



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني
الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير
الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

مساهمة محافظ الحسابات في عملية الاتصال المالي
للمؤسسة الاقتصادية في بيئة الأعمال الجزائرية
دراسة عينة من تقارير محافظي حسابات بولاية ورقلة

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

من إعداد الطالبتين:

- بن عريمة خلود

- بلعيد رحاب

بعنوان:

نوقشت وأجيزت بتاريخ: 19 جوان 2023

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ: دشاش عبد القادر.....(أستاذ محاضر أ) جامعة قاصدي مرباح رئيسا

الأستاذ: بابنات عبد الرحمان..... (أستاذ) جامعة قاصدي مرباح مشرفا ومقررا

الأستاذ: خروبي يوسف (أستاذ) جامعة قاصدي مرباح مناقشا.

السنة الجامعية: 2023/2022

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني
الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير
الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

مساهمة محافظ الحسابات في عملية الاتصال المالي
للمؤسسة الاقتصادية في بيئة الأعمال الجزائرية
دراسة عينة من تقارير محافظي حسابات بولاية ورقلة

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

من إعداد الطالبتين:

- بن عريمة خلود

- بلعيد رحاب

بعنوان:

نوقشت وأجيزت بتاريخ: 19 جوان 2023

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ: د. شاش عبد القادر..... (أستاذ محاضر أ) جامعة قاصدي مرباح رئيسا

الأستاذ: ب. بنات عبد الرحمان..... (أستاذ) جامعة قاصدي مرباح مشرفا ومقررا

الأستاذ: خروبي يوسف (أستاذ) جامعة قاصدي مرباح مناقشا.

السنة الجامعية: 2023/2022

إهداء

إليك أنت يا فرحتي وقرّة عيني وسعادة قلبي

إلى أحلى ثلاث حروف نطقها لساني وعشقها قلبي فيها حنان وفي قريها راحة وأمان

وأول من رفعت همي فكانت هي المشرقة

إلى أغلى الناس إليك " أمي "

إليك يا صاحب الكف الحنون والصدر الدافئ

إليك من سقيتني من شبابك حب العمل والمثابرة لأتمتع بظلال النجاح

لك يا أبي حفظك الله وأطال في عمرك

إلى من أتقاسم معهم المحبة الأسرية إخوتي وعائلتي:

حورية، عبد الرزاق، تقي الدين، إلهام، راوية، هناء

أرجو من الله العليّ القدير أن يوفقنا لما فيه خيرنا وصلاح أمرنا واستقامة نهجنا أنه

قريب مجيب الدعاء

بن عريمة خلود

إهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات بفضل الله أتممت اليوم السنوات الجامعية في تخصص تدقيق ومراقبة التسيير في جامعة قاصدي مرباح ورقلة أهدي تخرجي هذا إلى من علمني العطاء وإلى من أحمل اسمه بكل افتخار وارجو من الله أن يمد في عمرة لترى ثمارا قد حان قطافها بعد طول انتظار
والدي العزيز

وإلى ملاكي في الحياة وسر الوجود وإلى من كان دعائها سر نجاحي أغلى الحبايب
أمي الحبيبة

وإلى من له الفضل الكبير في تشجيعي وتحفيزي ومن منه تعلمت المثابرة والاجتهاد وإلى من بهم أكبر وعليهم أعتد وإلى من بوجودهم اكتسب قوة ومحبة لا حدود لها وإلى من عرفت معهم معنى الحياة
أخوتي وأخواتي:

عبد القادر مصعب، بسملة الشفاء، محمد ضياء، عبد الرحمن، زمزم حنين، وسام وإلى رفيق الدرب وصديق الأيام جميعها بحلوها ومرها اهديك هذا البحث تعبيراً على شكري لدعمك المستمر إلى من كان الأول دوماً في مساندتي وتشجيعي كي أحقق طموحي العلمي

زوجي العزيز

وإلى من تحلو بالإخاء وتميزوا بالعطاء وإلى من برفقتهم في دروب الحياة السعيدة والحزينة سرت وإلى من كانوا معي على طرق النجاح والخير.
أصدقائي الأعزاء

وبتوفيق من الله، وبدعاء من الأم يبق سوى خطوات قليلة لإنهاء مسيرتي الدراسية، شكراً لكل من مد لي يد العون وأسأل الله التوفيق لي ولكم.

بلعيد رحاب

شكر وعرافان

نتقدم بالشكر الجزيل الى كل من مدى لنا يد العون من قريب أو بعيد لإنجاز هذا البحث ونخص

والذكر الاستاذ المهنر "عبد الرحمن بابنانه"

الذي لم يبخل علينا بتوجيهاته وارشاداته مع تحياتنا له بالمزيد

من النجاح والتوفيق.

كما لا يفوتنا أن نتقدم بالشكر إلى محافظ الحسابات

بن داود عبد الرزاق على مد يد العون والمساعدة وتواضعه

معنا من أجل دراسة الميدانية.

كما نتقدم بالشكر المسبق لأعضاء لجنة المناقشة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءتهما

ومناقشتهما، وعلى مجهوداتهم وتصحيحاتهم الأخطاء والنقائص في سبيل تحصيل

أخير استفادة من الدراسة كما لا ننسى أن نشكر جميع الأساتذة وأسرة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية

وعلوم التسيير، وإلى جميع زملائنا دفعة ماستر 2023/2022

وإلى كل من ساهم في هذا البحث ولو بالكلمة الطيبة

ملخص:

الكلمات المفتاحية:

Abstract:

This study aimed to highlight the contribution of account holders in the financial communication process of the economic institution, by studying and analyzing a sample of the reports of the account holders of three economic institution. the financial contact.

The study concluded that the external auditor contributes to improving the process of financial communication through clarifications and comments on the development of the items of the financial statements that he submits in his annual mission report to attest to the validity and regularity of the financial statements.

Keywords: agency theory ,external auditor, financial communication, economic enterprise, audit report, financial statements.

الصفحة	المحتوى
I-II	الإهداء
III	شكر وعرافان
IV	الملخص
V-VI	الفهرس
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
أ - ب	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية	
2	تمهيد
3	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لمحافظة الحسابات والإتصال المالي
3	المطلب الأول: محافظ الحسابات في بيئة الأعمال الجزائرية
3	✓ الفرع الأول: محافظ الحسابات والمؤسسة الاقتصادية
8	✓ الفرع الثاني: محافظ الحسابات في التشريع الجزائري
21	المطلب الثاني: مفهوم الإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية
21	✓ الفرع الأول: تعريف الإتصال المالي
22	✓ الفرع الثاني: أهداف الإتصال المالي
23	✓ الفرع الثالث: الجهات المستهدفة في الإتصال المالي
26	المطلب الثالث: مساهمة محافظ الحسابات في الإتصال المالي للمؤسسة لإقتصادية
26	✓ الفرع الأول: التدقيق الخارجي والإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية
26	✓ الفرع الثاني: تقارير محافظ الحسابات والإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية
30	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
30	✓ المطلب الأول: الدراسات المحلية
33	✓ المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
34	✓ المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

35	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة محتوى عينة من تقارير محافظ الحسابات	
37	تمهيد:
38	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية
38	المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة
40	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة
41	المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها
41	المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة الميدانية وتحليلها
54	المطلب الثاني: مناقشة نتائج الدراسة
58	خاتمة
61	قائمة المراجع
65	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	الجدول	رقم الجدول
34	المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية	الجدول رقم (1.1)
41	محتوى تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X1	الجدول رقم (1.2)
46	محتوى تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X2	الجدول رقم (2.2)
50	محتوى تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X3	الجدول رقم (3.2)

قائمة الأشكال

الصفحة	الأشكال	رقم الشكل
5	علاقة الوكالة بالمساهمين	الشكل رقم (1.1)

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
65	تقرير مؤسسة X1 (2013، 2014، 2015).	الملحق رقم 01
147	تقرير مؤسسة X2 (2015، 2016، 2017).	الملحق رقم 02
198	تقرير مؤسسة X3 (2014، 2015، 2016).	الملحق رقم 03

مقدمة

مقدمة:

إن التطور الكبير الذي شهدته المؤسسة عبر الزمن، وكذا التطور في مجال العلاقات الاقتصادية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وتشابكها، جعلها تتعامل مع عدة أطراف مختلفة وهيئات لها مصالح بشكل مباشر أو غير مباشر، خاصة بعد انفصال الملكية عن الإدارة، إذ كان من الضروري توفير وسيلة ضمان للمتعاملين الإقتصاديين معها ومستخدمي قوائمها المالية، ظهرت الحاجة إلى خدمات المراجعة الخارجية للقيام بفحص انتقادي منتظم للعمليات التي تعدها الإدارة.

ولزيادة ثقة المتعاملين بالقوائم المالية أصبح من الضروري وجود طرف ثالث آخر، محايد قادر ومؤهل للحكم على الواقع الفعلي لها، حيث أصبح محافظ الحسابات يؤدي دورا هاما وذلك من خلال الثقة التي يضيفها على المعلومات التي توفرها الإدارة لأطراف ذوي المصلحة ومساعدتها في بلوغ أهدافها. ويعتبر محافظ الحسابات الضامن والوكيل لسلامة الحسابات وصدق القوائم المالية للمؤسسة، وذلك عن طريق الفحص الذي يجريه على الوثائق التي تصدرها.

إشكالية الدراسة: لمعالجة هذا الموضوع نطرح الإشكالية الآتية:

ما مدى مساهمة محافظ الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية في بيئة الأعمال الجزائرية؟

للإجابة على الإشكالية نطرح الأسئلة الفرعية الآتية:

. ما هو دور محافظ الحسابات في المؤسسة الاقتصادية؟

. ما المقصود بالإتصال المالي، وما الغرض منه؟

. كيف يساهم محافظ الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية؟

الفرضيات:

1. يقوم محافظ الحسابات بابداء رأيه حول صحة وانتظام القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية.
2. يقصد بالإتصال المالي عرض المؤسسة لمعلوماتها المالية وغير المالية للأطراف ذوي المصلحة من أجل تعزيز صورتها والتعبير عن قيمتها وخلق مناخ الثقة بينها وبين شركائها.
3. يساهم محافظ الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي من خلال تقديم توضيحات وتعليقات حول بنود القوائم المالية في التقارير المترتبة عن مهمته للمصادقة على سلامة الكشوف المالية.

مبررات اختيار الموضوع:

. الرغبة في مواصلة البحث في مجال تخصص تدقيق ومراقبة التسيير.

. التعرف أكثر على مهنة محافظ الحسابات.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في تبيان الدور الذي يقوم به محافظي الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية، في إطار مهمة التأكد من صحة القوائم المالية وبالتالي تعزيز مصداقية المعلومات المالية وغير المالية التي تقدمها المؤسسة لغايات وأهداف مستخدمي القوائم المالية.

أهداف الدراسة:

. ابراز علاقة محافظ الحسابات بعملية الإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية.

. معرفة مدى تأثير محافظ الحسابات على عملية الإتصال المالي.

. التعرف على القيمة المضافة التي يقدمها محافظ الحسابات والتي تفيد في تحسين عملية الإتصال المالي.

. حدود الدراسة:

• **الحدود المكانية:** تتمثل في مكتب محافظ الحسابات للأستاذ بن داود عبد الرزاق بولاية ورقلة.

• **الحدود الزمنية:** فيما يخص الجانب الزمني قمنا بدراسة خلال السداسي الأول 2023.

. منهج الدراسة:

من أجل الإجابة على التساؤلات لتحقيق أهداف البحث واثبات الفرضيات المقدمة، سيتم الإعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري، والذي يتم استخلاصه من بعض المراجع، أما في الجانب التطبيقي فسنعتمد على دراسة وتحليل - محتوى عينة من تقارير محافظ الحسابات لعدة مؤسسات اقتصادية.

. صعوبات الدراسة:

. عدم وجود مراجع ومعلومات كافية عن الإتصال المالي.

. هيكل الدراسة:

سعيًا لإجابة على إشكالية الدراسة وتحقيق أهدافها من أجل التأكد من صحة الفرضيات تناولنا الموضوع من خلال فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي كالتالي:

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظ الحسابات والإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية والذي تم تقسمه

إلى مبحثين، في **المبحث الأول:** الإطار المفاهيمي لمحافظ الحسابات والإتصال المالي، أما في

المبحث الثاني: تناولنا الدراسات السابقة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

الفصل الأول:

الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال

المالي للمؤسسة الاقتصادية

تمهيد:

تعتبر مراجعة الحسابات من بين احدى الميادين الواسعة التي شهدت تطورا كبيرا بشكل ملحوظ ومتواصل أدت بها إلى أن تحتل أهمية بالغة في ترشيد القرارات، فقد حظيت باهتمام كبير كونها تمثل وسيلة لمراقبة أعمال المسيرين، يلجأ إليها أصحاب رأس المال والمساهمين ومختلف الهيئات التي تستخدم القوائم المالية، ضمانا لحقوقهم وحماية ممتلكاتهم وهذه الوسيلة تهدف أساسا لإبداء رأي فني محايد حول صدق وشرعية الحسابات التي تتضمنها القوائم المالية.

وعليه من خلال هذا الفصل حاولنا تسليط الضوء على بعض العموميات المتعارف عليها في الإطار النظري لمحافظ الحسابات بالإضافة إلى مفهوم الاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية وبيان مساهمة محافظ الحسابات في توصيل معلومات ذات مصداقية لمستخدمي القوائم المالية وبالتالي تعزيز عملية الاتصال المالي لدى المؤسسة وهذا ضمن المبحث الأول. أما في المبحث الثاني فسنحاول من خلاله عرض لأهم الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة والتعليق عليها. فكان تقسيم الفصل كالتالي:

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لمحافظة الحسابات للاتصال المالي.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لمهمة محافظ الحسابات والاتصال المالي

المطلب الأول: مهمة محافظ حسابات في الجزائر

الفرع الأول: محافظ الحسابات والمؤسسة الاقتصادية

تظهر أهمية قيام المدقق بتدقيق القوائم المالية في إظهار مدى عدالة وصدق القوائم المالية من خلال زيادة فعالية المعلومات المالية وقيمتها الاستعمالية، وذلك بإبداء رأيه المهني المحايد حول مصداقيتها والتأكد من دقة وسلامة البيانات المحاسبية المسجلة في دفاتر المؤسسة.¹ وعليه يقوم مدقق الحسابات بتحسين جودة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة وذلك عن طريق فحصه لحسابات تلك المؤسسة للتأكد من كونها خالية من الأخطاء والغش ومعروضة بصدق وواقعية وبجودة عالية دون تضخيم، والتي تعتبر الأساس الذي يعتمد عليه متخذي القرارات و الناتج عن الثقة التي يضعها مستخدمو القوائم المالية في المدقق لاعتباره يتصف بالنزاهة والموضوعية، فهو ليس له مصلحة في التأثير على حقيقة المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، وتأثيرها يظهر في تحديد نتائج القرارات التي يتخذها مستخدمو هذه المعلومات.

وهذا ما أشارت إليه المعايير الدولية للتدقيق حول رقابة جودة التقارير المالية من خلال قيام المدقق الخارجي بفحص والتأكد من البيانات المالية التي تتضمنها القوائم المالية لكي يتمكن من التعبير عن رأيه حول ما إذا تم إعداد البيانات المالية في جميع جوانبها المالية وفقاً لما هو متعارف عليه عند إعداد القوائم المالية.²

وعليه يساهم المدقق في تعزيز درجة الموثوقية لتقريره حول تلك البيانات من أجل توفير للمستخدمين تأكيد معقول حول خلو المعلومات المالية المتضمنة للتقارير المالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب خطأ أو الغش، وذلك من خلال قيام المراجع بفحص ومراجعة المعلومات المالية أولاً بهدف التأكد من الالتزام معديها بالقواعد والمبادئ المحاسبية، وكذا من خلال التحقق من خلال الأداء الفعلي ومقارنته بالأداء المخطط وتحديد الفروقات وتحليلها ومراجعتها.

ومن أجل تحسين كفاءة التدقيق يقوم المدقق الخارجي باستخدام الجداول والكشوفات التحليلية ومختلف المستندات التي تم إعدادها من طرف المؤسسة، حتى يتأكد من أن هذه المعلومات قد تم إعدادها بشكل

¹ عبد العالي محمدي، دور محافظ الحسابات في تفعيل آليات حوكمة البنوك للحد من الفساد المالي والإداري، الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، جامعة بسكرة، 7/6 ماي 2012، ص 11.

² أحمد حلمي جمعة، تطور معايير التدقيق والتأكيد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة، الكتاب الثاني، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص 16.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

ملائم من طرف الجهة الخاضعة لرقابته، وهو بذلك يحقق مستوى عال في عمليه المراجعة للقوائم المالية من أجل تحقيق ثقة معقولة لمستخدمي القوائم المالية.

وقد شهد العالم الاقتصادي تغيرات وتعقيدات كبيرة، تزامنت مع تزايد حجم المؤسسات الاقتصادية وظهور شركات المساهمة وفصل الملكية عن الإدارة، ما استوجب على الملاك أو حملة الأسهم اللجوء لشخص آخر يقوم عنهم ببعض المهام وهذا ما يُعرف بعلاقة الوكالة، هذه العلاقة تنجم عنها في البداية تعارض في المصالح بين المساهم (الموكل) والمسير (الوكيل)، لتتعدى فيما بعد للأطراف الأخرى ذات المصلحة (مستخدمو القوائم المالية) في المؤسسة.

إن أساس العلاقة بين أصحاب المصالح (مساهمين ومستثمرين، مقرضين...) والمؤسسة، تتمثل في المعلومات والإشارات المقدمة من طرف المؤسسة إلى سوق العمل، التي تعيد متخذي القرار (أصحاب المصالح) في إتخاذ قرارات بخصوص استثماراتهم وتمويلاتهم في الشركة، لكن في ظل عدم تماثل المعلومات بين هؤلاء المستثمرين والمؤسسة، تصبح قرارات مستخدمي القوائم المالية مبنية على عدم التأكد من صحة وعدالة القوائم المالية المقدمة من طرف الإدارة.

فبسبب صراعات الوكالة وعدم تماثل المعلومات، أصبح من الضروري وجود مدقق قانوني مؤهل ومستقل عن المؤسسة، يعمل على اضعاف الثقة على المعلومات المحاسبية من خلال تقديم رأي فني محايد حول صدق وعدالة القوائم المالية والمركز المالي للمؤسسة محل التدقيق، وباعتبار تقرير المدقق وسيلة إعلام واتصال لمستخدميه فيجب أن يستوفي جميع مقومات التوصيل الفعال المرتبطة بأركان نموذج الاتصال (المرسل، الرسالة، الاتصال، المستقبل). ولقد كان لظهور نظرية الوكالة تأثيراً على مهنتي المحاسبة وتدقيقي الحسابات، فهي بذلك تقوم على فهم هيكل المؤسسة وحل المشاكل القائمة بين الافراد.¹

وتنص نظرية الوكالة أنه مع وجود تعارض بين أهداف الوكيل والموكل فإنه توجد دائماً إجراءات لو تم تنفيذها فإنه يمكن التحقق من أن الوكيل يقوم بالأعمال التي تحقق أهداف الموكل، فبالنسبة لأعضاء مجلس الإدارة فنظرية الوكالة تركز على أن ما يهمهم هو ثقة المساهمين في القوائم المالية التي تتم مراجعتها، حيث أن شك المساهمين في نوعية المعلومات التي تمت مراجعتها قد تؤدي إلى إحجامهم عن الاستثمار

¹ Voir dans:

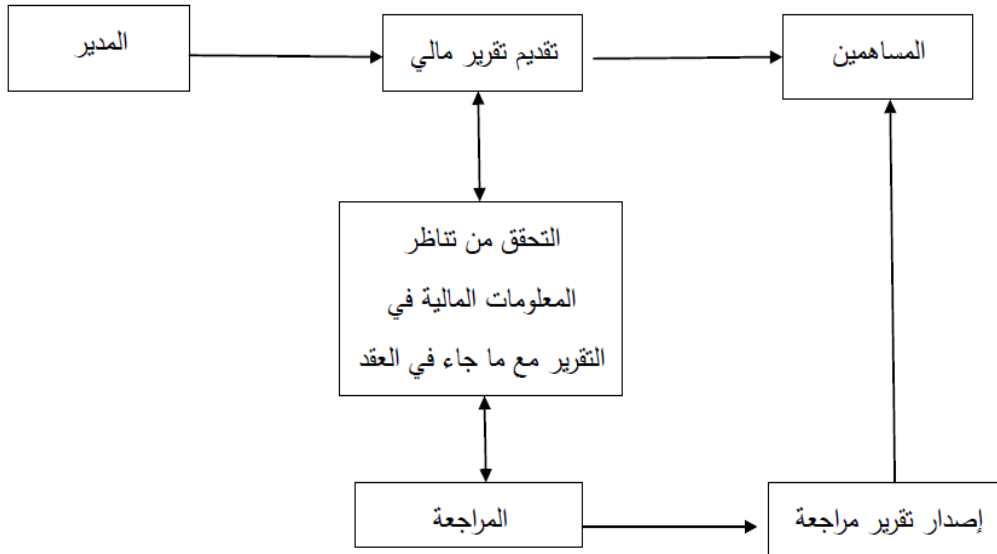
. Jensen, mackling w. H, **Coordination control and management of organization**, course note, Harvard businessschool working, London, 1998, p8

. Williamson OE, MasterS E, **The Economic of transaction costs**, Edward Elgar publishing LTD, Northampton1999, p528.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

في تلك المؤسسة، فالمساهمين سيقومون بشراء أسهم في حاله وجود أسس لحماية إستثماراتهم، ومن أهم أسس هذه الحماية هي مراجعة القوائم المالية عن طريق المدقق الخارجي.¹ والشكل (1-1) يوضح علاقة الوكالة بالمساهمين.

شكل رقم (1-1): علاقة الوكالة بالمساهمين



المصدر: امين احمد لطفي، المراجعة بين النظرية والتطبيق، الدار الجامعية، مصر، 2007، ص16.

من الشكل السابق يتضح أن المدير (الوكيل) الممثل للإدارة يقوم بتقديم تقرير مالي يترجم مختلف الأنشطة الموجودة في المؤسسة على شكل معلومات مالية متوفر في القوائم المالية، والتي يتم التحقق منها من طرف المراجع الخارجي ليصدر في النهاية تقريراً يعبر فيه عن مدى صدق البيانات الموجودة بالقوائم المالية إلى المساهمين (الموكل) والتي على أساسها يتخذون قراراتهم المناسبة بشأنها. وعليه فإن رغبة الملاك تتمثل في الحصول على تأكيد من طرف المراجع الخارجي والذي هو مراجع محايد ومستقل عن مدى مصداقية القوائم المالية، فالطلب على المراجعة هو طلب مستمر وبصفة دائمة نظراً لكون المؤسسات تعمل في سوق حرة وكما أنها وسيلة للرقابة على عمل الوكيل داخل المؤسسة. لقد أدت الفضائح المالية والمحاسبية للمؤسسات الأمريكية إلى الكثير من الآثار السلبية على مستخدمي تقرير المراجعة بصفة عامة وعلى المناخ الإستثمار العالمي بشكل خاص، لذا تصاعدت مخاوف

¹ذكر كذلك في:

- السيد سيد عطا الله، النظريات المحاسبية، دار الراه للناشر والتوزيع، الاردن، 2009، ص120.
- امين السيد احمد لطفي، التطورات الحديثة في المراجعة، الدار الجامعية، مصر، 2007، ص13

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

المساهمين والمستثمرين من حدوث المزيد من حالات التلاعب عقب الإعلان عن الفصائح المالية لكبريات المؤسسات الأمريكية، فأصبح المدقق الخارجي مطالب أكثر بالتركيز على دقة المعلومات التي يقوم بمراجعتها من خلال الاهتمام ب:¹

- تحقيق نظام للإفصاح الجاري حيث أن المستخدمين للتقارير المالية يحتاجون الى معلومات جارية ومستمرة؛
- إفصاح المراجع في تقريره عن البيانات التقديرية بجانب المعلومات التاريخية؛
- الإستجابة السريعة للجهة المسؤولة عن وضع معايير المراجعة للتغيرات المختلفة؛
- عمل المراجعة على توفير المزيد من الحماية لمستخدمي القوائم المالية عن طريق التوصيل الفعال للمعلومات والتحقق من جودتها واكتمالها في القوائم المالية.

فيوفر محتوى تقرير التدقيق حول المعلومات المالية محتوى إعلامي لمستخدمي القوائم المالية للوثوق بها و الإعتماد عليها بغرض صنع قراراتهم الإستثمارية،² ويعتبر تقرير المراجعة كوسيلة لتوصيل المعلومات المالية التي تمت مراجعتها إلى مستخدمي القوائم المالية وأصحاب المصلحة في المؤسسة، فهو بذلك يحقق حاجة مستخدمي التقارير المالية من المعلومات اللازمة لقراراته.

وبما أن المعلومات المالية تعتبر الأساس الذي يعتمد عليه في إتخاذ مختلف القرارات المتعلقة بالنشاطات الاقتصادية فلا بد من وجود تأكيد كاف حول مصداقية هذه المعلومات، فأصبح تقرير التدقيق الخارجي حول تلك المعلومات يؤثر على مختلف قرارات الجهات المستفيدة منها، فالتدقيق ومن خلال تقريره يقدم صورة واضحة و دقيقة لهذه المعلومات لمستخدميها، فيمثل رأي المدقق النهائي حول المعلومات المالية مقياسا لمدى صحة ومصداقية وموثوقية اعتماد هذه المعلومات بثقه أكبر، فتقرير التدقيق يقدم تأكيدات منطقية تفيد بأن المعلومات المالية تعطي صورة عادلة وصادقة حول المركز المالي للمؤسسة وتدققاتها المستقبلية، وأنها معدة وفقا للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها.

فتقرير التدقيق حول المعلومات المالية له تأثير كبير و أهميه بالنسبة للعديد من الجهات المستفيدة منه، فهو يعتبر وسيلة إثبات اتجاه الغير تخدم مستخدمي القوائم المالية وتعتمد عليها في اتخاذ قراراتها ورسم سياساتها بغرض الحصول على أكبر عائد ممكن، وبالتالي فتقرير التدقيق حول المعلومات المالية في القوائم المالية يوفر عنصر الحماية لهم من خلال تقديمه التأكيد حول مصداقية المعلومات المالية، ويوفر

¹ Stezart ,j, minrol .l, the impact audit committee existence and audit committee meeting frequency on the externalaudit, perception of Australia auditors, international journal of auditing , vole 12, N° 11, Australia, 2007, p62.

² - محمد سليم وهبة، البيانات المالية ومعايير المحاسبة الدولية، مقال بمجلة المحاسب المجاز، الفصل الثالث العدد 23، الاردن، 2005، ص18.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

معلومات تساعد مستخدمي القوائم المالية على تقييم مقدار وتوقيت متحصلاتهم النقدية المستقبلية وفوائدهم و معلومات حول المركز المالي ومتى استمرارية المؤسسة لغرض اتخاذ القرارات.

وعليه فتقرير التدقيق يظهر مسؤولية المدقق حول إبداء رأيه المهني حول المعلومات التي قام بمراجعتها على اعتبار أنه شخص مهني مستقل ومحاييد يساهم في ترشيد قرارات مستخدمي القوائم المالية. تظهر أهمية التدقيق الخارجي في أنها وسيلة تخدم فئات كثيرة تعتمد اعتمادا كبيرا على المعلومات المالية التي يعتمدها المدقق الخارجي المستقل، وذلك لتلبية احتياجاتها الواسعة غير المتجانسة من المعلومات، التي تختلف تبعا لإختلاف مصالحها وأهدافها، وهذه الفئات تتمثل فيما يلي:¹

1. **حملة الأسهم:** يسعون إلى الحصول على معلومات تمكنهم من مساءلة الإدارة والعاملين، واتخاذ القرارات المتعلقة بزيادها وانخفاضها والمحافظة على نسبة الإستثمار الحالي.
2. **الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة:** حيث يتركز الغرض الرئيسي من تقرير المدقق في الحصول على المعلومات التي تمكنهم من مراجعة الأداء وتقييم عملية إعداد التقارير عن العمليات المالية المعقدة، إلى جانب اتخاذ القرارات المؤثرة في الاتجاهات المستقبلية للمؤسسة.
3. **حملة السندات الحاليون والمحتملون:** إن هؤلاء الفئة يحتاجون إلى معلومات تساعد في تقييم درجة المخاطرة في المؤسسة ومدى قدرتها على الوفاء بمديونيتها .
4. **الموظفون وإتحادات العمال:** وهؤلاء بحاجة إلى معلومات تمكنهم من تقدير الربحية، وتقدير الأجور المستقبلية وفي المفاوضات على اتفاقيات مشاركة الأرباح .
5. **الإقتصاديون ورجال البحث العلمي:** وتتمثل حاجتهم من المعلومات لمساعدتهم على تقييم الأثار على السياسات الاقتصادية، وعلى قرارات السياسة العامة، والمساعدة في أعمال البحوث والدراسات. كما أن رجال الإقتصاد يعتمدون على القوائم المالية المدققة في تقديرهم للدخل القومي والتخطيط الاقتصادي.
6. **العملاء والموردون والمنافسون:** إن هذه الفئة تحتاج الى المعلومات المعتمدة من المدقق الخارجي لتمكينهم من تقييم مدى استمرارية تعهدات المؤسسة كمصدر للسلع والخدمات، أو كمستهلكة للسلع والخدمات، وتقييم القوة التنافسية للمؤسسة.
7. **الأجهزة الحكومية:** تعتمد بعض أجهزة الدولة على بيانات المؤسسات المعتمدة من مدقق مستقل في العديد من الأغراض منها: مراقبة النشاط الإقتصادي، أو رسم السياسات الإقتصادية للدولة، أو فرض ضرائب.

¹ عبيد سعد شريم ولطف حمود بركات، اصول مراجعة الحسابات، مركز امين للنشر والتوزيع، صنعاء اليمن، 2007، ص14/13.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

8. **نظام المحاكم:** ويحتاج إلى معلومات تساعده في تقييم الموقف المالي للمؤسسة لأغراض حالات الإفلاس، وتقييم الأصول الضرورية وفي أغراض الدعاوى القضائية.
9. **الإستشاريون كالمحللين الماليين وبيوت الإستثمار:** فهؤلاء الفئة يحتاجون إلى معلومات تساعدهم في تقييم الموقف المالي للمؤسسة بهدف إبداء النصح للمستثمرين وتوجيههم.
10. **الدائنون والبنوك:** المعلومات المعتمدة من المدقق الخارجي المستقل هذه الفئة في تحديد مدى امكانيه منح القروض للمؤسسة، وكذاك تحديد مبلغ القرض وشروطه.
11. **المستثمرون المحتملون:** وهم يحتاجون لمعلومات تساعدهم في اتخاذ قرارات حول امكانيه الاستثمار في المؤسسة، وتحديد السعر المناسب للاستثمار بما يحقق لهم أكبر عائد. وبهذا يعزز محافظ الحسابات ثقة مستخدمي القوائم المالية في المعلومات المالية التي تصدرها المؤسسة لهم.

الفرع الثاني: محافظ الحسابات حسب التشريع الجزائري

1. محافظ الحسابات وفق القانون التجاري:

يعتبر محافظ الحسابات حسب المادة 715 مكرر 4 من القانون التجاري أنه: "الشخص الذي يدقق في صحة المعلومات المقدمة في تقرير مجلس الإدارة أو مجلس المديرين، حسب الحالة، وفي الوثائق المرسلة إلى المساهمين حول الوضعية المالية للمؤسسة وحساباتها، ويصادق على انتظام الجرد وحسابات المؤسسة والموازنة، وصحة ذلك ويتحقق مندوبو الحسابات إذا ما تم احترام مبدأ المساواة بين المساهمين.

2. محافظ الحسابات وفق القانون 10-01:

نصت المادة 22 من القانون 10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010 المتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد على أنه: " كل شخص يمارس بصفة عادية بإسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة المصادقة على صحة حسابات المؤسسات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به".

ومن خلال التعاريف المختلفة لمحافظ الحسابات نستنتج أن محافظ الحسابات هو شخص يقوم تحت مسؤوليته وبإسمه الخاص بفحص العمليات المالية، التي أثبت في الدفاتر والسجلات من واقع المستندات

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

والتأكد من صحتها ودقتها طبقا للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها، وذلك بشكل يجعل المراجع مقتنعا بأن القوائم المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية للمؤسسة في نهاية دورتها المالية.¹

3- مهام محافظ الحسابات حسب القانون 10-01 المتعلق بالمهنة:

يحدد القانون 10-01 المتعلق بالمهنة في المادة 23 منه مهام محافظ الحسابات التي يضطلع بها في إطار مهمته القانونية في الشركات التجارية المحددة وفق القانون التجاري، بالمهام الآتية:

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة وكذا الأمر بالنسبة للوضعية المالية وممتلكات الشركات والهيئات؛

- يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبنية في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرون للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص؛

- يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير؛

- يقدر شروط ابرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات والهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة؛
- يعلم المسيرين والجمعية العامة أو الهيئة أو المداولة المؤهلة، بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه، ومن طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة.

كما تشير المادة 24 من القانون 10-01 المتعلق بالمهنة، إلى أنه "عندما تعد الشركة والهيئة حسابات مدمجة أو حسابات مدعمة، يصادق محافظ حسابات أيضا على صحة وانتظام الحسابات المدعمة والمدمجة وصورتها الصحيحة وذلك على أساس الوثائق المحاسبية وتقرير محافظي الحسابات لدى الفروع والكيانات التابعة لنفس مركز القرار.²

4- تقارير محافظ الحسابات:

يهدف محافظ الحسابات من خلال عملية التدقيق إلى إبداء رأيه الفني المحايد عن مدى صدق وانتظام القوائم المالية، ومدى تعبيرها عن نتيجة عمليات المؤسسة، ووضعيتها المالية وممتلكاتها، حيث يقوم محافظ

¹- بن زاوي زينب، بولعراس عبيد، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية، ص ص 9-10.
²- بابنات عبد الرحمان، محافظ الحسابات التشريع الجزائري، مطبوعة دروس موجهة لطلبة الماستر تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة ورقلة، 2022، ص ص 20-21.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

الحسابات بعرض هذا الرأي في شكل تقرير مكتوب موجه إلى الجمعية العامة للمساهمين، حيث يراعي في إعداده معايير إعداد التقرير المطبقة.

4-1- ماهية تقرير محافظ الحسابات وأهميته

يعد تقرير محافظ الحسابات المرحلة الأخيرة في عملية التدقيق، وهو كذلك وسيلة مكتوبة لنقل وإيصال المعلومات ورأي محافظ الحسابات بشكل واضح ومفهوم وموثوق فيه إلى جميع المستفيدين، كما يعد وثيقة تمكن من إثبات قيام محافظ الحسابات بتنفيذ واجباته.

وتشير معايير التدقيق إلى أن التقرير يمثل رأي المدقق المكتوب والواضح في القوائم المالية ككل للمؤسسة التي قام بتدقيقها، ويجب ان يعبر هذا التقرير عما إذا كانت المعلومات المالية تم إعدادها وعرضها بصدق وانتظام في جميع النواحي الجوهرية، في إطار إعداد القوائم المالية (النظام المحاسبي المالي)، ويمكن النظر إلى ماهية تقرير محافظ الحسابات من زاويتين:

- **التقرير كمنتج نهائي:** أي أن التقرير يمثل المنتج النهائي لعملية تدقيق القوائم المالية السنوية للمؤسسة.
- **التقرير كأداة اتصال:** حيث يمثل التقرير وسيلة أو أداة لتوصيل الرأي الفني المحايد لمدقق الحسابات عن القوائم المالية للمؤسسة تحت التدقيق إلى مستخدمي هذه القوائم المالية، ولذلك فان هذا التقرير يمثل وسيلة لتوصيل رسالة مكتوبة يرسلها مدقق الحسابات إلى هؤلاء المستخدمين.
وقد نصت المادة 25 من القانون 10-01 المتعلق بالمهنة، التقارير التي تترتب عن مهمة محافظ الحسابات السنوية للشهادة على صحة وانتظام القوائم المالية.

