



الجمهورية الجزائرية
الديمقراطية الشعبية

الجريدة الرسمية

اتفاقات دولية ، قوانين ، مراسيم
قرارات وآراء ، مقررات ، منشور ، إعلانات وبلانات

JOURNAL OFFICIEL

DE LA REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

CONVENTIONS ET ACCORDS INTERNATIONAUX - LOIS ET DECRETS
ARRETES, DECISIONS, AVIS, COMMUNICATIONS ET ANNONCES

(TRADUCTION FRANÇAISE) ·

ABONNEMENT ANNUEL	Algérie Tunisie Maroc Libye Mauritanie	ETRANGER (Pays autres que le Maghreb)	DIRECTION ET REDACTION: SECRETARIAT GENERAL DU GOUVERNEMENT Abonnement et publicité: IMPRIMERIE OFFICIELLE 7,9 et 13 Av. A. Benbarek-ALGER Tél: 65.18.15 à 17 - C.C.P. 3200-50 ALGER Télex: 65 180 IMPOF DZ BADR: 060.300.0007 68/KG ETRANGER: (Compte devises): BADR: 060.320.0600 12
	1 An	1 An	
	1070,00 DA.	2675,00 DA.	
Edition originale.....			
Edition originale et sa traduction	2140,00 DA.	5350,00 DA. (Frais d'expédition en	

Edition originale, le numéro : 13,50 dinars. Edition originale et sa traduction, le numéro : 27,00 dinars.

Numéros des années antérieures : suivant barème. Les tables sont fournies gratuitement aux abonnés.

Prière de joindre la dernière bande pour renouvellement, réclamation, et changement d'adresse.

Tarif des insertions : 60,00 dinars la ligne.

SOMMAIRE**ARRETES, DECISIONS ET AVIS****MINISTERE DES FINANCES**

Arrêté du 29 Joumada Ethania 1420 correspondant au 9 octobre 1999 portant adaptation du plan comptable national à l'activité des holdings et à la consolidation des comptes de groupe..... 3

ANNONCES ET COMMUNICATIONS**BANQUE D'ALGERIE**

Situation mensuelle au 30 juin 1998.....	31
Situation mensuelle au 31 juillet 1998.....	32
Situation mensuelle au 31 août 1998.....	33
Situation mensuelle au 30 septembre 1998.....	34
Situation mensuelle au 31 octobre 1998.....	35
Situation mensuelle au 30 novembre 1998.....	36

ARRETES, DECISIONS ET AVIS

MINISTERE DES FINANCES

Arrêté du 29 Joumada Ethania 1420 correspondant au 9 octobre 1999 portant adaptation du plan comptable national à l'activité des holdings et à la consolidation des comptes de groupe.

Le ministre des finances,

Vu l'ordonnance n° 75-35 du 29 avril 1975 portant plan comptable national;

Vu la loi n° 91-08 du 27 avril 1991 relative à la profession d'expert comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé;

Vu l'ordonnance n° 95-25 du 30 Rabie Ethani 1416 correspondant au 25 septembre 1995 relative à la gestion des capitaux marchands de l'Etat;

Vu l'ordonnance n° 96-27 du 28 Rajab 1417 correspondant au 9 décembre 1996, modifiant et complétant l'ordonnance n° 75-59 du 26 septembre 1975 portant code de commerce;

Vu le décret exécutif n° 96-318 du 12 Joumada El Oula 1417 correspondant au 25 décembre 1996 portant création et organisation du conseil national de la comptabilité;

Vu l'arrêté du 23 juin 1975 relatif aux modalités d'application du plan comptable national;

Vu l'avis du conseil national de la comptabilité réuni en assemblée plénière le 21 juin 1999;

Arrête :

Article 1er. — Le présent arrêté a pour objet de fixer les modalités d'adaptation du plan comptable national à l'activité des holdings et à la consolidation des comptes de groupe.

Art. 2. — Le plan comptable annexé au présent arrêté se compose :

- d'une nomenclature des comptes;
- d'une méthode de codification des opérations intra-groupe;
- d'une terminologie explicative et des règles de fonctionnement des comptes spécifiques et notamment ceux liés à la consolidation;
- des documents de synthèse.

