25</b>   | <b>-5 882 582,25</b>   |
| Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)              |      | 195 173,80             |                        |
| Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)               |      |                        |                        |
| <b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>                             |      | <b>195 173,80</b>      |                        |
| <b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>                           |      | <b>27 574 341,05</b>   | <b>-5 882 582,25</b>   |

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

| DE SKIKDA 2019  | NOTE | 2019                   | 2018                   |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Ventes et produits annexes                                    |      | 253 348 787,62         | 693 109 625,58         |
| Variation stocks produits finis et en cours                   |      |                        | 3 041 585,56           |
| Production immobilisée  |      | 4 831 668,15           |                        |
| Subventions d'exploitation                                    |      |                        |                        |
| <b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             |      | <b>258 180 455,77</b>  | <b>696 151 211,14</b>  |
| Achats consommés  |      | -32 928 476,25         | -455 235 808,75        |
| Services extérieurs et autres consommations                   |      | -32 595 629,37         | -43 394 805,75         |
| <b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                          |      | <b>-65 524 105,62</b>  | <b>-498 630 414,50</b> |
| <b>III-VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I-II)</b>               |      | <b>192 656 350,15</b>  | <b>197 520 796,64</b>  |
| Charges de personnel  |      | -208 043 234,20        | -182 547 408,38        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                         |      | -47 315,00             | -64 600,00             |
| <b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>                        |      | <b>-15 434 199,05</b>  | <b>14 908 788,26</b>   |
| Autres produits opérationnels                                 |      | 30 669 164,03          | 22 507 830,85          |
| Autres charges opérationnelles                                |      | -1,98                  | -46 188,00             |
| Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs |      | -14 218 522,99         | -94 869 655,47         |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions                    |      |                        | 84 878 391,61          |
| <b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>                               |      | <b>1 016 440,01</b>    | <b>27 379 167,25</b>   |
| Produits financiers   |      | 560 976,48             |                        |
| Charges financières   |      |                        |                        |
| <b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>                                  |      | <b>560 976,48</b>      |                        |
| <b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>            |      | <b>1 577 416,49</b>    | <b>27 379 167,25</b>   |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires                     |      |                        |                        |
| Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires       |      |                        |                        |
| <b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>            |      | <b>289 410 596,28</b>  | <b>803 537 433,60</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>-287 833 179,79</b> | <b>-776 158 266,35</b> |
| <b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>1 577 416,49</b>    | <b>27 379 167,25</b>   |
| Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)              |      |                        | 195 173,80             |
| Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)               |      |                        |                        |
| <b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>                             |      |                        | <b>195 173,80</b>      |
| <b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>                           |      | <b>1 577 416,49</b>    | <b>27 574 341,05</b>   |

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

|   | NOTE | 2020                   | 2019                   |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Ventes et produits annexes                                    |      | 215 148 872,66         | 253 348 787,62         |
| Variation stocks produits finis et en cours                   |      |                        |                        |
| Production immobilisée  |      |                        | 4 831 668,15           |
| Subventions d'exploitation                                    |      |                        |                        |
| <b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             |      | <b>215 148 872,66</b>  | <b>258 180 455,77</b>  |
| Achats consommés  |      | -38 220 280,84         | -32 928 476,25         |
| Services extérieurs et autres consommations                   |      | -21 874 024,13         | -32 595 629,37         |
| <b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                          |      | <b>-60 094 304,97</b>  | <b>-65 524 105,62</b>  |
| <b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>               |      | <b>155 054 567,69</b>  | <b>192 656 350,15</b>  |
| Charges de personnel  |      | -224 621 741,03        | -208 043 234,20        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                         |      | -97 775,56             | -47 315,00             |
| <b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>                        |      | <b>-69 664 948,90</b>  | <b>-15 434 199,05</b>  |
| Autres produits opérationnels                                 |      | 36 957 848,14          | 30 669 164,03          |
| Autres charges opérationnelles                                |      | -164 171,08            | -1,98                  |
| Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs |      | -33 743 186,26         | -14 218 522,99         |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions                    |      |                        |                        |
| <b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>                               |      | <b>-66 614 458,10</b>  | <b>1 016 440,01</b>    |
| Produits financiers   |      |                        | 560 976,48             |
| Charges financières   |      |                        |                        |
| <b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>                                  |      |                        | <b>560 976,48</b>      |
| <b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>            |      | <b>-66 614 458,10</b>  | <b>1 577 416,49</b>    |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires                     |      |                        |                        |
| Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires       |      |                        |                        |
| <b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>            |      | <b>252 106 720,80</b>  | <b>289 410 596,28</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>-318 721 178,90</b> | <b>-287 833 179,79</b> |
| <b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>-66 614 458,10</b>  | <b>1 577 416,49</b>    |
| Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)              |      |                        |                        |
| Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)               |      |                        |                        |
| <b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>                             |      |                        |                        |
| <b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>                           |      | <b>-66 614 458,10</b>  | <b>1 577 416,49</b>    |



COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

|   | NOTE | 2021                   | 2020                   |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Ventes et produits annexes                                    |      | 196 315 895,02         | 215 148 872,66         |
| Variation stocks produits finis et en cours                   |      |                        |                        |
| Production immobilisée  |      |                        |                        |
| Subventions d'exploitation                                    |      |                        |                        |
| <b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             |      | <b>196 315 895,02</b>  | <b>215 148 872,66</b>  |
| Achats consommés  |      | -18 250 839,03         | -38 220 280,84         |
| Services extérieurs et autres consommations                   |      | -7 415 647,27          | -21 874 024,13         |
| <b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                          |      | <b>-25 666 486,30</b>  | <b>-60 094 304,97</b>  |
| <b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>               |      | <b>170 649 408,72</b>  | <b>155 054 567,69</b>  |
| Charges de personnel  |      | -226 633 265,74        | -224 621 741,03        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                         |      | -386 208,86            | -97 775,56             |
| <b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>                        |      | <b>-56 370 065,88</b>  | <b>-69 664 948,90</b>  |
| Autres produits opérationnels                                 |      | 61 688 035,56          | 36 957 848,14          |
| Autres charges opérationnelles                                |      | -720,48                | -164 171,08            |
| Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs |      | -31 323 642,41         | -33 743 186,26         |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions                    |      |                        |                        |
| <b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>                               |      | <b>-26 006 393,21</b>  | <b>-66 614 458,10</b>  |
| Produits financiers   |      |                        |                        |
| Charges financières   |      |                        |                        |
| <b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>                                  |      |                        |                        |
| <b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>            |      | <b>-26 006 393,21</b>  | <b>-66 614 458,10</b>  |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires                     |      |                        |                        |
| Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires       |      |                        |                        |
| <b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>            |      | <b>258 003 930,58</b>  | <b>252 106 720,80</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>-284 010 323,79</b> | <b>-318 721 178,90</b> |
| <b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>-26 006 393,21</b>  | <b>-66 614 458,10</b>  |
| Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)              |      |                        |                        |
| Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)               |      |                        |                        |
| <b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>                             |      |                        |                        |
| <b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>                           |      | <b>-26 006 393,21</b>  | <b>-66 614 458,10</b>  |



COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

|   | NOTE | 2022                   | 2021                   |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Ventes et produits annexes                                    |      | 363 213 965,72         | 196 315 895,02         |
| Variation stocks produits finis et en cours                   |      |                        |                        |
| Production immobilisée  |      |                        |                        |
| Subventions d'exploitation                                    |      |                        |                        |
| <b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             |      | <b>363 213 965,72</b>  | <b>196 315 895,02</b>  |
| Achats consommés  |      | -44 655 541,78         | -18 250 839,03         |
| Services extérieurs et autres consommations                   |      | -23 275 060,47         | -7 415 647,27          |
| <b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                          |      | <b>-67 930 602,25</b>  | <b>-25 666 486,30</b>  |
| <b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>               |      | <b>295 283 363,47</b>  | <b>170 649 408,72</b>  |
| Charges de personnel  |      | -265 120 819,10        | -226 633 265,74        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                         |      | -41 540,00             | -386 208,86            |
| <b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>                        |      | <b>30 121 004,37</b>   | <b>-56 370 065,88</b>  |
| Autres produits opérationnels                                 |      | 47 833 331,61          | 61 688 035,56          |
| Autres charges opérationnelles                                |      | -3 691 160,22          | -720,48                |
| Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs |      | -39 896 039,87         | -31 323 642,41         |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions                    |      |                        |                        |
| <b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>                               |      | <b>34 367 135,89</b>   | <b>-26 006 393,21</b>  |
| Produits financiers   |      |                        |                        |
| Charges financières   |      |                        |                        |
| <b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>                                  |      |                        |                        |
| <b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>            |      | <b>34 367 135,89</b>   | <b>-26 006 393,21</b>  |
| Impôts exigibles sur résultats ordinaires                     |      |                        |                        |
| Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires       |      |                        |                        |
| <b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>            |      | <b>411 047 297,33</b>  | <b>258 003 930,58</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>-376 680 161,44</b> | <b>-284 010 323,79</b> |
| <b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>             |      | <b>34 367 135,89</b>   | <b>-26 006 393,21</b>  |
| Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)              |      |                        |                        |
| Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)               |      |                        |                        |
| <b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>                             |      |                        |                        |
| <b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>                           |      | <b>34 367 135,89</b>   | <b>-26 006 393,21</b>  |



**الملحق رقم 05: جدول الأثر الضريبي خلال الفترة (2018 - 2022)**

| CCLS DE SKIKDA                                |         | EXTRAIT GRAND-LIVRE             |          |       |                   | PAGE:1                                   |                   |               |
|---|---------|---------------------------------|----------|-------|-------------------|--|-------------------|---------------|
| ZONE IND                                      |         |                                 |          |       |                   | EDITION DU 03/06/2024 14:29              |                   |               |
| HAMADI KROUMA                                 |         |                                 |          |       |                   | EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18            |                   |               |
| COMpte:442100                                 |         | -Etat, impôts et taxes/Salaires |          |       |                   | Exercice 2018                            |                   |               |
| DATE  | JOURNAL | FOLIO                           | N° LIGNE | PIECE | COMPTE TRESORERIE | LIBELLE                                  | DEBIT             | CREDIT        |
|   |         |                                 |          |       |                   | REOUVERTURE...                           | 0,00              | 185 192,06    |
| 11/01/18                                      | 20      | 1                               | 22       | 0008  | 442100 120        | CHQ*0632401 RCD R/DJAMEL IRG 12/17       | 1 803 483,00      |               |
| 11/02/18                                      | 20      | 2                               | 49       | 0075  | 442100 120        | CHQ*0164010 RCD R/DJAMEL IRG 01/18       | 1 787 776,00      |               |
| 14/03/18                                      | 20      | 3                               | 46       | 0136  | 442100 120        | CHQ*0164050 RCD R/DJAMEL 02/18           | 1 530 025,00      |               |
| 12/04/18                                      | 20      | 4                               | 70       | 0217  | 442100 120        | CHQ*0164113 RCD R/DJAMEL IRG 03/18       | 1 597 066,00      |               |
| 17/05/18                                      | 20      | 5                               | 127      | 0299  | 442100 120        | CHQ*0164152 RCD R/DJAMEL IRG 04/18       | 1 321 346,00      |               |
| 17/06/18                                      | 20      | 6                               | 172      | 0391  | 442100 120        | CHQ*0164266 RCD R/DJAMEL IRG 05/18       | 1 576 119,00      |               |
| 15/07/18                                      | 20      | 7                               | 95       | 0467  | 442100 120        | CHQ*0164215 RCD R/DJAMEL IRG 06/18       | 1 545 286,00      |               |
| 12/08/18                                      | 20      | 8                               | 197      | 0580  | 442100 120        | CHQ*0164344 RCD R/DJAMEL IRG 07/18       | 2 540 819,00      |               |
| 12/09/18                                      | 20      | 9                               | 37       | 0634  | 442100 120        | CHQ*0164367 RCD R/DJAMEL IRG 08/18       | 2 467 797,00      |               |
| 01/10/18                                      | 30      | 10                              | 15       | 0099  | 442100 999        | PRI DIRECTEUR 3EME TRIMESTRE 2018        |                   | 194,00        |
| 09/10/18                                      | 20      | 10                              | 61       | 0701  | 442100 120        | CHQ*0164444 RCD R/DJAMEL IRG 09/18       | 2 092 844,00      |               |
| 24/10/18                                      | 30      | 10                              | 20       | 0100  | 442100 999        | REGUL.SAL DIRECTEUR                      |                   | 2 014,80      |
| 15/11/18                                      | 20      | 11                              | 148      | 0806  | 442100 120        | CHQ*0164518 RCD R/DJAMEL IRG 10/18       | 2 104 474,00      |               |
| 18/12/18                                      | 20      | 12                              | 103      | 0884  | 442100 120        | CHQ*0164568 RCEVEUR CDI SKIKDA IRG 11/18 | 3 168 898,00      |               |
| 31/12/18                                      | 30      | 12                              | 9        | 0106  | 442100 999        | RAPPEL ECHELON IEP TERROUCHE             |                   | 189 105,93    |
| 31/12/18                                      | 30      | 12                              | 14       | 0107  | 442100 999        | RAPPEL ECHELON IEP LACUAR STAIHI         |                   | 69 913,59     |
| 31/12/18                                      | 30      | 12                              | 19       | 0108  | 442100 999        | RAPPEL ECHELON IEP MEDKOR ALI            |                   | 64 662,75     |
| 31/12/18                                      | 30      | 12                              | 24       | 0109  | 442100 999        | RAPPEL ECHELON IEP LEBZIZ RIAD           |                   | 100 215,50    |
| 31/12/18                                      | 30      | 12                              | 30       | 0110  | 442100 999        | REGUL.SAL BOULEGHLEM HOCINE              |                   | 704,80        |
| 31/12/18                                      | 30      | 12                              | 224      | 0124  | 442100 999        | Transfert de cpte à cpte                 |                   | 22 403 698,29 |
| TOTAL (20) MOUVEMENTS du 01/01/18 au 31/12/18 |         |                                 |          |       |                   |  | 23 535 933,00     | 22 830 509,66 |
| CUMULS AU 31/12/18                            |         |                                 |          |       |                   |  | 23 535 933,00     | 23 015 701,72 |
| SOLDE AU 31/12/18                             |         |                                 |          |       |                   |  | <b>520 231,28</b> |               |