4-2. أهمية تقرير محافظ الحسابات:

يمكن تحديد أهمية التقرير بالنسبة لمحافظ الحسابات فيما يلي:
- يمثل التقرير دليل على انجاز محافظ الحسابات لمهمة التدقيق.
- تؤثر ردود أفعال الجهات التي تستفيد من تقارير التدقيق المالي على تطوير محتوى هذه التقارير، وقد تؤثر بالإيجاب على الجودة الكلية لتدقيق، وبالتالي على سوق خدمات المدقق، خاصة في ظل إعداد المدقق للتقرير وعرضه مستوفيا للمعايير المتعارف عليها، وبذله للعناية المهنية وتوافر الكفاءة المهنية فيه.

4-3. أهمية التقرير بالنسبة للمتعاملين في سوق المال:

يعتبر تقرير محافظ الحسابات مهم للغاية للمتعاملين في السوق المالي، للأسباب الآتية:
- رأي محافظ الحسابات في القوائم المالية يؤثر في مدى اعتماد المتعاملين في سوق المال على هذه القوائم وما لتأثير ذلك على قراراتهم.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

- تقرير محافظ الحسابات يطمئن به المتعاملين في سوق رأس المال إلى مدى التزام إدارة المؤسسة بالقوانين والتشريعات والاحكام المنظمة لنشاطها، خاصة الاقتصادية والبيئية، ولذلك تأثير مباشر على قرارات هؤلاء المتعاملون.

4-4. أهمية التقرير بالنسبة لإدارة المؤسسة:

- تهتم إدارة المؤسسة بتقرير محافظ الحسابات للأسباب الآتية:
- يدل التقرير على وفاء الادارة بمسؤولياتها في إعداد القوائم المالية للمؤسسة.
- رأي المدقق مؤشر على مدى التزام الادارة بالمبادئ المحاسبية، والنظام المحاسبي المالي في إعداد وعرض القوائم المالية للمؤسسة.
- التقرير يضفي الثقة في القوائم المالية للمؤسسة.
- الرأي الموجب للمدقق في تقرير التدقيق يدل على أن إدارة المؤسسة لم ترتكب تحريفات جوهرية في القوائم المالية.¹

5- تقارير مهمة محافظ الحسابات في الجزائر

- يترتب عن مهمة محافظ الحسابات حسب المادة 25 من القانون 10-01 إعداد التقارير الآتية:
- تقرير المصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام وصحة الوثائق السنوية وصورتها الصحيحة، أو عند الاقتضاء، رفض المصادقة المبرر؛
 - تقرير المصادقة على الحسابات المدعمة أو الحسابات المدمجة عند الاقتضاء؛
 - تقرير خاص حول الاتفاقيات المنظمة؛
 - تقرير خاص حول تفاصيل أعلى خمس تعويضات؛
 - تقرير خاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين؛
 - تقرير خاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة والنتيجة حسب السهم أو حسب الحصص الاجتماعية؛
 - تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية؛
 - تقرير خاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرار الاستغلال.

¹- نفس المرجع السابق، ص ص 41-45.

6- معايير إعداد تقارير محافظ الحسابات

نتطرق إلى العناصر التي يتوجب على محافظ الحسابات الإشارة إليه في تقاريره المترتبة عن مهمته للمصادقة على صحة وانتظام الكشف المالية.¹

1- معيار تقرير التعبير عن الرأي حول القوائم المالية:

أولاً: الاعتبارات العامة لإعداد تقرير التعبير عن الرأي في القوائم المالية:

يقوم محافظ الحسابات بإعداد تقرير عام للتعبير عن الرأي، يبين فيه أداء مهمته. يتم إرسال هذا التقرير إلى الجمعية العامة العادية، ويجب أن ينتهي هذا التقرير العام للتعبير عن رأي، محافظ الحسابات بالمصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام وصحة القوائم المالية وكذا صورتها الصحيحة، أو عند اقتضاء، رفض المصادقة المبرر.

- يعبر محافظ الحسابات من خلال رأيه، على أنه أدى مهمة الرقابة المسندة إليه طبقاً لمعايير المهنة وعلى أنه تحصل على تأكيد معقول بأن الحسابات السنوية لا تتضمن اختلالات معتبرة من شأنها المساس بمجمل الحسابات السنوية.

- يحدد محافظ الحسابات ما إذا كانت الحسابات السنوية قد تم إعدادها طبقاً للقواعد والمبادئ المحاسبية المنصوص عليها في القانون رقم 11-07 المؤرخ في 25-11-2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي، المعدل والنصوص المتعلقة به.

- لا يسري رأي محافظ الحسابات، إلا على حسابات السنة المالية المعينة، حتى وإن كانت تتضمن، إشارة إلى رقم السنة المالية السابقة، بالنسبة لكل قسم، كما نص عليه القانون لرقم 11-07 المؤرخ في 25-11-2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي.

- يؤدي محافظ الحسابات مهمته المتعلقة بفحص الحسابات السنوية وإعداد تقريره العام المتعلق بالتعبير عن الرأي، في أجل قدره خمسة وأربعين (45) يوماً ابتداء من تاريخ استلام الحسابات السنوية المضبوطة من طرف جهاز التسيير المؤهل. ويجب أن يتطابق تاريخ التقرير مع تاريخ الانتهاء الفعلي من مهمة الرقابة.

¹ مرسوم تنفيذي رقم 202-11 مؤرخ في 26 ماي 2011، يحدد معايير تقارير محافظ الحسابات وأشكال وأجال إرسالها، الجريدة الرسمية رقم 30 الصادرة في 01 جوان 2011.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

- يتم إعداد وتوقيع تقرير مشترك، في حالة تعدد محافظي الحسابات الممارسين. وفي حالة الاختلاف في الرأي بين محافظي الحسابات Co-commissariat aux comptes يدلي كل محافظ حسابات برأيه ضمن التقرير المشترك.

ثانيا: مكونات التقرير العام للتعبير عن الرأي في القوائم المالية:

يجب أن يتضمن التقرير العام للتعبير عن رأي محافظ الحسابات حول الحسابات الفردية:

- اسم وعنوان محافظ الحسابات ورقم اعتماده ورقم التسجيل في الجدول،
- عنوان يشير إلى أن الأمر يتعلق بتقرير محافظة الحسابات لمؤسسة محددة بوضوح وأنه يخص سنة مالية مغلقة بتاريخ إقفال دقيق.

يتمحور هذا التقرير حول جزئيين:

- الجزء الأول: التقرير العام للتعبير عن الرأي.

- الجزء الثاني: المراجعة والمعلومات الخاصة.

ثالثا: أقسام أجزاء التقرير العام للتعبير عن الرأي في القوائم المالية:

1- أقسام الجزء الأول: التقرير العام للتعبير عن الرأي

أ- فقرة المقدمة: في مقدمة التقرير، يقوم محافظ الحسابات ب:

- التذكير بطريقة وتاريخ تعيينه؛

- التعريف بالمؤسسة المعنية؛

- ذكر تاريخ إقفال السنة المالية المعنية؛

- الإشارة إلى أن القوائم المالية قد تم وقفها من طرف الجهاز المؤهل في المؤسسة؛

- التذكير بمسؤولية المسيرين الاجتماعيين عند إعداد القوائم المالية ؛¹

- التذكير بمسؤوليته في التعبير عن رأيه حول القوائم المالية؛

- تحديد إذا تم إرفاق التقرير بالميزانية وجدول حساب النتائج وجدول تدفقات الخزينة وجدول تغيرات رأس

المال وكذا الملحق عند الاقتضاء.

ب- فقرة الرأي حول القوائم المالية: يقوم محافظ الحسابات ضمن هذا القسم ب:

¹- نجوى عبد الصمد، نفس المرجع السابق.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

* الإشارة إلى أهداف وطبيعة مهمة المراقبة، مع توضيح أن الأشغال التي أنجزها قد تمت طبقا لمعايير المهنة وأنها تشكل أساس معقول للتعبير عن رأيه حول الحسابات السنوية.

* يعبر عن رأيه حول الحسابات السنوية، الذي يمكن أن يكون، حسب الحالة:

- رأي بالقبول:

يتم التعبير عن الرأي بالقبول من خلال مصادقة محافظ الحسابات على القوائم المالية بأنها منتظمة وصادقة في جميع جوانبها الجوهرية، وفقا للقواعد والمبادئ المحاسبية المعمول بها، كما تقدم صورة مطابقة للوضع المالية ووضعية الذمة المالية والأداء وخزينة المؤسسة عند نهاية الدورة. وأن المعلومات الواردة في ملحق القوائم المالية منسجمة مع القوائم المالية التي تفسرها.

ويمكن لهذا الرأي أن يرفق بملاحظات ومعاينات ذات طابع حيادي، موجهة إلى تنوير قارئ الحسابات السنوية.

- رأي بتحفظ (أو بتحفظات):

يتم التعبير عن الرأي بتحفظ (أو التحفظات) من خلال مصادقة محافظ الحسابات بتحفظ القوائم المالية بأنها منتظمة وصادقة في جميع جوانبها الجوهرية وفقا للقواعد والمبادئ المحاسبية سارية المفعول، كما تقدم صورة مطابقة لنتيجة عمليات السنة المنصرمة وكذا الوضع المالية وممتلكات المؤسسة في نهاية هذه السنة المالية.

وعلى محافظ الحسابات أن يبين بوضوح في فقرة تسبق التعبير عن الرأي، التحفظات المعبر عنها مع تكميمها إذا أمكن ذلك قصد إبراز تأثيرها حول النتيجة والوضع المالية للمؤسسة.

- رأي بالرفض:

يتم التعبير عن الرأي بالرفض من خلال رفض المصادقة المبرر من طرف محافظ الحسابات، على القوائم المالية وأنه لم يتم إعدادها في جميع جوانبها الجوهرية وفقا للقواعد والمبادئ المحاسبية سارية المفعول. ويجب أن يبين محافظ الحسابات بوضوح في فقرة، تسبق التعبير عن الرأي، التحفظات التي دفعته إلى رفضه للمصادقة مع تكميمها إذا أمكن ذلك، قصد إبراز تأثيرها حول النتيجة والوضع المالية للمؤسسة.

ج- فقرة الملاحظات:

يتضمن التقرير العام للتعبير عن الرأي في فقرة منفصلة، يتم إدرجها بعد التعبير عن الرأي، ملاحظات تهدف إلى لفت انتباه القارئ لنقطة أو لعدة نقاط تتعلق بالحسابات السنوية دون التشكيك في الرأي المعبر

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

عنه. في حالة وجود شكوك معتبرة مبنية بشكل وجيه في الملحق، بحيث يرتبط حلها بأحداث مستقبلية من شأنها التأثير على الحسابات السنوية يلزم محافظ الحسابات بإبداء الملاحظات ضرورية.

د- أقسام الجزء الثاني من التقرير العام الخاص ب: المراجعة والمعلومات الخاصة:

يتمحور هذا الجزء المعنون " المراجعات والمعلومات الخاصة " حول الفقرات الثلاثة المنفصلة:

- الخلاصة الناتجة عن بعض المراجعات الخاصة؛

- المخالفات والشكوك التي لا تؤثر على الحسابات السنوية؛

- المعلومات التي يوجب القانون على محافظ الحسابات الإشارة إليها.

2- معيار تقرير التعبير عن الرأي حول الحسابات المدعمة والحسابات المدمجة:

يتم إعداد تقرير التعبير عن رأي محافظ الحسابات حول الحسابات المدعمة والحسابات المدمجة، وفق المبادئ الأساسية وكيفيات تطبيقها المنصوص عليها في المعيار المتعلق بتقرير المصادقة على الحسابات الفردية. ولا يختلف تقرير التعبير عن الرأي على الحسابات المدعمة والحسابات المدمجة، عن التقرير العام، في جزئه الأول، إلا في المصطلحات المستعملة في تعريف الحسابات الخاضعة لدراسة محافظ الحسابات. يكون التقرير العام حول الحسابات الفردية والتقرير حول الحسابات المدعمة والمدمجة اللذان يستجيبان إلى التزامين مختلفين، موضوع تقريرين منفصلين بغية تسهيل نشر المعلومة.

3- التقارير الخاصة الدورية:

أولاً: معيار التقرير الخاص حول الاتفاقيات المنظمة

تعد اتفاقيات منظمة كل الاتفاقيات، عدا تلك المتعلقة بالعمليات الجارية، والمبرمة في ظروف عادية على نحو مباشر أو غير مباشر أو عن طريق وسيط، بين الشركة الأشخاص المعنيين التاليين:

* رئيس مجلس إدارة الشركة،

* الرئيس المدير العام للشركة،

* أحد متصرفيها،

* عضو من أعضاء المكتب المسير أو من مجلس المراقبة،

* ممثلون عن الأشخاص المعنويين المتصرفين،

* المسيرين والمسيريون المتضامنون،

* المساهمون أو الشركاء الحاملون لمساهمة معتبرة.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

طبقاً لأحكام المادة 628 من القانون التجاري على محافظ الحسابات أن يقدم تقريراً خاصاً حول الاتفاقيات المنظمة، موجه لإعلام أعضاء الجمعية العامة والجهاز التداولي المؤهل الذي تم استدعاؤه للموافقة أو الفصل في تقريره. ويتضمن هذا التقرير، الاتفاقيات التي تم إخطار محافظ الحسابات بها أو التي اكتشفها بمناسبة أداء مهام الرقابة المسندة إليه. ولا يقدم محافظ الحسابات في تقريره الخاص، بأي حال من الأحوال، أي رأي حول جدوى أو صحة أو ملائمة الاتفاقيات. ويرتبط تدخل محافظ الحسابات المتعلق بالاتفاقيات المنظمة، بالتدخلات الخاصة الأخرى التي تهدف ضمان إطلاع المساهمين والمشاركين والغير، على الوقائع والوضعيات والمعلومات التي يجب الإشارة إليها بغية فهم القوائم المالية بصورة أفضل.

وعلى محافظ الحسابات تذكير المسيرين الاجتماعيين ضمن رسالة المهمة، بطبيعة المعلومات التي يتعين عليهم تقديمها له حول الاتفاقيات المنظمة، قصد السماح له بإعداد تقريره الخاص. ويتحقق من تطابق هذه المعلومات مع الوثائق الأساسية التي استخرجت منها. وإن التبليغ الإجمالي من طرف المسير الرئيسي للمؤسسة إلى الأجهزة الاجتماعية وإلى محافظ الحسابات بقائمة وموضوع الاتفاقيات المنظمة عمليات جارية ومبرمة في ظروف عادية، يعتبر مصدر معلومات يتيح لمحافظ الحسابات عند الاقتضاء تحديد الاتفاقيات التي يكون موضوعها غير جاري ظاهرياً، بالنظر إلى معرفته العامة بالمؤسسة وأنشطتها. تتمثل المعلومات المتعلقة بالاتفاقيات التي يجب على محافظ الحسابات الحصول عليها لتقديمها في تقريره الخاص، في:

- * عدد الاتفاقيات الخاضعة لموافقة الجمعية العامة أو الجهاز التداولي المؤهل؛
- * أسماء المتصرفين أو المدراء العامين المعنيين أو أعضاء المكتب المسير أو مجلس المراقبة، حسب الحالة، والمسيرين أو الشركاء في الشركات ذات المسؤولية المحدودة أو أي من الأشخاص المعنيين الآخرين المنصوص عليهم في القانون أو الأنظمة أو القوانين الأساسية؛
- * طبيعة وموضوع هذه الاتفاقيات؛
- * ظروف إبرام هذه الاتفاقيات، لاسيما الإشارة إلى الأسعار أو التعريفات المطبقة، الرسومات والعمولات المقدمة، آجال الدفع الممنوحة، الفوائد المشتركة والضمانات الممنوحة، وعند الاقتضاء، كل المؤشرات الأخرى التي تسمح للمساهمين والشركاء أو المنخرطين بتقدير الفائدة التي تنتج عن إبرام اتفاقيات تم تحليلها. عند دراسة محافظ الحسابات للمعلومات المقدمة من طرف المديرية المكلفة بتحديد الأطراف المرتبطة والعمليات المنجزة معها، يمكنه أيضاً أن يطلع على العمليات المنجزة مع الأشخاص المعنيين التي يمكن

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

أن تشكل اتفاقيات المنظمة، كما يقوم بالمقاربات التي تعتبر مفيدة لتسمح له بالمقارنة بينها حول مختلف المعلومات التي قدمت له.

كما يجب على محافظ الحسابات أن يقوم بالتذكير في تقريره الخاص، بوجود الاتفاقيات الموافق عليها في السنوات السابقة من طرف الجمعية العامة والجهاز التداولي المؤهل، والتي لا تزال سارية المفعول، وذلك بناء على المعلومات المقدمة من طرف جهاز التسيير المؤهل، وإذا لم يتم إخطار محافظ الحسابات بأية اتفاقية، يعد تقريراً خاصاً يشير فيه إلى هذه الوضعية.

إذا تم إبلاغ محافظ الحسابات باتفاقية غير مرخص بها من طرف جهاز التسيير المؤهل، الذي يقرر عرضها على الجمعية العامة وعلى الجهاز التداولي المؤهل لضمان إلغائها، يشير محافظ الحسابات في تقريره الخاص إلى الظروف التي كانت السبب في عدم تطبيق الترخيص، ويعرض التفسيرات المقدمة بهذا الصدد من طرف المسيرين الاجتماعيين ضمن تقريره.

ثانياً: معيار التقرير الخاص حول المبلغ الإجمالي لأعلى خمس (05) أو عشر (10) تعويضات

يعتبر إعداد كشف مفصل عن التعويضات المدفوعة لخمسة (05) أو عشرة (10) أشخاص الأعلى أجراً الذي يتم تسليمه إلى محافظ الحسابات، من مسؤولية الجهاز المسير للمؤسسة، ويتضمن هذا الكشف:

- التعويضات الخام التي تشمل كل الامتيازات والتعويضات المحصلة، مهما كان شكلها وصفقتها، باستثناء تسديد المصاريف غير الجزافية.

- التعويضات المدفوعة للأشخاص الأجراء العاملين بطريقة حصرية ودائمة في المؤسسة المعنية والأجراء العاملين بالتوقيت الجزئي والأجراء العاملين في فروع في الخارج.

على محافظ الحسابات أن يتأكد من أن المبلغ المفصل للتعويضات، يتطابق مع المعلومات المتحصل عليها التي دقق فيها مسبقاً، ويعد التقرير الخاص للمصادقة لإثبات التعويضات المنصوص عليها في الأحكام القانونية.

ثالثاً: معيار التقرير الخاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين

في إطار مهمة التعبير عن الرأي حول القوائم المالية على محافظ الحسابات فحص جميع الامتيازات الخاصة والمعتبرة الممنوحة لمستخدمي المؤسسة المعنية، في إطار تنفيذ مهمته المتعلقة بالمصادقة على الحسابات السنوية وتطبيقاً للواجبات المهنية. وتتمثل الامتيازات الخاصة، النقدية أو العينية الممنوحة لمستخدمي المؤسسة في تلك الامتيازات التي لا تتعلق بالتعويض العادي أو المعتاد للخدمات المقدمة.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

عند بداية مهمة الرقابة على حسابات المؤسسة، يحصل محافظ الحسابات من الجهاز المسير للمؤسسة، على قائمة المستخدمين الذين استفادوا من الامتيازات الخاصة المنصوص عليها أو غير المنصوص عليها في عقد العمل.

وتتم مصادقة محافظ الحسابات على الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين من خلال تقرير خاص يتضمن المصادقة على المبلغ الإجمالي للامتيازات الوارد في الكشف السنوي للامتيازات الذي تعده المؤسسة، ذلك باستناد إلى المعلومات المقدمة من قبل الجهاز المسير وتلك التي تحصل عليها خلال مهمته.

رابعاً: معيار التقرير الخاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس (05) الأخيرة والنتيجة حسب السهم أو حسب الحصة الاجتماعية

يقوم محافظ الحسابات بعرض تطور مختلف مؤشرات الأداء للمؤسسة في تقرير خاص، من خلال إعداد تطور النتيجة على شكل جدول يغطي الخمس السنوات الأخيرة، يعرض العناصر التالية:

- النتيجة قبل الضريبة.
- الضريبة على الأرباح.
- النتيجة الصافية.
- عدد الأسهم أو الحصص الاجتماعية المكونة لرأس المال الاجتماعي.
- النتيجة حسب السهم أو الحصة الاجتماعية.
- مساهمات العمال في النتيجة.

خامساً: معيار التقرير الخاص حول إجراءات الرقابة الداخلية

في إطار مهمته العامة، يطلع محافظ الحسابات على عناصر الرقابة الداخلية الدقيقة المطبقة من قبل المؤسسة قصد تجنب مخاطر الأخطاء المعتبرة في مجمل الحسابات، كذا الإثبات المتعلقة بتدفقات العمليات والأحداث المحاسبية للفترة، وأرصدة حسابات نهاية الفترة، كذا عرض القوائم المالية والمعلومات المقدمة ضمن ملحق الحسابات.

عندما تقوم المؤسسة بإعداد تقرير حول الرقابة الداخلية، بموجب الأحكام التنظيمية، التي لها تأثير معتبر على معالجة المعلومة المالية والمحاسبية، يقوم محافظ الحسابات بتقديم تقرير خاص يقدر من خلاله صدق التقرير المرسل من قبل إدارة المؤسسة بخصوص إجراءات الرقابة الداخلية للجمعية العامة والجهاز التداولي المؤهل، استناداً لأشغال المنجزة من طرفه. ويتضمن هذا التقرير تقييمه لصدق المعلومات الواردة في تقرير المؤسسة وليس حول الإجراءات في حد ذاتها.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

يتضمن تقرير محافظ الحسابات الخاص حول الرقابة الداخلية، الذي يتم إرساله إلى الجمعية العامة ما يأتي:

* عنوان التقرير، المرسل إليه وتاريخ وأهداف تدخلاته؛

* فقرة تتضمن وصفا للواجبات المطبقة من أجل إبداء الرأي حول المعلومات الواردة في تقرير المؤسسة؛

* خاتمة على شكل ملاحظات أو بدون ملاحظات حول المعلومات الواردة في تقرير المؤسسة.

سادسا: معيار التقرير الخاص حول الاستمرارية الاستغلال

يقدر محافظ الحسابات عند التخطيط وأداء المهمة المراقبة، صحة اعتماد فرض استمرارية الاستغلال عند إعداد الحسابات، من طرف المديرية، وفق ما تنص عليه أحكام المادة 6 من القانون 07-11 المؤرخ في 25-11-2007 المذكور أعلاه وأحكام المادة 7 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26-05-2008 المتضمن تطبيق احكام القانون المتضمن النظام المحاسبي المالي.

يحلل محافظ الحسابات في إطار مهمته، بعض الوقائع أو الأحداث المأخوذة بعين الاعتبار جملة أو كل على حدة والتي تشكل مؤشرات تؤدي إلى التساؤل حول إمكانية استمرارية الاستغلال لاسيما:

1- مؤشرات ذات طبيعة مالية:

* رؤوس الأموال الخاصة السلبية،

* عدم القدرة على الدفع للدائنين عند الاستحقاق،

* قروض لأجل ثابت بلغت تاريخ استحقاقها، دون آفاق حقيقية للتجديد أو إمكانية التسديد،

* اللجوء المبالغ فيه للقروض قصيرة الأجل قصد تمويل الأصول طويلة الأجل،

* مؤشرات سحب الدعم المالي من طرف المقرضين أو الدائنين،

* القدرة على التمويل الذاتي غير الكافي والمستمر،

* النسب المالية الرئيسية غير إيجابية،

* خسائر الاستغلال المكررة أو التدهور المعتبر لقيمة أصول الاستغلال،

2- مؤشرات ذات طبيعة عملية:

* مغادرة المستخدمين الرئيسيين دون استخلافهم،

* خسارة صفقة مهمة أو إعفاء، أو رخصة أو ممول رئيسي،

* نزاعات اجتماعية خطيرة،

* نقص دائم في المواد الأولية الضرورية.

مؤشرات أخرى:

* عدم احترام الالتزامات المتعلقة برأس المال الاجتماعي أو التزامات قانونية أساسية أخرى،
* الإجراءات القضائية الجارية ضد المؤسسة التي يمكن أن تكون لها آثار مالية لا يمكن للمؤسسة مواجهتها.
يطلع محافظ الحسابات على مستوى المديرية، على الوقائع أو الأحداث التي هي على دراية بها، والتي يمكن أن تتدخل لاحقاً في الفترة التي شملها تقييمه، ويمكن أن يؤثر على استمرارية الاستغلال. فإن محافظ الحسابات يقوم ب:

- دراسة خطط عمل المديرية لمواجهة المشاكل الناتجة، بهدف متابعة الاستغلال،
- جمع العناصر الأساسية المقنعة والملائمة لتأكيد أو لنفي وجود شك معتبر بشأن استمرارية الاستغلال،
- الحصول على تصريح كتابي من المديرية يتعلق بخطط عملها في المستقبل.
- عندما تؤكد الوقائع والأحداث المحللة من طرف محافظ الحسابات، بناء على حكمه الخاص، شكاً بليغاً حول استمرارية الاستغلال. يتخذ إجراء الإنذار المنصوص عليه في أحكام المادة 715 مكرر 11 من القانون التجاري.

عندما يلاحظ محافظ الحسابات تأخراً معتبراً وغير اعتيادي في ضبط الحسابات السنوية، بخاصة عند تطبيق أحكام المادة 676 من القانون التجاري التي تنص على الطلب من الجهة القضائية المختصة، التي تبت بناء على عريضة لتأجيل موعد انعقاد الجمعية العامة العادية والجهاز التداولي المؤهل، فإنه يستفسر عن الأسباب التي أدت إلى ذلك.

المطلب الثاني: مفهوم الإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

لا شك أن الغاية الرئيسية من اعداد القوائم المالية ونشرها هي توفير المعلومات المفيدة لمستعملي هذه القوائم، إذ تعكس القوائم المالية نتيجة نشاط الوحدات الاقتصادية، ومركزها المالي لغرض مساعدة المستفيدين في عملية اتخاذ القرارات، ويعتمد الأطراف ذوي المصلحة في قراراتهم على ما يفصح عنه من المعلومات الخاصة بنشاط الوحدة الاقتصادية التي تعد مخرجات العملية المحاسبية، بل هي من أهم المخرجات، وتتطلب معايير المحاسبة والإبلاغ المالي أن تتمتع هذه البيانات والمعلومات الواردة في التقارير المالية بالمصداقية والموثوقية.

الفرع الأول: تعريف الاتصال المالي:

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

لقد قدم العديد من الباحثين سواء في مجال الاتصال أو في مجال التسيير تعريفات مختلفة للاتصال المالي كل حسب زاوية اهتمامه، فالباحثان (Patrick Bompont et Bernard Marois) اعتبرا الاتصال برنامجا يحتوي على معلومات مالية يهدف إلى الترويج للصورة المالية للمؤسسة أو بالأحرى الترويج لصورة المؤسسة.¹

ويعتبر (Karine Johannes etThierry Libaert) "الاتصال المالي مجموع أفعال الاعلام والاتصال التي تقوم بها المؤسسة اتجاه جمهورها المالي، هدفه نشر كل المعلومات المرتبطة بأداء المؤسسة ونتائجها المالية، وكذا استراتيجيتها وسياستها التي تتبعها لتطوير المؤسسة".²

كما يعتبر (S. ONNEE) أن "الاتصال المالي هو عملية مدمجة في الاستراتيجية التي تهدف إلى جعل الشركة ومسيريها معروفين بشكل أفضل، وتعزيز صورتها والتعبير عن قيمها للمستثمرين وأصحاب المصلحة الآخرين، من خلال تطوير أدوات الاتصال التي تسمح لها بالحفاظ على علاقات طويلة الأجل معهم".³

كما يعتبر (Teyssier): الاتصال المالي على انه العملية التي تساهم في حركية العلاقة بين الشركة وجمهورها المختلفة.

وتعود أهمية الاتصال المالي إلى القدرة على معالجة ونقل وتبادل المعلومات من أجل تقييم جميع الاحتياجات. وعموما يعتمد الاتصال المالي في الأسواق المالية على النشر بشكل دائم لمعلومات جميع المشاركين وكذلك مؤشرات تطور الوضع الاقتصادي مع الأخذ بعين الاعتبار بيئة الأعمال وتغيراتها. نظرا لأهمية المعلومات المالية في اتخاذ القرار لدى الأطراف ذوي المصلحة والمتعلقة بالاستثمار والوساطة والتنازل.

من خلال التعاريف السابقة نجد أن الاتصال المالي عملية مؤسسية متعددة الأبعاد تهدف إلى توصيل معلومات تتعلق بنشاط الشركة وتطورها ونتائجها بشكل دائم من أجل تعزيز صورتها والحفاظ على أصحاب المصلحة وكذلك خلق مناخ الثقة بين الشركة وشركائها. وفي هذا الصدد فإن أهمية الاتصال المالي تستند إلى جودة المعلومات المتداولة، نظرا للأزمات المالية المتسبب فيها المعلومات المالية غير الصحيحة (تضخيم النتائج، عدم تناظر المعلومات ...)

¹- كريمة بنان: الاتصال المالي ودوره في تمييز صورة المؤسسات، جامعة الجزائر 3، ص.

²- BENKAMLA Mohammed Abdelaziz. (2019), Gouvernance et communication financière : deux piliers pour bâtir une place financière efficace, Cas des pays maghrébins, L'Algérie, le Maroc et la Tunisie, Journal of Contemporary Business and Economic Studies, Vol. 2 No. 2, p 184.

- NEJJAR W. (2011), « Contribution à l'analyse des mécanismes de gouvernance explicatifs de la qualité de la communication financière : cas des entreprises du SBF 120 » thèse de Doctorat en Sciences de Gestion, Université d'Orléans.

³- BENKAMLA.M. A, op.cit.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

الفرع الثاني: أهداف الإتصال المالي:

- هناك العديد من الأهداف المتوخاة من الإتصال المالي، فحسب هيئة الأسواق المالية (AMF) نجد:¹
- . يعتبر أداة فعّالة في إيجاد علاقة متميزة للمؤسسة المدرجة مع المساهمين؛
 - . التركيز على بناء صورة متماسكة وصادقة للمؤسسة أمام المساهمين تسمح بتقييم الأداء العملي والمالي لها من أجل الا وتوجيه قراراتها من خلال الصورة الصادقة؛
 - . يلعب الإتصال المالي دورا جوهريا في إيجاد جو من الثقة بين المؤسسة والمستثمرين؛
 - . الإتصال المالي الموجه للأفراد المستثمرين يعطي خصائص جوهريّة في التركيز على أفضل فهم للمعلومات المالية من خلال البساطة والوضوح والتركيب والتكامل من أجل بناء صورة شاملة؛
 - . يسمح الإتصال المالي للمساهمين بتقييم وضعية المؤسسة من خلال الاقتصاد العام أو السوق ويكون ذلك بتحقيق أقصى مستوى من الشفافية؛
 - . تسعى المؤسسة من خلال الإتصال المالي إلى احترام الإلتزامات القانونية والتنظيمية سواء كانت محلية أو دولية؛
 - . يهدف الإتصال المالي إلى إعلام المساهمين عن النتائج الدورية للشركات؛
 - . تطوير وتوثيق الروابط بين المؤسسة وبيئتها الاقتصادية والمالية من خلال الترويج لأجل الإقبال على تداول الأوراق المالية؛
 - . يمكن الاتصال المالي من تقييم أفضل للأسهم وذلك من خلال توفير معلومات مالية وغير مالية (كمية وغير كمية) متميزة؛
 - . يساعد على التنبؤ بتدهور البورصات من خلال نشر الشركات المدرجة لنتائجها بصفة دورية تسمح بالتنبؤ بمستقبل المؤسسات في السوق المالي؛
 - حماية المستثمرين: اذ يعتبر الاتصال المالي أداة حماية من خلال تعامل المؤسسة مع المستثمرين على حد سواء في تقديم المعلومات المالية.

الفرع الثالث: الجهات المستهدفة في الاتصال المالي:

¹- الأخصررينوبية، (مجلة الأبحاث الاقتصادية والإدارية، محاولة قياس جودة الإتصال المالي في المؤسسة الاقتصادية المدرجة في البورصة، دراسة حالة شركة ألباس للتأمينات)، العدد 01، 2020، مركز البحث (CRSIC) الأغواط، الجزائر، 535.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

الاتصال المالي ليس غاية في حد ذاته وإنما هو أداة ووسيلة من خلاله تسعى المؤسسة إلى تلبية حاجات بعض الأطراف ذات الصلة، ومن خلال هذا الجزء سنحاول تقسيم الجهات المستهدفة إلى أطراف مستهدفة نهائية، وأطراف أخرى تعتبر وسيطة فقط بحكم استخدامهم للمعلومات.¹

1.3. الأطراف المستهدفة النهائية (المباشرة):

1. المساهمون الأفراد:

تعتبر فئة المساهمين الأفراد أكبر جمهور مستهدف تسعى المؤسسة للاتصال بهم وكسبهم كمساهمين دائمين، ويعتمد هؤلاء في الحصول على المعلومات على بعض التقنيات المبسطة كإشهارات التلفزيون ورسائل المدير أو بالاعتماد على موقع الإنترنت الخاص بالمؤسسة أو موقع البورصة.

2. **المستثمرون المؤسسيون:** يعتبر هؤلاء المساهمون من أكبر الأطراف المتدخلة في السوق المالي، ويتكونون من مختلف البنوك التجارية والصناديق المالية من احتياط، تأمين، تقاعد، حيث تستمر هذه المؤسسات جزء من أموالها في شتى المشاريع، وفي مختلف العمليات المالية عند الإكتتاب، عند التنازل، التمويل بالقروض والتداول، وعليه تحتاج هذه الفئة معلومات مالية موضوعية، فهم يعتمدون على ما ينشر ويقدم ضمن الإتصال المالي الذي تقوم به المؤسسة.

3. **المساهمون الأجراء:** وهم أشخاص موظفون داخل المؤسسة يملكون أسهم في رأس مال الشركة بغية تحقيق أرباح غير الأجر الذي يتقاضونه مقابل عملهم، ويرجع استثمارهم في المؤسسة إما لضمان مناصبهم أو نتيجة التسهيلات والإميازات التي تقدم لهم كما هو الحال في فرنسا وألمانيا، كما أن المؤسسة تسعى للحفاظ عليهم تقاديا للخلافات مع النقابات وللحد من سيطرة المساهمين الكبار ومنع مراقبتهم للشركة كون المساهمين الأجراء أقل اهتمام بأمور المؤسسة التقنية وأقلهم حذرا وأكثرهم وفاء للمؤسسة.

2.3. الأطراف المستهدفة الوسيطة (غير مباشرة):

1. **المحللون الماليون:** يتطلب عمل المحلل المالي معرفة جيدة بالمؤسسة ومديريها ومنتجاتها وبيئتها التنافسية، ويقوم المحللون بما يلي:

. تفسير المعلومات التي ترسلها المؤسسة وبيئتها.

. تحليل نشاط المؤسسة ونتائجها؛

¹ نفس المرجع السابق. صص(536-539).