Art. 3. — Les holdings doivent se conformer aux dispositions de ce plan comptable pour la tenue de leur comptabilité, l'élaboration et la présentation des documents de synthèse.

Art. 4. — Le présent arrêté sera publié au *Journal officiel* de la République algérienne démocratique et populaire.

Fait à Alger, le 29 Joumada Ethania 1420 correspondant au 9 octobre 1999.

Abdelkrim HARCHAOUI.

ANNEXE

PLAN COMPTABLE DES HOLDINGS ET SOCIETES DE GROUPE

SOMMAIRE

I. Nomenclature des comptes

II. Codification

III. Terminologie et règles de fonctionnement des comptes

IV. Documents de synthèse

I. NOMENCLATURE DES COMPTES

Classe I : Fonds propres

10 - FONDS SOCIAL

100 - Apports de l'Etat

1001 - Apports non appelés de l'Etat

1002 - Apports appelés non libérés de l'Etat

1003 - Apports appelés, libérés de l'Etat

101 - Apports des collectivités locales

1011 - Apports non appelés des collectivités locales

1012 - Apports appelés, non libérés des collectivités locales

1013 - Apports appelés, libérés des collectivités locales

102 - Apports des entreprises publiques

1021 - Apports non appelés des entreprises publiques

1022 - Apports appelés non libérés des entreprises publiques

1023 - Apports appelés, libérés des entreprises publiques

103 - Apports des sociétés privées

- 1031 - Apports non appelés des sociétés privées
- 1032 - Apports appelés, non libérés des sociétés privées
- 1033 - Apports appelés, libérés des sociétés privées

104 - Apports des particuliers

- 1041 - Apports non appelés des particuliers
- 1042 - Apports appelés, non libérés des particuliers
- 1043 - Apports appelés, libérés des particuliers

109 - Apports amortis**12 - PRIMES LIEES AU FONDS SOCIAL**

- 120 - Prime d'apports
- 121 - Prime de fusion
- 122 - Prime d'émission
- 123 - Prime de conversion d'obligations en actions

13 - RESERVES

- 130 - Réserve légale
- 131 - Réserves réglementées
 - 1310 - Plus-value de cession à réinvestir
 - 1311 - Bénéfice taxé à taux réduit
- 132 - Réserves statutaires
- 133 - Réserves contractuelles
- 134 - Réserves facultatives
- 135 - Réserves consolidées

14 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

- 141 - Subventions d'investissement reçues
- 147 - Subventions d'investissement inscrites à produits exceptionnels

15 - ECART DE REEVALUATION

- 150 - Ecart en franchise d'impôt
- 151 - Ecart imposable
- 152 - Ecart rapporté au résultat

16 - AUTRES FONDS PROPRES

- 160 - Actions reçues de l'Etat
- 161 - Différence de consolidation
- 162 - Intérêts minoritaires hors groupe
- 163 - Ecart de conversion lié à la consolidation
- 169 - Autres fonds propres

17 - LIAISONS INTER-UNITES**18 - RESULTATS EN INSTANCE D'AFFECTATION**

- 180 - Report à nouveau

19 - PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES

- 190 - Provisions pour pertes probables
- 195 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
- 199 - Autres provisions

Classe 2: Investissements**20 - FRAIS PRELIMINAIRES**

- 200 - Frais relatifs au pacte social
- 201 - Frais d'emprunt
- 202 - Frais d'investissement
- 203 - Frais de formation professionnelle
- 204 - Frais de fonctionnement antérieur au démarrage
- 205 - Frais d'études et de recherches
- 206 - Primes de remboursement
- 207 - Ecart d'acquisition
- 208 - Frais exceptionnels
- 209 - Résorption des frais préliminaires
 - 2090 - Résorption des frais relatifs au pacte social
 - 2091 - Résorption des frais d'emprunt
 - 2092 - Résorption des frais d'investissement
 - 2093 - Résorption des frais de formation professionnelle
 - 2094 - Résorption des frais de fonctionnement antérieurs au démarrage
 - 2095 - Résorption des frais de primes de remboursement
 - 2097 - Résorption de l'écart d'acquisition
 - 2098 - Résorption des frais exceptionnels