CCLS DE SKIKDA

EXTRAIT GRAND-LIVRE

PAGE:1

ZONE IND

EDITION DU 03/06/2024 14:13

HAMADI KROUMA

EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

COMPTE:442100 -Etat, impôts et taxes/Salaires

Exercice 2020

| DATE     | JOURNAL | FOLIO | N° LIGNE | PIECE | COMPTE TRESORIERE | LIBELLE                                  | DEBIT                | CREDIT               |
|----------|---------|-------|----------|-------|-------------------|--|----------------------|----------------------|
|          |         |       |          |       |                   | REOUVERTURE...                           | 0,00                 | 2 387 835,00         |
| 13/01/20 | 20      | 1     | 40       | 00014 | 442100 000        | CHQ*0106183 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG12/19 | 2 387 835,00         |                      |
| 31/01/20 | 40      | 1     | 35       | 00001 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.01/20                    |                      | 2 344 091,92         |
| 11/02/20 | 20      | 2     | 28       | 00010 | 442100 000        | CHQ*0106211 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 01   | 2 344 091,00         |                      |
| 28/02/20 | 40      | 2     | 40       | 00002 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.02/20                    |                      | 2 469 454,10         |
| 24/03/20 | 30      | 3     | 33       | 00001 | 442100 000        | IRG PRI DIRECTEUR 1T 2020                |                      | 224,00               |
| 31/03/20 | 40      | 3     | 35       | 00003 | 442100 000        | RET.IRG SAL.03/20                        |                      | 2 234 037,98         |
| 30/04/20 | 40      | 4     | 29       | 00004 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.04/20                    |                      | 1 634 682,43         |
| 06/05/20 | 20      | 5     | 25       | 00009 | 442100 000        | CHQ*0503430 RECEVEUR CDI SKIKDA 03/20    | 2 234 261,00         |                      |
| 06/05/20 | 20      | 5     | 28       | 00010 | 442100 000        | CHQ*0503449 RECEVEUR CDI SKIKDA 02/20    | 2 469 454,00         |                      |
| 26/05/20 | 20      | 5     | 142      | 00048 | 442100 000        | CHQ*0503467 RECEVEUR CDI SKIKDA          | 1 634 682,00         |                      |
| 31/05/20 | 40      | 5     | 32       | 00005 | 442100 000        | RETENU IRG SAL.05/20                     |                      | 2 154 051,86         |
| 14/06/20 | 20      | 6     | 76       | 00026 | 442100 000        | CHQ*0503476 CDI SKIKDA IRG 05/20         | 2 154 051,00         |                      |
| 30/06/20 | 40      | 6     | 33       | 00006 | 442100 000        | RETENU IRG SAL.06/20                     |                      | 2 120 921,79         |
| 13/07/20 | 20      | 7     | 62       | 00021 | 442100 000        | CHQ*0503525 CDI SKIKDA IRG 06/20         | 2 120 921,79         |                      |
| 31/07/20 | 40      | 7     | 32       | 00007 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.07/20                    |                      | 3 601 710,26         |
| 31/07/20 | 40      | 7     | 44       | 00007 | 442100 000        | IRG 07/2022                              |                      | 5 150,74             |
| 03/08/20 | 20      | 7     | 245      | 00082 | 442100 000        | CHQ*0503560 CDI SKIKDA IRG 07/20         | 3 606 861,00         |                      |
| 31/08/20 | 40      | 8     | 37       | 00008 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.08/20                    |                      | 3 151 471,81         |
| 31/08/20 | 40      | 8     | 38       | 00008 | 442100 000        | R+ RETENUE IRG SAL.08/20                 | 73 949,76            |                      |
| 31/08/20 | 40      | 12    | 89       | 00008 | 442100 000        | IRG SAL                                  | 5,59                 |                      |
| 16/09/20 | 20      | 9     | 19       | 00007 | 442100 000        | CHQ*0503601 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 08/2 | 3 077 522,00         |                      |
| 30/09/20 | 40      | 9     | 37       | 00009 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.09/20                    |                      | 2 674 566,91         |
| 06/10/20 | 20      | 10    | 19       | 00007 | 442100 000        | CHQ*0503644 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 09   | 2 674 566,00         |                      |
| 31/10/20 | 40      | 10    | 40       | 00010 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.10/20                    |                      | 2 563 165,19         |
| 16/11/20 | 20      | 11    | 64       | 00022 | 442100 000        | CHQ*0269324 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG.10   | 2 563 165,00         |                      |
| 30/11/20 | 40      | 11    | 39       | 00011 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.10/20                    |                      | 2 795 617,80         |
| 13/12/20 | 20      | 12    | 52       | 00017 | 442100 000        | CHQ*0269353 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 11   | 2 795 617,00         |                      |
| 31/12/20 | 40      | 12    | 40       | 00012 | 442100 000        | RETENUE IRG SAL.12/20                    |                      | 2 539 335,35         |
| 31/12/20 | 30      | 12    | 222      | 00063 | 442100 000        | IRG RAP.ECH.IEP ABDENNOURI DJAMEL        |                      | 25 714,81            |
| 31/12/20 | 30      | 12    | 227      | 00064 | 442100 000        | IRG RAP.ECH.IEP EL ANNAB ALI             |                      | 60 872,43            |
| 31/12/20 | 30      | 12    | 232      | 00065 | 442100 000        | IRG.ECH.IEP BOURABTA SABRI               |                      | 67 958,79            |
| 31/12/20 | 30      | 12    | 236      | 00066 | 442100 000        | IRG.ECH.IEP BOULA ININE WAHAB            |                      | 12 884,16            |
| 31/12/20 | 30      | 12    | 241      | 00067 | 442100 000        | IRG RAP.ECH.IEP BOUNEMOURA A/RAHMANE     |                      | 20 044,78            |
| 31/12/20 | 30      | 12    | 246      | 00068 | 442100 000        | IRG RAP.ECH.IEP BERMITA BRAHIM           |                      | 24 640,34            |
| 31/12/20 | 30      | 12    | 251      | 00069 | 442100 000        | IRG RAP.ECH.IEP ZAHAF RABAH              |                      | 2 597,08             |
| 31/12/20 | 40      | 12    | 55       | 00013 | 442100 000        | IRG ECH ABDNOURI                         | 25 714,81            |                      |
| 31/12/20 | 40      | 12    | 57       | 00014 | 442100 000        | IRG ECH EL ANNAB                         | 60 872,43            |                      |
|          |         |       |          |       |                   | <b>TOTAL A REPORTER</b>                  | <b>30 223 569,38</b> | <b>32 891 029,53</b> |