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

. الإعتداع على المشاريع المستقبلية لبناء التنبؤات عن طريق استغلال المعلومات التي تقدمها المؤسسة في بيئتها من أجل التوصل إلى التحليل والتقييم؛

. اصدار توصيات الإستثمار لمديري الصناديق والمستثمرين المحتملين للمؤسسات.

يقوم المحللون الماليون بجمع المعلومات من خلال:

. الإجتماعات الدورية للمعلومات المالية والإجتماعات العامة؛

. نشرات وسائل الإعلام الاجتماعية والوثائق؛

. اتصالات مباشرة مع الإدارة.

كما يعتبر رأيهم أمر بالغ الأهمية لقرار الإستثمار، كما أنهم يشغلون وظيفة رئيسية ويمثلون قوة مضادة للمؤسسات. والدور الرئيسي للمحللين الماليين هو توصية سوق الأوراق المالية، التي تعتمد على بحوث واسعة وتحليل البيانات المالية المنشورة.

وتؤكد عدة استقصاءات أن المديرين ينظرون إلى المحللين الماليين كوسيط رئيسي في عملية الإتصال المالي، كما يتم مراقبة توصيات سوق الأسهم عن كثب من قبل مديري المحافظ المالية وكذلك من قبل المساهمين الأفراد كونهم يعتبرون القراء الماليين. وهو الهدف الذي تسعى المؤسسة لتحقيقه بالوسائل المتاحة لها.

2. وكالات التنقيط: وتتمثل مهمتها في تحديد تصنيف (تقييم في المصطلحات الأنجلوساكسونية) للمؤسسات المصدرة للسندات، والتي ستستند إلى مخاطر الملاءة، أي عدم التسديد، التي تمثلها للمستثمر. إن سوق الأسهم لا يأخذها في عين الإعتبار إلا إذا تم تخفيض قيمة المؤسسة. إن شروط التمويل ومعدل الفائدة الذي سيستخدمه المصدر لجذب أكبر عدد من المكتتبين هو في جزء منه التصنيف أو التقييم الذي تقدمه هذه الوكالات. ولا يهتم هذا الجمهور إلا بالمؤسسات الكبيرة التي تعامل الوكالات بإحترام نظرا لأهميتها.

تتم عملية التنقيط وفق القواعد التالية.

- الحكم على الأرصد المالية للمؤسسة؛
- جميع التداولات خلال حياة المؤسسة؛
- الإنجاز أو الإقتناء؛
- مراجعة التنقيط السابق.

3. الصحافة: إن العلاقة مع الصحافة ووسائل الإعلام تشكل عنصر أساسي في الإتصال المالي، كونها تمثل ركيزة أو تقنية مهمة كما هي تمثل مستهدف للإتصال المالي، فإجبارية الإعلانات المالية جعل

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

الصحافة المالية ووسائل الإعلام الاقتصادية والمالية تتحول إلى أول مصدر للمعلومات للمساهمين الأفراد والمؤسسات.

إن الصحافة ووسائل الإعلام المالية يعتبران أداتين فعاليتين لبلوغ مساهمين حاليين ومحتملين للإقبال على أوراق المؤسسات، لكن العلاقة مع الصحافة ووسائل الإعلام يجب أن تكون أكثر تحكما وتنظيما لكي تحافظ على التناسق والتكامل في الصورة المالية والصورة التأسيسية للمؤسسة والتقليل من الإشاعات المضللة مثل المبالغة في توقعات النتائج.

4. البنوك: تعتبر المعلومات المالية بمثابة المواد الأولية للبنوك، حيث تستخدم في إجراء مقارنة بين مختلف موارد واحتياجات العملاء، كما أن نوعية العلاقة ودرجة الثقة تكون بتقديم أفضل للمعطيات والمعلومات المالية المتميزة لتسهيل عمل البنك في حساب نسبة ملاءة المؤسسات الطالبة للتمويل، كما أن البنوك تعتبر أكثر استخداما للاتصال المالي وبأقصى احترافية وخاصة مع العملاء والموردين لتقدير المخاطر وتقييم الغرض للمفاضلة بين البدائل، حيث أن المبدأ الذي تتعامل به البنوك هو الحفاظ على الأوراق المالية المتميزة.

5. الزبائن والموردين: لا تعتبر هاتان الفئتان الأخيرتان بصفة عامة متلقين مباشرين. ومع ذلك، فهي لا تتأثر بالصورة العامة للمؤسسة، التي يعتبر اتصالها المالي جزءا لا يتجزأ من المستهدفين عموما.

6. المنافسين: ومن المهم إضافة المنافسين إلى قائمة المستهدفين. فدراسة الاتصالات المالية الخاصة بهم يزيد من حجم المعلومات التي تساعد في تقييم وضعياتهم في السوق.

المطلب الثالث: مساهمة محافظ الحسابات في الإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

الفرع الأول: التدقيق الخارجي والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

يعتبر التدقيق الخارجي آلية من آليات حوكمة الشركات التي تهدف إلى تحسين جودة المعلومات المالية المقدمة للمساهمين وباقي الأطراف ذوي المصلحة، من أجل حماية اسهمهم وممارسة سلطتهم بأفضل ما لديهم من قدرات، لذا فإنهم بحاجة دائما إلى أن يكونوا على علم بنشاط الشركة ونتائج أعمالها، وأن يساهموا في اتخاذ القرار.¹

ونظرا للثقة التي يمنحها التدقيق الخارجي للمعلومات المالية التي تقدمها الإدارة للأطراف ذوي المصلحة، فإنه مطالب بالتأكد وضمان صحة المعلومات المالية المقدمة في إطار الاتصال المالي الذي تقوم بها

¹-BENKAMLA Mohammed Abdelaziz, op cit.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

المؤسسة الاقتصادية اتجاه المساهمين وباقي الأطراف ذوي المصلحة، والذي تقدم فيه الإدارة ليس فقط أداء المؤسسة وإنما تقدم أيضا إشارات عن حسن التسيير والعقلانية في استغلال الموارد المتاحة لديها. وفي الجزائر، يعتبر محافظ الحسابات المخول القانوني للقيام بمهمة الشهادة على صحة وانتظام الحسابات السنوية للمؤسسات الاقتصادية، وما يترتب عن هذه المهمة في نهايتها من تقارير، والتي يقدم فيها عدة عناصر يؤكد بها صحة المعلومات المالية وغير المالية التي تقدمها إدارة المؤسسة للمساهمين.

الفرع الثاني: تقارير محافظ الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

يشير المعيار الجزائري للتدقيق رقم 700 إلى العناصر التي يتقيد بها محافظ الحسابات عند إعداد تقريره الكتابي حول تدقيق الكشوف المالية السنوية، وبالعودة كذلك إلى معايير اعداد تقارير محافظ الحسابات (المشار إليها سابقا) نجد أنها تتضمن معلومات يساهم بها محافظ الحسابات في تحسين الاتصال المالي، في تقرير التعبير عن الرأي في الكشوف المالية، فإن محافظ الحسابات يشير إلى:

حيث أنه يتضمن جملة من المعلومات التنظيمية، نذكر:

- معلومات أولية حول التقرير؛
 - معلومات حول مسؤولية المسيرين الاجتماعيين في إعداد القوائم المالية؛
 - معلومات حول مسؤولية المدقق في تأسيس رأيه حول القوائم المالية؛
 - معلومات حول مهمة التدقيق؛
 - معلومات إضافية معروضة بالتزامن مع القوائم المالية.
- حيث يذكر محافظ الحسابات في تقريره للتعبير عن الرأي حول القوائم المالية عدة معلومات:

- (1) معلومات تنظيمية حول محافظ الحسابات (الاسم والعنوان، رقمي الاعتماد والتسجيل...)
- (2) معلومات تبين نوع التقرير، وتحدد الشركة التجارية المعنية، وكذا السنة المالية وتاريخ قفل الحسابات؛
- (3) مسؤولية الجهاز المؤهل في الشركة في اعداد وعرض القوائم المالية؛
- (4) مسؤولية محافظ الحسابات في التعبير عن رأيه؛
- (5) تحديد القوائم المالية المعنية المرفقة بالتقرير؛
- (6) معلومات تبين أن المهمة تمت وفق معايير المهنة، وأنه تحصل على التأكيدات المعقولة لتأسيس رأيه؛

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

(7) التعبير عن الرأي حول صدق وانتظام القوائم المالية، ويكون الرأي بالقبول؛ أو بالتحفظ مع الإشارة إلى التحفظات وتقدير حجمها وأثرها على النتيجة والوضعية المالية؛ أو برفض المصادقة مع ابراز الأسباب والآثار.¹

وتكون هذه المعلومات في الجزء الأول من التقرير، أما في الجزء الثاني فيشير محافظ الحسابات إلى:

(1) الخلاصات الناتجة عن بعض المراجعات الخاصة؛

(2) المخالفات والشكوك التي لا تؤثر في الحسابات السنوية؛

(3) المعلومات التي يوجب القانون على محافظ الحسابات الإشارة إليها.

أما تقرير التعبير عن الرأي حول الحسابات المدعمة والحسابات المدمجة، فيقدم محافظ الحسابات نفس المعلومات في تقرير الحسابات الفردية، ويكون الاختلاف إلا في المصطلحات المستعملة في تعريف الحسابات.

أما التقرير الخاص حول الاتفاقيات المنظمة، فيشير محافظ الحسابات إلى المعلومات حسب احكام المادة 628 من القانون التجاري:

(1) يحدد الاتفاقيات الخاضعة لموافقة الجمعية العامة؛

(2) طبيعة وموضوع هذه الاتفاقيات والمستفيدين منها؛

(3) ظروف ابرام هذه الاتفاقيات (الاسعار، آجال الدفع، الضمانات...).

ويبين كذلك كل المؤشرات التي تسمح للمساهمين بتقدير الفائدة من هذه الاتفاقيات وتحليلها، كما يشير إلى الاتفاقيات المبرمة في السنوات الماضية، أو إلى عدم وجودها. وإذا كانت هناك اتفاقيات غير مرخص لها من الجمعية العامة، يبينها حتى تتخذ الاجراءات القانونية في ذلك.

كما يبين محافظ الحسابات في التقرير الخاص حول تفاصيل أعلى خمستعويضات حسب أحكام المادة 680 من القانون التجاري، ويصادق على أساس المعلومات التي اطلع عليها في مهمته على التعويضات وتفصيلها، حسب الأحكام القانونية.

أما تقرير الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين، فيشير فيه محافظ الحسابات إلى المستخدمين المستفيدين من امتيازات خاصة (نقدية، عينية) سواء المنصوص عليها في عقد العمل، أو غير المنصوص عليها، ويصادق على مبلغها الاجمالي.

¹ عبد الرحمان باينات، ناصر دادي عدون، المحتوى المعلومات لتقرير محافظ الحسابات في الجزائر؛ دراسة استكشافية، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، عدد 07، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ديسمبر 2017، ص 130.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

ويبين كذلك محافظ الحسابات في التقرير الخاص بتطور نتيجة الخمس سنوات الاخيرة والنتيجة حسب السهم، أو حسب الحصة الاجتماعية، معلومات عن تطور مختلف مؤشرات أداء المؤسسة خلال الخمس سنوات الماضية، حسب أحكام المادة 678 (فقرة 6) من القانون التجاري.

أما التقرير الخاص حول إجراءات الرقابة الداخلية، فيقوم محافظ الحسابات في إطار مهمته بتقييم نظام الرقابة الداخلية، وعلى هذا الأساس يقدر من خلال هذا التقرير صدق المعلومات الواردة في التقرير المرسل من إدارة المؤسسة إلى الجمعية العامة، كما قد يقدم ملاحظات حول المعلومات الواردة في تقرير إدارة المؤسسة.

أما التقرير الخاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرارية الاستغلال، فيندرج في إطار مهمة محافظ الحسابات حول صحة استعمال الاتفاقية المحاسبية القاعدية حول استمرار الاستغلال لإعداد الحسابات، بما فيه التقييم الذي أعدته إدارة المؤسسة حول قدرتها على مواصلة الاستغلال مستقبلاً. ويستنتج محافظ الحسابات على أساس العناصر المقنعة المجمعة، وبناءً على حكمه الشخصي وجود عدم يقين أو لا، مرتبط بأحداث وظروف مأخوذة منعزلة أو في مجملها، والتي من شأنها أن تثير شكاً بليغاً حول قدرة المؤسسة على مواصلة استغلالها (م.ج.ت 570: استمرارية الاستغلال).

ولهذا يقوم محافظ الحسابات بتحليل مؤشرات تبين إمكانية استمرارية الاستغلال، لاسيما:

- مؤشرات مالية؛
- مؤشرات عملية؛
- ومؤشرات أخرى.

كما يطلع لدى إدارة المؤسسة على كل ما يمكن أن يؤثر على استمرارية استغلالها، كما يدرس خطط إدارة المؤسسة لمواجهة المخاطر بهدف متابعة استغلالها، ويؤكد أو ينفي الشك بشأن استمرارية استغلال المؤسسة مستقبلاً (بابنات. ع، دادي عدون. ن، 2015).

نجد من خلال استعراضنا للمعلومات المحتملة في تقرير محافظ الحسابات حول تدقيق القوائم المالية، أنه يمكن أن يحتوي على معلومات متنوعة حول: سلامة القوائم المالية؛ فعالية نظام الرقابة الداخلية؛ أداء المؤسسة والتزامها بالضوابط القانونية المنظمة لمختلف أعمال وأنشطة المؤسسة... وبهذا يمكن أن نستنتج أن المحتوى المعلوماتي لتقرير محافظ الحسابات يقدم معلومات يتطلع إليها الأطراف ذوي المصلحة، تهمة في اتخاذ مختلف قراراتهم مع المؤسسة، والتي أشارت إليها مختلف الدراسات التي سعت إلى تحسين المحتوى المعلوماتي لتقرير التدقيق حول القوائم المالية حتى يستجيب لتطلعات الأطراف ذوي المصلحة.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

كما يقدم المحتوى المعلوماتي لتقرير محافظ الحسابات إشارات حول جودة التسيير في المؤسسة للأطراف ذوي المصلحة، ويساهم في التخفيض من عدم تماثل المعلومات اتجاههم، وكذا درجة انضباط ادارة المؤسسة في الالتزام بالقواعد والتشريعات التي تنظم وتوطر نشاط المؤسسة الاقتصادية في الجزائر، خاصة في ظل اقتصاد السوق، وما يفرضه من قواعد ومعايير الشفافية والأداء على المؤسسات، ولدور محافظ الحسابات فيه، وللقيمة المضافة التي يقدمها للمؤسسة الاقتصادية، وللأطراف ذوي المصلحة.¹

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

يعتبر استطلاع الأبحاث والدراسات السابقة من المراحل المنهجية في البحث العلمي بهدف التعرف على المساهمات السابقة المتعلقة بموضوع البحث، ولقد تم الاستطلاع على العديد من الدراسات فيما يخص موضوع بحثنا وسنعرض أهم وأحدث ماتوفر لدينا لذا سنتناول في هذا المبحث دراسات لها علاقة مع موضوع الدراسة الحالية وفق ثلاث مطالب الأولي تمثل في عرض الدراسات المحلية أما الثاني يتمثل في الدراسات الأجنبية والمطلب الثالث يتمثل في المقارنة بين هذه الدراسات.

المطلب الأول: الدراسات المحلية

دراسة (بعاشي خالد، 2021)، بعنوان: "مدى مراعاة محافظ الحسابات لتطبيق النظام المحاسبي المالي"² هدفت الدراسة إلى ابراز مدى مراعاة محافظ الحسابات لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات محل التدقيق، حيث تبين مدى التزام محافظ الحسابات بالتحقق من تطبيق فرضية استمرارية الإستغلال ومتطلبات العرض والإفصاح في القوائم المالية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي، ومدى التزامه بالتحقق من خلو القوائم المالية من الخطأ والغش والتبليغ عن حدوثهما. وللوصول إلى أهداف الدراسة تم إعداد وتوزيع استبيان على محافظي الحسابات الناشطين في العديد من ولايات الجزائر، حيث شملت عينة الدراسة (350) محافظ حسابات، وتم استخدام الأسلوب الإحصائي في معالجة البيانات والمعلومات المحصل عليها.

وتوصلت الدراسة إلى أن 76.1% من محافظي الحسابات عينة الدراسة يلتزمون بدرجة عالية بالتحقق من تطبيق النظام المحاسبي المالي في إطار مصادقتهم على حسابات المؤسسات محل التدقيق، في حين 23.9% درجة التزامهم متوسطة.

¹ نفس المرجع السابق.

² بعاشي خالد، مدى مراعاة محافظ الحسابات لتطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة جيلالي سيدي بلعباس سنة 2021.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

دراسة (الأخضر رينوبة، 2020)، بعنوان: "محاولة قياس جودة الإتصال المالي في المؤسسة الاقتصادية المدرجة في البورصة . دراسة حالة شركة أليانس للتأمينات .

يسعى من خلال هذا البحث إلى تطوير مقياس لقياس جودة الإتصال المالي في المؤسسة ولتحقيق ذات الغرض وبعد أن حددنا جوانب قياس الجودة، قمنا بإعداد استبانة ووزعناها على المحللين والماليين، واستخدمنا برنامج SPSS19 واختبرنا تجانس وتوافق العبارات باستخدام اختبار W لكندال، يقيس مدى تجانس وتوافق إجابات المحللين، وبعد الإنتهاء من المقياس وتطبيقه على المؤسسة محل الدراسة، وخلصت الدراسة إلى أن: فعالية المقياس في قياس الجودة وكذا إلى زيادة في الجودة لسنة 2018 مقارنة بسنة 2008 وهذا راجع للإستراتيجية المنتهجة من قبل المؤسسة.¹

دراسة (الهلي بسمة، عميرات ربحة، 2019)، بعنوان: أهمية تقرير محافظ الحسابات في إتخاذ قرارات أطراف ذوي المصلحة".

هدفت هذه الدراسة للتعرف على أهمية تقرير محافظ الحسابات في إتخاذ القرارات من خلال إبداء رأيه مدعم بالأدلة وبراهين إثبات حول شرعية وصدق القوائم المالية، للوصول لأهداف ونتائج الدراسة تم استخدام أداة الإستبيان في الدراسة الميدانية وقد تم اعتماد في تحليل بيانات الإستبيانات على برنامجي SPSS، EXCEL.

وخلصت الدراسة إلى أن: أهمية تقرير محافظ الحسابات بالنسبة لأطراف ذوي المصلحة بحيث يجعلهم على دراية بمستوى المؤسسة وكذا درجة الإلتزام بالتشريعات والأحكام المعمول بها وذلك كون محافظ الحسابات من واجبه المحافظة على أموال المؤسسة ومعرفة كفاءة استخدام تلك الأموال والتي ترتبط باستمرارها وتطورها.²

دراسة (مراد وردة، حولالة لطيفة، 2019)، بعنوان: "مساهمة محافظ الحسابات في دعم مبادئ حوكمة الشركات"

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور محافظ الحسابات ومساهمته في ضبط وتفعيل مبادئ حوكمة الشركات، من خلال مهنة التدقيق الخارجي الذي أصبح له دور فعال في مجال حوكمة الشركات، ومع إجراء دراسة على عينة من محافظي الحسابات ومدققين ومحاسبين وكذا أساتذة في الإختصاص على

¹- الأخضر رينوبة، نفس المرجع السابق.

²- الهلي بسمة هالة، عميرات ربحة، أهمية تقرير محافظ الحسابات في اتخاذ قرارات أطراف ذوي المصلحة، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة 2019.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

مستوى ولاية عين تموشنت. ولتحليل البيانات المستخرجة استخدمنا برنامج الرزنامة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS

وخلصت الدراسة إلى أن: محافظي الحسابات يساهمون بشكل كبير في تطبيق مبادئ حوكمة الشركات.¹

.دراسة (غريب يونس، 2016)، بعنوان: "مساهمة تقارير المراجعة الخارجية في تحسين عملية الإتصال المالي".

هدفت الدراسة إلى معرفة وإبراز دور وفعالية تقارير المراجعة الخارجية في تحسين وتعزيز وزيادة موثوقية عملية الإتصال المالي والمتضمن في القوائم المالية الصادرة عن المؤسسة، ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، بإعداد استبيان وتوزيعه على مجمع الدراسة التي شملت المحاسبين العاملين في الشركات ومحافظي الحسابات بولاية ورقلة، وقد اعتمد الباحث في تحليل البيانات على برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (spss) وبرنامج معالج الجداول الإلكترونية (EXCEL).

وخلصت الدراسة إلى أن: التقارير المراجعة الخارجية تساهم في توفير قوائم مالية ذات جودة عالية، وبالتالي زيادة وموثوقية القوائم المالية، الأمر الذي ينعكس إيجاباً على عملية الإتصال المالي، وذلك من خلال الكفاءة المهنية التي يتمتع بها المراجع عند أداء عمله، واعتماده على منهج مبني على مجموعة من المعايير الأداء المهني، وأنه مسؤول عن اكتشاف التلاعبات والممارسات الإحتيالية التي تمارسها الإدارة.²

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

1. Leila Gharsellaoui et Anis Jarbaoui (2017), **Qualité d'audit externe et transparence de la communication financière : l'impact propriété institutionnelle dans les entreprises Tunisiennes cotées**, Journal of Academic Finance (J.A. F), Vol 8(1) spring, pp 35-55

¹- مراد وردة، حوالة لطيفة، مساهمة محافظ الحسابات في دعم مبادئ الحوكمة الشركات، مذكرة ماستر، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي بلحاج بوشعيب، عين تموشنت، سنة 2019.

²- غريب يونس، مساهمة تقارير المراجعة الخارجية في تحسين عملية الإتصال المالي، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة 2016.

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة تأثير جودة مراجعة الحسابات الخارجية على شفافية المعلومات المالية المفصح عنها من طرف المؤسسات محل الدراسة. ولتحقيق هذا الهدف استخدم الباحثان المنهج الوصفي التحليلي لإبراز ماهية شفافية المعلومات المالية ومختلف خصائصها مع توضيح أساليب قياسها، وتم إسقاط ذلك على عينة مكونة من (30) مؤسسة مدرجة في بورصة تونس خلال الفترة (2005-2011). وتوصلت هذه الدراسة إلى أن هناك تأثير إيجابي لسمعة محافظ الحسابات على شفافية المعلومات المالية، كما أن المؤسسات التي قامت بالإفصاح عن معلومات مالية جيدة وكافية لمستخدميها تمت مراجعتها من طرف محافظي الحسابات الذين لا تتجاوز ولايتهم 3 سنوات. إضافة إلى ذلك توصلت الدراسة إلى أن هناك تفاعل بين جودة مراجعة الحسابات ووجود مؤسسات المساهمة له تأثير على تحسين مؤشر الشفافية والإفصاح.¹

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

جدول رقم (1-1) المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

الدراسات	المنهج	الهدف	المجتمع أو العينة
السابقة	دراسة بعاشي خالد	استبيان	ابرار مدى مرعاة محافظ الحسابات لتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات محل التدقيق.
	دراسة الأخضر رينوية	استبيان	معرفة دور محافظ الحسابات ومساهمته في ضبط وتفعيل مبادئ حوكمة الشركات.
	دراسة الهلي بسمة، عميرات ربحة	استبيان	التعرف على أهمية تقرير محافظ الحسابات في اتخاذ القرارات من خلال ابداء رأيه مدعم بالأدلة وبراهين اثبات حول شرعية وصدق القوائم المالية.
	دراسة مراد وردة، حولالة لطيفة	استبيان	معرفة دور محافظ الحسابات ومساهمته في ضبط وتفعيل مبادئ حوكمة الشركات.
محافظي الحسابات الناشطين في العديد من ولايات الجزائر			

¹ Leila Gharsellaoui et Anis Jarbaoui (2017), **Qualité d'audit externe et transparence de la communication financière : l'impact propriété institutionnelle dans les entreprises Tunisiennes cotées**, Journal of Academic Finance (J.A. F), Vol 8(1) spring, pp 35-55

الفصل الأول: الإطار النظري لمحافظة الحسابات والاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية

المحاسبين ومحافظي حسابات	معرفة وإبراز دور وفعالية تقارير المراجعة الخارجية في تحسين وتعزيز وزيادة موثوقية عملية الإتصال المالي والمتضمن في القوائم المالية الصادرة عن المؤسسة.	استبيان	دراسة غريب يونس	
مؤسسات مدرجة في البورصة	تأثير جودة مراجعة الحسابات الخارجية على شفافية المعلومة المالية المفصح عنها	المنهج الوصفي التحليلي	Leila Gharsellaoui et Anis Jarbaoui	
محافظ الحسابات	التعرف على القيمة المضافة التي يقدمها محافظ الحسابات والتي تفيد في تحسين عملية الإتصال المالي.	دراسة حالة	دراسة الحالية	الحالية

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

خلاصة الفصل:

يعتبر تقرير محافظ الحسابات خلاصة ما توصل إليه من عملية التدقيق، ومن ثم يكون تقريره بمثابة كشف يقدمه للأطراف ذوي المصلحة حيث يعتبر وكيلا عنهم في التأكد من سلامة المعلومات المالية التي تعرض نتائج العمليات التي قامت بها إدارة المؤسسة خلال الفترة المالية السابقة. كما تتمثل مساهمته في تحسين عملية الإتصال المالي من خلال التوضيحات والتعليقات على بنود القوائم المالية التي يقدمها في تقريره، ويعمل على تعزيز صورة المؤسسة والتعبير عن قيمتها ومساعدة الأطراف ذوي المصلحة في اتخاذ قرارات رشيدة.

الفصل الثاني:

دراسة عينة من تقارير محافظ

الحسابات

تمهيد:

بعدما تطرقنا في الفصل الاول الى علاقة محافظ الحسابات بالمؤسسة الاقتصادية، والمقصود بالاتصال المالي وأهميته في تعزيز صورة المؤسسة، وتوضيح أثر تقرير محافظ الحسابات على المؤسسة. وتطرقنا ايضا الى اهم ما توصلت اليه الدراسات السابقة حول الموضوع وابرار الدراسة الحالية من هذه الدراسات.

سنحاول في هذا الفصل توضيح ومعرفة مساهمة محافظ الحسابات في تحسين عملية الاتصال المالي وذلك من خلال دراسة عينة من تقارير محافظ الحسابات، ومعرفة أهم الطرق والأساليب لمعالجة تقارير محافظ الحسابات وذلك من خلال اختبار فرضيات الدراسة وتحليل وتفسير نتائج الدراسة الميدانية على عينة من تقارير محافظ الحسابات بورقلة، حيث تم تقسيم هذا الفصل كمايلي:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية

انطلاقاً من طبيعة الدراسة الميدانية والتي تهدف الى دراسة مساهمة محافظ الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية في بيئة الأعمال الجزائرية حيث يشتمل هذا المبحث على الطريقة والأدوات المستعملة في جمع البيانات المتعلقة بالدراسة الميدانية.

المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة

في هذا المطلب سنتناول عرض للطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعرف على مجتمع الدراسة وعينة الدراسة وأهم مصادر البيانات بالإضافة إلى أدوات جمع هذه البيانات.

الفرع الأول: المنهجية المتبعة ومصادر المعلومات

سيتم تحديد المنهجية المتبعة في الدراسة ومصادر المعلومات المستخدمة في الدراسة.

➤ المنهجية المتبعة

من أجل الوصول إلى أهداف الموضوع والإجابة عن مختلف الأسئلة السابق طرحها سيتم الاعتماد على منهجين الأول المنهج الوصفي التحليلي، والذي يحاول ابراز مساهمة محافظ الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي، أما الثاني تمثل في المنهج التجريبي حيث تم الإعتماد في الدراسة الميدانية على دراسة

عينة من تقارير محافظ الحسابات كأداة فعالة لجمع البيانات اللازمة لاختبار فرضيات البحث ومن أجل ربط واسقاط الجانب النظري على التطبيقي.

➤ مصادر معلومات الدراسة

اعتمدت الدراسة على مصدرين أساسيين من المعلومات وهما:

- **مصادر أولية:** من أجل معالجة الجانب التطبيقي للموضوع تم اللجوء إلى مكاتب محافظي الحسابات بغية دراسة عينة من تقارير مراجع الحسابات التي تخص مجموعة عشوائية من المؤسسات الجزائرية بهدف الوصول لدلالات ذات قيمة ومؤشرات تدعم موضوع الدراسة.

- **مصادر ثانوية:** تم معالجة الجانب النظري للموضوع من خلال البيانات الثانوية وذلك بالاعتماد على عدة مراجع متاحة باللغة العربية والأجنبية المتمثلة في الكتب، الرسائل الجامعية، المقابلات، المجلات، النصوص التشريعية والتنظيمية وهذا كله بغية إثراء الموضوع وإضفاء مصداقية أكبر لنتائجه.

الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

تمثل مجتمع وعينة الدراسة فيما يلي:

▪ أولاً: مجتمع الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة من مجموعة عشوائية من تقارير محافظي الحسابات للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، واخترنا منها 4 مؤسسات اقتصادية.

▪ ثانياً: عينة الدراسة

تمثلت عينة الدراسة في اختيار 9 تقارير لمحافظي الحسابات لثلاث دورات محاسبية، والقيام بتحليل محتواها وتحديد العناصر التي يساهم بها محافظ الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي للمؤسسات المعنية. ونشير إلى أننا سوف لن نذكر أسماء المؤسسات المعنية، وسنرمز لها بالرمز X1, X2, X3 نظراً لاشتراط محافظ الحسابات ذلك قبل تسليم تقاريرها السنوية، هذا لحفظ سرية المعلومات المتعلقة بالمؤسسات المعنية.

الفرع الثالث: متغيرات الدراسة

تتمثل متغيرات الدراسة في مايلي:

▪ أولاً: المتغير المستقل

يتمثل في محافظ الحسابات كونه الركيزة الأساسية الذي يعتمد عليه للتحقق من سلامة ومصداقية القوائم المالية.

▪ ثانياً: المتغير التابع

يتمثل في عملية الإتصال المالي، للكشف عن تأثير المتغير المستقل على هذا الأخير. وعليه يمكن الاعتماد على أداة لمقابلة الشخصية بهدف معالجة إشكالية البحث والحصول على الطرق والأساليب لمعالجة المشكل المطروح.

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة

من أجل معالجة موضوع الدراسة الميدانية تم الاعتماد على الأدوات التالية:

الفرع الأول: الوثائق (تقارير محافظ الحسابات).

تم دراسة وتحليل تقارير محافظي الحسابات، من أجل التوصل إلى نتائج الدراسة اعتمدنا على التقارير التي تمكنا من الحصول عليها، وهي 9 تقارير لمؤسسات متنوعة النشاط والقطاع بغية الوصول إلى نتائج عديدة ومتنوعة، وقمنا بفحص مضمونها، من أجل معرفة العناصر المختلفة التي يساهم بها محافظ الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي.

الفرع الثاني: المقابلة الشخصية

تفيدنا في التأكد من الحقائق الخاصة عن طريق الأسئلة والتحاور مع محافظ الحسابات لمعرفة كيفية انجاز التقارير والتأكد من تطبيق معايير التدقيق المتعارف عليها والالتزام بالمبادئ المحاسبية ومعرفة رأيه حول عملية الإتصال المالي، من خلال تقريره النهائي وكذا الاستفادة من مؤهلات وخبرات ومهارات مراجع الحسابات، كما تتيح لنا هذه الأداة فرصة أكبر لطرح أسئلة ترتبط بالإشكالية المطروحة من أجل فك الاستفسار حولها ومناقشتها وتسمح بمعرفة الواقع الميداني عن محافظ الحسابات.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها

يتضمن هذا المبحث مطلبين، حيث المطلب الأول يتعلق بعرض نتائج الدراسة وتحليلها أما المطلب الثاني سنحاول تحليل ومناقشة تقارير مراجع الحسابات من أجل استخلاص النتائج وتوضيح الاستنتاجات المتوصل إليها.

المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة الميدانية وتحليلها

من خلال اتباع المؤسسة لإرشادات وتعليمات محافظ الحسابات يؤدي هذا إلى تقدمها وازدهارها وضمان الحقوق لمستخدمي القوائم المالية، لهذا سيتم الاعتماد على جملة من التقارير التي تخص ثلاث سنوات متتالية للمؤسسات المعنية: $X1, X2, X3$ لتحليل عناصرها، ومحاول استنتاج مدى مساهمة محافظ الحسابات في تحسين عملية الإتصال المالي.

الفرع الأول: فحص محتوى تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X1 لثلاث دورات محاسبية متتالية:
2014؛ 2015؛ 2016.

نلخص من خلال الجدول محتوى تقارير كما يلي:

جدول (1.2): محتوى تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X1 :

التوصيات	البيان	محتوى تقرير محافظ الحسابات	
2014 2013 %74 2014		2014 12 31	2014
2015 2014 2013 %318 2015		2015 12 31	2015

			2016
		2016 12 31	
2016 2015 2014 2013			
%35.77			
2016			

أولاً: عرض وتحليل محتوى تقارير محافظ الحسابات حول القوائم المالية لسنة 2014، 2015، 2016.
من خلال فحص محتوى تقارير محافظ الحسابات للسنوات المالية 2014، 2015، 2016، لمؤسسة وجدنا أن التقرير العام لمحافظ الحسابات يحتوي على تقرير الرقابة الداخلية، وفيه أشار محافظ الحسابات إلى الاستنتاجات التي توصل إليها بعد عملية الفحص التي قام بها:

1. السجلات القانونية: اليومية، سجل الأجور، سجل الجرد المحاسبي، سجل الجرد المادي، سجل الاجتماعات. أشار إلى وجود هذه السجلات وانتظامها في المؤسسة. كما أشار كذلك إلى وجود السجلات الخاضعة لمراقبة مفتشية العمل وهيئة الضمان الاجتماعي والمتمثلة في: (سجل حوادث العمل، اخطارات رسمية، سجل العطل المدفوعة، سجل الموظفين، سجل التوقف عن العمل، سجل الصحة والسلامة، وسجل الحوادث) وأكد على تحيينها.

2. الجرد المادي: أكد على الإنضباط في جرد الموجودات القابلة للإهلاك، مع الإلتزام الصارم بإجراءات الجرد.

3. حسابات المتاحات: أكد على المقاربة البنكية لحسابات المؤسسة والتأشير عليها.

4. تسيير الأفراد والأجور: لم تؤد تحقيقاته على مستوى خدمة الرواتب إلى أي ملاحظات أو أجه قصور معينة.

6. الفحص العام للقوائم المالية قبل غلق الحسابات: أشار من خلال عمليات السبر التي أجراها على الميزانية أثناء غلق الحسابات، إلى عدم وجود ملاحظات مهمة يمكن أن يذكرها.

وخلص إلى عدم وجود اختلالات مهمة في مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلية يمكن ذكرها.

أما بالنسبة لتقرير المصادقة على القوائم المالية: ذكر أن التقرير يخص المهمة المكلف بها للشهادة على سلامة القوائم المالية للمؤسسة لسنة المقفلة 12/31/ن. ويتضمن التقرير مايلي:

1. تقرير المصادقة:

حيث أشار فيه إلى فحص القوائم المالية، وقدم المجموع الصافي للميزانية وقيمة النتيجة المحققة (ربح في 2014، 2015، 2016)، كما أشار إلى الملاحق مقدمة حسب شكلها في النظام الحاسبي المالي، وذكر كذلك أن عملية مراجعة تضمنت استعمال تقنية السبر لمراجعة الحسابات، واجراءات المراقبة التي اعتبرها مناسبة حسب القواعد المطلوبة، وكذلك وفق معايير التدقيق المتعارف عليها.

وخلص إلى الشهادة أن القوائم المالية للمؤسسة والمقفلة في 12/31/ن، منتظمة وصادقة، وتعكس الوضعية المالية ونتيجة نشاطها ومركزها المالي. كما أشار إلى أن الحسابات تم إعدادها وعرضها وفق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وعلى ما ينص النظام المحاسبي المالي.