21 - VALEURS INCORPORELLES

- 210 - Fonds de commerce
- 212 - Droit de la propriété industrielle et commerciale
 - 2120 - Droit au bail
 - 2121 - Concessions et droits similaires
 - 2122 - Logiciels

22 - TERRAINS

- 220 - Terrains de construction et chantiers
- 224 - Carrières et gisements
- 226 - Autres terrains

24 - EQUIPEMENTS DE PRODUCTION

- 240 - Bâtiments
 - 2400 - Bâtiments industriels
 - 2401 - Bâtiments administratifs et commerciaux
- 241 - Ouvrages d'infrastructure
 - 2410 - Voies de transport
 - 2411 - Ouvrages d'art
- 242 - Installations complexes
- 243 - Matériel et outillage
- 244 - Matériel de transport
- 245 - Equipements de bureau et de communication
 - 2450 - Mobilier de bureau
 - 2451 - Matériel de bureau
 - 2455 - Equipements informatiques
 - 2456 - Equipements de communication
- 246 - Emballages récupérables
- 247 - Agencements et installations

25 - EQUIPEMENTS SOCIAUX

28 - INVESTISSEMENTS EN COURS

29 - AMORTISSEMENTS DES INVESTISSEMENTS

- 294 - Amorti. équipements production
 - 2940 - Amorti. Bâtiments
 - 2942 - Amorti. installations complexes
 - 2943 - Amorti. matériel et outillage
 - 2944 - Amorti. matériel de transport
 - 2945 - Amorti. des équipements de bureau et de communication
 - 2946 - Amorti. emballages récupérables
 - 2947 - Amorti. des agencements et installations
- 295 - Amorti. équipements sociaux

Classe 3: Stocks

30 - MARCHANDISES

31 - MATERIELS ET FOURNITURES

33 - PRODUITS SEMI-OUVRAGES

34 - PRODUITS ET TRAVAUX EN COURS

35 - PRODUITS FINIS

36 - DECHETS ET REBUTS

37 - STOCKS A L'EXTERIEUR

38 - ACHATS

- 380 - Achats de marchandises
- 381 - Achats de matières et fournitures

39 - PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS

Classe 4: créances

40 - COMPTES DEBITEURS DU PASSIF

42 - CREANCES D'INVESTISSEMENT

- 421 - Titres de participation
 - 4210 - Titres de participation consolidés
 - 42100 - Actions cotées consolidées
 - 42101 - Actions non cotées consolidées
 - 4211 - Titres de participation mis en équivalence
 - 42110 - Actions mises en équivalence cotées
 - 42111 - Actions mises en équivalence non cotées
 - 4213 - Parts sociales
 - 4219 - Autres titres de participation
- 422 - Bons et titres participatifs
 - 4220 - Bons
 - 4221 - Titres participatifs
- 423 - Titres de placement
 - 4231 - Actions
 - 4232 - Obligations
 - 4239 - Autres titres de placement
- 424 - Prêts
- 425 - Avances et acomptes sur investissements
- 426 - Cautionnements versés
- 428 - Placements financiers
 - 4281 - Bons de caisse
 - 4282 - Dépôts à terme
 - 4289 - Autres placements
- 429 - Autres créances d'investissements
 - 4290 - Billets de fonds à recouvrer

43 - CREANCES DE STOCKS

- 430 - Avances aux fournisseurs
- 435 - Consignations versées
- 438 - Remises à obtenir

44 - CREANCES SUR ASSOCIES ET SOCIETES APPARENTEES

- 440 - Associés : apports
 - 4401 - Associés : apports en numéraire
 - 44010 - Actionnaires apports appelés
 - 44011 - Actionnaires apports non appelés