PCCOMPTA (c) DLG

CCLS DE SKIKDA

EXTRAIT GRAND-LIVRE

PAGE:2

ZONE IND

EDITION DU 03/06/2024 14:13

HAMADI KROUMA

EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

COMPTE:442100

-Etat, impôts et taxes/Salaires

Exercice 2020

| DATE     | JOURNAL | FOLIO | N° | LIGNE | PECE  | COMPTE | TRESCRIERE | LIBELLE                                       | DEBIT                | CREDIT               |
|----------|---------|-------|----|-------|-------|--------|------------|---|----------------------|----------------------|
|          |         |       |    |       |       |        |            | <b>REPORT</b>                                 | <b>30 223 569,38</b> | <b>32 891 029,53</b> |
| 31/12/20 | 40      | 12    | 60 |       | 00015 | 442100 | 000        | IRG ECH BOURABTA                              | 67 958,79            |                      |
| 31/12/20 | 40      | 12    | 63 |       | 00016 | 442100 | 000        | IRG ECH BOULAININE                            | 12 884,16            |                      |
| 31/12/20 | 40      | 12    | 65 |       | 00017 | 442100 | 000        | IRG ECH BOUNEMOUR                             | 20 044,78            |                      |
| 31/12/20 | 40      | 12    | 68 |       | 00018 | 442100 | 000        | IRG ECH BERMITA                               | 24 640,34            |                      |
| 31/12/20 | 40      | 12    | 71 |       | 00019 | 442100 | 000        | IRG ECH ZAHAF                                 | 2 597,08             |                      |
|          |         |       |    |       |       |        |            | TOTAL (42) MOUVEMENTS du 01/01/20 au 31/12/20 | 30 351 694,53        | 30 503 194,53        |
|          |         |       |    |       |       |        |            | CUMULS AU 31/12/20                            | 30 351 694,53        | 32 891 029,53        |
|          |         |       |    |       |       |        |            | SOLDE AU 31/12/20                             |                      | <b>2 539 335,00</b>  |