2. عرض للميزانية وجدول النتائج للسنوات 2014، 2015، 2016.

3. أ. تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية المقفلة في 2014/12/31:

. الأصول الجارية: أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2014، وقارنها مع قيمتها في 2013، وأشار أنها عرفت ارتفاع بنسبة 214 بالمئة ويعود ذلك إلى الزيادة في الخزينة والمدينون الآخرون. ولكن لم يكن تكوين مخصص في عام 2014.

. الأموال الخاصة: أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2014، وقارنها مع 2013، حيث عرفت ارتفاعا بنسبة 529 بالمئة، وأنه وجد توزيع للنتائج المتراكمة.

. الخصوم الغير جارية: أشار محافظ الحسابات إلى أن قيمتها معدومة في 2014، وهي كذلك في 2013.

. الخصوم الجارية: أشار إلى قيمتها في 2014، وقارنها بسنة 2013، حيث عرفت زيادة قدرها 160 بالمئة.

. حسابات الأعباء والإيرادات: أشار محافظ الحسابات إلى قيمة اجمالي المنتجات في 2014، وقارنها مع

2013، حيث عرفت ارتفاع بنسبة 64 بالمئة، من ناحية أخرى أشار إلى قيمة اجمالي الأعباء سنة 2014،

وقارنها مع 2015 عرفت ارتفاع قدره 63.51 بالمئة من حيث صافي الدخل مع اظهار تطور المؤسسة

بنسبة 74%. كما وضع محافظ الحسابات أن نشاط المؤسسة قد تطور. وبالتالي تستمر المؤسسة في تحقيق الأرباح، ويلاحظ أن الخدمات تمثل أهم المعدلات بالنسبة لإجمالي الأعباء أي 43%.

3. ب . تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية المقلدة في 2015/12/31:

. الأصول الجارية: أشار محافظ الحسابات إلى الزيادة في الخزينة بنسبة 6.91% خلال السنة، ولكن لم يتم تكون مخصص في عام 2015، وانخفاض المدينون الآخرون بنسبة (-) 2.58% خلال السنة. كما أشار أن حسابات النقدية لمؤسسة خاضعة للمقاربة البنكية.

. الأموال الخاصة: أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2015، وقارنها مع 2014، حيث عرفت ارتفاعاً بنسبة 29.16%، وأنه وجد توزيع للنتائج المتراكمة.

. الخصوم الغير جارية: أشار محافظ الحسابات إلى أن قيمتها معدومة في 2015، وهي كذلك في 2014.

. الخصوم الجارية: أشار إلى قيمتها في 2015، وقارنها بسنة 2014، حيث عرفت زيادة قدرها 0.53%.

. حسابات الأعباء والإيرادات: أشار محافظ الحسابات إلى قيمة إجمالي المنتجات خلال سنة 2015. مقارنة

مع سنة 2014 عرفت زيادة قدرها 47.33%، من ناحية أخرى أشار إلى قيمة إجمالي الأعباء سنة

2015، وقارنها مع 2014 عرفت زيادة قدرها 37.15%. كما وضع محافظ الحسابات أن نشاط المؤسسة

قد تطورت بنسبة 318%. وبالتالي تستمر المؤسسة في تحقيق الأرباح، وتجدر الإشارة إلى أن المشتريات

المستهلكة والخدمات تمثل أهم المعدلات بالنسبة لإجمالي الأعباء أي 56%، 43%.

4. ج تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية المقلدة في 2016/12/31:

. الأصول الجارية: أشار محافظ الحسابات إلى انخفاض في الخزينة بنسبة (-) 3.45% خلال السنة،

ولكن لم يتم تكون مخصص في عام 2016، وارتفاع المدينون الآخرون بنسبة 17.47% خلال السنة. كما

أشار أن حسابات النقدية لمؤسسة خاضعة للمقاربة البنكية.

. الأموال الخاصة: أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2016، وقارنها مع 2015، حيث عرفت انخفاض

بنسبة (-) 15.06%، وأنه وجد توزيع للنتائج المتراكمة.

. الخصوم الغير جارية: أشار محافظ الحسابات إلى أن قيمتها معدومة في 2016، وهي كذلك في 2015.

. الخصوم الجارية: أشار إلى قيمتها في 2016، وقارنها بسنة 2015، حيث عرفت زيادة قدرها 0.85%

. حسابات الأعباء والإيرادات: أشار محافظ الحسابات إلى قيمة إجمالي المنتجات خلال سنة 2016. مقارنة

مع سنة 2015 عرفت انخفاض قدرها (-) 49.28%، من ناحية أخرى أشار إلى قيمة إجمالي الأعباء

سنة 2016، وقرنها مع 2015 عرفت زيادة قدرها 74.69% من حيث صافي الدخل. كما وضع محافظ الحسابات أن نشاط المؤسسة عرف انخفاض بنسبة (-) 35.77%.

4. التقارير الخاصة:

(قدم تقرير في 2014، 2015، 2016، عن اتفاقيات المنظمة وأوضح أنه لا يوجد اتفاقيات خلال السنوات الحالية)، وقدم تقرير تطور النتيجة حسب المادة 628 من القانون التجاري في (2014 عرض القيمة النتيجة في 2013 و2014 مع الإشارة إلى أرباح متتالية في 2013 و2014 و2015)، وفي 2016 أشار إلى أرباح في 2013، 2014، 2015، 2016).

الفرع الثاني: فحص محتوى تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X2 لثلاث دورات محاسبية متتالية: 2015؛ 2016؛ 2017.

نلخص من خلال الجدول محتوى التقارير كما يلي:

الجدول (2.2): محتوى تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X2 :

التوصيات	البيان	محتوى تقرير محافظ الحسابات	
%150		2015 12 31	2015
%71.87		2016 12 31	2016
2016			

			2017
		2017 12 31	
%56.26			

أولاً: عرض وتحليل محتوى محافظ الحسابات حول القوائم المالية لسنة 2015، 2016، 2017.

من خلال فحص محتوى تقارير محافظ الحسابات للسنوات المالية 2015، 2016، 2017 لمؤسسة X2 وجدنا أن التقرير العام لمحافظ الحسابات يحتوي على تقرير الرقابة الداخلية، وفيه أشار محافظ الحسابات إلى الإستنتاجات التي توصل إليها بعد عملية الفحص التي قام بها:

1. الإلتزام بالأشكال القانونية والتنظيمية: الدفاتر والسجلات القانونية والتنظيمية الإستفادة من السجلات الإلزامية المنصوص عليها بالمرسوم التنفيذي رقم 98.96 تاريخ 1996/3/6 والدفاتر المنصوص عليها في القانون التجاري.

. كما أشار أن المؤسسة تفتح الدفاتر الإلزامية المنصوص عليها بالمرسوم التنفيذي رقم 98.96 في 1996/3/6 والقانون التجاري.

وأشار إلى أنه يتم حفظ هذه الكتب وفقاً للمعايير المطلوبة.

كما أنه يعلن عن الضرائب والرسوم التي تخضع لها الشركة في المواعيد القانونية، والوضع الاجتماعي والمالي النحو التالي:

النظام الحالي كامل المعايير. ذكر القانون التجاري في مادتيه 9 و10 يلزم أي شخص طبيعي أو اعتباري له صفة التاجر، بالحفاظ على:

. مجلة مدرجة وموقعة بالأحرف الأولى

. دفتر جرد مدرج وموقع بالأحرف الأولى

كما أشار إلى المجلة المخصصة لمركزية الحسابات بينما يهدف دفتر الجرد إلى إعادة إنتاج المعلومات التالية، من بين الأشياء أخرى:

. الميزانية وجدول النتائج.

. بيان موجز للمخزونات

أشار إلى أن هذه الوثائق التنظيمية ليست محدثة.

لم يشير محافظ الحسابات إلى هناك اختلالات مهمة في مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلية
اما بالنسبة لتقرير المالي لمؤسسة X2 للسنة المقفلة في 12/31/ن ويتضمن التقرير مايلي:

1. تقرير المصادقة:

حيث أشار فيه إلى فحص القوائم المالية، وقدم المجموع الصافي للميزانية وقيمة النتيجة المحققة
(ربح 2015، 2016، 2017). كما أشار إلى القوائم مقدمة حسب شكلها في النظام المحاسبي المالي،
وذكر أنه تمت مراجعته وفقا لمعايير التدقيق المقبولة عموما، وبالتالي تضمنت عمليات تدقيق للحسابات.
بالإضافة إلى تطبيق إجراءات رقابية عموما، وبالتالي تضمنت عمليات تدقيق للحسابات. بالإضافة إلى
تطبيق إجراءات رقابية أخرى اعتبرها ضرورية.

وخلص إلى الشهادة أن القوائم المالية للمؤسسة والمقفلة في 12/31/ن منتظمة وصادقة، كما أشار
إلى أن الحسابات تم إعدادها وعرضها وفق لمبادئ المحاسبية التعارف عليها، وعلى ما ينص النظام
المحاسبي المالي.

2. عرض للميزانية وجدول النتائج للسنوات 2015، 2016، 2017.

3. أ. تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية المقفلة في 2015/12/31.

. الأصول الغير جارية: أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2015، مقابل نفس القيمة في سنة 2014.
أي لا يوجد تغيير.

. الأصول الجارية: أشار إلى قيمتها في 2015، مقابل قيمتها في 2014، حيث عرفت اختلاف بنسبة
100% وأشار إلى تطور الخزينة خلال سنة 2015.

. الأموال الخاصة: أشار إلى ارتفاعها خلال سنة 2015 مقارنة مع 2014 وأن الربح التراكمي قد تم
تخصيصه وتوزيعه وكما أشار إلى أن صافي الأصول يظل دائما موجب.

. الخصوم الغير جارية: أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2015 مقارنة مع 2014، حيث عرفت
زيادة في قيمتها

الخصوم الجارية: أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2015، وقارنها مع 2014 حيث عرفت زيادة
قدرها 204%.

. حساب الأعباء والإيرادات: أشار إلى قيمة اجمالي المنتجات في السنة 2015 مقارنة مع قيمتها في 2014 حيث عرفت زيادة قدرها 173%. كما أشار إلى قيمة اجمالي حيث عرفت زيادة قدرها 173%. كما أشار إلى قيمة اجمالي الأعباء خلال سنة 2015، مقارنة مع سنة 2014. عرفت زيادة قدرها 175% حيث صافي الدخل كما أهرت المؤسسة زيادة بنسبة 150%

ب. تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية المقفلة في 2016/12/31.

. الأصول الغير جارية: أشار إلى قيمتها في 2016، مقارنة مع قيمتها في 2015 أي بنسبة تباين 86%.
 . الأصول الجارية: بلغت قيمتها في 2016، مقارنة مع قيمتها في 2015 عرفت تغير بنسبة (-) 19%.
 كما تطورت نسبة الخزينة خلال سنة 2016 بنسبة (-) 25%.
 . الأموال الخاصة: ارتفعت قيمتها في 2016 مقارنة مع 2015.
 كما يرى أن الربح التراكمي قد تم تخصيصه وتوزيعه. ويشير إلى أن صافي الأصول يظل دائما موجب.
 . الخصوم غير جارية: تظهر قيمتها في 2016 هي نفسها سنة 2015.
 . الخصوم الجارية: أشار إلى قيمتها في 2016. مقارنة مع 2015. حيث عرفت انخفاض قدره (-) 19.80%.

. حسابات الأعباء والإيرادات: أشار إلى قيمة اجمالي المنتجات خلال 2016، مقارنة مع سنة 2015 من حيث صافي الدخل. كما سجلت المؤسسة بإنخفاض بنسبة 71.87%.

ب. تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية المقفلة في 2017/12/31.

. الأصول الغير جارية: أشار إلى قيمتها في 2017. مقارنة مع 2016. أي لا يوجد تغيير (-) 15.25%
 لم تتغير الإشارات. بشكل عام لم تتغير الأصول غير جارية.
 . الأصول الجارية: أشار إلى قيمتها في 2017. مقارنة مع 2016. عرفت تباين بنسبة 37.91%
 كما انخفضت الخزينة خلال سنة 2017 بنسبة 20.12%
 . الأموال الخاصة: أشار إلى قيمتها في 2017، مقارنة في 2016 حيث عرفت ارتفاع يرى أن الربح التراكمي لم يتم توزيعه. ولا بد من تأكيد على أن صافي الأصول لا يزال موجبا.
 . الخصوم الغير جارية: أشار إلى قيمتها في 2017، مقارنة مع 2016. حيث عرفت ارتفاع بنسبة 26.36%
 . الخصوم الجارية: أشار إلى قيمتها في 2017. مقارنة مع 2016. حيث عرفت زيادة قدرها 64.31%.

. حساب الأعباء والإيرادات: بلغت قيمة إجمالي المنتجات في سنة 2017، مقارنة مع قيمتها في 2016، بزيادة قدرها 64.66%. كما أن قيمة إجمالي الإيرادات في سنة 2017. مقارنة مع قيمتها في 2016. عرفت زيادة قدرها 65.01% من حيث صافي الدخل. كما عرفت المؤسسة زيادة قدرها 56.26%.
الفرع الثالث: فحص محتوى تقارير محافظ الحسابات المؤسسة X3 لثلاث دورات محاسبية متتالية: 2013، 2014، 2015

نلخص من خلال الجدول الآتي محتوى تقارير محافظ الحسابات كما يلي:

الجدول (3.2): محتوى تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X3 :

توصيات	البيان	محتوى تقرير محافظ الحسابات	
-وجود سجلات منتظمة، ضرورة التحيين. - انتظام وصدق القوائم المالية. - عرض وفق النظام المحاسبي المالي. - ارباح متتالية في 2013/2012.	-خلاصة فحص السجلات القانونية. -رأي موجب. - الميزانية وجدول النتائج. . تقرير خاص على الاتفاقيات المنظمة. . تقرير أعلى خمس مراتب مكافئات أو عشرة. -تقرير تطور النتيجة آخر سنتين مالية ونتائج كل سهم.	- تقرير حول نظام الرقابة الداخلية. - تقرير المصادقة على القوائم المالية. - القوائم المالية في 2013/12/31 - التقارير الخاصة. - تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية.	تقرير 2013
-وجود سجلات منتظمة، ضرورة التحيين. - انتظام وصدق القوائم المالية - عرض وفق النظام المحاسبي المالي - ارباح في ثلاث السنوات 2012/2013/2014.	- خلاصة فحص السجلات القانونية. -رأي موجب. - الميزانية وجدول النتائج. - تقرير حول الاتفاقيات المنظمة؛ -تقرير تطور النتيجة السنوات المالية الثلاثة الماضية.	- تقرير حول نظام الرقابة الداخلية. - تقرير المصادقة على القوائم المالية. - القوائم المالية في 2014/12/31 - التقارير الخاصة. - تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية	تقرير 2014
-وجود سجلات منتظمة، ضرورة التحيين. - انتظام وصدق القوائم المالية. - عرض وفق النظام المحاسبي المالي. - ارباح في أربع السنوات 2012/2013/2014/2015.	-خلاصة فحص السجلات القانونية. -رأي موجب. - الميزانية وجدول النتائج. - تقرير تطور النتيجة.	- تقرير حول نظام الرقابة الداخلية. - تقرير المصادقة على القوائم المالية.	تقرير 2015

<p>- معدل التطور (113.76)، وذلك لارتفاع في الاصول الغير الجارية والخصوم الجارية مع انخفاض في الأعباء والأصول الجارية،</p>	<p>- الاصول غير الجارية؛ الاصول الجارية؛ الاموال الخاصة؛ الخصوم غير الجارية؛ الخصوم الجارية؛ حسابات الاعباء والايرادات.</p>	<p>- القوائم المالية في 2015/12/31. - التقارير الخاصة. - تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية.</p>
---	---	---

أولاً: عرض وتحليل محتوى تقارير محافظ الحسابات حول القوائم المالية 2013، 2014، 2015:

من خلال فحص محتوى تقارير محافظ الحسابات للسنوات المال 2013، 2014، 2015 لمؤسسة 3X وجدنا أن التقرير العام لمحافظ الحسابات يحتوي على تقرير الرقابة الداخلية، وفيه أشار محافظ الحسابات إلى الإستنتاجات التي توصل إليها بعد عملية الفحص التي قام بها:

1. **السجلات القانونية:** (سجل اليومية، سجل الأجور، سجل الجرد المحاسبي، سجل الجرد المادي، سجل الإجتماعات) أشار إلى وجود السجلات وانتظامها في المؤسسة، كما أشار إلى وجود السجلات الخاضعة لمراقبة مفتشية العمل وهيئة الضمان الاجتماعي والمتمثلة في: (سجل الحوادث العمل، سجل العطل المدفوعة، سجل الصحو والسلامة، سجل الحوادث) وأكد على تحيينها.

2. **الجرد المادي:** أكد على الانضباط في الجرد الموجودات القابلة للإهلاك، مع الالتزام الصارم بإجراءات الجرد.

3. **حسابات المتاحات:** أكد على المقاربة البنكية لحسابات المؤسسة والتأشير عليها.

4. **تسيير الأفراد والأجور:** لم تؤد تحقيقاته على مستوى خدمة الرواتب إلى أي ملاحظات أو أوجه قصور معينة.

في سنة 2013 أوصى محافظ الحسابات بالحصول على الكشوف المالية.

في سنة 2015 أوصى محافظ الحسابات بإعادة فحص إدارة الموارد البشرية والأجور، مراقبة وتقدير تأثير هذه الحالات الشاذة على إدارة الموارد البشرية.

5. الفحص العام للقوائم المالية قبل غلق الحسابات: أشار من خلال العمليات السبر التي أجراها على الميزانية أثناء غلق الحسابات، إلى عدم وجود ملاحظات مهمة يمكن أن نذكرها. وخلص إلى عدم وجود اختلالات مهمة في مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلية يمكن ذكرها في سنة 2013 وفي سنة 2014 و 2015 ظهور اختلالات وإعطاء بعض الملاحظات في مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلية. **تقرير المصادقة:**

حيث أشار فيه إلى فحص القوائم المالية، وقدم المجموع الصافي للميزانية وقيمة النتيجة المحققة (خسارة في 2014) و (ربح في 2015، 2016)، كما أشار إلى أن الملاحق مقدمة حسب شكلها في النظام المحاسبي المالي، وذكر كذلك أن عملية مراجعة تضمنت استعمال تقنية السبر لمراجعة الحسابات، وإجراءات المراقبة التي اعتبرها مناسبة حسب القواعد المطلوبة، وكذلك وفق معايير التدقيق المتعارف عليها. وخلص إلى الشهادة أن القوائم المالية للمؤسسة والمقفلة في 12/31، منتظمة وصادقة، وتعكس الوضعية المالية ونتيجة نشاطها ومركزها المالي، كما أشار إلى أن الحسابات تم إعدادها وعرضها وفق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وعلى ما ينص النظام المحاسبي المالي.

ثانيا: عرض الميزانية وجدول حساب النتائج لسنوات 2015/2014:

2أ. تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية المقفلة 2014.12.31: قدم محافظ الحسابات تعليقات حول:

. الأصول الغير الجارية (التثبيتات): حيث أضرار إلى قيمتها المحاسبية الصافية في 2014 وقارنها في النهاية العام 2013 حيث عرفت زيادة في نسبة 183 بالمائة، مما أدى إلى ارتفاع الاهتلاكات بنسبة 1.611 بالمئة.

. الأصول الجارية (مخزونات، مدينون، متاحات): أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2014 وقارنها مع قيمتها في 2013، وعرفت انخفاض بنسبة 71 بالمئة.

. الأمور الخاصة: أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2014 وقارنها مع قيمتها في 2013، حيث عرفت انخفاضا بسبب الخسارة المحققة في 2014 وأضاف إلى أنه هناك توزيع للنتائج المتراكمة.

. الخصوم الغير جارية: أشار محافظ الحسابات إلى أن قيمتها لم تتغير في 2014 وهي كذلك في 2013

. الخصوم الجارية: قدم قيمة الخصوم غير الجارية ل 2014، وقارنها مع قيمتها 2013 أين عرفت ارتفاع،

كما قدم جدولا يفصل مكونات الخصوم غير الجارية لديون الموردين، ورسوم مختلفة، ديون أخرى خزينة

الخصوم، من حيث القيمة ونسبتها بين 2014 و 2013 (نسبة ديون الموردين 13.02 بالمئة، الضرائب والرسوم المختلفة 100، ديون أخرى 74 بالمئة)

. حسابات الأعباء والإيرادات: أشار محافظ الحسابات الى قيمة الإيرادات لسنة 2014 وقارنها مع قيمتها لسنة 2013، حيث عرفت ارتفاع بنسبة 100 بالمئة، كذلك أشار إلى قيمة الأعباء بين سنتين، وارتفعت أيضا بنسبة 294 بالمئة.

3. ب . تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية المقفلة في 2015.12.31:

قدم محافظ الحسابات تعليقات حول:

. الأصول غير جارية (التثبيتات): حيث أشارت إلى قيمتها المحاسبية الصافية في 2015 وقارنها بقيمتها في 2014 حيث عرفت ارتفاع بنسبة 2.26 بالمئة وبالمثل تطورت معدلات الإطفاء بنسبة 113.76 بالمئة، انخفضت الأصول الغير الجارية بشكل طفيف بعد إطفاء بعض الأصول الثابتة ومعرفة الإختلالات في هذا البند مقارنة بالعام سابق

. الأصول الجارية (مخزونات، مدينون، متاحات): أشار محافظ الحسابات إلى قيمتها في 2015، وقارنها مع قيمتها في 2014، وأشار أنها عرفت انخفاض طفيفا 2.52 بالمئة كما أن مبلغ المدينون انخفض بدرجة مهمة بنسبة 150 بالمئة، ولهذا أوصى محافظ الحسابات بضرورة تحصيل تلك الحقوق

. الأموال الخاصة: أشار محافظ الحسابات الى قيمتها في 2015 وقارنها مع 2014، حيث عرفت انخفاضا بنسبة 112.65 بالمئة بسبب النتيجة المحققة في 2015 وعرفت بعدم تطور وأضاف إلى أنه وجد أن هناك عجز مهم في النتائج المتراكمة مما أدى الى إعطاء انذار بغلق الشركة حسب المادة 715 مكرر 20 . الخصوم الغير جارية: أشار محافظ الحسابات إلى أن قيمتها معدومة في 2015 وهي كذلك في 2014 . الخصوم الجارية: قدم قيمة الخصوم غير جارية ل 2015 وقارنها مع قيمتها في 2014، أين عرفت تحسنا طفيفا بزيادة قدرها 204 بالمئة، كما قدم جدولاً يفصل مكونات الخصوم غير جارية (ديون الموردين، ضراب ورسوم مختلفة، ديون أخرى، ديون أخرى، خزينة الخصوم)، من حيث القيمة ونسبتها بين 2014 و 2015 . حسابات الأعباء والإيرادات: أشار محافظ الحسابات إلى قيمة الإيرادات لسنة 2015 مقارنة لسنة 2014 تطورت بقيمة قدرها 733.96 بالمئة كذلك أشار إلى قيمة الأعباء بين السنتين، أي انخفاض 10.14 بالمئة وهذا انعكس على نتيجة حيث انخفض بنسبة 4.89 بالمئة كما وضح محافظ الحسابات وبين أن سبب الانخفاض في الأعباء والذي أدى إلى خسارة مهمة كما لا حظ كذلك انخفاض النشاط خلال 2014،

والذي يظهره انخفاض رقم الأعمال والأعباء وأعطى جدولاً مفصلاً للأعباء ونسبتها ضمن إجمالي الأعباء للسنتين 2013، 2014

4. تقارير الخاصة:

قدم تقرير في 2013، 2014، 2015 عن اتفاقيات المنظمة وأوضح أنه يوجد اتفاقيات خلال السنوات الحالية، وقدم تقرير تطور النتيجة حسب المادة 628 من القانون التجاري في 2014 (عرض القيمة النتيجة في 2014 و 2015 مع الإشارة إلى خسارة متتالية في 2013، 2014، 2015)، وفي 2015 أشار إلى خسارة في 2012، 2013، 2014، 2015.

المطلب الثاني: مناقشة نتائج الدراسة

الفرع الأول: مناقشة محتوى تقارير محافظ الحسابات عينة الدراسة

أولاً: مناقشة تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X1

يشير محافظ الحسابات في تقاريره إلى عناصر، وهي:

❖ تقرير الرقابة الداخلية: يعطي تقييماً حول انضباط إدارة المؤسسة في:

- مسك السجلات القانونية وتعيينها؛

- عمليات الجرد وكيفية إجرائها؛

- الانتظام في إجراء المقاربات البنكية؛

- عمليات غلق الحسابات.

❖ تقرير المصادقة: يقدم محافظ الحسابات في هذا التقرير المعلومات الآتية:

- تحديد فترة القوائم المالية المعنية بالمصادقة؛

- المرجع المحاسبي الذي اعتمدت عليه المؤسسة في تقديم القوائم المالية؛

- كيفية إجراء عملية التدقيق؛

- احترام معايير التدقيق المتعارف عليها.

❖ تعليقات محافظ الحسابات: قدم محافظ الحسابات تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية، حيث بين

تطور قيمة العنصر بين السنة المعنية والسنة السابقة لها، ونسبة التطور، وقدم كذلك أسباب ذلك التطور انطلاقاً من اطلاعه على ذلك أثناء أداء مهمته.

ثانياً: مناقشة تقارير محافظ الحسابات لمؤسسة X2

يشير محافظ الحسابات في تقاريره إلى عناصر، وهي:

❖ **تقرير الرقابة الداخلية:** يعطي تقييما حول انضباط إدارة المؤسسة في:

- مسك السجلات القانونية وتحيينها.
- عمليات الجرد وكيفية اجرائها؛
- الانتظام في اجراء المقاربات البنكية؛
- عمليات غلق الحسابات.

❖ **تقرير المصادقة:** يقدم محافظ الحسابات في هذا التقرير المعلومات الآتية:

- تحديد فترة القوائم المالية المعنية بالمصادقة؛
- المرجع المحاسبي الذي اعتمدت عليه المؤسسة في تقديم القوائم المالية؛
- كيفية اجراء عملية التدقيق؛
- احترام معايير التدقيق المتعارف عليها.

❖ **تعليقات محافظ الحسابات:** قدم محافظ الحسابات تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية، حيث بين

تطور قيمة العنصر بين السنة المعنية والسنة السابقة لها، ونسبة التطور، وقدم كذلك أسباب ذلك التطور انطلاقا من اطلاعه على ذلك أثناء أداء مهمته.

ثالثا: مناقشة تقارير محافظ الحسابات X3 :

يشير محافظ الحسابات في تقاريره إلى عناصر، وهي:

❖ **تقرير الرقابة الداخلية:** يعطي تقييما حول انضباط إدارة المؤسسة في:

- مسك السجلات القانونية وتحيينها
- عمليات الجرد وكيفية اجرائها؛
- الانتظام في اجراء المقاربات البنكية؛
- عمليات غلق الحسابات.

❖ **تقرير المصادقة:** يقدم محافظ الحسابات في هذا التقرير المعلومات الآتية:

- تحديد فترة القوائم المالية المعنية بالمصادقة؛
- المرجع المحاسبي الذي اعتمدت عليه المؤسسة في تقديم القوائم المالية؛
- كيفية اجراء عملية التدقيق؛
- احترام معايير التدقيق المتعارف عليها.

❖ **تعليقات محافظ الحسابات:** قدم محافظ الحسابات تعليقات حول البنود الرئيسية للقوائم المالية، حيث بين تطور قيمة العنصر بين السنة المعنية والسنة السابقة لها، ونسبة التطور، وقدم كذلك أسباب ذلك التطور انطلاقاً من اطلاعه على ذلك أثناء أداء مهمته.

الفرع الثاني: نتائج مناقشة محتوى تقارير محافظ الحسابات عينة الدراسة

- من خلال مناقشة وتحليل محتوى تقارير محافظ الحسابات للمؤسسات الاقتصادية توصلنا إلى النتائج الآتية:
- ❖ الحسابات السنوية للمؤسسات الاقتصادية المعنية لا توجد فيها اختلالات ذات أهمية تؤثر على مصداقية القوائم المالية؛
 - ❖ نظام الرقابة الداخلية للمؤسسات الاقتصادية المعنية لا يعاني من نقاط ضعف يمكن أن تؤثر على حسابات المؤسسات؛
 - ❖ منح محافظ الحسابات الثقة للمعلومة المالية التي تقدمها الإدارة للأطراف ذوي المصلحة؛
 - ❖ تأكيد محافظ الحسابات من خلال رأيه على صدق وانتظام القوائم المالية للمؤسسة خلال الفترات المعنية وتقديمها لنتيجة نشاط المؤسسة ووضعيتها المالية؛
 - ❖ إيضاحات محافظي الحسابات المتعلقة بالبنود الرئيسية للقوائم المالية تعزز مصداقيتها، وتفيد مستخدميها وتعزز ثقتهم بالقوائم المالية؛
 - ❖ يساعد محافظ الحسابات الأطراف ذوي المصلحة باتخاذ قراراتهم من خلال توصيات المقدمة في تقريره؛
 - ❖ تقديم محافظي الحسابات لتوصيات تفيد إدارة المؤسسات الاقتصادية المعنية كلما كان ذلك ضرورياً لها؛
 - ❖ اعداد محافظي الحسابات لتقارير خاصة حول نتائج السنوات السابقة للمؤسسات الاقتصادية محل المراجعة، وذلك لتتبع نتائج المؤسسات ومعرفة تحقيقها للأرباح والخسائر وايصال نتائج اعمالها الى الاطراف الاخرى لتمكينهم من اتخاذ قراراتهم؛
 - ❖ اضافة ملاحق اخرى لحساب النتيجة لإعطاء معلومات اضافية بشأن القيود الواردة فيها؛
 - ❖ بالنسبة للميزانية فقد طرحت بطريقة واضحة وميسرة، وذلك لتسهيل التعرف على حقيقة مركز الشركة المالي؛
 - ❖ عدم إشارة محافظي الحسابات إلى وجود اخطاء جوهرية تؤثر على الحسابات سواء في الميزانية او حسابات النتائج.

خاتمة

تهدف المؤسسة الاقتصادية من خلال إعداد وعرض القوائم المالية، إلى تقديم معلومات مالية تفيد مستخدميها من أصحاب المصالح بالمؤسسة في اتخاذ قراراتهم، ونظر الأهمية القوائم المالية لهم من جهة، ومن جهة أخرى هناك تباعد بين ادارة المؤسسة الاقتصادية ومستخدمي المعلومات المالية في قراراتهم، كان لابد من وجود مدقق قانوني كفاء ومستقل يضيفي الثقة والمصادقية على تلك المعلومات الواردة فيها، ويؤكد توافقها مع المعايير والقوانين سارية المفعول حتى تكون كضمان لمتخذي القرارات في المؤسسة.

وللإجابة على اشكالية الدراسة المتمثلة في: مدى مساهمة محافظ الحسابات في تحسين عملية الاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية في البيئة الجزائرية، تطرقنا في الجانب النظري إلى علاقة محافظ الحسابات بالمؤسسة الاقتصادية ودوره في التشريع الجزائري، ومساهمته في تعزيز مصداقية القوائم المالية من خلال مهمته، ثم التطرق إلى دراسة هذه المساهمة من خلال عينة من تقارير محافظي الحسابات بورقلة.

اختبار الفرضيات ونتائج الدراسة:

الفرضية الاولى: دور محافظ الحسابات هو إبداء رأيه حول صحة وانتظام القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية. وهذا ما يثبت صحة الفرضية في الجانب النظري لأن محافظ الحسابات يقوم بتحسين جودة القوائم المالية وذلك عن طريق فحصه للحسابات والتأكد من كونها خالية من الأخطاء والغش ومعرضة بصدق وانتظام.

الفرضية الثانية: يقصد بالاتصال المالي عرض المؤسسة لمعلوماتها المالية والغير المالية للأطراف ذوي المصلحة من أجل تعزيز صورتها والتعبير عن قيمتها وخلق مناخ الثقة بين المؤسسة وشركائها، ومن خلال دراسة محتوى تقارير محافظ الحسابات وملاحظة التوضيحات والتعليقات التي يقدمها حول تطور بنود القوائم المالية، وهو ما يلبي تطلعات الأطراف ذوي المصلحة. وهذا يساهم في حركية العلاقة بين الشركة وجماهيرها المختلفة. وبهذا يتم تأكيد صحة الفرضية الثانية.

الفرضية الثالثة: يساهم محافظ الحسابات في تحسين عملية الاتصال المالي من خلال تقديم التوضيحات والتعليقات على بنود القوائم المالية في التقارير المترتبة عن مهمته للمصادقة على سلامة الكشوف المالية. وتم تأكيد صحة الفرضية من خلال دراسة محتوى تقارير محافظي الحسابات للمؤسسات عينة الدراسة، كما أن محافظ الحسابات من خلال التوضيحات والتعليقات وشهادته يساهم في تحسين صورة المؤسسة.

نتائج الدراسة:

- . يعمل محافظ الحسابات في زيادة القدرة على توصيل المعلومات المحاسبية، وهذا من خلال إعداد تقرير التقرير الذي يفصح فيه وبصدق عن كافة المعلومات المتعلقة بالمؤسسة والتي تتضمنها القوائم المالية.
- يوفر محافظ الحسابات من خلال مختلف الملاحظات، التوصيات والارشادات في تقرير مهمته السنوية في دعم مصداقية القوائم المالية.
 - يسعى محافظ الحسابات من خلال مهمته إلبالتخفيض من عدم تماثل المعلومات وإعطاء صورة صادقة للمؤسسة.

التوصيات والاقتراحات:

- ضرورة الاهتمام بالتوصيات والاقتراحات التي تدرج ضمن التقرير النهائي لمحافظ الحسابات.
- يجب توسيع مسؤولية محافظ الحسابات الخاصة باكتشاف الغش بهدف تمكين مستخدمي القوائم المالية من الثقة في آرائهم عن مصداقية وعدالة هذه القوائم في التعبير عن المركز المالي للمؤسسة الاقتصادية ونتائج أعمالهم.
- إعداد سجل خاص يحتوي على جميع حالات المخالفات والأخطاء التي واجهتها المؤسسة في السنوات السابقة وكيفية معالجتها لتدارك عدم الوقوع فيها لاحقا.

آفاق البحث:

- فعالية التقرير في توصيل رأي محافظ الحسابات لمختلف المستخدمين.
- تعزيز دور محافظ الحسابات في تحسين عملية الاتصال المالي للمؤسسة الاقتصادية.

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المراجع:

أولاً: الكتب:

- أحمد حلمي جمعة، تطور معايير الحسابات في تفعيل التدقيق والتأكد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة، الكتاب الثاني، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص 16.
- أمين السيد أحمد لطفي، التطورات الحديثة في المراجعة، الدار الجامعية، مصر، 2007، ص 13.
- السيد سيد عطا الله، النظريات المحاسبية، دار الرياء للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص 1
- عبير سعد شريم ولطف محمود بركات، أصول مراجعة الحسابات، مركز أمين للنشر والتوزيع، صنعاء، اليمن، 2007، ص ص 109.
- ثانياً: قوانين والمراسيم: مرسوم تنفيذي رقم 11. 202 مؤرخ في 26 ماي 2011، يحدد معايير تقارير الحسابات محافظ الحسابات وأشكال آجال ارسالها، الجريدة الرسمية، رقم 30 الصادرة في 01 جوان 2011.