4402 - Associés : apports en nature

444 - Comptes courants des associés et sociétés apparentées

4440 - Comptes courants des associés

4449 - Intérêts à recevoir

446 - Dividendes à recevoir

448 - Créances sur sociétés apparentées

45 - AVANCES POUR COMPTE

454 - Impôts retenu sur les placements à terme

4541 - Impôts retenu sur les dépôts à terme

4542 - Impôts retenu sur les bons de caisse à terme

4549 - Impôt retenu sur les autres produits financiers

456 - Impôt retenu sur les revenus des valeurs mobilières

4561 - Impôt retenu sur les dividendes

4569 - Impôt retenu sur les autres revenus des valeurs mobilières

457 - Taxes récupérables et précomptes

4572 - TVA déductible/Investissement

4573 - TVA déductible/autres biens et services

4576 - Précomptes

459 - Autres avances pour compte

46 - AVANCES D'EXPLOITATION

462 - Avances sur services

463 - Avances au personnel

464 - Avances sur impôts et taxes

465 - Avances sur frais financiers

466 - Avances sur frais divers

468 - Frais comptabilisés d'avance

469 - Dépenses en attente d'imputation

47 - CREANCES SUR CLIENTS

470 - Clients

471 - Clients retenue de garantie

477 - Produits à recevoir

478 - Factures à établir

479 - Effets à recouvrer

48 - DISPONIBILITES

480 - Fonds en dépôt chez le notaire

483 - Comptes au Trésor

484 - Comptes dans les établissements financiers

485 - Comptes bancaires

486 - Comptes postaux

487 - Caisse

488 - Régies et accreditifs

489 - Virements de fonds

49 - PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Classe 5: Dettes

50 - COMPTES CREDITEURS DE L'ACTIF

52 - DETTES D'INVESTISSEMENT

520 - Emprunts obligataires

5200 - Emprunts obligataires non échus

5201 - Primes de remboursement des obligations

5202 - Emprunts obligataires échus à rembourser

5203 - Obligations convertibles

521 - Emprunts bancaires

522 - Crédits d'investissement

5221 - Titres participatifs

523 - Autres emprunts

524 - Fournisseurs - Retenues de garantie

525 - Cautionnements reçus

526 - Consignations à rembourser

529 - Autres dettes d'investissement

5290 - Billets de fonds à payer

5299 - Autres

53 - DETTES DE STOCKS

530 - Fournisseurs

538 - Factures à recevoir

54 - DETENTIONS POUR COMPTE

543 - I.R.G

5430 - I.R.G retenu sur salaire

5439 - Autres retenues I.R.G

545 - Cotisations sociales retenues

5450 - Cotisations sociales

5451 - Mutuelles

5459 - Autres cotisations retenues

546 - Oppositions sur salaires

547 - Taxes dues sur vente

5470 - TVA collectée

5471 - TVA à décaisser

5474 - TVA exigible

549 - Autres détentions pour compte

55 - DETTES ENVERS LES ASSOCIES ET LES SOCIETES APPARENTEES

551 - Apports à rembourser

552 - Participations souscrites non libérées

553 - Actionnaires versements anticipés

554 - Comptes bloqués d'associés

- 555 - Comptes courants des associés
 - 5550 - Comptes courants des associés
 - 5559 - Intérêts à payer
- 556 - Coupons et dividendes à payer
 - 5561 - Coupons à payer
 - 5562 - Dividendes à payer
- 557 - Tantièmes à payer
- 558 - Dettes envers les sociétés apparentées

56 - DETTES D'EXPLOITATION

- 562 - Créiteurs de services
- 563 - Personnel
 - 5630 - Rémunérations dues
 - 5637 - Congés payés
 - 5638 - Part des bénéfices due au personnel
 - 5639 - Autres dettes dues au personnel
- 564 - Impôts d'exploitation dus
 - 5640 - Versement forfaitaire
- 565 - Créiteurs de frais financiers
- 566 - Créiteurs de frais divers
- 568 - Organismes sociaux
 - 5680 - Cotisations sociales
 - 5681 - Contributions aux œuvres sociales
 - 5689 - Autres cotisations sociales

57 - AVANCES COMMERCIALES

- 570 - Avances et acomptes reçus des clients
- 577 - Remises à accorder
- 578 - Produits comptabilisés d'avance
- 579 - Recettes en attente d'imputation