PCCOMPTA (c) DLG

| DATE                    | JOURNAL | FOLIO | N°LIGNE | PIECE | COMPTE | LIB. COMPTE                    | LIBELLE                                | DEBIT                | CREDIT               | LETTR |
|-------------------------|---------|-------|---------|-------|--------|--------------------------------|--|----------------------|----------------------|-------|
|                         |         |       |         |       |        |                                | REOUVERTURE...                         | 0,00                 | 2 539 335,00         |       |
| 14/01/21                | 20      | 1     | 43      | 00015 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0269377 RECEVEUR CCI/BNQDAM I2     | 2 539 335,00         |                      |       |
| 31/01/21                | 40      | 1     | 41      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 01/2021                  |                      | 2 470 990,18         |       |
| 01/02/21                | 40      | 2     | 60      | 00003 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | DEPART EN RETRAIT MEKKI MOULOUD        |                      | 76 476,29            |       |
| 01/02/21                | 40      | 2     | 64      | 00004 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | DEPART EN RETRAIT SAAD DJABALLAH AHMED |                      | 15 384,90            |       |
| 01/02/21                | 40      | 2     | 65      | 00004 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | DEPART EN RETRAIT SAAD DJABALLAH AHMED |                      | 106 670,82           |       |
| 14/02/21                | 20      | 2     | 76      | 00026 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0106280 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 2 470 990,00         |                      |       |
| 28/02/21                | 40      | 2     | 41      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 02/2021                  |                      | 2 340 197,70         |       |
| 01/03/21                | 40      | 3     | 61      | 00003 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | PRI DIRECTEUR                          |                      | 5 119,08             |       |
| 15/03/21                | 20      | 3     | 28      | 00010 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0106278 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 2 416 672,00         |                      |       |
| 30/03/21                | 40      | 3     | 33      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 03/2021                          | 4 760,96             |                      |       |
| 30/03/21                | 40      | 3     | 43      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 03/2021                  |                      | 2 159 720,64         |       |
| 13/04/21                | 20      | 4     | 13      | 00005 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0106312 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 2 281 774,00         |                      |       |
| 30/04/21                | 40      | 4     | 32      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 04/2021                          |                      | 1 763 279,31         |       |
| 30/04/21                | 40      | 4     | 42      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 04/2021                  |                      | 0,00                 |       |
| 09/05/21                | 20      | 5     | 136     | 00047 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0106352 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 1 763 279,00         |                      |       |
| 31/05/21                | 40      | 5     | 31      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 05/2021                          |                      | 0,00                 |       |
| 31/05/21                | 40      | 5     | 39      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 05/2021                  |                      | 2 242 564,49         |       |
| 31/05/21                | 40      | 5     | 57      | 00004 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RAPPEL ECHLON IRG                      |                      | 409 281,30           |       |
| 10/06/21                | 20      | 6     | 61      | 00021 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0106401 RECEVEUR CCI/REG IRG 05    | 2 650 134,00         |                      |       |
| 30/06/21                | 40      | 6     | 31      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 06/2021                          |                      | 2 431 151,40         |       |
| 30/06/21                | 40      | 6     | 40      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 06/2021                  |                      | 0,00                 |       |
| 01/07/21                | 40      | 7     | 62      | 00003 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | COTISATION IRGPRIME DE BILAN           |                      | 297 529,22           |       |
| 11/07/21                | 20      | 7     | 105     | 00035 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0106468 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 2 431 151,00         |                      |       |
| 31/07/21                | 40      | 7     | 35      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 07/2021                          |                      | 0,00                 |       |
| 31/07/21                | 40      | 7     | 44      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 07/2021                  |                      | 3 480 342,41         |       |
| 08/08/21                | 20      | 8     | 28      | 00010 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0268407 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 3 777 871,00         |                      |       |
| 31/08/21                | 40      | 8     | 37      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 08/2021                          |                      | 0,00                 |       |
| 31/08/21                | 40      | 8     | 47      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 08/2021                  |                      | 3 229 656,04         |       |
| 06/09/21                | 20      | 9     | 26      | 00009 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0268458 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 3 229 656,00         |                      |       |
| 30/09/21                | 40      | 9     | 42      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 09/2021                  |                      | 3 004 264,31         |       |
| 01/10/21                | 40      | 10    | 73      | 00007 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | DEPART EN RETRAIT GHADRAOUI SALAH      |                      | 97 127,08            |       |
| 01/10/21                | 40      | 10    | 74      | 00007 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | DEPART EN RETRAIT GHADRAOUI SALAH      |                      | 14 710,80            |       |
| 14/10/21                | 20      | 10    | 61      | 00021 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0725022 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 3 004 264,00         |                      |       |
| 31/10/21                | 40      | 10    | 40      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 10/2021                          |                      | 0,00                 |       |
| 31/10/21                | 40      | 10    | 50      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 10/2021                  |                      | 2 821 236,09         |       |
| 10/11/21                | 20      | 11    | 112     | 00038 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0725041 RECEVEUR CCI/BNQDAREG IRG  | 2 933 073,00         |                      |       |
| 30/11/21                | 40      | 11    | 42      | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 11/2021                          |                      | 0,00                 |       |
| <b>TOTAL A REPORTER</b> |         |       |         |       |        |                                |  | <b>29 502 959,96</b> | <b>29 505 037,06</b> |       |

PCCOMPTA (c) DLG

| DATE   | LIB. JOURNAL | FOLIO N° | LIGNE | PIECE  | COMPTE | LIB. COMPTE                    | LIBELLE                               | DEBIT                | CREDIT               | LETTRAS |
|--|--------------|----------|-------|--------|--------|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------|
| <b>REPORT</b>  |              |          |       |        |        |                                |                                       | <b>29 502 959,96</b> | <b>29 505 037,06</b> |         |
| 30/11/21   | 40           | 11       | 52    | 000001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 11/2021                 |                      | 3 017 457,28         |         |
| 01/12/21   | 40           | 12       | 65    | 000004 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | DEPART EN RETRAITE CHELLAKADEN        |                      | 321 338,04           |         |
| 09/12/21   | 20           | 12       | 121   | 000040 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHQ 0725088 RECEVEUR CDS/SONDARES IRG | 3 338 794,00         |                      |         |
| 31/12/21   | 40           | 12       | 40    | 000001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | I.R.G 12/2021                         |                      | 0,00                 |         |
| 31/12/21   | 40           | 12       | 50    | 000001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 12/2021                 |                      | 2 958 307,87         |         |
| 31/12/21   | 30           | 12       | 317   | 000116 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | AFFECTATION CPTC CNAS IRG 2021        |                      | 1 382,71             |         |
| <b>TOTAL (43) MOUVEMENTS</b> du 01/01/21 au 31/12/21 |              |          |       |        |        |                                |                                       | <b>32 841 753,96</b> | <b>33 264 187,96</b> |         |
| <b>CUMULS AU 31/12/21</b>                            |              |          |       |        |        |                                |                                       | <b>32 841 753,96</b> | <b>35 803 522,96</b> |         |
| <b>SOLDE AU 31/12/21</b>                             |              |          |       |        |        |                                |                                       |                      | <b>2 961 769,00</b>  |         |

CCLS DE SKIKDA

EXTRAIT GRAND-LIVRE

PAGE:1

ZONE IND

EDITION DU 02/06/2024 10:42

HAMADI KROUMA

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE:442100 -Etat, impôts et taxes/Salaires