ثالثاً: الرسائل والأطروحات:

- بعاشي خالد، مدى مراعاة محافظ الحسابات لتطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة جيلالي سيدي بلعباس سنة 2021.
- غريب يونس، مساهمة تقارير المراجعة الخارجية في تحسين عملية الإتصال المالي، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح ورقلة، 2016.
- مراد وردة، حوالة لطيفة، مساهمة محافظ الحسابات في دعم مبادئ الحوكمة الشركات، مذكرة ماستر، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي بلحاج بوشعيب، عين تموشنت، سنة 2019.
- الهلي بسمة هالة، عميرات ربحية، أهمية تقرير محافظ الحسابات في اتخاذ قرارات أطراف ذوي المصلحة، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح ورقلة، سنة 2019.

رابعاً: المجالات:

- . الأخصر رينوبية، (مجلة الأبحاث الاقتصادية والإدارية، محاولة قياس جودة الاتصال المالي في المؤسسة الاقتصادية المدرجة في البورصة، دراسة حالة شركة الياس التأمينات)، العدد 01، 2020، مركز البحث (CRSIC)، الأغواط، الجزائر.
- . عبد الرحمان بابنات، ناصر دادي عدون، المحتوى المعلومات لتقرير محافظ الحسابات في الجزائر، دراسة استكشافية، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، العدد 07، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ديسمبر 2017.
- . محمد سليم وهبة، البيانات المالية ومعايير المحاسبية الدولية، مقال بمجلة المحاسب المجاز، الفصل الثالث، العدد 23، الأردن، 2005.

خامسا: المراجع باللغة الأجنبية :

- .BENKAMLA Mohammed Abdelaziz. (2019), Gouvernance et communication financière : deux piliers pour bâtir une place financière efficace, Cas des pays maghrébins, L'Algérie, le Maroc et la Tunisie, Journal of Contemporary Business and Economic Studies, Vol. 2 No. 2.
- . Jensen, mackling w. H, Coordination control and management of organization, course note, Harvard businessschool working, London, 1998.
- .Leila Gharsellaoui et Anis Jarbaoui (2017), Qualité d'audit externe et transparence de la communication financière : l'impact propriété institutionnelle dans les entreprises Tunisiennes cotées, Journal of Academic Finance (J.A. F), Vol 8(1) spring .
- .NEJJAR W. (2011), « Contribution à l'analyse des mécanismes de gouvernance explicatifs de la qualité de la communication financière : cas des entreprises du SBF 120 » thèse de Doctorat en Sciences de Gestion, Université d'Orléans.
- Stezart .j, minrol .l, the impact audit committee existence and audit committee meeting frequency on the externalaudit, perception of Australia auditors, international journal of auditing , vole 12, N° 11, Australia, 2007.
- . Williamson OE, MasterS E, The Economic of transaction coasts, Edward Elgar publishing LTD, Northampton1999.

قائمة الملاحق

RAPPORT GENERALE DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2013

Cabinet BENDAOU Abderrazak
Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla
• *BP 2471er Mai OUARGLA Mf 195930010001551*
Téléfax 029-70-57-27 - Mob 0660-45-40-14
[bcf.oxq2012@gmail.com.](mailto:bcf.oxq2012@gmail.com)

Objet : *Rapport commissariat aux comptes exercice clos le 31/12/2013.*

Monsieur le président

Messieurs les Membres du conseil d'administration.

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre honorable conseil, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre agence pour l'exercice clos le 31/12/2013.

La présente partie du rapport comporte :

- *Rapport général D'expression d'opinion*
 - *Rapport sur les vérifications et information spécifiques*
 - *Rapport sur les conventions réglementées*
 - *Rapport sur le montant global des cinq (5) ou dix (10) rémunérations les plus élevées.*
 - *Rapport sur l'évolution du résultat des cinq derniers exercices et du résultat par action ou part sociale*
 - *Rapport sur les procédures de contrôle interne*
- .- Les états financiers au 31/12/2013*

- Commentaires sur les Principaux postes des états financiers.

Je tiens à exprimer mes remerciements à la direction et aux personnels pour l'esprit de coopération et de courtoisie dont ils ont fait preuve au cours de mon intervention.

Veuillez agréer, Monsieur le président Messieurs les Membres du conseil l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla le 24/07/2014

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2013 B/A.

Rapport général

D'expression d'opinion

J'ai examiné les états financiers ci-joints de la Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla pour l'exercice clos le 31/12/2013, comprenant le bilan d'un total net de 38.475.703.08 DA, et un total déficitaire de 5.730.632,12 DA et les tableaux annexés établis, selon la nouvelle forme des documents de synthèse prévus par le Système Comptable Financier.

L'examen effectué suivants les normes d'audit généralement admises, comporte les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles, que nous avons considéré nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

Mon examen a été effectué suivant les normes d'audit généralement admises et donc comporté les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles que nous avons considérés nécessaire eu égard aux règles de diligences normales.

J'attire votre attention sur les remarques les plus significatives :

** l'absences et retard des subventions d'exploitation.*

j'estime que les opérations de l'exercice clos le 31/12/2013 sont réguliers et sincères ,de même la situation financière de l'agence arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au référentiel Système

Comptable Financier (SCF)

Fait à Ouargla le 24/07/2014

Le Commissaire Aux Comptes

Cac pépinière 2013 B/A

Rapport sur

les vérifications et information spécifiques

Rapport de gestion du Conseil d'Administration

1- J'ai pris connaissance et examiné le rapport du Conseil d'Administration au titre de l'exercice 2013, les informations contenues dans ce rapport ne présentent pas de discordances par rapport aux états financiers 2012 et 2013.

2- *Activité du conseil d'administration de la Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla*

Durant l'exercice 2013 aucun C A ne s'est réuni.

Fait à Ouargla le 24/07/2014

Le Commissaire Aux Comptes

Cac pépinière 2013 B/A .

Rapport spécial sur les conventions réglementées

L'article 628 du code de commerce stipule que : " toute convention entre une société et l'un de ces administrateurs soit directement soit indirectement doit à peine de nullité être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration après rapport du commissaire aux comptes.

Dans ce cadre, j'ai l'honneur de vous informer que je n'ai pas eu connaissance, ni rencontré au cours de mes investigations des cas rentrants dans le champ d'application de l'article précité durant l'exercice 2013.

Fait à Ouargla le 24/07/2014

Le Commissaire Aux Comptes.

Rapport sur le montant global des cinq (5) ou dix (10) rémunérations les plus élevées.

Conformément aux dispositions de l'alinéa 3 de l'article 680 du code de commerce, je certifie que les montants des salaires annuels nets versés au cours de l'exercice 2013 aux personnes les mieux rémunérées de la

Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla s'élève à **918.448.80 DA**

soit en lettre **neuf cent dix huit mille quatre cent quarante huit Dinars quatre vingt centimes**

Nom	Prénom	Fonction	Net verse/ans	Obs.
MALKI	Nacerddine	Directeur	918 448.80	* * * * *
TOTAL:			918 448.80	

Fait à Ouargla le 24/07/2014

* F M exclus

Le Commissaire Aux Comptes

C.A.C. Pepin 2013 A/B

Rapport sur l'évolution du résultat des cinq derniers exercices et du résultat par action ou part sociale

Conformément à l'article 678 du code de commerce, nous rappelons les
résultats antérieurs réalisés par laPépinère :

<u>ANNEE</u>	<u>BENEFICE</u>	<u>DIFICIT</u>
2012	1.536.800, 40	
2013	5.730.632, 12	

Cac pépinière 2013 B/A .

Rapport sur les procédures de contrôle interne

Le contrôle effectuée au niveau de laPépinère mon conduit aux conclusions suivantes :

1 - Les livres légaux:

Le contrôle des livres légaux de laPépinère nous a permis de constater l'existence des livres suivant :

- **le livre journal**
- **le livre de paie**
- **le livre d'inventaire comptable**
- **le livre d'inventaire physique.**
- **registre des assemblées**

Je dois rappeler que ces livres existent au niveau de laPépinère et ils sont régulièrement tenus.

Par ailleurs les autres livres soumis à l'inspection travail et à la CNAS sont également tenus à jours ; il s'agit des livres suivants :

Registre des accidents de travail.des mises en demeure

Registre du personnel s congé payé

Registre des arrêts de travail

Registre d'hygiène et sécurité.

Registre des accidents

2 - Les inventaires physiques :

La prise d' inventaires physiques des biens amortissables ont été mené d'une manière sérieuse et les procédure d'inventaire ont été mené à la lettre , dont j'ai constate la désignation d'une équipe de contrôle et le traitement des écarts pour la période allant de la création au 31/12/2013 .

3 - Les comptes de disponibilité :

Le compte bancaires (BDL) ont fait objet de rapprochement au cour de l'exercice considéré,

4 - La gestion de personnel et paie:

Mes investigations au niveau du service paie n'ont pas aboutis à des remarques ou insuffisances particulières, mais je dois vous recommander acquisition d'un logiciel paie

5 - La revue générale des états avant clôture:

Je doit vous informer que j'ai procédé au contrôle par sondage de l'ensemble des écritures comptables avant la clôture , les grands livres et les divers journaux auxiliaires et les états de clôture (BILAN & CR) avant l'arrêt des comptes.

Mon contrôle à ce sujet na pas relève de remarques importantes méritant à décrire.

**Enfin je vous suggère d'activer le service comptabilité au sein de la pépinière et de le doter d'un logiciel de comptabilité.*

Fait à Ouargla le 24/07/2014

Le commissaire aux comptes

Cac pépinière 2013 B/A .

Les états financiers

Bilan (Actif)					
Libelle	Note	Brut	Amot/Prov	2013	2012
ACTIFS NON COURANTS					
<i>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</i>					
<i>Immobilisations incorporelles</i>				-	
<i>Immobilisations corporelles</i>				-	
<i>Terrains</i>				-	
<i>Bâtiments</i>				-	
<i>Autres immobilisations corporelles</i>		3 544 487.64	85 841.05	3 458 646.59	
<i>Immobilisations en concession</i>			-	-	
<i>Immobilisations encours</i>				-	
<i>Immobilisations financières</i>				-	
<i>Titres mis en équivalence</i>				-	
<i>Autres participations et créances rattachées</i>				-	
<i>Autres titres immobilisés</i>				-	

<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>					-
<i>Impôts différés actif</i>					-
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 544 487.64	85 841.05	3 458 646.59	-
ACTIF COURANT					-
<i>Stocks et encours</i>		73 786.35	-	73 786.35	
<i>Créances et emplois assimilés</i>					-
<i>Clients</i>			-		-
<i>Autres débiteurs</i>					-
<i>Impôts et assimilés</i>		693 935.52	-	693 935.52	
<i>Autres créances et emplois assimilés</i>					-
<i>Disponibilités et assimilés</i>					-
<i>Placements et autres actifs financiers courants</i>					-
<i>Trésorerie</i>		34 249 334.62	-	34 249 334.62	
TOTAL ACTIF COURANT		35 017 056.49	-	35 017 056.49	-
TOTAL GENERAL ACTIF		38 561 544.13	85 841.05	38 475 703.08	-

Bilan (Passif)			
Libelle	Note	2013	2012
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		44 000 000.00	
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de revaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		- 5 730 632.12	- 1 536 800.40
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 1 536 800.40	
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		36 732 567.48	- 1 536 800.40
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		-	-
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		875 786.56	
Impôts		117 069.20	191 472.00

الملاحق

Autres dettes		750 279.84	1 345 328.40
Trésorerie passif			
TOTAL III		1 743 135.60	1 536 800.40
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		38 475 703.08	-

Compte de Résultat /Nature			
Libelle	Note	2013	2012
Ventes et produits annexes			
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilise			
Subventions d'exploitation			
I-Production de l'exercice		-	-
Achats consommés		374 039.50	
Services extérieurs et autres consommations		953 842.13	
II-Consommation DE L'EXERCICE		1 327 881.63	-
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		- 1 327 881.63	-
Charges de personnel		3 957 951.06	1 536 796.80

<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>		93 897.00	
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 5 379 729.69	- 1 536 796.80
<i>Autres produits opérationnels</i>			
<i>Autres charges opérationnelles</i>		260 036.56	3.60
<i>Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs</i>		85 841.05	
<i>Reprise sur pertes de valeur et provisions</i>			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		- 5 725 607.30	- 1 536 800.40
<i>Produits financiers</i>			
<i>Charges financiers</i>		0.50	
IV-RESULTAT FINANCIER		- 0.50	- -
IV-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		- 5 725 607.80	- 1 536 800.40
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>		5 000.00	
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		-	-
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		5 730 607.80	1 536 800.40
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 5 730 607.80	- 1 536 800.40
<i>Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>		0.01	
<i>Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>		24.33	

IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		24.32	
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		5 730 632.12	- 1 536 800.40

tableau des flux de trésorerie 2013

LIBELLE	NOTE	N	N-1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients			0.00
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		5 519 628.83	0.00
Intérêts et autres frais financiers payés			0.00
Impôts sur les résultats payés			0.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-5 519 628.83	0.00
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (produits)			
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (charges)			0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-5 519 628.83	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		4 237 050.55	0.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			0.00
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			

Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		- 4 237 050.55	0.00
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission de capital		44 000 0000.00	
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts			0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		44 000 0000.00	0.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		34 243 320.62	0.00
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période			
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		34 243 320.62	0.00
Variation de la trésorerie de la période		0.00	0.00
Rapprochement avec le résultat comptable		0.00	0.00

-

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES 2013

LIBELLE	NOTE	Capital	Prime	Ecart	Ecart de	Réserves
		social	d'emission	d'évaluation	réévaluation	et résultat
Solde au 31 décembre N-2		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

الملاحق

Changement méthode comptable N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Correction d'erreurs significatives N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Réévaluation des immobilisations N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendes payés N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Augmentation de capital N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Résultat net de l'exercice N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Solde au 31 décembre N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Changement méthode comptable N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Correction d'erreurs significatives N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Réévaluation des immobilisations N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendes payés N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Augmentation de capital N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Résultat net de l'exercice N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Solde au 31 décembre N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

BENDAOUD Abderrazzak
Commissaire Aux Comptes
BP 247 1^{ER} Mai Ouargla
Tel :029/76-57-27

A Monsieur

de la Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla

Bordereau D'envoi

Désignation	Nombre	Obs.
<p><i>Veillez trouver ci-joint</i></p> <p>Rapports de Commissariat aux Comptes de la Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla</p>	<p><i>deux (02) Exemplaire</i></p>	

Fait à Ouargla, le

Commissaire Aux Comptes

A/R. Bendaoud

RAPPORT GENERALE DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2014

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla

- *BP 2471er Mai OUARGLA Mf 195930010001551
Téléfax 029-70-57-27 - Mob 0660-45-40-14*

bcf.oxg2012@gmail.com

Objet : *Rapport commissariat aux comptes exercice clos le 31/12/2014.*

Monsieur le président Messieurs les Membres du conseil d'administration.

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre honorable conseil, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre pépinière pour l'exercice clos le 31/12/2014.

La présente partie du rapport comporte :

- *Rapport général d'expression d'opinion*
- *Rapport sur les vérifications et information spécifiques*
- *Rapport sur les conventions réglementées*
- *Rapport sur le montant global des cinq (5) rémunérations les plus élevées.*
- *Rapport sur l'évolution du résultat des cinq derniers exercices.*
- *Rapport sur les procédures de contrôle interne.*
- * Les états financiers au 31/12/2014.*

* Commentaires sur les Principaux postes des états financiers.

Je tiens à exprimer mes remerciements à la direction et aux personnels pour l'esprit de coopération et de courtoisie dont ils ont fait preuve au cours de mon intervention.

Veillez agréer, Monsieur le président, Messieurs les Membres du conseil, l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla le 14/04/2015

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2014 B/A.

Rapport général D'expression d'opinion

J'ai examiné les états financiers ci-joints de la Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla pour l'exercice clos le 31/12/2014, comprenant le bilan d'un total net de 18.455.199.41 DA, et un total déficitaire de 22.121010.92 DA et les tableaux annexés établis, selon la nouvelle forme des documents de synthèse prévus par le Système Comptable Financier.

L'examen effectué suivants les normes d'audit généralement admises, comporte les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles, que nous avons considéré nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

Mon examen a été effectué suivant les normes d'audit généralement admises et donc comporté les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles que nous avons considérés nécessaire eu égard aux règles de diligences normales.

J'attire votre attention sur les remarques les plus significatives :

- *Assainir les compte d'attentes respectives 476 et 477. sous réserves du points suscitée, j'estime que les opérations de l'exercice clos le 31/12/2014 sont réguliers et sincères ,de même la situation financière de l'agence arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au référentiel Système Comptable Financier (SCF)*

Fait à Ouargla le 14/04/2015

Le Commissaire Aux Comptes

Cac pépinière 2014B/A.

Rapport sur les vérifications et information spécifiques

1- J'ai pris connaissance et examiné le rapport du Conseil d'Administration au titre de l'exercice 2014, les informations contenues dans ce rapport ne présentent pas de discordances par rapport aux états financiers 2014 visé par mes soins.

2- Activité du conseil d'administration de la Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla

Durant l'exercice 2014 le CA s'est réuni 02 deux fois

Le 19-03-2014 pour discuter les points suivant:

- *Le règlement interne du CA.
- * Le règlement interne de la pépinière.
- * Le contrat du cadre dirigeant.
- *Rapport d'activité année 2012.
- * Rapport d'activité année 2013.
- *Programme de travail de la pépinière année 2014.
- *Projet du budget prévisionnel année 2014.
- *Divers.

Le 24-12-2014 pour discuter les points suivant:

- *Lecture et approbation du rapport du CAC pour les exercices 2012 et 2013.
- *Evaluation de l'activité année 2014.
- *Evaluation de réalisation du budget année 2014.
- * Evaluation de du taux de la partie variable du cadre dirigeant .
- *Divers..

Fait à Ouargla le 14/04/2015

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2014 B/A.

Rapport spécial sur les conventions réglementées

L'article 628 du code de commerce stipule que : " toute convention entre Une société et l'un de ces administrateurs soit directement soit indirectement doit à peine de nullité être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration après rapport du commissaire aux comptes.

Dans ce cadre, j'ai l'honneur de vous informer que je n'ai pas eu connaissance, ni rencontré au cours de mes investigations des cas rentrants dans le champ d'application de l'article précité durant l'exercice 2014.

Fait à Ouargla le 14/04/2015

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2014 B/A .

Rapport sur le montant global des cinq (5) rémunérations les plus élevées.

Conformément aux dispositions de l'alinéa 3 de l'article 680 du code de commerce, je certifie que les montants des salaires annuels nets versés au cours de l'exercice 2014 aux personnes les mieux rémunérées de la

Pépinière des entreprises de la Wilaya d'Ouargla s'élève à **1.379.918.57 DA**

soit en lettre **un million trois cent soixante dix neuf mille neuf cent dix huit Dinars cinquante sept centimes**

Nom	Prénom	Fonction	Net verse/ans	Obs.
		Directeur	1.379.918.57	*
TOTAL:			1.379.918.57	

Fait à Ouargla le 14/04/2015

Le Commissaire Aux Comptes

C.A.C. Pepin 2014 A/B

Rapport sur l'évolution du résultat des trois derniers exercices

Conformément à l'article 678 du code de commerce, nous rappelons les résultats antérieurs réalisés par laPépinière :

<u>ANNEE</u>	<u>BENEFICE</u>	<u>DIFICIT</u>
2012		1.536.800, 40
2013		5.730.632, 12
2014		22.121.010.92

Fait à Ouargla le 14/04/2015

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2014 B/A .

Rapport sur les procédures de contrôle interne

Le contrôle effectuée au niveau de laPépinière mon conduit aux conclusions suivantes :

1 - Les livres légaux:

Le contrôle des livres légaux de laPépinière nous a permis de constater 'existence des livres suivant :

- **le livre journal**
- **le livre de paie**
- **le livre d'inventaire comptable**
- **registre des assemblées**

Je dois rappeler que ces livres existent au niveau de laPépinière et ils sont régulièrement tenus.

Par ailleurs les autres livres soumis à l'inspection travail et à la CNAS sont également tenus à jours ; il s'agit des livres suivants :

Registre des accidents de travail.des mises en demeure

Registre du personnel s congé payé

Registre des arrêts de travail

Registre d'hygiène et sécurité.

Registre des accidents

2- Observation sur déroulement du contrôle interne:

Mes investiguassions au niveau des services et mes contrôles de gestion ont conduit aux remarques suivantes:

-Le cumul de fonction au niveau de la direction.

-Absence de signature conjointe des cheques

-Absence de séparation de tâche d'où nous avons remarqué la signature des ordres de mission par le concerné de la mission.

- Certaines dépenses restent sans justification.

- Quelques valeurs sortie et entrée sans justification .

Cet état de fait m'oblige à vous recommander:

*D'abord de prendre en considération les remarques précitées.

* Donner l'importance au contrôle interne en particulier la séparation des tâches.

*créer une cellule d'audit dans la mesure du possible.

*veillez sur le suivi et contrôle rigoureux des dépenses et charges en respectant le budget et les besoins vitaux de la pépinière.

3 - Les inventaires physiques :

La prise d'inventaires physiques des biens amortissables ont été menée d'une manière sérieuse et les procédures d'inventaire ont été menées à la lettre, dont j'ai constaté la désignation d'une équipe de contrôle et le traitement des écarts pour la période allant de la création au 31/12/2014 .

3 - Les comptes de disponibilité :

Le compte bancaires (BDL) ont fait objet de rapprochement au cours de l'exercice considéré,

4 - La gestion de personnel et paie:

Mes investigations au niveau du service paie n'ont pas abouti à des remarques ou insuffisances particulières.

5 - La revue générale des états avant clôture:

Je doit vous informer que j'ai procédé au contrôle par sondage de l'ensemble des écritures comptables avant la clôture , les grands livres et les divers journaux auxiliaires et les états de clôture (BILAN & CR) avant l'arrêt des comptes.

Fait à Ouarqla le 14/04/2015

Le commissaire aux comptes

Cac pépinière 2014B/A.

Les états financiers

Bilan (Actif)					
Libelle	Note	Brut	Amot/Prov	2014	2013
ACTIFS NON COURANTS					
<i>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</i>					
<i>Immobilisations incorporelles</i>		143.000.00	595.83	142.404.17	
<i>Immobilisations corporelles</i>					
<i>Terrains</i>					
<i>Bâtiments</i>					
<i>Autres immobilisations corporelles</i>		9.903.958.41	1.468.412.61	8.435.545.80	3.458.646.59
<i>Immobilisations en concession</i>					
<i>Immobilisations encours</i>					
<i>Immobilisations financières</i>					
<i>Titres mis en équivalence</i>					
<i>Autres participations et créances rattachées</i>					
<i>Autres titres immobilisés</i>					
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>					
<i>Impôts différés actif</i>					
TOTAL ACTIF NON COURANT		10.046.958.41	1.469.008.44	8.577.949.97	3.458.646.59
ACTIF COURANT					

الملاحق

Stocks et encours		11.175.08		11.175.08	73.786.35
Créances et emplois assimilés					
Clients		40.000.00		40.000.00	
Autres débiteurs		849.313.52		849.313.52	
Impôts et assimilés		849.313.52		849.313.52	
Autres créances et emplois assimilés		2.076.005.57		2.076.005.57	693.935.52
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		6.800.755.27		6.800.755.27	34.249.334.62
TOTAL ACTIF COURANT		9.877.249.44		9.877.249.44	35.017.056.49
TOTAL GENERAL ACTIF		19.924.207.85	1.469.008.44	18.455.199.41	38.475.703.08

Bilan (Passif)			
Libelle	Note	2014	2013
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		44 000 000.00	44.0000.000.00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de revaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		- 22.121.010.92	- 5 730 632.12
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 7.267.432.52	- 1 536 800.40

<i>Part de la société consolidante (1)</i>			
<i>Part des minoritaires (1)</i>			
TOTAL I		14.611.556.56	36 732 567.48
PASSIFS NON-COURANTS			
<i>Emprunts et dettes financières</i>			
<i>Impôts (différés et provisionnés)</i>			
<i>Autres dettes non courantes</i>			
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>			
TOTAL II		-	-
PASSIFS COURANTS:			
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>		<i>1.020.103.10</i>	<i>875 786.56</i>
<i>Impôts</i>			<i>117 069.20</i>
<i>Autres dettes</i>		<i>2.823.539.75</i>	<i>750 279.84</i>
<i>Trésorerie passif</i>			
TOTAL III		3.843.642.85	1 536 800.40
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		18.455.199.41	38.475.703.08

Compte de Résultat /Nature			
Libelle	Note	2014	2013
<i>Ventes et produits annexes</i>		<i>64.102.50</i>	
<i>Variation stocks produits finis et en cours</i>			
<i>Production immobilisée</i>			
<i>Subventions d'exploitation</i>		<i>44.199.00</i>	

I-Production de l'exercice		108.301.50	-
Achats consommés		-963.895.98	-374.039.50
Services extérieurs et autres consommations		-2.577.492.08	-953.842.13
II-Consommation DE L'EXERCICE		-3.541.388.06	-1.327.881.63
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		3.433.086.56	-1.327.881.63
Charges de personnel		-17.434.741.25	-3.957.951.06
Impôts, taxes et versements assimilés		-5750.00	-93.897.00
IV-EXECDENT BRUT D'EXPLOITATION		20.873.577.81	-5.379.729.69
Autres produits opérationnels		350.955.14	
Autres charges opérationnelles		-188.271.02	-260.036.56
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-1410.176.53	-85.841.05
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		22.121.070.22	5.725.607.30
Produits financiers		59.30	
Charges financiers			-0.50
IV-RESULTAT FINANCIER		59.30	-0.50
IV-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-22.121.010.92	-5725.607.80
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			-5.000.00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			

TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		459.315.94-	-
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-22.580.326.86	-5.730.607.80
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		22.121.010.92	-5.730.607.80
<i>Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>			0.01
<i>Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>			-24.33
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			-24.32
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		22.121.010.92	5.730.632.12

tableau des flux de trésorerie 2014

LIBELLE	NOTE	2014	2013
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		145.000.00	-4.857.993.74
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		19.842.460.82	-9642.72
Intérêts et autres frais financiers payés		-12320.10	-5000.00
Impôts sur les résultats payés			
Opération en attente de classement		-725.090.91	
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		20.434.871.83	-4.872.636.46
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (produits)		135.674.98	-345.901.93
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (charges)			

Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		- 20.299.196.85	-5.218.538.39
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-7.193.581.20	-3.081.167.64
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			85.841.05
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers		-0.30	
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		7.193.581.50	-2.995.326.59
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission de capital			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts			42.463.199.60
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
subventions		44.199.00	

Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		44.199.00	42.463.199.60
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-	34.249334.62
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		34.249.334.62	
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		6.800.755.27	34.249334.62
Variation de la trésorerie de la période		27.448.579.35	34.249334.62
Rapprochement avec le résultat comptable		-5.327.568.43	39.979.966.74

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES 2014

LIBELLE	NOTE	Capital	Prime	Ecart	Ecart de	Réserves
		social	d'emission	d'évaluation	réévaluation	et résultat
Solde au 31 décembre N-2		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Changement méthode comptable N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Correction d'erreurs significatives N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

الملاحق

Réévaluation des immobilisations N-1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendes payés N-1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Augmentation de capital N-1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Résultat net de l'exercice N-1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Solde au 31 décembre N-1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Changement méthode comptable N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Correction d'erreurs significatives N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Réévaluation des immobilisations N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendes payés N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Augmentation de capital N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Résultat net de l'exercice N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Solde au 31 décembre N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Monsieur le Président du Conseil d'Administration de Pépinière des entreprises de la Wilaya d'ouargla

COMMENTAIRE SUR LES PRINCIPAUX POSTES DES ETATS FINANCIERS au 31/12/2014

ACTIFS NON COURANTS

-

la valeur brut de immobilisations de l'exercice 2014 s'élèvent à 10.046.958.41 DA
contre 3.544.487.64DA en fin 2013 soit une évolution de 183 %

par contre les amortissements ont augmentés
de 1 611 %

voir les variations de ce poste par rapport à
l'exercice précédent

BILAN (ACTIF)				
Libelle	Immobilisation brut			
ACTIFS NON COURANTS	2014	2013	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</i>			-	.
<i>Immobilisations incorporelles</i>	143 000.00		143 000.00	100.00
<i>Immobilisations corporelles</i>			-	.
<i>Terrains</i>			-	
<i>Bâtiments</i>			-	
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	9 903 958.41	3 544 487.64	6 359 470.77	179.42
<i>Immobilisations en concession</i>			-	-
<i>Immobilisations encours</i>			-	-
<i>Immobilisations financières</i>			-	-
<i>Titres mis en équivalence</i>			-	-
<i>Autres participations et créances rattachées</i>			-	-
<i>Autres titres immobilisés</i>			-	-
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>			-	.
<i>Impôts différés actif</i>			-	-
TOTAL ACTIF NON COURANT	10 046 958.41	3 544 487.64	6 502 470.77	183.45

Libelle	Amot/Prov			
	2014	2013	Ecart en valeur	Ecart %
ACTIFS NON COURANTS				
<i>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</i>			-	-
<i>Immobilisations incorporelles</i>	595.83		595.83	100.00
<i>Immobilisations corporelles</i>				-
<i>Terrains</i>			-	-
<i>Bâtiments</i>			-	-
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	1 468 412.61	85 841.05	1 382 571.56	1 610.62
<i>Immobilisations en concession</i>				-
<i>Immobilisations encours</i>			-	-
<i>Immobilisations financières</i>			-	-
<i>Titres mis en équivalence</i>			-	-
<i>Autres participations et créances rattachées</i>			-	-
<i>Autres titres immobilisés</i>				-
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>	-		-	-
<i>Impôts différés actif</i>			-	-
TOTAL ACTIF NON COURANT	1 469 008.44	85 841.05	1 383 167.39	1 611.31
TOTAL NET ACTIF NON COURANT	8 577 949.97	3 458 646.59	2 766 334.78	79.98

CONCLUSION DES CONTROLES:

الملاحق

Au niveau de ce poste j'ai vérifié la comptabilisation des actifs non courant 2014,
l'application du nouveau

système et les variations intervenus au cours de
l'exercice 2014.

les acquisitions de la pépinière au cour de l'exercice totalise la somme
de 6.502.470.77DA

Désignation	Montant
<i>Immobilisations incorporelles</i>	143 000.00
<i>Acquisition Autres immobilisations corporelles</i>	6 359 470.77
Total Acquisition	6 502 470.77

les actifs non courants ont tous fait objet d`
inventaire

les écarts ont été détecté et analyser par la commission charge de l`
opération,

ACTIF COURANT (Stocks creances tresorerie):

La .valeur des actifs courant de l'exercice2014 s'élèvent à **9 877 249.44** contre **35 017 056.49** DA en
fin 2013

avec une variation de (-71%) les stocks ont évolués
de 50 %

ACTIF COURANT	2014	2013	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Stocks et encours</i>	111 175.08	73 786.35	37 388.73	50.67
<i>Créances et emplois assimilés</i>	-	-	-	-
<i>Clients</i>	40 000.00		40 000.00	100.00

Autres débiteurs	849 313.52		849 313.52	100.00
Impôts et assimilés	2 076 005.57	693 935.52	1 382 070.05	199.16
Autres créances et emplois assimilés	-	-	-	-
Disponibilités et assimilés		-	-	-
Placements et autres actifs financiers courants			-	-
Trésorerie	6 800 755.27	34 249 334.62	- 27 448 579.35	- 80.14
Total Actif Courant	9 877 249.44	35 017 056.49	- 25 139 807.05	-71.79
TOTAL GENERAL ACTIF	18 455 199.41	38 475 703.08	- 20 020 503.67	- 52.03

CONCLUSION DES CONTROLES:

les stocks ont évolués au cours de l'exercice 2014 de 50%, il est constaté que 99 % des stocks sont représentés par les matières et fournitures

les créances ont évolués de 100% au cours de l'exercice.

les autres débiteurs ont évolués également de 100%, mais le compte 470 comptes transitoires [comptes litige] représente

presque 37 % du compte principal, cet état de fait mérite un assainissement approfondi.

les comptes impôt ont changé de 199 % durant l'exercice considéré

le compte trésorerie en particulier le compte bancaire a fait objet d'un rapprochement bancaire.

CAPITAUX PROPRES

La valeur des capitaux propres de l'exercice 2014 s'élève à 14.611.556,56 contre 36.732.567,48 DA

en fin 2013 avec une variation négative de 60%

CAPITAUX PROPRES	2014	2013	Ecart en valeur	Ecart%
<i>Capital émis</i>	44 000 000.00	44 000 000.00	-	-
<i>Capital non appelé</i>			-	-
<i>Primes et réserves - Réserves consolidés (1)</i>			-	-
<i>Ecart de réévaluation</i>			-	-
<i>Ecart d'équivalence (1)</i>			-	-
<i>Résultat net - Résultat net du groupe (1)</i>	- 22 121 010.92	- 5 730 632.12	- 16 390 378.80	286.01
<i>Autres capitaux propres - Report à nouveau</i>	- 7 267 432.52	- 1 536 800.40	- 5 730 632.12	372.89
<i>Part de la société consolidante (1)</i>			-	-
<i>Part des minoritaires (1)</i>			-	-
TOTAL I	14 611 556.56	36 732 567.48	- 22 121 010.92	- 60.22

CONCLUSION DES CONTROLES:

d `après la lecture des données comptables j ai constate le cumul des résultats déficitaire, cette situation

me parait normale vu le démarrage et le retard des subventions.

mon avis, il est temps de prendre les décisions nécessaires afin de renverser la situation par d'autres ressource et autres activités.