58 - DETTES FINANCIERES

- 583 - Effets à payer
- 588 - Avances bancaires

Classe 6: Charges

60 - MARCHANDISES CONSOMMEES

61 - MATIERES ET FOURNITURES CONSOMMEES

62 - SERVICES

- 620 - Transports
 - 6200 - Frêts et transports sur vente
 - 6209 - Autres frêts et transports
- 621 - Loyers et charges locatives
 - 6210 - Loyers et charges locatives bâtiments
 - 6211 - Location matériel
 - 6219 - Autres loyers et charges locatives
- 622 - Entretien et réparation
- 623 - Sous traitances

- 624 - Documentation
- 625 - Rémunération de tiers
 - 6250 - Commissions
 - 6251 - Honoraires
 - 6253 - Redevances
 - 6255 - Frais d'actes et de contentieux
- 626 - Publicité
- 627 - Déplacements et réceptions
 - 6270 - Déplacements : Frais de voyage
 - 6271 - Déplacements : Frais de séjour
 - 6275 - Réceptions : Frais d'hébergement
 - 6276 - Réceptions : Autres frais
- 628 - Postes et télécommunications

63 - FRAIS DE PERSONNEL

- 630 - Rémunérations du personnel
 - 6300 - Traitements et salaires
 - 6301 - Heures supplémentaires
 - 6302 - Primes
 - 6303 - Congés payés
- 631 - Rémunérations des associés
- 632 - Indemnités et prestations directes
 - 6320 - Indemnités
 - 6322 - Prestations directes
- 633 - Intéressements des salariés
- 634 - Contributions aux activités sociales
- 635 - Cotisations sociales
 - 6350 - Cotisations de sécurité sociale
 - 6351 - Cotisations aux mutuelles
 - 6352 - Cotisations aux caisses de retraite

64 - IMPOTS ET TAXES

- 640 - Versement forfaitaire
- 641 - Taxes sur l'activité professionnelle
- 643 - Droits indirects
- 644 - Taxes spéciales
- 646 - Droits d'enregistrement
 - 6460 - Droits d'enregistrement sur actes et marchés
 - 6462 - Droits de timbres
- 647 - Droits de douane
- 648 - Autres droits, impôts et taxes
 - 6480 - Taxes foncières
 - 6489 - Droits, impôts et taxes divers

65 - FRAIS FINANCIERS

- 650 - Frais financiers
 - 6500 - Intérêts des emprunts
 - 6501 - 1 - Intérêts sur emprunts intra-groupe
 - 6501 - Intérêts sur emprunts bancaires

- 6502 - Intérêts sur titres participatifs
- 6503 - Intérêts sur emprunts obligataires
- 6509 - Intérêts sur autres emprunts