Exercice 2022

| DATE  | JOURNAL | FOLIO | N°  | LIGNE | PIECE  | COMPTE | TRESORERE | LIBELLE                                  | DEBIT         | CREDIT        |
|---|---------|-------|-----|-------|--------|--------|-----------|--|---------------|---------------|
|   |         |       |     |       |        |        |           | REOUVERTURE...                           | 0,00          | 2 961 769,00  |
| 13/01/22                                      | 20      | 1     | 103 | 00035 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725134 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 12/2 | 2 961 769,00  |               |
| 31/01/22                                      | 40      | 1     | 41  | 00001 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 01/22                        |               | 2 181 571,21  |
| 13/02/22                                      | 20      | 2     | 101 | 00034 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725171 RECEVEUR CDI SKIDA IRG 01/22 | 2 181 571,00  |               |
| 28/02/22                                      | 40      | 2     | 42  | 00002 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 02/22                        |               | 2 019 591,20  |
| 28/02/22                                      | 40      | 2     | 54  | 00003 | 442100 | 999    |           | STC MAATAL KOURELENE IRG                 |               | 160 279,80    |
| 09/03/22                                      | 20      | 3     | 46  | 00016 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725203 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 02   | 2 179 871,00  |               |
| 31/03/22                                      | 40      | 3     | 40  | 00003 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 03/22                        |               | 1 859 074,98  |
| 13/04/22                                      | 20      | 4     | 81  | 00027 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725259 RECEVEUR CDI SKIKDA 03/22    | 1 859 074,98  |               |
| 30/04/22                                      | 40      | 4     | 25  | 00004 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 04/22                        |               | 1 429 752,00  |
| 30/04/22                                      | 30      | 4     | 52  | 00029 | 442100 | 999    |           | STC DJEBBAR TARIK                        |               | 25 755,00     |
| 30/04/22                                      | 30      | 4     | 55  | 00030 | 442100 | 999    |           | STC MAATAAH KOUREGLANE COMPLEMENT        |               | 1 211,00      |
| 11/05/22                                      | 20      | 5     | 145 | 00049 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725308 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 04   | 1 456 718,00  |               |
| 31/05/22                                      | 40      | 5     | 42  | 00005 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 05/22                        |               | 1 810 934,10  |
| 08/06/22                                      | 20      | 6     | 52  | 00018 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725340 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 05   | 1 810 934,00  |               |
| 30/06/22                                      | 40      | 6     | 33  | 00006 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 06/22                        |               | 2 175 978,00  |
| 30/06/22                                      | 40      | 6     | 46  | 00007 | 442100 | 999    |           | IRG                                      | 18 000,00     |               |
| 03/07/22                                      | 40      | 13    | 5   | 13    | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG                              |               | 540 285,08    |
| 14/07/22                                      | 20      | 7     | 163 | 00055 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725409 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 06   | 2 157 978,00  |               |
| 31/07/22                                      | 40      | 7     | 37  | 00007 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 07/22                        |               | 3 912 216,38  |
| 15/08/22                                      | 20      | 8     | 73  | 00025 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725454 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 07   | 4 452 501,00  |               |
| 31/08/22                                      | 40      | 8     | 36  | 00008 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG                              |               | 3 331 377,71  |
| 06/09/22                                      | 20      | 9     | 31  | 00011 | 442100 | 120    |           | CHQ*0725482 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 08   | 3 331 377,00  |               |
| 30/09/22                                      | 40      | 9     | 38  | 00009 | 442100 | 999    |           | RETENUR IRG 09/22                        |               | 3 057 629,77  |
| 06/10/22                                      | 20      | 10    | 56  | 00019 | 442100 | 120    |           | CHQ*8646151 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 09   | 3 057 630,00  |               |
| 31/10/22                                      | 40      | 10    | 35  | 00010 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 10/22                        |               | 2 874 358,11  |
| 02/11/22                                      | 20      | 11    | 28  | 00010 | 442100 | 120    |           | CHQ*8646183 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 10   | 2 874 358,00  |               |
| 30/11/22                                      | 40      | 11    | 34  | 00011 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 11/22                        |               | 3 220 527,79  |
| 05/12/22                                      | 20      | 12    | 56  | 00019 | 442100 | 120    |           | CHQ*8646226 RECEVEUR CDI SKIKDA IRG 11   | 3 220 527,00  |               |
| 31/12/22                                      | 40      | 12    | 36  | 00012 | 442100 | 999    |           | RETENUE IRG 12/22                        |               | 3 100 876,19  |
| TOTAL (29) MOUVEMENTS du 01/01/22 au 31/12/22 |         |       |     |       |        |        |           |  | 31 562 308,98 | 31 701 418,32 |
| CUMULS AU 31/12/22                            |         |       |     |       |        |        |           |  | 31 562 308,98 | 34 663 187,32 |
| SOLDE AU 31/12/22                             |         |       |     |       |        |        |           |  |               | 3 100 878,34  |