PASSIFS NON-COURANTS

la valeur des passifs non courants n'ont pas été mouvements

PASSIFS NON-COURANTS	2014	2013	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Emprunts et dettes financières</i>			-	-
<i>Impôts (différés et provisionnés)</i>			-	-
<i>Autres dettes non courantes</i>			-	-
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>			-	-
TOTAL II	-	-	-	-

PASSIFS COURANTS:

la valeur des passif courants de l'exercice 2014 s'élèvent à 3.813.376,72 DA contre 1.743.135,60 DA

en fin 2013 soit une évolution de 118.77 %

PASSIFS COURANTS:	2014	2013	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	989 836.97	875 786.56	114 050.41	13.02
<i>Impôts</i>		117 069.20	- 117 069.20	- 100.00
<i>Autres dettes</i>	2 823 539.75	750 279.84	2 073 259.91	276.33
<i>Trésorerie passif</i>			-	-
TOTAL III	3 813 376.72	1 743 135.60	2 070 241.12	118.77

الملاحق

TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	18 424 933.28	38 475 703.08	- 20 050 769.80	- 52.11
--	----------------------	----------------------	------------------------	----------------

les passifs courants représentent
se qui suit;

les dettes fournisseurs ont
augmente de 13.02 %.

les divers impôts et taxes -TVA-TAP-IRG- ont
augmente de 100 %

Les autres dettes représentent
74%

PASSIFS NON-COURANTS	2014	taux
<i>Emprunts et dettes financières</i>		-
<i>Impôts (différés et provisionnés)</i>		-
<i>Autres dettes non courantes</i>		-
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>		-
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	989 836.97	25.957
<i>Impôts</i>		-
<i>Autres dettes</i>	2 823 539.75	74.043
<i>Trésorerie passif</i>		-
TOTAL III	3 813 376.72	100.00

Les comptes de charges et de produits

la valeur des produits total au cour de l'exercice 2014 s'élèvent à 459.315.94 DA contre
0,01 DA

الملاحق

en fin 2013 soit une évolution de
100 %

par contre les valeurs des charges total au cour de l'exercice 2014 s'élèvent à
22.621.031,62 DA contre

5.730.632.13 DA en fin 2013 soit une augmentation importante 294 %

Compte de Résultat /Nature produits				
Libelle	2014	2013	Ecart	Ecart en %
Ventes et produits annexes	64 102.50		64 102.50	100.00
Variation stocks produits finis et en cours				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	44 199.00			
Autres produits opérationnels	350 955.14			
Produits financiers	59.30		59.30	100.00
Reprise sur pertes de valeur et provisions			-	
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			-	
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		0.01	-	0.01
			-	-100.00
TOTAL	459 315.94	0.01	459 315.93	

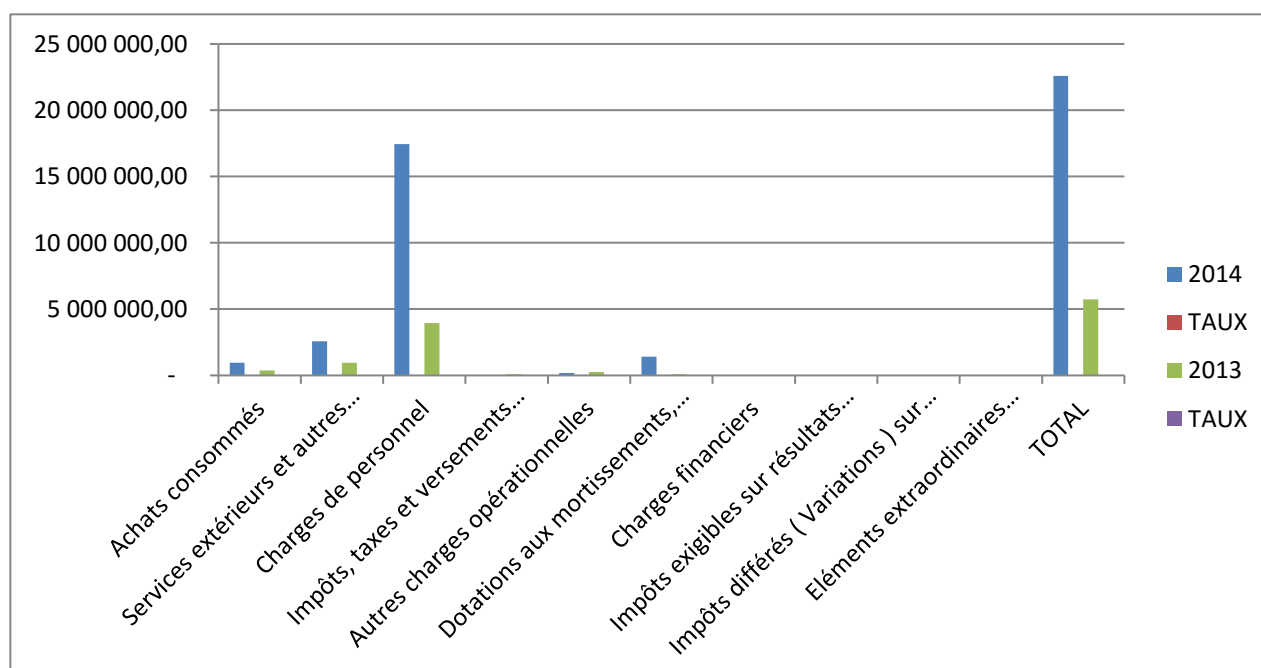
<i>Compte de Résultat /Nature charges</i>			<i>Ecart</i>	<i>Ecart en %</i>
<i>Achats consommés</i>	963 895.98	374 039.50	589 856.48	157.70
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	2 577 492.08	953 842.13	1 623 649.95	170.22
<i>Charges de personnel</i>	17 434 741.25	3 957 951.06	13 476 790.19	340.50
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	5 750.00	93 897.00	- 88 147.00	- 93.88
<i>Autres charges opérationnelles</i>	188 271.02	260 036.56	- 71 765.54	- 27.60
<i>Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs</i>	1 410 176.53	85 841.05	1 324 335.48	1 542.78
<i>Charges financiers</i>		0.50	- 0.50	- 100.00
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>		5 000.00	- 5 000.00	-
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>			-	-
<i>Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>			-	-
<i>Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>		24.33	- 24.33	-
TOTAL	22 580 326.86	5 730 632.13	16 849 694.73	294.03

<i>résultat</i>	- 22 121 010.92	- 5 730 632.12
-----------------	-----------------	----------------

DESIGNATION	2014	TAUX	2013	TAUX
<i>Achats consommés</i>	963 895.98	4.27	374 039.50	6.53
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	2 577 492.08	11.41	953 842.13	16.64

Charges de personnel	17 434 741.25	77.21	3 957 951.06	69.07
Impôts, taxes et versements assimilés	5 750.00	0.03	93 897.00	1.64
Autres charges opérationnelles	188 271.02	0.83	260 036.56	4.54
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs	1 410 176.53	6.25	85 841.05	1.50
Charges financiers		-	0.50	0.00
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-	5 000.00	0.09
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		0		0
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		-	24.33	-
TOTAL	22 580 326.86	100.00	5 730 632.13	100.00

on doit aviser les responsables de mieux gérer et de bien gouverner les charges et les dépenses.



Tel :029/76-57-27

A Monsieur
de la Pépinière des entreprises
de la Wilaya de Ouargla

Bordereau D'envoi

Désignation	Nombre	Obs.
<p><u>Veillez trouver ci-joint</u></p> <p>Rapports de Commissariat aux Comptes 2014 de la Pépinière des entreprises de la Wilaya d'Ouargla:</p>	<p>deux (02)</p> <p>Exemplaire</p>	

Fait à Ouargla, le

Commissaire Aux Comptes

A/R. Bendaoud

RAPPORT GENERALE DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2015

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla

- *BP 2471er Mai OUARGLA Mf 195930010001551
Téléfax 029-70-57-27 - Mob 0660-45-40-14*

bcf.oxq2012@gmail.com

Objet : *Rapport commissariat aux comptes exercice clos le 31/12/2015.*

Monsieur le président

Messieurs les Membres du conseil d'administration.

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre honorable conseil, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre pépinière pour l'exercice clos le 31/12/2015.

La présente partie du rapport comporte :

- *Rapport général d'expression d'opinion*
 - *Rapport sur les vérifications et information spécifiques*
 - *Rapport sur les conventions réglementées*
 - *Rapport sur le montant global des cinq (5) rémunérations les plus élevées.*
 - *Rapport sur l'évolution du résultat des cinq derniers exercices.*
 - *Rapport sur les procédures de contrôle interne.*
 - * Les états financiers au 31/12/2015.*

* Commentaires sur les Principaux postes des états financiers.

Je tiens à exprimer mes remerciements à la direction et aux personnels pour l'esprit de coopération et de courtoisie dont ils ont fait preuve au cours de mon intervention.

Veillez agréer, Monsieur le président, Messieurs les Membres du conseil, l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla le 14/03/2016

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2015 B/A .

Rapport général

D'expression d'opinion

J'ai examiné les états financiers ci-joints de la Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla pour l'exercice clos le 31/12/2015, comprenant le bilan d'un total net de 9.840.749,24 DA, et un total déficitaire de (-) 16.459.792,93DA et les tableaux annexés établis, selon la nouvelle forme des documents de synthèse prévus par le Système Comptable Financier.

Mon examen a été effectué suivant les normes d'audit généralement admises et donc comporté les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles que nous avons considérés nécessaire eu égard aux règles de diligences normales.

J'attire votre attention sur les remarques les plus significatives :

- Assainir les compte d'attentes respectives 470.
- Réajuster le compte capital social 101000.
- Revoir et assainir la situation de la paie de la pépinière Ouargla au 31/12/2015.

sous réserves du points suscitée, j'estime que les opérations de l'exercice clos le 31/12/2015 sont réguliers et sincères ,de même la situation financière de l'agence arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes

jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au référentiel Système Comptable Financier (SCF)

Fait à Ouargla le 14/03/2016

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2015 B/A .

Rapport sur les vérifications et information spécifiques

1- J'ai pris connaissance et examiné le rapport du Conseil d'Administration au titre de l'exercice 2015,

2- Activité du conseil d'administration de la Pépinière des entreprises de la Wilaya de Ouargla

Durant l'exercice 2015 le CA s'est réuni (01) une seule fois

Le 30-06-2015 pour discuter les points suivant:

** évaluation d'exécution du Projet du budget prévisionnel année 2014.*

** Rapport du commissaire aux comptes année 2014.*

** Reconduction du mandat commissaire aux comptes.*

**Discussion de la sujétion du service public 2015.*

** Programme de travail de la pépinière année 2015*

** Projet du budget prévisionnel année 2015.*

** Divers.*

Les informations du rapport de gestions ne sont pas prêtes, de ce fait je ne peux pas me prononcer sur la concordance ou la discordance par rapport aux états financiers 2015 vise par mes soins.

Fait à Ouargla le 14/03/2016

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2015 B/A .

Rapport spécial sur les conventions réglementées

stipule que : " toute convention entre

Une société et l'un de ces administrateurs soit directement soit indirectement doit à peine de nullité être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration après rapport du commissaire aux comptes.

Dans ce cadre, j'ai l'honneur de vous informer que je n'ai pas eu connaissance, ni rencontré au cours de mes investigations des cas rentrants dans le champ d'application de l'article précité durant l'exercice 2015.

Fait à Ouargla le 14/03/2016

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2015 B/A .

Rapport sur le montant global des cinq (5) rémunérations les plus élevées.

Conformément aux dispositions de l'alinéa 3 de l'article 680 du code de

commerce, je certifie que les montants des salaires annuels nets versés au cours de l'exercice 2015 aux personnes les mieux rémunérées de la

Pépinière des entreprises de la Wilaya d'Ouargla s'élève à **6.054.303.70 DA**

soit en lettre **six million cinquante quatre mille trois cent trois Dinars et soixante dix centimes**

Nom	Prénom	Fonction	Net verse/ans	Obs.
		Directeur	2 684 097.81	*
		Chef sce adm fin	960 967.27	*
		Chargé du personn logest	839 633.48	*
		Chargé du commercial	791 003.96	*
		Chargé d'accompagnement	778 601.18	*
TOTAL:			6.054.303.70	

Fait à Ouargla le 15/03/2016

Le Commissaire Aux Comptes

C.A.C. Pepin 2015 A/B

Rapport sur l'évolution du résultat des trois derniers exercices

Conformément à l'article 678 du code de commerce, nous rappelons les résultats antérieurs réalisés par laPépinière :

<u>Année</u>	<u>Benefice</u>	<u>Deficit</u>
2012	(-) 1.536.800, 40	
2013	(-) 5.730.632, 12	
2014	(-) 22.121.010.92	
2015	(-) 16.459.792.93	

Fait à Ouargla le 14/03/2016

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2015 B/A.

Rapport sur les procédures de contrôle interne

Le contrôle effectuée au niveau de laPépinière mon conduit aux conclusions suivantes :

1 - Les livres légaux:

Le contrôle des livres légaux de laPépinière nous a permis de constater

L'existence des livres suivant :

- **le livre journal**
- **le livre de paie**
- **registre des conseils d'administration**
- **le livre d'inventaire physique**

Je dois rappeler que ces livres existent au niveau de laPépinière et ils sont régulièrement tenus mise appart le livre d'inventaire comptable.

Par ailleurs les autres livres soumis à l'inspection travail et à la CNAS sont également tenus à jours ; il s'agit des livres suivants :

Registre des accidents de travail.

Registre des mises en demeure

Registre du personnel s congé payé

Registre d'hygiène et sécurité.

Registre de mouvement de personnels.

2- Observation sur déroulement du contrôle interne:

Mes investigassions au niveau des services et mes contrôles de gestion mon conduit a vous informé que la majorité des remarques antérieurs ont été levées a savoir :

-Absence de signature conjointe des cheque

-Absence de séparation de tache d'ou nous avons remarqué la signature des ordres de mission par le concerne de la mission.

- Certaines dépenses restent sans justification.

-Le cumul de fonction au niveau de la direction (cette remarque a été levée au cour du deuxième semestre 2015) .

Il est à signaler que la dernière remarque n'est pas levée a savoir:

- Valeurs sortie et entrée sans justification au niveau du mouvement bancaire de l'exercice 2014.

3 - Les inventaires physiques :

La prise d'inventaires physiques des biens amortissables ont été mené d'une manière sérieuse et les procédure d'inventaire ont été mené à la lettre , dont j'ai constate la désignation d'une équipe de contrôle et le traitement des écarts pour la période allant de la création au 31/12/2015. Je constate qu'aucun écart n'est signaler au niveau des immobilisation et des stock.

3 - Les comptes de disponibilités :

Le compte bancaire (BDL) a fait objet de rapprochement au cour de l'exercice considéré au même titre que le compte trésor public, la caisse est bien tenue avec la tenue d'un brouillard de caisse.

4 - La gestion de personnel et paie:

Mes investigations au niveau du service ressource humaine ont aboutis aux remarques suivantes:

- La gestion de ressource humaine et paie d'une manière générale doit être re-contrôler.
- Revoir et estimer l'impact de ces anomalies sur la gestion des ressource humaine .
- Calculer, ajuster et comptabiliser les écarts éventuels.

5 - La revue générale des états avant clôture:

Je dois vous informer que j'ai procédé au contrôle par sondage de l'ensemble des écritures comptables avant la clôture , les grands livres et les divers journaux auxiliaires et les états de clôture (BILAN & CR) avant l'arrêt des comptes.

Fait à Ouarqqa le 14/03/2016

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac pépinière 2015 B/A .

Les états financiers

Bilan (Actif)					
Libelle	Note	Brut	Amot/Prov	2015	2014
ACTIFS NON COURANTS					
<i>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</i>					
<i>Immobilisations incorporelles</i>		143 000.00	16 220.83	126 779.17	142 404.17
<i>Immobilisations corporelles</i>					
<i>Terrains</i>					
<i>Bâtiments</i>				0.00	
<i>Autres immobilisations corporelles</i>		10 130 972.94	3 124 003.88	7 006 969.06	8 435 545.80
<i>Immobilisations en concession</i>					
<i>Immobilisations encours</i>					
<i>Immobilisations financières</i>					
<i>Titres mis en équivalence</i>					
<i>Autres participations et créances rattachées</i>					
<i>Autres titres immobilisés</i>					
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>					
<i>Impôts différés actif</i>					
TOTAL ACTIF NON COURANT		10 273 972.94	3 140 224.71	7 133 748.23	8 577 949.97
ACTIF COURANT					
<i>Stocks et encours</i>		30 967.88		30 967.88	111 175.08

الملاحق

<i>Créances et emplois assimilés</i>					
<i>Clients</i>		100 000.00		100 000.00	40 000.00
<i>Autres débiteurs</i>				0.00	849 313.52
<i>Impôts et assimilés</i>		2 161 844.34		2 161 844.34	2 076 005.57
<i>Autres créances et emplois assimilés</i>				0.00	
<i>Disponibilités et assimilés</i>					
<i>Placements et autres actifs financiers courants</i>					
<i>Trésorerie</i>		414 188.79		414 188.79	6 800 755.27
TOTAL ACTIF COURANT		2 707 001.01	0.00	2 707 001.01	9 877 249.44
TOTAL GENERAL ACTIF		12 980 973.95	3 140 224.71	9 840 749.24	18 455 199.41

Bilan (Passif)			
Libelle	Note	2015	2014
CAPITAUX PROPRES			
<i>Capital émis</i>		44 000 000.00	44 000 000.00
<i>Capital non appelé</i>			
<i>Primes et réserves - Réserves consolidés (1)</i>			
<i>Ecart de réévaluation</i>			
<i>Ecart d'équivalence (1)</i>			
<i>Résultat net - Résultat net du groupe (1)</i>		-16 380 007.88	-22 121 010.92
<i>Autres capitaux propres - Report à nouveau</i>		-29 388 443.44	-7 267 432.52
<i>Part de la société consolidante (1)</i>			
<i>Part des minoritaires (1)</i>			

TOTAL I		-1 768 451.32	14 611 556.56
PASSIFS NON-COURANTS			
<i>Emprunts et dettes financières</i>			
<i>Impôts (différés et provisionnés)</i>			
<i>Autres dettes non courantes</i>			
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>			
TOTAL II		0.00	0.00
PASSIFS COURANTS:			
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>		1 127 178.17	1 020 103.10
<i>Impôts</i>			
<i>Autres dettes</i>		10 561 807.44	2 823 539.75
<i>Trésorerie passif</i>			
TOTAL III		11 688 985.61	3 843 642.85
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		9 840 749.24	18 455 199.41

Compte de Résultat /Nature

Libelle	Note	2014	2013
<i>Ventes et produits annexes</i>		273 504.24	64 102.50
<i>Variation stocks produits finis et en cours</i>			
<i>Production immobilisée</i>			
<i>Subventions d'exploitation</i>		3 187 500.00	44 199.00
I-Production de l'exercice		3 461 004.24	108 301.50
<i>Achats consommés</i>		373 877.58	963 895.98
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>		1 302 776.36	2 577 492.08

II-Consommation DE L'EXERCICE		1 676 653.94	3 541 388.06
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		1 784 350.30	-3 433 086.56
<i>Charges de personnel</i>		16 930 949.49	17 434 741.25
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>			5 750.00
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-15 146 399.19	-20 873 577.81
<i>Autres produits opérationnels</i>		224 000.00	350 955.14
<i>Autres charges opérationnelles</i>		11 692.00	188 271.02
<i>Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs</i>		1 671 216.27	1 410 176.53
<i>Reprise sur pertes de valeur et provisions</i>		145514.53	
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-16 459 792.93	-22 121 070.22
<i>Produits financiers</i>			59.30
<i>Charges financiers</i>		0.00	0.00
IV-RESULTAT FINANCIER		0.00	59.30
IV-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-16 459 792.93	-22 121 010.92
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>			
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 830 518.77	459 315.94
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		20 290 311.70	22 580 326.86
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-16 459 792.93	-22 121 010.92
<i>Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>			
<i>Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-16 459 792.93	-22 121 010.92

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

LIBELLE	NOTE	2015	2014
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		370 000.00	145 000.00
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-10 732 361.52	-19 842 460.82
Intérêts et autres frais financiers payés		-14 767.96	-12 320.10
Impôts sur les résultats payés			
Opérations en attente de classement (47) !!!!		1 138 000.00	-725 090.91
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-9 239 129.48	-20 434 871.83
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		212 308.00	135 674.98
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-9 026 821.48	-20 299 196.85
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-547 245.00	-7 193 581.20
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			-0.30

Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-547 245.00	-7 193 581.50
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
Subventions (74;131;132)		3 187 500.00	44 199.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		3 187 500.00	44 199.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-6 386 566.48	-27 448 579.35
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		6 800 755.27	34 249 334.62
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		414 188.79	6 800 755.27
Variation de la trésorerie de la période		-6 386 566.48	-27 448 579.35
Rapprochement avec le résultat comptable		10 073 226.45	-5 327 568.43

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES 2015

LIBELLE	NOTE	Capital	Prime	Ecart	Ecart de	Réserves
		social	d'emission	d'évaluation	réévaluation	et résultat
Solde au 31 décembre N-2		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Augmentation méthode comptable N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Correction d'erreurs significatives N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Réévaluation des immobilisations N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendes payés N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Augmentation de capital N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Résultat net de l'exercice N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Solde au 31 décembre N-1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Augmentation méthode comptable N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Correction d'erreurs significatives N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Réévaluation des immobilisations N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendes payés N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Augmentation de capital N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Résultat net de l'exercice N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Solde au 31 décembre N		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

COMMENTAIRE SUR LES PRINCIPAUX

POSTE DES ETATS FINANCIERS AU 31/12/2015

ACTIFS NON COURANTS (immobilisations):

la valeur brute des immobilisations de l'exercice 2015 s'élèvent à 10 273 972.94DA contre 10 046 958.41DA

en fin 2014 soit une hausse baisse 2.26 % de même les amortissements ont évolué de 113.76% et d'une manière général les actif non courant ont légèrement diminues suite aux amortissements de certain

immobilisations et voir les variations de ce poste par rapport à l'exercice précédent

LIBELLE	BRUT 2015	Brut 2014	Ecart en valeur	Ecart %
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	143 000.00	143 000.00	-	0.00
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments			-	
Autres immobilisations corporelles	10 130 972.94	9 903 958.41	227 014.53	2.29
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				

الملاحق

<i>Autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>			-	
<i>Impôts différés actif</i>	-	-	-	
TOTAL ACTIF NON COURANT	10 273 972.94	10 046 958.41	227 014.53	2.26

Libelle	2015	2014		
AMORTISSEMENT ACTIFS NON COURANTS	Amot/Prov	Amot/Prov	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</i>			-	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	16 220.83		16 220.83	-100.00
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Terrains</i>			-	
<i>Bâtiments</i>			-	
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	3 124 003.88	1 469 008.44	1 654 995.44	112.66
<i>Immobilisations en concession</i>				
<i>Immobilisations encours</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Titres mis en équivalence</i>				
<i>Autres participations et créances rattachées</i>				
<i>Autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>	-	-		
<i>Impôts différés actif</i>				

TOTAL AMORTISSEMENT ACTIF NON COURANT	3 140 224.71	1 469 008.44	1 671 216.27	113.76
ACTIFS NON COURANTS NET	7 133 748.23	8 577 949.97	-1 444 201.74	-16.84

CONCLUSION DES CONTROLES:

Au niveau de ce poste j'ai vérifié la comptabilisation des actifs non courant 2015, les acquisitions de la pépinière au cour de l'exercice totalise la somme de 227.014.53 DA soit une variation totale de **2.26%**

le détail des variations de la pépinière au cour de 2015 se détail comme suit ;

Désignation	Montant
Acquisition Autres immobilisations corporelles mob bureau	81 500.00
Acquisition Autres immob corporelles régule mob bureau 2013	145 514.53
Total Acquisition	227 014.53

Je dois vous avise que les régularisations concernes des erreurs antérieures

ACTIF COURANT (Stocks créances disponibilité):

la valeur des actifs courant de l'exercice 2015 s'élèvent à 2.707.001.01 DA contre 9.877.219.44 DA

en fin 2014 soit une régression de (-) 72,59 %

ACTIF COURANT	2015	2014	Ecart en valeur	Ecart %
----------------------	-------------	-------------	------------------------	----------------

الملاحق

Stocks et encours	30 967.88	111 175.08	-80 207.20	- 72.14
Créances et emplois assimilés			0.00	
<i>Clients</i>	100 000.00	40 000.00	60 000.00	150.00
<i>Autres débiteurs</i>		849 313.52	-849 313.52	- 100.00
<i>Impôts et assimilés</i>	2 161 844.34	2 076 005.57	85 838.77	4.13
<i>Autres créances et emplois assimilés</i>				
Disponibilités et assimilés				
<i>Placements et autres actifs financiers courants</i>				
<i>Trésorerie</i>	414188.79	6 800 755.27	-6 386 566.48	- 93.91
TOTAL ACTIF COURANT	2 707 001.01	9 877 249.44	-7 170 248.43	-72.59
TOTAL GENERAL ACTIF	9 840 749.24	18 455 199.41	-8 614 450.17	-46.68

CONCLUSION DES CONTROLES:

les créances clients ont évolués au cours de l'exercice en 2015 de 150%.

ils totalisent un solde de 100.000.00 DA au cour de l'exercice 2015.

le compte Impôts et assimilés totalise 2.161.844.34 compose comme suit :

taxe sur déficit
10.000.00 DA

T V A a récupérer
.....2.150.562.29 DA

T A P
1.282.05 DA

La trésorerie de la pépinière totalise un solde de 414.188.79 DA se
détail comme suit

BANQUE B D L
358.335.77 DA

Trésor public
.....31.699,00 DA

caisse
.....24.154,02 DA

CAPITAUX PROPRES

La valeur des capitaux propres l'exercice 2015 s'élèvent à 1.848.236.37 DA contre
14.611.556.88 DA en fin 2014 une chute de (-) 112.65 %

CAPITAUX PROPRES	2015	2014	Ecart en valeur	Ecart %
Capital émis	44 000 000.00	44 000 000.00	0.00	-
Capital non appelé				
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence (1)				
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	-16 459 792.93	-22 121 010.92	5 661 217.99	25.59
Autres capitaux propres - Report à nouveau	-29 388 443.44	-7 267 432.52	-22 121 010.92	304.39
Part de la société consolidante (1)				
Part des minoritaires (1)				
TOTAL I	-1 848 236.37	14 611 556.56	-16 459 792.93	-112.65

CONCLUSION DES CONTROLES:

d après la lecture de ce poste on constate un **cumul de résultats déficitaire important** chose qui pèse sur

le devenir de la pépinière car en appliquant le code de commerce on est sous le cout de **l'article 715 bis 20**

Qui force l'entreprise de fermer.

concernant le capital de 44.000.000.00 DA Je suggère de revoir et corrige car l'écriture d'origine a mon avis il s'agit dune subvention de l'état qui doit être affecte suivant la convention d'octroi de dotation n 28 du 09-04-2013 mise a ma disposition le 15-03-2016 seulement ,sachant en plus que le montant du capital inscrit sur le registre de commerce lors de Louverture et de DA 1.00,chose qui correspond pas au chiffre comptabilise en 2013.(voir annexe ci-joint)

N.B/.la lecture de la convention d'octroi de dotation laisse apparaitre un annexe détaillé qui n'est pas mis a ma disposition suivant l'article 5 de la convention de ce fait il est impératif de revoir comptablement la composition du chiffre inscrit dans la convention

PASSIFS NON-COURANTS

la valeur des passifs non courants de l, exercice 2015 présentent un solde nul de même pour l'exercice 2014.

PASSIFS NON-COURANTS	2015	2014	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Emprunts et dettes financières</i>				
Impôts (différés et provisionnés)				
<i>Autres dettes non courantes</i>				
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>				
TOTAL II				

la valeur des passif courants de l exercice 2015 s'élèvent à 11.688.985.61 DA contre 3.843.642.85 DA

en fin 2014 soit une évolution de **204 %**

PASSIFS NON-COURANTS	2015	2014	Ecart en valeur	Ecart %

الملاحق

<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	1 127 178.17	1 020 103.10	107 075.07	10.50
<i>Impôts</i>				
<i>Autres dettes</i>	10 561 807.44	2 823 539.75	7 738 267.69	274.06
<i>Trésorerie passif</i>				
TOTAL III	11 688 985.61	3 843 642.85	7 845 342.76	204.11
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	9 840 749.24	18 455 199.41	-8 614 450.17	-46.68

**les passifs courants représentent se
qui suit;**

les dettes fournisseurs totalisent un solde total de **1.127.178.17** se détail comme suit ;

Fournisseurs de stocks
.....161.775.32 DA

Fournisseurs de services
.....539.663.25 DA

Fournisseurs des immobilisations425.739.25 DA.

Les autres dettes totalisent un Solde de 10.561.807.44 DA se détail comme suit ;

Clients créditeurs 220 000.00

*Personnel, rémunérations
dues* 4 274 225.77

Fonds des œuvres sociales 518 512.45

*Personnel, avances et
acomptes* 33 500.00

Autres organismes sociaux 3 211 907.77

IRG sur salaire 1 128 609.39

*Comptes transitoires ou
d'attente* 67 052.06

الملاحق

rappel DG	772 000.00
Recette on attend d'imputation	336 000.00
Total	10 561 807.44

2015	ECART %	2014	ECART %
1 127 178.17	9.64	1 020 103.10	26.54
	0.00		0.00
10 561 807.44	90.36	2 823 539.75	73.46
11 688 985.61	100.00	3 843 642.85	100.00

LES COMPTES CHARGES ET PRODUITS

la valeur des produits total au cour de l'exercice 2015 s'élèvent à 3.830.518.77 DA contre 459.315.94 DA en fin 2014 soit une évolution de 733.96 % par contre les valeurs des charges total au cour de l'exercice 2015

s'élèvent à 20.290.311.70 DA contre 22.580.326.86 DA en fin 2014 soit une en diminution de (-) 10.14 %, matière de résultat net la Pépinière a accuse une diminution de (-) 4.89%.

PRODUITS	2015	2014	Ecart en valeur	Ecart %
Ventes et produits annexes	273 504.24	64 102.50	209 401.74	326.67
Variation stocks produits finis et en cours				
Production immobilisée				

الملاحق

<i>Subventions d'exploitation</i>	3 187 500.00	44 199.00	3 143 301.00	7 111.70
<i>Autres produits opérationnels</i>	224 000.00	350 955.14	126 955.14-	- 36.17
<i>Reprise sur pertes de valeur et provisions</i>	145 514.53			
<i>produits financiers</i>		59.30		
TOTAL des produits des activités ordinaires	3 830 518.77	459 315.94	3 371 202.83	733.96

CHARGES	2015	2014	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Achats consommés</i>	373 877.58	963 895.98	590 018.40-	- 61.21
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	1 302 776.36	2 577 492.08	1 274 715.72-	- 49.46
<i>Charges de personnel</i>	16 930 749.49	17 434 741.25	503 991.76-	- 2.89
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>		5 750.00	5 750.00-	- 100.00
<i>Autres charges opérationnelles</i>	11 692.00	188 271.02	176 579.02-	- 93.79
<i>Dotations aux amortissements,</i>	1 671 216.27	1 410 176.53	261 039.74	18.51
<i>Charges financières</i>		0.00	-	

الملاحق

<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>			-	
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>				
TOTAL DES charges des activités ordinaires	20 290 311.70	22 580 326.86	-2 290 015.16	-10.14

X-résultat net de l'exercice	-16 459 792.93	-22 121 010.92	1 081 187.67	-4.89
-------------------------------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	--------------

il est clair que les produits la **Pépinière** a évolué de 733.96 % grâce à la subvention 2015, par contre les charges de la **Pépinière** ont diminués d'une manière générale

il est remarqué que **les charges personnels représentent les taux les plus significatifs** par rapport au total des charges soit respectivement **83.44% et 77.21 %**.

CHARGES	2015	TAUX	2014	TAUX
<i>Achats consommés</i>	373 877.58	1.84	963 895.98	4.27
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	1 302 776.36	6.42	2 577 492.08	11.41
<i>Charges de personnel</i>	16 930 749.49	83.44	17 434 741.25	77.21
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>		0.00	5 750.00	0.03
<i>Autres charges opérationnelles</i>	11 692.00	0.06	188 271.02	0.83
<i>Dotations aux amortissements,</i>	1 671 216.27	8.24	1 410 176.53	6.25
<i>Charges financières</i>		0.00	0.00	0.00
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>		0.00		0.00
<i>Impôts différés (Variations)</i>		0		0

TOTAL des charges des activités ordinaires	20 290 311.70	100.00	22 580 326.86	100.00
---	----------------------	---------------	----------------------	---------------

BENDAOUD Abderrazzak
Commissaire Aux Comptes
BP 247 1^{ER} Mai Ouargla
Tel :029/70-57-27

A Monsieur
de la Pépinière des entreprises
de la Wilaya de Ouargla

Bordereau D'envoi

Désignation	Nombre	Obs.
<p><u>Veillez trouver ci-joint</u></p> <p>Rapports de Commissariat aux Comptes 2014 de la Pépinière des entreprises de la Wilaya d'Ouargla:</p>	<p>deux (02)</p> <p>Exemplaire</p>	

Fait à Ouargla, le

Commissaire Aux Comptes

A/R. Bendaoud

CABI NET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

ABDESSALEM Souheyla

**RAPPORT GENERALE DE
COMMISSARIAT
AUX COMPTES DE L'EXERCICE
2015**

Monsieur ;

En exécution de la mission qui m'a été confiée par le gérant, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre entreprise pour l'exercice clos le 31/12/2015.

La présente partie du rapport comporte les volets suivants :

- rapport du contrôle interne
- le rapport de certification
- les états financiers au 31/12/2015
- rapports spéciaux
- analyse des principaux postes du bilan et du CR

Conformément à la réglementation les contrôles effectués consistaient également à nous assurer de :

les concordances des écritures d'ouverture avec l'élément figurant au bilan au 31/12/2014
le pointage des postes de bilan, et des comptes de résultats avec ceux de la balance générale.

Le rapprochement des soldes comptables dans les livres avec tout document, ou relevé, ou autre pièces comptable.

Je tiens à exprimer mes remerciements à la direction et aux personnels pour l'esprit de coopération et de courtoisie dont ils ont fait preuve au cours de notre intervention.

Veuillez agréer, Monsieur le gérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouarqla le :.....

Le Commissaire aux comptes

EVALUATION DU CONTROLE INTERNE

L'examen du système de contrôle interne a porté essentiellement sur :

- la mise en œuvre des dispositions légales et réglementaires ;

- le respect des règles édictées par le Système Comptable Financier et le code du commerce ;
- le respect des règles fiscales parafiscales ;
- l'examen et l'appréciation du contrôle interne proprement dit.

1- Le Respect des formes légales et réglementaires

Les livres, registres légaux et réglementaires.

L'exploitation des registres obligatoires prévus par le décret exécutif n° 96-98 du 06/03/1996 et des livres prévus par le code de commerce

- Les livres obligatoires prévus par le décret exécutif n°96-98 du 06/03/1996 et par le code de commerces sont ouverts par la société ;
- Ces livres sont tenus conformément aux normes requises.

Respect des règles fiscales parafiscales et sociales :

Les impôts et taxes dont relève la société sont déclarés dans les délais légaux la situation sociale et fiscale se présente comme suit :

Le système en vigueur est complet par rapport aux normes. Rappelons le code de Commerce dans ses articles 9 et 11 fait obligation à toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant, de tenir :

- un livre journal coté et paraphé,
- un livre d'inventaire coté et paraphé.

Le livre journal est destiné à la centralisation des comptes alors que le livre d'inventaire est destiné à reproduire entre autres les informations suivantes :

- Bilan et tableau de comptes de résultats,
- Etat récapitulatif des stocks.

Ces documents réglementaires ne sont pas à jour.

Fait à Ouarqla le :.....

Le

PREMIERE PARTIE

Commissaire aux comptes

RAPPORT DE CERTIFICATION

Monsieur ;

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons examinés les états financiers de la SARL SEHA MEDICAL au titre de la période allant du 01/01/2015 au 31/12/2015, comprenant le bilan, les comptes de résultats, et les tableaux annexés établies dans la forme de documents de synthèses prévus par le Système comptable financier (SCF).

Les comptes, qui nous ont été soumis pour vérification, ont été arrêtés par les responsables, conformément à l'article 716 du code de commerce, avec les principales valeurs suivantes : avec un total net bilan de 109.768.132,00DA et un bénéfice de 7.066.473,00 DA.

Notre examen a été effectué selon les normes d'audit généralement admises, et à donc consisté dans des sondages de la comptabilité, ainsi que dans l'application d'autres procédures de contrôle que nous avons jugés nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

je certifie que les opérations de l'exercice clos le 31/12/2015 sont régulières et sincères, de même la situation financière de l'agence arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au référentiel Système Comptable Financier (SCF).