651 - Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs

653 - Intérêts bancaires

654 - Escomptes accordés

655 - Frais de banque et de recouvrement

6550 - Frais sur titres

6551 - Frais sur effets

6555 - Commissions diverses

656 - Frais d'achat des titres

657 - Commissions sur ouverture de crédits, cautions et avals

658 - Valeur résiduelle des valeurs mobilières cédées

66 - FRAIS DIVERS

660 - Assurances

668 - Jetons de présence

669 - Autres frais divers

6691 - Cotisations et dons

6692 - Frais de conseils et assemblées

6693 - Malis sur emballage

6694 - Débits sur achats et sur ventes

68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

682 - Dotations aux amortissements

685 - Dotations aux provisions

69 - CHARGES HORS EXPLOITATION

690 - Subventions accordées

692 - Valeur résiduelle des investissements cédés ou détruits

693 - Valeur résiduelle des autres éléments d'actif cédés

694 - Créances irrécouvrables

696 - Charges des exercices antérieurs

697 - Reprises sur produits des exercices antérieurs

698 - Charges exceptionnelles

6980 - Pertes de change

6985 - Dotation complémentaire d'amortissement induite par la réévaluation

6989 - Autres charges exceptionnelles

699 - Dotations exceptionnelles

Classe 7: Produits

70 - VENTE DE MARCHANDISES

71 - PRODUCTION VENDUE

72 - PRODUCTION STOCKEE

73 - PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME

74 - PRESTATION FOURNIES

75 - TRANSFERT DE CHARGES DE PRODUCTION

76 - REVENUS FINANCIERS

760 - Revenus sur dividendes

761 - Revenus sur comptes courants

762 - Revenus des prêts

7620-1 - Revenus des prêts intra-groupe

763 - Revenus sur bons et titres assimilés

768 - Produits de cession des valeurs mobilières cédées

77 - PRODUITS DIVERS

78 - TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION

79 - PRODUITS HORS EXPLOITATION

790 - Subventions reçues

792 - Produits de cession d'investissement

793 - Produits de cession des autres éléments d'actifs

794 - Rentrées sur créances annulées

796 - Reprises sur charges des exercices antérieurs

797 - Produits des exercices antérieurs

798 - Produits exceptionnels

7984 - Gains de change

7985 - Ecart de réévaluation inscrit à produits exceptionnels

Classe 8: Résultats

80 - MARGE BRUTE

81 - VALEUR AJOUTEE

83 - RESULTAT D'EXPLOITATION

84 - RESULTAT HORS EXPLOITATION

85 - RESULTAT DE LIQUIDATION

88 - RESULTAT DE L'EXERCICE

880 - Résultat brut de l'exercice

881 - Résultat hors groupe

882 - Résultat consolidé

889 - Impôt sur les bénéfices des sociétés

8890 - Ecart d'IBS sur résultat retraité

89 - CESSIONS INTER-UNITES

II - CODIFICATION

Codification des opérations intra-groupe

Les opérations intra-groupe sont distinguées des opérations extra-groupe par adjonction, après le numéro de compte comptable, de l'identifiant -1.

Exemple : 71 - Production vendue

71 -1 - Production vendue intra-groupe

III - TERMINOLOGIE ET REGLES DE FONCTIONNEMENT DES COMPTES SPECIFIQUES

Les règles de fonctionnement des comptes du plan comptable s'appliquent aux comptes du plan comptable des holdings à l'exception des comptes spécifiques à la consolidation dont le fonctionnement est décrit ci-après.

Compte 135 : Réserves consolidées

Elles représentent la quote-part revenant au groupe dans les réserves accumulées par la filiale depuis que celle-ci est entrée dans le périmètre de consolidation (Par acquisition ou création) à comptabiliser dans un sous-compte du compte 13.

Compte 161 : Différence de première consolidation

L'écart de première consolidation est analysé et comptabilisé lors de l'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, puis repris lors de chacune des consolidations ultérieures après actualisation.

Ce traitement concerne toutes les sociétés intégrées globalement ainsi que celles qui sont mises en équivalence ou intégrées proportionnellement.

L'écart de première consolidation correspond à la différence, lors de l'entrée dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres d'une entreprise et la part de l'entreprise détentrice dans les capitaux propres de celle-ci (après retraitements de consolidation).

Les capitaux propres sont ceux qui apparaissent après qu'un des reclassements et des retraitements ait été effectué pour que soient respectées les règles de présentation et d'évaluation utilisées pour l'ensemble consolidé.

S'il n'a pas été établi de bilan à la date de l'acquisition des titres, peuvent être pris en considération pour le calcul de l'écart de première consolidation :

- soit une situation provisoire;
- soit le dernier bilan corrigé des résultats réalisés entre la date du bilan et la date de prise de participation et s'il y a lieu, des distributions de dividendes effectuées au cours de cette période.

Compte 162 : Intérêts minoritaires hors groupe

Ce compte est arrêté en extra comptable; il retrace la part des tiers associés dans :

1. La situation nette consolidée;
2. Le résultat de l'exercice;
3. Les dividendes distribués par l'entreprise;
4. Les corrections de plus value internes.

Ils s'analysent en pourcentage des actions détenues par les tiers associés dans la filiale, dans l'entreprise ou dans le groupe.

Ils peuvent être enregistrés dans un sous-compte du compte principal 162.

Compte 163 : Ecart de conversion lié à la consolidation

Cet écart qui peut être positif ou négatif représente l'écart résultant de la conversion en monnaie nationale du bilan et du compte de résultats des filiales étrangères.