PCCOMPTA (c) DLG

| DATE  | JOURNAL | FOLIO N° | LIGNE | PIECE | COMPTE | LIB. COMPTE                    | LIBELLE                               | DEBIT         | CREDIT        | LETTR |
|---|---------|----------|-------|-------|--------|--------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|-------|
|   |         |          |       |       |        |                                | REOUVERTURE...                        | 520 231,28    | 0,00          |       |
| 10/01/19                                      | 20      | 1        | 73    | 00025 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD N 016430 RCD R DJAMEL REG RG      | 2 145 424,00  |               |       |
| 31/01/19                                      | 40      | 1        | 40    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 01/2019                 |               | 2 126 958,93  |       |
| 31/01/19                                      | 40      | 1        | 61    | 00004 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | REG ICH+HEP MLEBZIZ RIAD              |               | 100 215,50    |       |
| 17/02/19                                      | 20      | 2        | 113   | 00038 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016476 RCD R DJAMEL REG RG MCE 01 | 2 126 958,00  |               |       |
| 28/02/19                                      | 40      | 2        | 41    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 02/2019                 |               | 1 762 747,29  |       |
| 05/03/19                                      | 20      | 3        | 10    | 00004 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016490 RECEVEUR CDI 9904 R RG M2  | 1 762 747,00  |               |       |
| 30/03/19                                      | 40      | 3        | 39    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 03/2019                 |               | 1 652 690,04  |       |
| 14/04/19                                      | 20      | 4        | 34    | 00012 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016474 RECEVEUR CDI 9904 R RG     | 1 652 690,00  |               |       |
| 30/04/19                                      | 40      | 4        | 23    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE IRG 04/2019                   |               | 1 472 104,34  |       |
| 12/05/19                                      | 20      | 5        | 28    | 00010 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016476 RECEVEUR CDI 9904 R RG 04  | 1 472 104,00  |               |       |
| 31/05/19                                      | 40      | 5        | 40    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 05/2019                 |               | 1 827 247,03  |       |
| 02/06/19                                      | 20      | 6        | 4     | 00002 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016481 RECEVEUR CDI 9904 R RG     | 1 827 247,00  |               |       |
| 30/06/19                                      | 40      | 6        | 41    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 06/2019                 |               | 1 881 117,70  |       |
| 14/07/19                                      | 20      | 7        | 58    | 00020 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016492 RECEVEUR CDI 9904 R RG 8   | 2 097 840,00  |               |       |
| 31/07/19                                      | 40      | 7        | 40    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 07/2019                 |               | 2 984 450,16  |       |
| 01/08/19                                      | 20      | 8        | 7     | 00003 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016498 RECEVEUR CDI 9904 R RG     | 2 984 998,00  |               |       |
| 30/08/19                                      | 40      | 8        | 41    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 08/2019                 |               | 3 017 054,17  |       |
| 17/09/19                                      | 20      | 9        | 19    | 00007 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016624 RECEVEUR CDI 9904 R RG 8   | 3 019 552,00  |               |       |
| 30/09/19                                      | 40      | 9        | 40    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 09/2019                 |               | 2 627 272,14  |       |
| 13/10/19                                      | 20      | 10       | 34    | 00012 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016605 RECEVEUR CDI 9904 R RG     | 2 627 820,00  |               |       |
| 31/10/19                                      | 40      | 10       | 41    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 10/2019                 |               | 2 471 138,00  |       |
| 07/11/19                                      | 20      | 11       | 21    | 00008 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016619 RECEVEUR CDI 9904 R RG     | 2 471 138,00  |               |       |
| 30/11/19                                      | 40      | 11       | 43    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 11/2019                 |               | 2 711 577,81  |       |
| 05/12/19                                      | 20      | 12       | 32    | 00011 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | CHD 016614 RECEVEUR CDI 9904 R RG     | 2 711 577,81  |               |       |
| 31/12/19                                      | 40      | 12       | 46    | 00001 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | RETENUE I.R.G 12/2019                 |               | 2 387 287,20  |       |
| 31/12/19                                      | 30      | 12       | 210   | 00078 | 442100 | Etat, impôts et taxes/Salaires | DECLARATION G50 DECEMBRE 2019         |               | 2 786 301,78  |       |
| TOTAL (26) MOUVEMENTS du 01/01/19 au 31/12/19 |         |          |       |       |        |                                |                                       | 26 900 095,81 | 29 808 162,09 |       |
| CUMULS AU 31/12/19                            |         |          |       |       |        |                                |                                       | 27 420 327,09 | 29 808 162,09 |       |
| SOLDE AU 31/12/19                             |         |          |       |       |        |                                |                                       |               | 2 387 835,00  |       |

## الملحق رقم 06: جدول التدفقات النقدية خلال الفترة (2018 - 2022)

CCLS DE SKIKDA 2019  
ZONE IND HAMADI KROUMA

EDITION\_DU:03/06/2024 14:31  
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

**TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE**

|   | NOTE | 2019                  | 2018                  |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>               |      |                       |                       |
| Encaissements reçus des clients   |      | 2 643 333 144,25      | 3 165 339 370,70      |
| Sommes versées aux fournisseurs et au personnel                                 |      | -2 622 586 081,29     | -3 138 262 703,92     |
| Intérêts et autres frais financiers payés                                       |      | -154 812,10           | -134 466,70           |
| Impôts sur les résultats payés  |      |                       |                       |
| Opérations en attente de classement (47) !!!!                                   |      | <b>7 858 763,44</b>   | <b>-72 199,00</b>     |
| Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires                               |      | 28 451 014,30         | 26 870 001,08         |
| Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires                           |      | 3 177 583,95          | 1 407 655,82          |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>       |      | <b>31 628 598,25</b>  | <b>28 277 656,90</b>  |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement</b>          |      |                       |                       |
| Décassements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles    |      | -10 159 160,50        | -7 588 137,99         |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles       |      |                       |                       |
| Décassements sur acquisitions d'immobilisations financières                     |      |                       |                       |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations financières                        |      | 7 000 000,00          |                       |
| Intérêts encaissés sur placements financiers                                    |      |                       |                       |
| Dividendes et quote-part de résultats reçus                                     |      |                       |                       |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)</b>     |      | <b>-3 159 160,50</b>  | <b>-7 588 137,99</b>  |
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités de financements</b>               |      |                       |                       |
| Encaissements suite à l'émission d'actions                                      |      |                       |                       |
| Dividendes et autres distributions effectuées                                   |      |                       |                       |
| Encaissements provenant d'emprunts  |      |                       | 89 675 514,41         |
| Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées                         |      |                       | -8 625 471,98         |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b>        |      |                       | <b>81 050 042,43</b>  |
| Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités |      |                       |                       |
| <b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>                            |      | <b>28 469 437,75</b>  | <b>101 739 561,34</b> |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période                   |      | 92 234 187,40         | 3 747 131,93          |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période                   |      | <b>118 398 005,76</b> | <b>92 234 187,40</b>  |
| <b>Variation de la trésorerie de la période</b>                                 |      | <b>26 163 818,36</b>  | <b>88 487 055,47</b>  |
| <b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>                                 |      | <b>24 586 401,87</b>  | <b>60 912 714,42</b>  |
| *** Erreur *** Ecart entre variation classe 5 et Contre-partie                  |      | 2 305 619,39          | 13 252 505,87         |