Fait à Ouargla le :

Le Commissaire aux comptes

Etats Financiers 2015

Bilan (Actif)					
Libelle	Note	BRUT	AMO/PROV	2015	2014
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					

Bilan d'ouverture au 31/12/2012

<i>Immobilisations incorporelles</i>					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
<i>Terrains</i>				0,00	
<i>Bâtiments</i>					
<i>Autres immobilisations corporelles</i>					
<i>Immobilisations en concession</i>					
<i>Immobilisations encours</i>		306 500,00	122 600,00	183 900,00	214 550,00
<i>Immobilisations financières</i>					
<i>Titres mis en équivalence</i>					
<i>Autres participations et créances rattachées</i>					
<i>Autres titres immobilisés</i>					
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>		980 502,00		980 502,00	
<i>Impôts différés actif</i>					
TOTAL ACTIF NON COURANT		1 287 002,00	122 600,00	1 164 402,00	214 550,00
ACTIF COURANT					

الملاحق

<i>Stocks et encours</i>		2 300 000,00		2 300 000,00	
<i>Créances et emplois assimilés</i>					
<i>Clients</i>		49 949 180,00		49 949 180,00	15 028 311,00
<i>Autres débiteurs</i>				0,00	0,00
<i>Impôts et assimilés</i>		2 404 694,00		2 404 694,00	1 229 254,00
<i>Autres créances et emplois assimilés</i>				0,00	0,00
<i>Disponibilités et assimilés</i>					
<i>Placements et autres actifs financiers courants</i>					
<i>Trésorerie</i>		53 949 855,00		53 949 855,00	5 410 816,00
TOTAL ACTIF COURANT		108 603 729,00	0,00	108 603 729,00	21 668 381,00
TOTAL GENERAL ACTIF		109 890 731,00	122 600,00	109 768 131,00	21 882 931,00

S.A.R.L. SEHA MEDICAL Touggourt Ouargla

Bilan (Passif)			
Libelle	Note	2015	2014
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		25 000 000,00	100 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		112 421,00	112 421,00
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		7 066 473,00	2 825 655,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau			2 005 927,00
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		32 178 894,00	5 044 003,00
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		17 932 408,00	221 898,00
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		17 932 408,00	221 898,00
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		52 065 168,00	11 708 300,00
Impôts		7 572 761,00	2 753 822,00

الملاحق

Autres dettes		18 900,00	2 154 908,00
Trésorerie passif			
TOTAL III		59 656 829,00	16 617 030,00
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		109 768 131,00	21 882 931,00

Note	2015	2014
	82 734 944,00	30 295 757,00

Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-Production de l'exercice		82 734 944,00	30 295 757,00
Achats consommés		65 872 142,00	24 022 644,00
Services extérieurs et autres consommations		5 541 127,00	1 878 727,00
II-Consommation DE L'EXERCICE		71 413 269,00	25 901 371,00
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		11 321 675,00	4 394 386,00
Charges de personnel		580 407,00	529 862,00
Impôts, taxes et versements assimilés		1 336 301,00	452 979,00
IV-EXECDENT BRUT D'EXPLOITATION		9 404 967,00	3 411 545,00
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles		425 103,00	0,00
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		30 652,00	30 653,00
Reprise sur pertes de valeur et provisions			

V- RESULTAT OPERATIONNEL		8 949 212,00	3 380 892,00
<i>Produits financiers</i>			
<i>Charges financiers</i>		45 456,00	53 756,00
IV-RESULTAT FINANCIER		-45 456,00	-53 756,00
IV-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		8 903 756,00	3 327 136,00
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>		1 837 283,00	501 481,00
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		82 734 944,00	30 295 757,00
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		75 668 471,00	27 470 102,00
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		7 066 473,00	2 825 655,00
<i>Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>			
<i>Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		7 066 473,00	2 825 655,00

des états financiers au 31/12/2015 Commentaire sur les principaux postes

Actifs non Courants (immobilisations):

la valeur brute des immobilisations de l'exercice 2015 s'élèvent à 980.502,00DA contre le même chiffre en fin 2014 soit aucune variation, de même les amortissements, d'une manière générale les actifs non courant n'ont pas bougés.

Donc la SARL na procéder a aucune acquisitions ni sorties au cour de l'exercice

Actif Courant (Stocks créances disponibilité):

la valeur des actifs courant de l'exercice 2015 s'élèvent à 2.300.000,00 DA contre 0,00 DA en fin 2014 soit une variation de 100 %

les créances clients ont évolués au cours de l'exercice en 2015 de 232%. ils totalisent un solde de 49.949.180,00 DA au cour de l'exercice 2015

le compte disponibilités totalise un solde de 53.949.856,00 DA en fin 2015 contre 5.410.818,00 en fin 2014..

Capitaux Propres

La valeur des capitaux propres ont envolés durant l'exercice 2015 s'élèvent à 32.178.894,00 DA contre 5 044 003,00 DA en fin 2014.

d après la lecture de ce poste on constate le cumul de résultats bénéficiaire a été affecte et distribués, je dois souligne que l'actif net demeure toujours positif.

Passifs non-courants

la valeur des passifs non courants des deux exercices 2015 présentent un solde et 2017 présentent un solde de 17.932.408,00 contre 221.898,00 DA en 2014

Passif courants :

la valeur des passif courants de l'exercice 2015 s'élèvent à 59.656.829,00 DA contre 16.617.030,00 DA en fin 2014 soit une évolution de 204 %

.Les Comptes Charges et Produits :

la valeur des produits total au cour de l'exercice 2015 s'élèvent à 82.734.944,00 DA contre 30.295.757,00 DA en fin 2014 soit une hausse de 173 % par contre les valeurs des charges total au cour de l'exercice 2015 s'élèvent à 75.668.471,00DA contre 27.470.102,00 DA en fin 2014 soit une en augmentation de 175 % en matière de résultat net la SARL a également accuse une hausse de 150 %..

الملاحق

PRODUITS	2015	2014	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Ventes et produits annexes</i>	82 734 944,00	30 295 757,00	52 439 187,00	173,09
<i>Variation stocks produits finis et en cours</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subventions d'exploitation</i>			-	
<i>Autres produits opérationnels</i>			-	
<i>Reprise sur pertes de valeur et provisions</i>				
<i>produits financiers</i>				
TOTAL des produits des activités ordinaires	82 734 944,00	30 295 757,00	52 439 187,00	173,09

CHARGES	2015	2014	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Achats consommés</i>	65 872 142,00	24 022 644,00	41 849 498,00	174,21
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	5 541 127,00	1 878 727,00	3 662 400,00	194,94
<i>Charges de personnel</i>	580 407,00	529 862,00	50 545,00	9,54
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	1 336 301,00	452 979,00	883 322,00	195,00
<i>Autres charges opérationnelles</i>	425 103,00		425 103,00	#DIV/0!
<i>Dotations aux amortissements,</i>	30 652,00	30 653,00	1,00-	- 0,00
<i>Charges financières</i>	45 456,00	53 756,00	8 300,00-	- 15,44
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	1 837 283,00	501 481,00	1 335 802,00	
<i>Impôts différés sur résultats ordinaires</i>				
TOTAL des charges des activités ordinaires	75 668 471,00	27 470 102,00	48 198 369,00	175,46

X-Résultat Net de l'exercice	7 066 473,00	2 825 655,00	4 240 818,00	150,08
-------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------

الملاحق

Il est clair que les produits de la SARL ont évolué durant l'exercice avec une augmentation importante de même les charges de la SARL ont évolués .

il est remarqué que les Achats consommés et les services, représentent les taux les plus significants par rapport aux total des charges soit respectivement 87% et 07 %.

Charges	2015	TAUX	2014	TAUX
<i>Achats consommés</i>	65 872 142,00	87,05	65 872 054,95	87,05
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	5 541 127,00	7,32	5 541 119,68	7,32
<i>Charges de personnel</i>	580 407,00	0,77	580 406,23	0,77
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	1 336 301,00	1,77	1 336 299,23	1,77
<i>Autres charges opérationnelles</i>	425 103,00	0,56	425 102,44	0,56
<i>Dotations aux amortissements,</i>	30 652,00	0,04	30 651,96	0,04
<i>Charges financières</i>	45 456,00	0,06	45 455,94	0,06
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	1 837 283,00	2,43	1 837 280,57	2,43
<i>Impôts différés (Variations)</i>		0		0
Total des charges des activités ordinaires	75 668 471,00	100,00	75 668 371,00	100,00

Fait à Ouargla le

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2015 B/A.

CABI NET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

ABDESSALEM Souheyla

**RAPPORT GENERALE DE
COMMISSARIAT
AUX COMPTES DE L'EXERCICE
2016**

Monsieur ;

En exécution de la mission qui m'a été confiée par le gérant, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre entreprise pour l'exercice clos le 31/12/2016.

La présente partie du rapport comporte les volets suivants :

- rapport du contrôle interne*
- le rapport de certification*
- les états financiers au 31/12/2016*
- rapports spéciaux*

- analyse des principaux postes du bilan et du CR

Conformément à la réglementation les contrôles effectués consistaient également à nous assurer de :

les concordances des écritures d'ouverture avec l'élément figurant au bilan au 31/12/2015

le pointage des postes de bilan, et des comptes de résultats avec ceux de la balance générale.

Le rapprochement des soldes comptables dans les livres avec tout document, ou relevé, ou autre pièces comptable.

Je tiens à exprimer mes remerciements à la direction et aux personnels pour l'esprit de coopération et de courtoisie dont ils ont fait preuve au cours de notre intervention.

Veillez agréer, Monsieur le gérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouarqla le :.....

Le Commissaire aux comptes

EVALUATION DU CONTROLE INTERNE

L'examen du système de contrôle interne a porté essentiellement sur :

- *la mise en œuvre des dispositions légales et réglementaires ;*
- *le respect des règles édictées par le Système Comptable Financier et le code du commerce ;*
- *le respect des règles fiscales parafiscales ;*
- *l'examen et l'appréciation du contrôle interne proprement dit.*

2- Le Respect des formes légales et réglementaires

Les livres, registres légaux et réglementaires.

L'exploitation des registres obligatoires prévus par le décret exécutif n° 96-98 du 06/03/1996 et des livres prévus par le code de commerce

- *Les livres obligatoires prévus par le décret exécutif n°96-98 du 06/03/1996 et par le code de commerces sont ouverts par la société ;*
- *Ces livres sont tenus conformément aux normes requises.*

Respect des règles fiscales parafiscales et sociales :

Les impôts et taxes dont relève la société sont déclarés dans les délais légaux la situation sociale et fiscale se présente comme suit :

Le système en vigueur est complet par rapport aux normes. Rappelons le code de Commerce dans ses articles 9 et 11 fait obligation à toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant, de tenir :

- *un livre journal coté et paraphé,*
- *un livre d'inventaire coté et paraphé.*

PREMIERE PARTIE

*Le livre
journal*

est destiné à la centralisation des comptes alors que le livre d'inventaire est destiné à reproduire entre autres les informations suivantes :

- Bilan et tableau de comptes de résultats,*
- Etat récapitulatif des stocks.*

Ces documents réglementaires ne sont pas à jour.

Fait à Ouargla le :.....

Le Commissaire aux comptes

RAPPORT DE CERTIFICATION

Monsieur ;

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons examinés les états financiers de la SARL SEHA MEDICAL au titre de la période allant du 01/01/2016 au 31/12/2016, comprenant le bilan, les comptes de résultats, et les tableaux annexés établies dans la forme de documents de synthèses prévus par le Système comptable financier (SCF).

Les comptes, qui nous ont été soumis pour vérification, ont été arrêtés par les responsables, conformément à l'article 716 du code de commerce, avec les principales valeurs suivantes : avec un total net bilan de 85.169.434,00DA et un bénéfice de 1.987.631,00 DA.

Notre examen a été effectué selon les normes d'audit généralement admises, et à donc consisté dans des sondages de la comptabilité, ainsi que dans l'application d'autres procédures de contrôle que nous avons jugés nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

je certifie que les opérations de l'exercice clos le 31/12/2016 sont régulières et sincères, de même la situation financière de l'agence arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au référentiel Système Comptable Financier (SCF).

Fait à Ouargla le :.....

Le Commissaire aux comptes

Etats Financiers 2016

Bilan (Actif)					
Libelle	Note	BRUT	AMO/PROV	2016	2015
ACTIFS NON COURANTS					
<i>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</i>					
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
<i>Terrains</i>				0,00	
<i>Bâtiments</i>					
<i>Autres immobilisations corporelles</i>					

<i>Immobilisations en concession</i>					
<i>Immobilisations encours</i>		306 500,00	214 550,00	91 950,00	183 900,00
<i>Immobilisations financières</i>					
<i>Titres mis en équivalence</i>					
<i>Autres participations et créances rattachées</i>					
<i>Autres titres immobilisés</i>					
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>		384 565,00		384 565,00	980 502,00
<i>Impôts différés actif</i>					
TOTAL ACTIF NON COURANT		691 065,00	214 550,00	476 515,00	1 164 402,00
ACTIF COURANT					
<i>Stocks et encours</i>		3 012 005,00		3 012 005,00	2 300 000,00
<i>Créances et emplois assimilés</i>					
<i>Clients</i>		37 364 678,00		37 364 678,00	49 949 180,00
<i>Autres débiteurs</i>				0,00	0,00
<i>Impôts et assimilés</i>		9 319 603,00		9 319 603,00	2 404 695,00
<i>Autres créances et emplois assimilés</i>				0,00	0,00
<i>Disponibilités et assimilés</i>					
<i>Placements et autres actifs financiers courants</i>					
<i>Trésorerie</i>		34 996 633,00		34 996 633,00	53 949 856,00

TOTAL ACTIF COURANT		84 692 919,00	0,00	84 692 919,00	108 603 731,00
TOTAL GENERAL ACTIF		85 383 984,00	214 550,00	85 169 434,00	109 768 133,00

Bilan (Passif)			
Libelle	Note	2016	2015
CAPITAUX PROPRES			
<i>Capital émis</i>		25 000 000,00	25 000 000,00
<i>Capital non appelé</i>			
<i>Primes et réserves - Réserves consolidés (1)</i>		112 421,00	112 421,00
<i>Ecart de réévaluation</i>			
<i>Ecart d'équivalence (1)</i>			
<i>Résultat net - Résultat net du groupe (1)</i>		1 987 631,00	7 066 475,00
<i>Autres capitaux propres - Report à nouveau</i>		7 066 475,00	
<i>Part de la société consolidante (1)</i>			
<i>Part des minoritaires (1)</i>			
TOTAL I		34 166 527,00	32 178 896,00
PASSIFS NON-COURANTS			
<i>Emprunts et dettes financières</i>		17 932 408,00	17 932 408,00
<i>Impôts (différés et provisionnés)</i>			
<i>Autres dettes non courantes</i>			
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>			
TOTAL II		17 932 408,00	17 932 408,00

PASSIFS COURANTS:			
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>		15 996 702,00	52 065 168,00
<i>Impôts</i>		16 722 747,00	7 572 761,00
<i>Autres dettes</i>		351 050,00	18 900,00
<i>Trésorerie passif</i>			
TOTAL III		33 070 499,00	59 656 829,00
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		85 169 434,00	109 768 133,00

Libelle	Note	2016	2015
<i>Ventes et produits annexes</i>		48 958 806,00	82 734 944,00
<i>Variation stocks produits finis et en cours</i>			
<i>Production immobilisée</i>			
<i>Subventions d'exploitation</i>			
I-Production de l'exercice		48 958 806,00	82 734 944,00
<i>Achats consommés</i>		43 396 984,00	65 872 142,00
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>		1 137 065,00	5 541 127,00
II-Consommation DE L'EXERCICE		44 534 049,00	71 413 269,00
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		4 424 757,00	11 321 675,00
<i>Charges de personnel</i>		917 850,00	580 407,00
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>		728 967,00	1 336 301,00
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		2 777 940,00	9 404 967,00
<i>Autres produits opérationnels</i>			
<i>Autres charges opérationnelles</i>		0,00	425 103,00

<i>Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs</i>		91 952,00	30 650,00
<i>Reprise sur pertes de valeur et provisions</i>			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		2 685 988,00	8 949 214,00
<i>Produits financiers</i>			
<i>Charges financiers</i>			45 456,00
IV-RESULTAT FINANCIER		0,00	-45 456,00
IV-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		2 685 988,00	8 903 758,00
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>		698 357,00	1 837 283,00
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		48 958 806,00	82 734 944,00
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		46 971 175,00	75 668 469,00
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 987 631,00	7 066 475,00
<i>Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>			
<i>Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 987 631,00	7 066 475,00

Commentaire sur les principaux postes

des états financiers au 31/12/2016

Actifs non Courants (immobilisations):

la valeur brute des immobilisations de l'exercice 2016 s'élèvent à 1.289.017,01 DA contre 691.065,00 en fin 2015 soit une variation, de 86% les amortissements, n'ont pas bougés.

Donc la SARL n'a pas procédé à aucune acquisitions ni sorties au cours de l'exercice

Actif Courant (Stocks créances disponibilité):

la valeur des actifs courant de l'exercice 2016 s'élèvent à 84.692.919,00 DA contre 108.603.731,00 DA en fin 2015 soit une variation de (-) 19 %

les créances clients ont évolués au cours de l'exercice en 2016 de (-) 25%. ils totalisent un solde de 37.364.678,00 DA au cours de l'exercice 2016

le compte disponibilités totalise un solde de 34.996.632,00 DA en fin 2016 contre 53.949.856,00 DA en fin 2015

Capitaux Propres

الملاحق

La valeur des capitaux propres ont envolés durant l'exercice 2016 s'élèvent à 34.166.537,00 DA contre 32.178.896,00 DA en fin 2015.

d après la lecture de ce poste on constate le cumul de résultats bénéficiaire a été affecte et distribués, je dois souligne que l'actif net demeure toujours positif.

Passifs non-courants

la valeur des passifs non courants des deux exercices 2015 et 2016 présentent le même solde 17.932.408,00 .

Passif courants :

la valeur des passif courants de l'exercice 2016 s'élèvent à 33.070.499,00 DA contre 59.656.829,00 DA en fin 2015 soit une régression de (-) 19,80 %

.Les Comptes Charges et Produits :

la valeur des produits total au cour de l'exercice 2016 s'élèvent à 48.958.806,00 DA contre 82.734.944,00 DA en fin 2015 soit une baisse de (-)40 % par contre les valeurs des charges total au cour de l'exercice 2016 s'élèvent à **46 971 175,00**DA contre 75.668.471,00 DA en fin 2015 soit une en baisse de 37.93 % en matière de résultat net la SARL a également accuse une baisse de 71,87 %.

PRODUITS	2016	2015	Ecart en valeur	Ecart %
Ventes et produits annexes	48 958 806,00	82 734 944,00	33 776 138,00-	- 40,82
Variation stocks produits finis et en cours				
Production immobilisée				

الملاحق

<i>Subventions d'exploitation</i>			-	#DIV/0!
<i>Autres produits opérationnels</i>			-	#DIV/0!
<i>Reprise sur pertes de valeur et provisions</i>				
<i>produits financiers</i>				
TOTAL des produits des activités ordinaires	48 958 806,00	82 734 944,00	-33 776 138,00	-40,82

CHARGES	2016	2015	Ecart en valeur	Ecart %
<i>Achats consommés</i>	43 396 984,00	65 872 142,00	22 475 158,00-	- 34,12
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	1 137 065,00	5 541 127,00	4 404 062,00-	- 79,48
<i>Charges de personnel</i>	917 850,00	580 407,00	337 443,00	58,14
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	728 967,00	1 336 301,00	607 334,00-	- 45,45
<i>Autres charges opérationnelles</i>	0,00	425 103,00	425 103,00-	- 100,00
<i>Dotations aux amortissements,</i>	91 952,00	30 650,00	61 302,00	200,01
<i>Charges financières</i>		45 456,00	45 456,00-	- 100,00

الملاحق

<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	698 357,00	1 837 283,00	1 138 926,00-	
<i>Impôts différés sur résultats ordinaires</i>				
TOTAL des charges des activités ordinaires	46 971 175,00	75 668 469,00	-28 697 294,00	-37,93

X-Résultat Net de l'exercice	1 987 631,00	7 066 475,00	-5 078 844,00	-71,87
-------------------------------------	---------------------	---------------------	----------------------	---------------

Il est clair que les produits de la SARL ont évolué durant l'exercice avec une régression de 40% même les charges de la SARL ont diminué de (-)37,93.

Il est remarqué que les Achats consommés et les services, représentent les taux les plus significatifs par rapport au total des charges soit respectivement 92.39 % et 02.42 %.

Charges	2016	TAUX	2015	TAUX
<i>Achats consommés</i>	43 396 984,00	92,39	65 872 142,00	87,05
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	1 137 065,00	2,42	5 541 127,00	7,32
<i>Charges de personnel</i>	917 850,00	1,95	580 407,00	0,77
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	728 967,00	1,55	1 336 301,00	1,77
<i>Autres charges opérationnelles</i>	0,00	0,00	425 103,00	0,56
<i>Dotations aux amortissements,</i>	91 952,00	0,20	30 650,00	0,04
<i>Charges financières</i>		0,00	45 456,00	0,06
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	698 357,00	1,49	1 837 283,00	2,43
<i>Impôts différés (Variations)</i>		0		0
Total des charges des activités ordinaires	46 971 175,00	100,00	75 668 469,00	100,00

Fait à Ouargla le

Le Commissaire Aux Comptes.

CABI NET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

ABDESSALEM Souheyla

**RAPPORT GENERALE DE
COMMISSARIAT
AUX COMPTES DE L'EXERCICE
2017**

Monsieur ;

En exécution de la mission qui m'a été confiée par le gérant, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre entreprise pour l'exercice clos le 31/12/2017.

La présente partie du rapport comporte les volets suivants :

- rapport du contrôle interne*
- le rapport de certification*
- les états financiers au 31/12/2017*
- rapports spéciaux*
- analyse des principaux postes du bilan et du CR*

Conformément à la réglementation les contrôles effectués consistaient également à nous assurer de :

les concordances des écritures d'ouverture avec l'élément figurant au bilan au 31/12/2016

le pointage des postes de bilan, et des comptes de résultats avec ceux de la balance générale.

Le rapprochement des soldes comptables dans les livres avec tout document, ou relevé, ou autre pièces comptable.

Je tiens à exprimer mes remerciements à la direction et aux personnels pour l'esprit de coopération et de courtoisie dont ils ont fait preuve au cours de notre intervention.

Veillez agréer, Monsieur le gérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla le :.....

Le Commissaire aux comptes

EVALUATION DU CONTROLE INTERNE

L'examen du système de contrôle interne a porté essentiellement sur :

- *la mise en œuvre des dispositions légales et réglementaires ;*
- *le respect des règles édictées par le Système Comptable Financier et le code du commerce ;*
- *le respect des règles fiscales parafiscales ;*
- *l'examen et l'appréciation du contrôle interne proprement dit.*

3- Le Respect des formes légales et réglementaires

Les livres, registres légaux et réglementaires.

L'exploitation des registres obligatoires prévus par le décret exécutif n° 96-98 du 06/03/1996 et des livres prévus par le code de commerce

- *Les livres obligatoires prévus par le décret exécutif n°96-98 du 06/03/1996 et par le code de commerces sont ouverts par la société ;*
- *Ces livres sont tenus conformément aux normes requises.*

Respect des règles fiscales parafiscales et sociales :

Les impôts et taxes dont relève la société sont déclarés dans les délais légaux la situation sociale et fiscale se présente comme suit :

Le système

en vigueur

est

complet

PREMIERE PARTIE

par rapport aux normes. Rappelons le code de Commerce dans ses articles 9 et 11 fait obligation à toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant, de tenir :

- un livre journal coté et paraphé,
- un livre d'inventaire coté et paraphé.

Le livre journal est destiné à la centralisation des comptes alors que le livre d'inventaire est destiné à reproduire entres autres les informations suivantes :

- Bilan et tableau de comptes de résultats,
- Etat récapitulatif des stocks.

Ces documents réglementaires ne sont pas à jour.

Fait à Ouargla le :.....

Le Commissaire aux comptes

RAPPORT DE CERTIFICATION

Monsieur ;

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons examinés les états financiers de la SARL SEHA MEDICAL au titre de la période allant du 01/01/2017 au 31/12/2017, comprenant le bilan, les comptes de résultats, et les tableaux annexés établies dans la forme de documents de synthèses prévus par le Système comptable financier (SCF).

Les comptes, qui nous ont été soumis pour vérification, ont été arrêtés par les responsables conformément à l'article 716 du code de commerce, avec les principales valeurs suivantes : avec un total net bilan de 107.988.266,00DA et un bénéfice de 3.105.965,00 DA.

Notre examen a été effectué selon les normes d'audit généralement admises, et à donc consisté dans des sondages de la comptabilité, ainsi que dans l'application d'autres procédures de contrôle que nous avons jugés nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

je certifie que les opérations de l'exercice clos le 31/12/2017 sont réguliers et sincères ,de même la situation financière de l'agence arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au référentiel Système Comptable Financier (SCF).

Fait à Ouarqla le :.....

Le Commissaire aux comptes

Etats Financiers 2017

Bilan (Actif)					
Libelle	Note	BRUT	AMO/PROV	2017	2016
ACTIFS NON COURANTS					
<i>Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif</i>					

الملاحق

<i>Immobilisations incorporelles</i>					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
<i>Terrains</i>				0,00	0,00
<i>Bâtiments</i>					
<i>Autres immobilisations corporelles</i>					
<i>Immobilisations en concession</i>					
<i>Immobilisations encours</i>		306 500,00	306 500,00	0,00	91 950,00
<i>Immobilisations financières</i>					
<i>Titres mis en équivalence</i>					
<i>Autres participations et créances rattachées</i>					
<i>Autres titres immobilisés</i>					
<i>Prêts et autres actifs financiers non courants</i>		508 946,00		508 946,00	
<i>Impôts différés actif</i>					
TOTAL ACTIF NON COURANT		815 446,00	306 500,00	508 946,00	384 565,00
ACTIF COURANT					
<i>Stocks et encours</i>		5 057 795,00		5 057 795,00	3 012 005,00
<i>Créances et emplois assimilés</i>					
<i>Clients</i>		44 881 502,00		44 881 502,00	37 364 678,00
<i>Autres débiteurs</i>				0,00	0,00
<i>Impôts et assimilés</i>		16 425 856,00		16 425 856,00	9 319 603,00

الملاحق

Autres créances et emplois assimilés				0,00	0,00
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		41 114 167,00		41 114 167,00	34 996 633,00
TOTAL ACTIF COURANT		107 479 320,00	0,00	107 479 320,00	84 692 919,00
TOTAL GENERAL ACTIF		108 294 766,00	306 500,00	107 988 266,00	85 169 434,00

Bilan (Passif)			
Libelle	Note	2017	2016
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		25 000 000,00	25 000 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		112 421,00	112 421,00
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		3 105 965,00	1 987 631,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau		9 054 107,00	7 066 475,00
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		37 272 493,00	34 166 527,00
PASSIFS NON-COURANTS			

الملاحق

<i>Emprunts et dettes financières</i>	22 660 086,00	17 932 408,00
<i>Impôts (différés et provisionnés)</i>		
<i>Autres dettes non courantes</i>		
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>		
TOTAL II	22 660 086,00	17 932 408,00
PASSIFS COURANTS:		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	30 195 646,00	15 996 702,00
<i>Impôts</i>	17 738 595,00	16 722 747,00
<i>Autres dettes</i>	121 446,00	351 050,00
<i>Trésorerie passif</i>		
TOTAL III	48 055 687,00	33 070 499,00
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	107 988 266,00	85 169 434,00

Compte de Résultat /Nature			
Libelle	Note	2017	2016
<i>Ventes et produits annexes</i>		80 614 562,00	48 958 806,00
<i>Variation stocks produits finis et en cours</i>			
<i>Production immobilisée</i>			
<i>Subventions d'exploitation</i>			
I-Production de l'exercice		80 614 562,00	48 958 806,00
<i>Achats consommés</i>		64 855 302,00	43 396 984,00

<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	7 408 128,00	1 137 065,00
II-Consommation DE L'EXERCICE	72 263 430,00	44 534 049,00
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)	8 351 132,00	4 424 757,00
<i>Charges de personnel</i>	2 846 427,00	917 850,00
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	1 215 503,00	728 967,00
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	4 289 202,00	2 777 940,00
<i>Autres produits opérationnels</i>		
<i>Autres charges opérationnelles</i>	0,00	0,00
<i>Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs</i>	91 952,00	91 952,00
<i>Reprise sur pertes de valeur et provisions</i>		
V- RESULTAT OPERATIONNEL	4 197 250,00	2 685 988,00
<i>Produits financiers</i>		
<i>Charges financiers</i>		
IV-RESULTAT FINANCIER	0,00	0,00
IV-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)	4 197 250,00	2 685 988,00
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	1 091 285,00	698 357,00
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>		
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	80 614 562,00	48 958 806,00
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	77 508 597,00	46 971 175,00
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	3 105 965,00	1 987 631,00
<i>Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>		
<i>Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>		
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	3 105 965,00	1 987 631,00

**Commentaire sur les principaux postes
des états financiers au 31/12/2017**

Actifs non Courants (immobilisations):

la valeur brute des immobilisations de l'exercice 2017 s'élèvent à 691.081,00DA contre 815.463,00DA en fin 2016 soit aucune variation (-) 15.25%, mais les amortissements n'ont pas change, d'une manière générale les actifs non courant n'ont pas bouges.

Donc la SARL na procéder a aucune acquisitions ni sorties au cour de l'exercice

Actif Courant (Stocks créances disponibilité):

la valeur des actifs courant de l'exercice 2016 s'élèvent à 107.479.320,00 DA contre 84.692.919,00 DA en fin 2015 soit une variation de 37.91 %

les créances clients ont diminués au cours de l'exercice en 2017 de 20,12%. ils totalisent un solde de 44.881.502,00 DA au cour de l'exercice 2017.

le compte disponibilités totalise un solde de 41.114.167,00 DA en fin 2017 contre 34.996.632,00 en fin 2016.

Capitaux Propres

La valeur des capitaux propres ont envolés durant l'exercice 2017 s'élèvent à 37.272.493,00 DA contre 34.166.527,00 DA en fin 2016.

d après la lecture de ce poste on constate le cumul de résultats bénéficiaire de 9.054.106,00 na pas été distribués, je dois souligne que l'actif net demeure toujours positif.

Passifs non-courants

la valeur des passifs non courants de l'exercice 2017 présente un solde de 22.660.086,00 DA et 17.932.408,00DA en 2016 soit une variation de 26.36%.

Passif courants :

la valeur des passif courants de l'exercice 2017 s'élèvent à 48.055.686,00 DA contre 33.070.499,00 DA en fin 2016 soit une hausse 64,31 %.

.Les Comptes Charges et Produits :

la valeur des produits total au cour de l'exercice 2017 s'élèvent à 80.614.562,00 DA contre 48 958 806,00DA en fin 2016 soit une hausse de 64,66 % par contre les valeurs des charges total au cour de l'exercice 2017 s'élèvent à **77 508 597,00** DA contre 46 971 175,00DA en fin 2016 soit une augmentation de 65,01 % en matière de résultat net la SARL a également accuse une hausse de 56.26 %..

PRODUITS	2017	2016	Ecart en valeur	Ecart %
Ventes et produits annexes	80.614.562,00	48 958 806,00	31 655 756,00	64,66
Variation stocks produits finis et en cours				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			-	
Autres produits opérationnels			-	
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
produits financiers				
TOTAL des produits des activités ordinaires	80.614.562,00	48 958 806,00	31 655 756,00	64,66

CHARGES	2017	2016	Ecart en valeur	Ecart %
Achats consommés	64 855 302,00	43 396 984,00	21 458 318,00	49,45

الملاحق

<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	7 408 128,00	1 137 065,00	6 271 063,00	551,51
<i>Charges de personnel</i>	2 846 427,00	917 850,00	1 928 577,00	210,12
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	1 215 503,00	728 967,00	486 536,00	66,74
<i>Autres charges opérationnelles</i>	0,00	0,00	-	
<i>Dotations aux amortissements,</i>	91 952,00	91 952,00	-	100
<i>Charges financières</i>			-	
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	1 091 285,00	698 357,00	392 928,00	
<i>Impôts différés sur résultats ordinaires</i>				
TOTAL des charges des activités ordinaires	77 508 597,00	46 971 175,00	30 537 422,00	65,01

X-Résultat Net de l'exercice	3 105 965,00	1 987 631,00	1 118 334,00	56,26
-------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------

Il est clair que les produits de la SARL ont évolué durant l'exercice de même les charges de la SARL ont augmentées .

il est remarqué que les Achats consommés et les services, représentent les taux les plus significatifs par rapport au total des charges soit respectivement 83.67% et 09.56 %.

Charges	2017	TAUX	2016	TAUX
<i>Achats consommés</i>	64 855 302,00	83,67	43 396 984,00	92,39
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	7 408 128,00	9,56	1 137 065,00	2,42
<i>Charges de personnel</i>	2 846 427,00	3,67	917 850,00	1,95
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	1 215 503,00	1,57	728 967,00	1,55
<i>Autres charges opérationnelles</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Dotations aux amortissements,</i>	91 952,00	0,12	91 952,00	0,20
<i>Charges financières</i>		0,00		0,00
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	1 091 285,00	1,41	698 357,00	1,49

الملاحق

<i>Impôts différés (Variations)</i>		0		0
Total des charges des activités ordinaires	77 508 597,00	100,00	46 971 175,00	100,00

Fait à Ouargla le

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2016 B/A.

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

Rapport Générale de
Commissariat aux comptes
Exercice 2014

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla

- *BP 2471er Mai OUARGLA*
Mf 195930010001551

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

[Email bcf.oqx2012@gmail.com](mailto:bcf.oqx2012@gmail.com)

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

Rapport
de contrôle interne
(Phase intérim)

Cabinet BENDAOU D berrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla

- *BP 2471er Mai OUARGLA*
Mf 195930010001551

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

Objet : *Rapport intérim*

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre EURL pour l'exercice clos le 31/12/2014.

La présente partie du rapport comporte trois volets:

- rapport du contrôle interne

Veillez agréer, Monsieur leGérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2014B/A .

Les contrôles effectués au niveau de **l'EURL HOR SALEM** ont conduit aux conclusions suivantes :

1 - Les livres légaux:

Le contrôle des livres légaux de **l'EURL HOR SALEM** nous a permis de constater l'existence des livres suivants :

- **le livre journal**
- **le livre de paie**
- **le livre d'inventaire comptable**
- **le livre d'inventaire physique.**
- **registre des assemblées**

Je dois rappeler que ces livres existent au niveau de **l'EURL** et ils sont régulièrement tenus.

Par ailleurs les autres livres soumis à l'inspection travail et à la CNAS sont également tenus à jour ; il s'agit des livres suivants :

Registre des accidents de travail. des mises en demeure

Registre du personnel s congé payé

Registre des arrêts de travail

Registre d'hygiène et sécurité.

Registre des accidents

2 - Les inventaires physiques :

La prise d' inventaires physiques des biens amortissables ont été mené d'une manière sérieuse et les procédures d'inventaire ont été mené à la lettre . ,

3 - Les comptes de disponibilité :

Les comptes bancaires de **l'EURL** ont fait objet de rapprochement au cours de l'exercice considéré.

4 - La gestion de personnel et paie:

Mes investigations au niveau du service paie n'ont pas aboutis à des remarques ou insuffisances particulières.

5 - La revue générale des états avant clôture:

Je dois vous informer que j'ai procédé au contrôle par sondage de l'ensemble des écritures comptables avant la clôture, les grands livres et les divers journaux auxiliaires et les états de clôture (BILAN & CR) avant l'arrêt des comptes.

Mon contrôle à ce sujet ne relève de remarques importantes méritant à décrire.

D'une manière générale mon contrôle intérimaire ne m'a pas permis de constater les remarques significatives.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2014B/A .

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

Rapport

de commissariat aux comptes

Cabinet BENDAOUD Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla BP 2471er Mai Ouargla

Mf 195930010001551

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

Email bcf.ogx2012@gmail.com

⋮

Monsieur le Gérant

Objet : *Rapport commissariat aux comptes exercice clos le 31/12/2014*

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre EURL pour l'exercice clos le 31/12/2014.

Le rapport général comporte les volets suivants:

- *Rapport de certification*
- *Les états financiers au 31/12/2014*
- *Les Rapports spéciaux*
- *Commentaires sur les Principaux postes des états*

Financiers

Veuillez agréer, Monsieur le Gérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2014B/A .

Monsieur le Gérant

RAPPORT DE CERTIFICATION

J'ai examiné les états financiers ci-joints de **l'EURL HOR SALEM** pour l'exercice clos le 31/12/2014, comprenant le bilan d'un total net de **35.506.579,29DA**, et un total bénéficiaire de **604.787,20** DA et les tableaux annexés établis, selon la nouvelle forme des documents de synthèse prévus par le Système Comptable Financier.