Ecart de conversion positif

Ce compte abrite le montant des écarts positifs relatifs aux bilans des filiales et participations étrangères induits par la conversion des devises en dinars algériens pour les prestations réciproques figurant au bilan à la date de clôture de l'exercice.

Ce compte qui n'existe qu'au niveau des bilans consolidés établis en extra-comptable a pour contre partie les comptes de disponibilités concernés.

Ecart de conversion négatif

Ce compte abrite le montant des écarts négatifs relatifs aux bilans des filiales étrangères induits par la conversion des devises en dinars algériens pour les prestations réciproques figurant au bilan de l'entreprise consolidée ou du groupe à la clôture de l'exercice.

Compte 207 : Ecart d'acquisition

C'est la différence non affectée, à la date d'acquisition d'une filiale, entre le coût d'acquisition des titres et la valeur que l'acquéreur attribue à cette date, à chacun des actifs et passifs acquis pour la quote-part détenue par l'entreprise mère.

Cet écart d'acquisition est généralement positif et constitue à ce titre un élément d'actif incorporel (amortissable) à comptabiliser au débit du compte 207.

S'il est négatif, il est inscrit au passif en provision pour pertes et charges.

Compte 882 : Résultat consolidé

Il consiste à présenter l'ensemble des opérations réalisées par le groupe, en excluant l'incidence de celles réalisées à l'intérieur du groupe à comptabiliser dans un sous-compte du compte 88.

Compte 8890 : Ecart d'IBS sur résultat retraité

Est constaté au bilan et aux comptes de résultats consolidés l'écart entre l'IBS réellement dû et l'IBS déterminé à partir du résultat consolidé après retraitement. Cet écart résulte notamment :

1. du décalage temporaire entre la constatation comptable d'un produit ou d'une charge et son inclusion dans le résultat "fiscal" ultérieur;
2. de retraitements et éliminations de consolidation ayant des effets sur le résultat consolidé.

IV - DOCUMENTS DE SYNTHESE

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

BILAN AU :

Tableau n° 1

N° DES COMPTE S	ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENT OU PROVISION	MONTANT NET	TOTAUX PARTIELS	N° DES COMPTES	PASSIF	MONTANT	TOTAUX PARTIEL S
	INVESTISSEMENTS						FONDS PROPRES		
20	Frais préliminaires					10	Fonds social		
21	Valeurs incorporelles					12	Primes liées au fonds social		
22	Terrains					13	Réserves		
24	Equipements de production					14	Subventions d'investissement		
25	Equipements sociaux					15	Ecart de réévaluation		
28	Investissements en cours					16	Autres fonds propres		
	Total 2					17	Liaisons inter-unités		
	STOCKS					18	Résultats en instance d'affectation		
30	Marchandises					19	Provisions pour pertes et charges		
31	Matières et fournitures								
33	Produits semi-ouvrés						Total 1		
34	Produits et travaux en cours								
35	Produits finis						DETTES		
36	Déchets et rebuts					52	Dettes d'investissement		
37	Stocks à l'extérieur					53	Dettes de stocks		
	Total 3					54	Détentions pour compte		
	CREANCES					55	Dettes envers les associés et les sociétés apparentées		
42	Créances d'investissement					56	Dettes d'exploitation		
	Créances de stocks					57	Dettes commerciales		
43	Créances sur associés et sociétés apparentées					58	Dettes financières		
44						50	Comptes créditeurs de l'actif		
45	Avances pour compte						Total 5		
46	Avances d'exploitation								
47	Créances sur clients						RESULTAT DE L'EXERCICE		
48	Disponibilités					88			
40	Comptes débiteurs du passif								
	Total 4								
	TOTAL GENERAL						TOTAL GENERAL		