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

|   | NOTE | 2020                  | 2019                 |
|---|------|-----------------------|----------------------|
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>               |      |                       |                      |
| Encaissements reçus des clients   |      | 2 205 579 405,74      | 2 643 333 144,25     |
| Sommes versées aux fournisseurs et au personnel                                 |      | -2 247 734 896,96     | -2 622 586 081,29    |
| Intérêts et autres frais financiers payés                                       |      | -354 767,79           | -154 812,10          |
| Impôts sur les résultats payés  |      |                       |                      |
| Opérations en attente de classement (47) !!!!                                   |      | -552 708,00           | 7 858 763,44         |
| Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires                               |      | -43 062 967,01        | 28 451 014,30        |
| Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires                           |      | 1 976 832,73          | 3 177 583,95         |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>       |      | <b>-41 086 134,28</b> | <b>31 628 598,25</b> |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement</b>          |      |                       |                      |
| Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles   |      | -7 770 913,00         | -10 159 160,50       |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles       |      |                       |                      |
| Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières                    |      |                       |                      |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations financières                        |      |                       | 7 000 000,00         |
| Intérêts encaissés sur placements financiers                                    |      |                       |                      |
| Dividendes et quote-part de résultats reçus                                     |      |                       |                      |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)</b>     |      | <b>-7 770 913,00</b>  | <b>-3 159 160,50</b> |
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités de financements</b>               |      |                       |                      |
| Encaissements suite à l'émission d'actions                                      |      |                       |                      |
| Dividendes et autres distributions effectuées                                   |      | -1 350 000,00         | -2 866 595,87        |
| Encaissements provenant d'emprunts  |      |                       |                      |
| Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées                         |      |                       |                      |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b>        |      | <b>-1 350 000,00</b>  | <b>-2 866 595,87</b> |
| Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités |      |                       |                      |
| <b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>                            |      | <b>-50 207 047,28</b> | <b>25 602 841,88</b> |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période                   |      | 118 398 005,76        | 92 234 187,40        |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période                   |      | 68 190 958,48         | 118 398 005,76       |
| Variation de la trésorerie de la période  |      | -50 207 047,28        | 26 163 818,36        |
| <b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>                                 |      | <b>16 407 410,82</b>  | <b>24 586 401,87</b> |
| *** Erreur *** Ecart entre variation classe 5 et Contre-partie                  |      |                       | -560 976,48          |

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

|  | NOTE | 2021                 | 2020                  |
|--|------|----------------------|-----------------------|
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>              |      |                      |                       |
| Encaissements reçus des clients  |      | 2 177 648 881,31     | 2 205 579 405,74      |
| Sommes versées aux fournisseurs et au personnel                                |      | -2 166 638 598,75    | -2 247 734 896,96     |
| Intérêts et autres frais financiers payés                                      |      | -304 056,25          | -354 767,79           |
| Impôts sur les résultats payés   |      |                      |                       |
| Opérations en attente de classement (47) !!!!                                  |      |                      | <b>-552 708,00</b>    |
| Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires                              |      | 10 706 226,31        | -43 062 967,01        |
| Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires                          |      | 387 225,43           | 1 976 832,73          |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>      |      | <b>11 093 451,74</b> | <b>-41 086 134,28</b> |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement</b>         |      |                      |                       |
| Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles  |      | -1 888 072,50        | -7 770 913,00         |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles      |      |                      |                       |
| Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières                   |      |                      |                       |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations financières                       |      |                      |                       |
| Intérêts encaissés sur placements financiers                                   |      |                      |                       |
| Dividendes et quote-part de résultats reçus                                    |      |                      |                       |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)</b>    |      | <b>-1 888 072,50</b> | <b>-7 770 913,00</b>  |
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités de financements</b>              |      |                      |                       |
| Encaissements suite à l'émission d'actions                                     |      |                      |                       |
| Dividendes et autres distributions effectuées                                  |      | -3 582 961,66        | -1 350 000,00         |
| Encaissements provenant d'emprunts   |      |                      |                       |
| Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées                        |      | -6 336 851,75        |                       |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b>       |      | <b>-9 919 813,41</b> | <b>-1 350 000,00</b>  |
| Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités |      |                      |                       |
| <b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>                           |      | <b>-714 434,17</b>   | <b>-50 207 047,28</b> |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période                  |      | 68 190 958,48        | 118 398 005,76        |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période                  |      | 67 476 524,31        | 68 190 958,48         |
| Variation de la trésorerie de la période                                       |      | -714 434,17          | -50 207 047,28        |
| <b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>                                |      | <b>25 291 959,04</b> | <b>16 407 410,82</b>  |

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

|  | NOTE | 2022                  | 2021                 |
|--|------|-----------------------|----------------------|
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>              |      |                       |                      |
| Encaissements reçus des clients  |      | 2 725 436 569,12      | 2 177 648 881,31     |
| Sommes versées aux fournisseurs et au personnel                                | •    | -2 723 412 819,01     | -2 166 638 598,75    |
| Intérêts et autres frais financiers payés                                      | •    | -344 050,51           | -304 056,25          |
| Impôts sur les résultats payés   |      |                       |                      |
| Opérations en attente de classement (47) !!!!                                  | •    | -10 000,00            |                      |
| Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires                              |      | 1 669 699,60          | 10 706 226,31        |
| Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires                          |      | 433 080,87            | 387 225,43           |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>      |      | <b>2 102 780,47</b>   | <b>11 093 451,74</b> |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement</b>         |      |                       |                      |
| Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles  | •    | -8 798 093,41         | -1 888 072,50        |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles      |      | 35 622 234,00         |                      |
| Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières                   |      |                       |                      |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations financières                       |      |                       |                      |
| Intérêts encaissés sur placements financiers                                   |      |                       |                      |
| Dividendes et quote-part de résultats reçus                                    |      |                       |                      |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)</b>    |      | <b>26 824 140,59</b>  | <b>-1 888 072,50</b> |
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités de financements</b>              |      |                       |                      |
| Encaissements suite à l'émission d'actions                                     |      |                       |                      |
| Dividendes et autres distributions effectuées                                  | •    | -6 268 031,05         | -3 582 961,66        |
| Encaissements provenant d'emprunts   |      |                       |                      |
| Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées                        |      |                       | -6 336 851,75        |
| <b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b>       |      | <b>-6 268 031,05</b>  | <b>-9 919 813,41</b> |
| Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités |      |                       |                      |
| <b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>                           |      | <b>22 658 890,01</b>  | <b>-714 434,17</b>   |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période                  |      | 67 476 524,31         | 68 190 958,48        |
| Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période                  | ✗    | 90 135 414,32         | 67 476 524,31        |
| Variation de la trésorerie de la période                                       |      | 22 658 890,01         | -714 434,17          |
| <b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>                                |      | <b>-11 708 245,88</b> | <b>25 291 959,04</b> |