L'examen effectué suivants les normes d'audit généralement admises, comporte les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles, que nous avons considéré nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

j'estime que les opérations de l'exercice clos le 31/12/2014 sont réguliers et sincères ,de même la situation financière de l'EURL HOR SALEM arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au Système Comptable Financier (SCF)

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2014B/A .

Architecture & travaux de bâtimentCitée sokra rouissat Ouargla**BILAN (ACTIF)**

Libelle	Note	BRUT	AMO/PROV	2014	2013
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles				0,00	
Immobilisations corporelles					
Terrains				0,00	
Bâtiments				0,00	
Autres immobilisations corporelles		13 049 720,09	4 793 802,73	8 255 917,36	5 568 653,60
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		3 150 210,50		3 150 210,50	297 947,86
Impôts différés actif					

TOTAL ACTIF NON COURANT	16 199 930,59	4 793 802,73	11 406 127,86	5 866 601,46
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	2 600 000,00	0,00	2 600 000,00	
Créances et emplois assimilés			0,00	
Clients	5 460 286,56		5 460 286,56	3 413 971,36
Autres débiteurs	173 707,42	0,00	173 707,42	68 077,00
Impôts et assimilés	1 420 648,35	0,00	1 420 648,35	223 307,57
Autres créances et emplois assimilés			0,00	
Disponibilités et assimilés			0,00	
Placements et autres actifs financiers courants			0,00	
Trésorerie	14 445 809,10	0,00	14 445 809,10	2 582 181,63
TOTAL ACTIF COURANT	24 100 451,43	0,00	24 100 451,43	6 287 537,56
TOTAL GENERAL ACTIF	40 300 382,02	4 793 802,73	35 506 579,29	12 154 139,02

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

BILAN (PASSIF)			
LIBELLE	NOTE	2014	2013
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		6 010 001,00	110 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		604 787,20	941 628,23
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		6 614 788,20	1 051 628,23
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			

Impôts (différés et provisionnés)			
<i>Autres dettes non courantes</i>			
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>			
TOTAL II		0,00	0,00
PASSIFS COURANTS:			
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>		22 151 742,79	4 289 028,35
<i>Impôts</i>		2 433 291,21	1 611 676,24
<i>Autres dettes</i>		1 900 648,46	5 201 806,20
<i>Trésorerie passif</i>		2406108,63	
TOTAL III		28 891 791,09	11 102 510,79
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		35 506 579,29	12 154 139,02

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

COMPTE DE RESULTAT /NATURE

LIBELLE

NOTE

Ventes et produits annexes

Variation stocks produits finis et en cours

Production immobilisée

Subventions d'exploitation

I-PRODUCTION DE L'EXERCICE

Achats consommés

Services extérieurs et autres consommations

II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE

III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)

Charges de personnel

Impôts, taxes et versements assimilés

IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION

Autres produits opérationnels

Autres charges opérationnelles

Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs

Reprise sur pertes de valeur et provisions

V- RESULTAT OPERATIONNEL

Produits financiers

Charges financières

VI-RESULTAT FINANCIER

VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)

Impôts exigibles sur résultats ordinaires

Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires

TOTAL des produits des activités ordinaires

TOTAL des charges des activités ordinaires

VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES

Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)

Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)

IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE

X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE

COMMENTAIRE SUR LES PRINCIPAUX

POSTE DES ETATS FINANCIERS AU 31/12/2014

ACTIF COURANT

les créances ont évoluées de 59%.au cours de l'exercice mais aucune provision n'est constituée en 2014. les Autres débiteurs ont évoluées de 155 %.au cours de l'exercice

les comptes trésorerie en de **l'EURL HOR SALEM** ont fait objet de rapprochements bancaire.

CAPITAUX PROPRES

La valeur des capitaux propres l'exercice 2014 s'élèvent à 6.614.788 ,20 DA contre 1.051.628,23 DA en fin 2013 avec une évolution de 529 %

d'après la lecture des données comptables, j'ai constaté que les résultats antérieurs

ont été distribués,

PASSIFS NON-COURANTS

la valeur des passifs non courants de l'exercice 2014 présentent un solde nul de même pour 2013.

PASSIFS COURANTS:

la valeur des passifs courants de l'exercice 2014 s'élèvent à 28.891.791,09 DA contre

11.102.510,79DA en fin 2013 soit une évolution de 160%

LES COMPTES CHARGES ET PRODUITS

la valeur des produits total au cours de l'exercice 2014 s'élèvent à 16 751 966,12DA contre

10 184 846,03DA en fin 2013 soit une évolution de 64 %

par contre les valeurs des charges total au cour de l'exercice 2014 s'élèvent à 16 147 178,92DA contre 9 243 217,80DA en fin 2013 soit une augmentation de 63.51 %

en matière de résultat net l'EURL a accuse une évolution de 74%

Il est claire d'après la lecture du CA l'activité de la EURL a évolué en parallèle avec les divers charges, de ce fait EURL continue a générer des bénéfices.

Il est remarqué que les services représentent les taux les plus signifiants par rapport au total des charges soit 43%.

Comptes de Résultat

LIBELLE	2014	2013	Ecart	Ecart en %
<i>Ventes et produits annexes</i>	15 651 966,12	10 184 846,03	5 467 120,09	53,68
<i>Variation stocks produits finis et en cours</i>	1 100 000,00		1 100 000,00	100,00
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subventions d'exploitation</i>			-	-
<i>Autres produits opérationnels</i>			-	
<i>Reprise sur pertes de valeur et provisions</i>			-	
<i>Produits financiers</i>				
<i>Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>				
TOTAL des produits des activistes ordinaires	16 751 966,12	10 184 846,03	6 567 120,09	64,48

<i>Achats consommés</i>	5 837 859,06	1 103 395,81	4 734 463,25	429,08
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	6 991 394,58	5 250 567,38	1 740 827,20	33,16
<i>Charges de personnel</i>	1 561 993,79	1 642 626,87	80 633,08-	4,91-
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	294 168,46	180 891,00	113 277,46	62,62
<i>Autres charges opérationnelles</i>			-	
<i>Dotations aux amortissts, prov et pertes valeurs</i>	1 281 112,31	751 860,74	529 251,57	70,39
<i>Charges financières</i>			-	
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	180 650,72	313 876,00	133 225,28-	42,45-

الملاحق

<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>				
TOTAL des charges des activistes ordinaires	16 147 178,92	9 243 217,80	6 903 961,12	74,69
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	604 787,20	941 628,23	-336 841,03	-35,77

Charges	2014	Taux	2013	Taux
<i>Achats consommés</i>	5 837 859,06	36,15	1 103 395,81	11,94
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	6 991 394,58	43,30	5 250 567,38	56,80
<i>Charges de personnel</i>	1 561 993,79	9,67	1 642 626,87	17,77
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	294 168,46	1,82	180 891,00	1,96
<i>Autres charges opérationnelles</i>	0,00	-	0,00	-
<i>Dotations aux amortissements,</i>	1 281 112,31	7,93	751 860,74	8,13
<i>Charges financières</i>	0,00	-	0,00	-
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	180 650,72	1,12	313 876,00	3,40
<i>Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>	0,00	-	0,00	-
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>	0,00	-	0,00	-
TOTAL des charges des activités ordinaires	16 147 178,92	100,00	9 243 217,80	100,00

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac EURL HOR SALEM 2014B/A .

Rapports spéciaux

Rapport Spécial
sur les Conventions Réglementées

L'article 628 du code de commerce stipule que : " toute convention entre une société et l'un de ces administrateurs soit directement soit indirectement doit à peine de nullité être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration après rapport du commissaire aux comptes.

Dans ce cadre, j'ai l'honneur de vous informer que je n'ai pas eu connaissance, ni rencontré au cours de mes investigations des cas rentrants dans le champ d'application de l'article précité durant l'exercice 2014.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes

Cac 2014B/A .

Monsieur le Gérant l'

Vérification et Information Spécifiques :

1° Rapport spécial sur les résultats des 02 derniers exercices.

Conformément à l'article 678 du code de commerce, nous rappelons les résultats antérieurs réalisés par l'EURL HOR SALEM

<u>ANNEE</u>	<u>BENEFICE</u>	<u>DIFICIT</u>
2013		941. 628,23
2014		604.787,20

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2014B/A.

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour Beni thour Ouargla

BP 2471er Mai Ouargla

Doit.

te d'honoraire n° :19/2017

Designation	Montant A Regler

- Commissariat Exercice 2014	70.000,00
Hors Taxes (HT)	70.000,00
Non asujete a la TVA	
Toute taxes comprise (TTC)	70.000,00

Arrêter la présente note a la somme de

Soixante dix mille Dinars Algériens.

Commissaires Aux Comptes

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

**Rapport Générale de
Commissariat aux comptes
Exercice 2015**

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla

- *BP 2471er Mai Ouargla*
Mf 195930010001551

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

[Email bcf.ogx2012@gmail.com](mailto:bcf.ogx2012@gmail.com)

[Architecture & travaux de bâtiment](#)

[Citée sokra rouissat Ouargla](#)

Rapport

de contrôle interne

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla

- *BP 2471er Mai OUARGLA*
Mf 195930010001551

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

Objet : *Rapport intérim*

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre EURL pour l'exercice clos le 31/12/2015.

La présente partie du rapport comporte trois volets:

- rapport du contrôle interne

Veillez agréer, Monsieur leGérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2015 B/A .

rapport de contrôle interne

Les contrôles effectués au niveau de l'**EURL HOR SALEM** ont conduit aux conclusions suivantes :

1 - Les livres légaux:

Le contrôle des livres légaux de l'**EURL HOR SALEM** nous a permis de constater l'existence des livres suivants :

- **le livre journal**
- **le livre de paie**
- **le livre d'inventaire comptable**
- **le livre d'inventaire physique.**
- **registre des assemblées**

Je dois rappeler que ces livres existent au niveau de l'**EURL** et ils sont régulièrement tenus.

Par ailleurs les autres livres soumis à l'inspection travail et à la CNAS sont également tenus à jour ; il s'agit des livres suivants :

Registre des accidents de travail. des mises en demeure

Registre du personnel s congé payé

Registre des arrêts de travail

Registre d'hygiène et sécurité.

Registre des accidents

2 - Les inventaires physiques :

La prise d'inventaires physiques des biens amortissables ont été menés d'une manière sérieuse et les procédures d'inventaire ont été menées à la lettre . ,

3 - Les comptes de disponibilité :

Les comptes bancaires de l'**EURL** ont fait l'objet de rapprochement au cours de l'exercice considéré.

4 - La gestion de personnel et paie:

Mes investigations au niveau du service paie n'ont pas aboutis à des remarques ou insuffisances particulières.

5 - La revue générale des états avant clôture:

Je dois vous informer que j'ai procédé au contrôle par sondage de l'ensemble des écritures comptables avant la clôture , les grands livres et les divers journaux auxiliaires et les états de clôture (BILAN & CR) avant l'arrêt des comptes.

Mon contrôle à ce sujet ne relève de remarques importantes méritant à décrire.

D'une manière générale mon contrôle intérimaire ne m'a pas permis de constater les remarques significatives.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2015B/A .

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

Rapport

de commissariat aux comptes

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla BP 2471er Mai Ouargla

Mf 195930010001551

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

Email bcf.ogx2012@gmail.com

Monsieur le Gérant l'

Objet : *Rapport commissariat aux comptes exercice clos le 31/12/2015*

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre EURL pour l'exercice clos le 31/12/2015.

Le rapport général comporte les volets suivants:

- *Rapport de certification*
- *Les états financiers au 31/12/2015*
- *Les Rapports spéciaux*
- *Commentaires sur les Principaux postes des états*

Financiers

Veillez agréer, Monsieur le Gérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2015B/A .

RAPPORT DE CERTIFICATION

*J'ai examiné les états financiers ci-joints de **l'EURL HOR SALEM** pour l'exercice clos le 31/12/2015, comprenant le bilan d'un total net de **37.589.097,23 DA**, et un total bénéficiaire de **2.533.434,94 DA** et les tableaux annexés établis, selon la nouvelle forme des documents de synthèse prévus par le Système Comptable Financier.*

L'examen effectué suivants les normes d'audit généralement admises, comporte les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles, que nous avons considéré nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

j'estime que les opérations de l'exercice clos le 31/12/2015 sont réguliers et sincères ,de même la situation financière de **l'EURL HOR SALEM**arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au Système Comptable Financier (SCF)

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2015B/A .

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

BILAN (ACTIF)

Libelle	Note	BRUT	AMO/PROV	2015	2014
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles				0,00	
Immobilisations corporelles					
Terrains				0,00	
Bâtiments				0,00	
Autres immobilisations corporelles		14 170 147,44	6 350 034,31	7 820 113,13	8 255 917,36
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					

الملاحق

Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	3 100 113,63		3 100 113,63	3 150 210,50
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	17 270 261,07	6 350 034,31	10 920 226,76	11 406 127,86
ACTIF COURANT				
Stocks et encours		0,00	0,00	2 600 000,00
Créances et emplois assimilés			0,00	0,00
Clients	5 837 519,18		5 837 519,18	5 460 286,56
Autres débiteurs	169 226,13	0,00	169 226,13	173 707,42
Impôts et assimilés	1 918 259,21	0,00	1 918 259,21	1 420 648,35
Autres créances et emplois assimilés			0,00	0,00
Disponibilités et assimilés			0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants			0,00	0,00
Trésorerie	18 743 865,95	0,00	18 743 865,95	14 445 809,10
TOTAL ACTIF COURANT	26 668 870,47	0,00	26 668 870,47	24 100 451,43
TOTAL GENERAL ACTIF	43 939 131,54	6 350 034,31	37 589 097,23	35 506 579,29

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

BILAN (PASSIF)			
LIBELLE	NOTE	2015	2014
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		6 010 001,00	6 010 001,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		2 533 434,94	604 787,20

<i>Autres capitaux propres - Report à nouveau</i>			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		8 543 435,94	6 614 788,20
PASSIFS NON-COURANTS			
<i>Emprunts et dettes financières</i>			
Impôts (différés et provisionnés)			
<i>Autres dettes non courantes</i>			
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>			
TOTAL II		0,00	0,00
PASSIFS COURANTS:			
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>		24 365 009,39	22 151 742,79
<i>Impôts</i>		3 459 538,09	2 433 291,21
<i>Autres dettes</i>		1 221 113,81	1 900 648,46
<i>Trésorerie passif</i>			2406108,63
TOTAL III		29 045 661,29	28 891 791,09
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		37 589 097,23	35 506 579,29

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

COMPTE DE RESULTAT /NATURE			
LIBELLE	NOTE	2015	2014
Ventes et produits annexes		25 657 104,20	15 651 966,12
Variation stocks produits finis et en cours		-1 100 000,00	1 100 000,00
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		24 557 104,20	16 751 966,12
Achats consommés		12 618 160,56	5 837 859,06
Services extérieurs et autres consommations		4 741 511,29	6 991 394,58
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		17 359 671,85	12 829 253,64

III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)	7 197 432,35	3 922 712,48
Charges de personnel	1 629 680,99	1 561 993,79
Impôts, taxes et versements assimilés	647 284,64	294 168,46
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	4 920 466,72	2 066 550,23
Autres produits opérationnels	122 875,01	
Autres charges opérationnelles	106 528,50	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs	1 556 231,58	1 281 112,31
Reprise sur pertes de valeur et provisions		
V- RESULTAT OPERATIONNEL	3 380 581,65	785 437,92
Produits financiers		
Charges financières	0,00	0,00
VI-RESULTAT FINANCIER	0,00	0,00
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)	3 380 581,65	785 437,92
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	847 146,71	180 650,72
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		
TOTAL des produits des activités ordinaires	24 679 979,21	16 751 966,12
TOTAL des charges des activités ordinaires	22 146 544,27	16 147 178,92
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	2 533 434,94	604 787,20
Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)		
Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)		
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-	-
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	2 533 434,94	604 787,20

**COMMENTAIRE SUR LES PRINCIPAUX
POSTE DES ETATS FINANCIERS AU 31/12/2014**

ACTIF COURANT

*les créances ont évoluées de 6.91%.au cours de l'exercice mais aucune provision n'est constituée en 2015. les
Autres débiteurs ont diminués de (-)2.58%.au cours de l'exercice*

*les comptes trésorerie en de **l'EURL HOR SALEM** ont fait objet de rapprochements bancaire.*

CAPITAUX PROPRES

La valeur des capitaux propres l'exercice 2015 s'élèvent à 8.543.435,94 DA contre

6.614.788,20 DA en fin 2014 avec une évolution de 29.16 %

*d'après la lecture des données comptables, j'ai constaté que les résultats antérieurs
ont été distribués,*

PASSIFS NON-COURANTS

la valeur des passifs non courants de l'exercice 2015 présentent un solde nul de même pour 2014.

PASSIFS COURANTS:

la valeur des passifs courants de l'exercice 2015 s'élèvent à 29 045 661,29 DA contre

28 891 791,09 DA en fin 2014 soit une évolution de 0.53%

LES COMPTES CHARGES ET PRODUITS

la valeur des produits total au cour de l'exercice 2015 s'élèvent à 24.679.979,21DA contre 16 751 966,12DA en fin 2014 soit une évolution de 47.33 %

par contre les valeurs des charges total au cour de l'exercice 2015 s'élèvent à 22 146 544,27 DA contre 16 147 178,92DA en fin 2014 soit une augmentation de 37.15 % en matière de résultat net **l'EURL** a accuse une évolution importante de 318%

Il est claire d'après la lecture du CA l'activité de la **l'EURL** a évolué en parallèle avec les divers charges, de ce fait **l'EURL** continue a générer des bénéfices.

Il est remarqué que les Achats consommés et les services représentent les taux les plus signifiants par rapport au total des charges soit 56%. et 43%.

Comptes de Résultat

LIBELLE	2015	2014	Ecart	Ecart en %
Ventes et produits annexes	25 657 104,20	15 651 966,12	10 005 138,08	63,92
Variation stocks produits finis et en cours	-1 100 000,00	1 100 000,00	2 200 000,00-	200,00-
Production immobilise				
Subventions d'exploitation			-	-
Autres produits opérationnels	122 875,01		-	
Reprise sur pertes de valeur et provisions			-	
Produits financiers				
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)				
TOTAL des produits des activistes ordinaires	24 679 979,21	16 751 966,12	7 928 013,09	47,33

LIBELLE	2015	2014	Ecart	Ecart en %
Achats consommés	12 618 160,56	5 837 859,06	6 780 301,50	116,14
Services extérieurs et autres consommations	4 741 511,29	6 991 394,58	-2 249 883,29	32,18-
Charges de personnel	1 629 680,99	1 561 993,79	67 687,20	4,33
Impôts, taxes et versements assimilés	647 284,64	294 168,46	353 116,18	120,04
Autres charges opérationnelles	106 528,50	0,00	106 528,50	100,00
Dotations aux amortissts, prov et pertes valeurs	1 556 231,58	1 281 112,31	275 119,27	21,48
Charges financières	0,00	0,00	0,00	-

الملاحق

<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	847 146,71	180 650,72	666 495,99	368,94
<i>Eléments extraordinaires(charges) (à préciser)</i>	0,00	0,00	0,00	-
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>	0	0	0,00	-
TOTAL des charges des activistes ordinaires	22 146 544,27	16 147 178,92	5 999 365,35	37,15
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	2 533 434,94	604 787,20	1 928 647,74	318,90

Charges	2015	Taux	2014	Taux
<i>Achats consommés</i>	12 618 160,56	56,98	5 837 859,06	36,15
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	4 741 511,29	21,41	6 991 394,58	43,30
<i>Charges de personnel</i>	1 629 680,99	7,36	1 561 993,79	9,67
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	647 284,64	2,92	294 168,46	1,82
<i>Autres charges opérationnelles</i>	106 528,50	0,48	0,00	-
<i>Dotations aux amortissements,</i>	1 556 231,58	7,03	1 281 112,31	7,93
<i>Charges financières</i>	0,00	-	0,00	-
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	847 146,71	3,83	180 650,72	1,12
<i>Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>	0,00	-	0,00	-
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>	0,00	-	0,00	-
TOTAL des charges des activités ordinaires	22 146 544,27	100,00	16 147 178,92	100,00

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2015 B/A .

Rapports spéciaux

Rapport Spécial
sur les Conventions Réglementées

L'article 628 du code de commerce stipule que : " toute convention entre une société et l'un de ces administrateurs soit directement soit indirectement doit à peine de nullité être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration après rapport du commissaire aux comptes.

Dans ce cadre, j'ai l'honneur de vous informer que je n'ai pas eu connaissance, ni rencontré au cours de mes investigations des cas rentrants dans le champ d'application de l'article précité durant l'exercice 2015.

Fait à Ouarqla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes

Cac 2015B/A.

Vérification et Information Spécifiques :

1° Rapport spécial sur les résultats des 03 derniers exercices.

Conformément à l'article 678 du code de commerce, nous rappelons les résultats antérieurs réalisés par l'EURL HOR SALEM

<u>ANNEE</u>	<u>BENEFICE</u>	<u>DIFICIT</u>
2013	941.628,23	
2014	604.787,20	
2015	2.533.434,94	

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2015B/A .

Cabinet BENDAOU Abderrazak
Rue ATAOUAT Kaddour Beni thour Ouargla
BP 2471er Mai Ouargla

Ouargla le : 28-08-2017

Note d'honoraire n° :20/2017

<i>Designation</i>	<i>Montant A Regler</i>
<i>- Commissariat Exercice 2015</i>	<i>80.000,00</i>
<i>Hors Taxes (HT)</i>	<i>80.000,00</i>
<i>Non asujete a la TVA</i>	
<i>Toute taxes comprise (TTC)</i>	<i>80.000,00</i>

Arrêter la présente note a la somme de

Quatre vingt mille Dinars Algériens.

Commissaires Aux Comptes

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

***Rapport Générale de
Commissariat aux comptes
Exercice 2016***

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla

- *BP 2471er Mai OUARGLA
Mf 195930010001551*

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

[Email bcf.oqx2012@gmail.com](mailto:bcf.oqx2012@gmail.com)

[Architecture & travaux de bâtiment](#)

[Citée sokra rouissat Ouargla](#)

Rapport

de contrôle interne

Cabinet BENDAOU D Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla

- *BP 2471er Mai OUARGLA
Mf 195930010001551*

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

Objet : Rapport intérim

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre EURL pour l'exercice clos le 31/12/2016.

La présente partie du rapport comporte trois volets:

- rapport du contrôle interne

Veillez agréer, Monsieur leGérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouarqqa 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2016B/A .

rapport de contrôle interne

Les contrôles effectués au niveau de l'EURL HOR SALEM ont conduit aux conclusions suivantes :

1 - Les livres légaux:

Le contrôle des livres légaux de **EURL HOR SALEM** nous a permis de constater l'existence des livres suivant :

- **le livre journal**
- **le livre de paie**
- **le livre d'inventaire comptable**
- **le livre d'inventaire physique.**
- **registre des assemblées**

Je dois rappeler que ces livres existent au niveau de **EURL** et ils sont régulièrement tenus.

Par ailleurs les autres livres soumis à l'inspection travail et à la CNAS sont également tenus à jours ; il s'agit des livres suivants :

Registre des accidents de travail.des mises en demeure

Registre du personnel s congé payé

Registre des arrêts de travail

Registre d'hygiène et sécurité.

Registre des accidents

2 - Les inventaires physiques :

La prise d' inventaires physiques des biens amortissables ont été mené d'une manière sérieuse et les procédure d'inventaire ont été mené à la lettre .

3 - Les comptes de disponibilité :

Les comptes bancaires de **EURL** ont fait objet de rapprochement au cour de l'exercice considéré.

4 - La gestion de personnel et paie:

Mes investigations au niveau du service paie n'ont pas aboutis à des remarques ou insuffisances particulières.

5 - La revus générale des états avant clôture:

Je doit vous informer que j'ai procédé au contrôle par sondage de l'ensemble des écritures comptables avant la clôture , les grands livres et les divers journaux auxiliaires et les états de clôture (BILAN & CR) avant l'arrêt des comptes.

Mon contrôle à ce sujet na pas relève de remarques importantes méritant à décrire.

D'une manière générale mon contrôle intérimaire ne m'a pas permis de constater les remarques significatives.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2016B/A .

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

Rapport

de commissariat aux comptes

Cabinet BENDAOU Abderrazak

Rue ATAOUAT Kaddour beni thour Ouargla BP 2471er Mai Ouargla

Mf 195930010001551

Téléfax 029-76-57-27 - Mob 0660-45-40-14

Email bcf.ogx2012@gmail.com

Objet : *Rapport commissariat aux comptes exercice clos le 31/12/2016*

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport de commissariat aux comptes sur les états financiers de votre EURL pour l'exercice clos le 31/12/2016.

Le rapport général comporte les volets suivants:

- Rapport de certification*
- Les états financiers au 31/12/2016*
- Les Rapports spéciaux*
- Commentaires sur les Principaux postes des états*

Financiers

Veillez agréer, Monsieur le Gérant l'expression de mes meilleures salutations.

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2016B/A.

RAPPORT DE CERTIFICATION

*J'ai examiné les états financiers ci-joints de **l'EURL HOR SALEM** pour l'exercice clos le 31/12/2016, comprenant le bilan d'un total net de **36.549.345,27 DA**, et un total bénéficiaire de **1.246.954,25 DA** et les tableaux annexés établis, selon la nouvelle forme des documents de synthèse prévus par le Système Comptable Financier.*

L'examen effectué suivants les normes d'audit généralement admises, comporte les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles, que nous avons considéré nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

j'estime que les opérations de l'exercice clos le **31/12/2016** sont réguliers et sincères, de même la situation financière de **l'EURL HOR SALEM** arrêtée à cette date tels qu'ils ressortent du bilan et des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport, conformément aux principes comptable généralement admis par référence au **Système Comptable Financier (SCF)**

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2016/A.

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

BILAN (ACTIF)

Libelle	Note	BRUT	AMO/PROV	2016	2015
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles				0,00	
Immobilisations corporelles					

Terrains				0,00	
Bâtiments				0,00	
Autres immobilisations corporelles	14 621 147,44	8 090 322,19	6 530 825,25	7 820 113,13	
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants	2 552 717,13		2 552 717,13	3 100 113,63	
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT	17 173 864,57	8 090 322,19	9 083 542,38	10 920 226,76	
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		0,00	0,00	0,00	
Créances et emplois assimilés			0,00	0,00	
Clients	5 636 254,59		5 636 254,59	5 837 519,18	
Autres débiteurs	198 789,50	0,00	198 789,50	169 226,13	
Impôts et assimilés	855 796,04	0,00	855 796,04	1 918 259,21	
Autres créances et emplois assimilés			0,00	0,00	
Disponibilités et assimilés			0,00	0,00	
Placements et autres actifs financiers courants			0,00	0,00	

الملاحق

Trésorerie		20 774 962,76	0,00	20 774 962,76	18 743 865,95
TOTAL ACTIF COURANT		27 465 802,89	0,00	27 465 802,89	26 668 870,47
TOTAL GENERAL ACTIF		44 639 667,46	8 090 322,19	36 549 345,27	37 589 097,23

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

BILAN (PASSIF)			
LIBELLE	NOTE	2016	2015

CAPITAUX PROPRES		
<i>Capital émis</i>	6 010 001,00	6 010 001,00
<i>Capital non appelé</i>		
<i>Primes et réserves - Réserves consolidés (1)</i>		
<i>Ecart de réévaluation</i>		
<i>Ecart d'équivalence (1)</i>		
<i>Résultat net - Résultat net du groupe (1)</i>	1 246 954,25	2 533 434,94
<i>Autres capitaux propres - Report à nouveau</i>		
<i>Part de la société consolidante (1)</i>		
<i>Part des minoritaires (1)</i>		
TOTAL I	7 256 955,25	8 543 435,94
PASSIFS NON-COURANTS		
<i>Emprunts et dettes financières</i>		
<i>Impôts (différés et provisionnés)</i>		
<i>Autres dettes non courantes</i>		
<i>Provisions et produits constatés d'avance</i>		
TOTAL II	0,00	0,00
PASSIFS COURANTS:		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	23 184 822,95	24 365 009,39
<i>Impôts</i>	1 966 795,53	3 459 538,09
<i>Autres dettes</i>	4 140 771,54	1 221 113,81
<i>Trésorerie passif</i>		

		29 292	29 045
	TOTAL III	390,02	661,29
		36 549	37 589
	TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	345,27	097,23

Architecture & travaux de bâtiment

Citée sokra rouissat Ouargla

COMPTE DE RESULTAT /NATURE			
LIBELLE	NOTE	2016	2015
Ventes et produits annexes		12 518 045,43	25 657 104,20
Variation stocks produits finis et en cours			-1 100 000,00
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		12 518 045,43	24 557 104,20
Achats consommés		919 398,40	12 618 160,56
Services extérieurs et autres consommations		4 282 653,66	4 741 511,29
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		5 202 052,06	17 359 671,85
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		7 315 993,37	7 197 432,35
Charges de personnel		3 592 569,68	1 629 680,99
Impôts, taxes et versements assimilés		254 262,56	647 284,64
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		3 469 161,13	4 920 466,72
Autres produits opérationnels			122 875,01
Autres charges opérationnelles		43 800,00	106 528,50
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		1 740 287,88	1 556 231,58
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		1 685 073,25	3 380 581,65
Produits financiers			
Charges financières		0,00	0,00
VI-RESULTAT FINANCIER		0,00	0,00

VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)	1 685 073,25	3 380 581,65
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	438 119,00	847 146,71
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>		
TOTAL des produits des activités ordinaires	12 518 045,43	24 679 979,21
TOTAL des charges des activités ordinaires	11 271 091,18	22 146 544,27
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	1 246 954,25	2 533 434,94
<i>Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>		
<i>Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>		
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-	-
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	1 246 954,25	2 533 434,94

COMMENTAIRE SUR LES PRINCIPAUX

POSTE DES ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016

ACTIF COURANT

les créances ont diminuées de (-) 3.45%. au cours de l'exercice mais aucune provision n'est constituée en 2016.
les Autres débiteurs ont évolués de 17.47%. au cours de l'exercice
les comptes trésorerie en de **EURL HOR SALEM** ont fait objet de rapprochements bancaire.

CAPITAUX PROPRES

La valeur des capitaux propres l'exercice 2016 s'élèvent à 7.256.955, 25 DA contre
8.543.435,94 DA en fin 2015 avec une diminution de (-) 15.06 %
d'après la lecture des données comptables, j'ai constaté que les résultats antérieurs
ont été distribués,

PASSIFS NON-COURANTS

la valeur des passifs non courants de l'exercice 2016 présentent un solde nul de même pour 2015.

PASSIFS COURANTS:

la valeur des passifs courants de l'exercice 2016 s'élèvent à 29 045 661,29 DA contre
29 045 661,29 DA en fin 2015 soit une évolution de 0.85%

LES COMPTES CHARGES ET PRODUITS

la valeur des produits total au cours de l'exercice 2016 s'élèvent à 12 518 045,43 DA contre
29.292.390,02 DA en fin 2015 soit une diminution de (-) 49.28 %

par contre les valeurs des charges total au cour de l'exercice 2015 s'élèvent à 11.271.091, 18

DA contre 22.146.544,27DA en fin 2015 soit une augmentation de 74.69 %

en matière de résultat net l'**EURL** a accuse une diminution de (-) 35.77%

Il est claire d'après la lecture du CA l'activité de la **EURL** a diminue mais par contre les divers charges ont évolués, de ce fait **EURL** continue à générer des bénéfices.

Il est remarqué que les services et les Charges de personnel représentent les taux les plus signifiants par rapport au total des charges soit 38%. et 31%.

Comptes de Résultat

LIBELLE	2016	2015	Ecart	Ecart en %
Ventes et produits annexes	12 518 045,43	25 657 104,20	13 139 058,77-	51,21-
Variation stocks produits finis et en cours	0,00	-1 100 000,00	1 100 000,00	100,00-
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			-	-
Autres produits opérationnels		122 875,01	122 875,01-	100,00-
Reprise sur pertes de valeur et provisions			-	
Produits financiers				
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)				
TOTAL des produits des activistes ordinaires	12 518 045,43	24 679 979,21	-12 161 933,78	-49,28

LIBELLE	2016	2015	Ecart	Ecart en %
Achats consommés	919 398,40	12 618 160,56	4 734 463,25	429,08
Services extérieurs et autres consommations	4 282 653,66	4 741 511,29	1 740 827,20	33,16
Charges de personnel	3 592 569,68	1 629 680,99	80 633,08-	4,91-
Impôts, taxes et versements assimilés	254 262,56	647 284,64	113 277,46	62,62
Autres charges opérationnelles	43 800,00	106 528,50	-	
Dotations aux amortissts, prov et pertes valeurs	1 740 287,88	1 556 231,58	529 251,57	70,39
Charges financières	0,00	0,00	-	

الملاحق

<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	438 119,00	847 146,71	133 225,28-	42,45-
<i>Eléments extraordinaires(charges) (à préciser)</i>	0,00	0,00	0	-
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>	0	0		
TOTAL des charges des activistes ordinaires	11 271 091,18	22 146 544,27	6 903 961,12	74,69
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	1 246 954,25	2 533 434,94	-336 841,03	-35,77

Charges	2016	Taux	2015	Taux
<i>Achats consommés</i>	919 398,40	8,16	12 618 160,56	56,98
<i>Services extérieurs et autres consommations</i>	4 282 653,66	38,00	4 741 511,29	21,41
<i>Charges de personnel</i>	3 592 569,68	31,87	1 629 680,99	7,36
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	254 262,56	2,26	647 284,64	2,92
<i>Autres charges opérationnelles</i>	43 800,00	0,39	106 528,50	0,48
<i>Dotations aux amortissements,</i>	1 740 287,88	15,44	1 556 231,58	7,03
<i>Charges financières</i>	0,00	-	0,00	-
<i>Impôts exigibles sur résultats ordinaires</i>	438 119,00	3,89	847 146,71	3,83
<i>Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>	0,00	-	0,00	-
<i>Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires</i>	0,00	-	0,00	-

الملاحق

TOTAL des charges des activités ordinaires	11 271 091,18	100,00	22 146 544,27	100,00
---	----------------------	---------------	----------------------	---------------

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2016B/A .

Rapports spéciaux

Rapport Spécial
sur les Conventions Réglementées

L'article 628 du code de commerce stipule que : " toute convention entre une société et l'un de ces administrateurs soit directement soit indirectement doit à peine de nullité être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration après rapport du commissaire aux comptes.

Dans ce cadre, j'ai l'honneur de vous informer que je n'ai pas eu connaissance, ni rencontré au cours de mes investigations des cas rentrants dans le champ d'application de l'article précité durant l'exercice 2016.

Fait à Ouarqqa 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes

Cac 2016B/A .

Vérification et Information Spécifiques :

1° Rapport spécial sur les résultats des 04 derniers exercices.

Conformément à l'article 678 du code de commerce, nous rappelons les résultats antérieurs réalisés par l'EURL HOR SALEM

<u>ANNEE</u>	<u>BENEFICE</u>	<u>DIFICIT</u>
2013	941.628,23	
2014	604.787,20	
	2015	2.533.434,94
	2016	1.246.954,25

Fait à Ouargla 28-08-2017

Le Commissaire Aux Comptes.

Cac 2016B/A.

Cabinet BENDAOUD Abderrazak
Rue ATAOUAT Kaddour Beni thour Ouargla
BP 2471er Mai Ouargla

Ouargla le : 28-08-2017

Note d'honoraire n° :21/2017

Designation	Montant A Regler
- Commissariat Exercice 2015	70.000,00
<i>Hors Taxes (HT)</i>	70.000,00
<i>Non asujete a la TVA</i>	
<i>Toute taxes comprise (TTC)</i>	70.000,00

Arrêter la présente note a la somme de

Soixante dix mille Dinars Algériens.

Commissaires Aux Comptes