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS

Tableau n° 2

N° DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	DEBIT	CREDIT
70	Ventes de marchandise		
60	Marchandises consommées		
80	Marge brute		
80	Marge brute		
71	Production vendue		
72	Production stockée		
73	Production de l'entreprise pour elle-même		
74	Prestations fournies		
75	Transfert de charges de production		
61	Matières et fournitures consommées		
62	Services		
81	Valeur ajoutée		
81	Valeur ajoutée		
76	Revenus financiers		
77	Produits divers		
78	Transfert de charges d'exploitation		
63	Frais de personnel		
64	Impôts et taxes		
65	Frais financiers		
66	Frais divers		
68	Dotations aux amortissements et provisions		
	Total		
83	Résultat d'exploitation		
79	Produits hors exploitation		
69	Charges hors exploitation		
84	Résultat hors exploitation		
85	Résultat de liquidation		
83	Résultat d'exploitation		
84	Résultat hors exploitation		
85	Résultat de liquidation		
880	Résultat brut de l'exercice		
889	Impôt sur les bénéfices		
88	Résultat de l'exercice		

TABLEAU DES MOUVEMENTS PATRIMONIAUX

Tableau n° 3

N° DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	Solde au début de l'exercice	MOUVEMENT DE LA PERIODE			Solde à la fin de l'exercice	N° DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	Solde au début de l'exercice	MOUVEMENT DE LA PERIODE			SOLDE à la fin de l'exercice
			Débit	Crédit	Solde					Débit	Crédit	Solde	
	INVESTISSEMENTS							RESSOURCES PROPRES					
20	Frais préliminaires						10	Fonds social					
21	Valeurs incorporelles						12	Primes liées au fonds social					
	Total A						13	Réserves					
22	Terrains						14	Subventions d'investissements					
	Total B						15	Ecart de réévaluation					
24	Equipements de production						16	Autres fonds propres					
25	Equipements sociaux							Total F					
28	Investissements en cours							RESSOURCES D'AUTO-FINANCEMENT					
	Total C						18	Résultat en instance d'affectation					
	Total (A + B + C)						19	Provisions pour pertes et charges					
30	STOCKS						209	Résorption des frais préliminaires					
31	Marchandises						29	Amortissement des investissements					
33	Matières et fournitures						39	Provisions pour dépréciations des stocks					
34	Produits semi-ouvrés						49	Provisions pour dépréciation des créances					
35	Produits et travaux en cours							Total G					
36	Produits finis							Total (F + G)					
37	Déchets et rebuts							DETTES					
	Stocks à l'extérieur						17	Liaisons inter-unités					
	Total D						52	Dettes d'investissement					
42	CREANCES						53	Dettes de stocks					
43	Créances d'investissements						54	Détentions pour compte					
44	Créances de stocks						55	Dettes envers les associés et les sociétés apparentées					
45	Créances sur associés et sociétés apparentées						56	Dettes d'exploitation					
46	Avances pour compte						57	Avances commerciales					
47	Avances d'exploitation						58	Dettes financières					
48	Créances sur clients						50	Comptes créditeurs de l'actif					
49	Disponibilités							TOTAL GENERAL					
50	Comptes débiteurs du passif												
	Total E												
	TOTAL GENERAL												

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES INVESTISSEMENTS (1)

Tableau n° 4

DESIGNATION DES INVESTISSEMENTS	VALEUR AU DEBUT DE L'EXERCICE	MOUVEMENTS DE LA PERIODE			VALEUR A LA FIN DE L'EXERCICE
		Acquisitions	ou Destructions	Virements internes	
A. – FRAIS PRELIMINAIRES					
Frais relatifs au pacte social					
Frais d'emprunt					
Frais d'investissements					
Frais de formation professionnelle					
Frais de fonctionnement antérieur au démarrage					
Frais d'études et de recherches					
Primes de remboursement					
Ecart d'acquisition					
Frais exceptionnels					
Total A					
B.- VALEURS INCORPORELLES					
Fonds de commerce					
Droits de la propriété industrielle et commerciale					
Total B					
C. – TERRAINS					
Terrains de construction et chantiers					
Carrières et gisements					
Autres terrains					
Total C					
Total 1 (A + B + C)					

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES INVESTISSEMENTS (2)

Tableau n° 4

DESIGNATION DES INVESTISSEMENTS	VALEUR AU DEBUT DE L'EXERCICE	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			VALEUR A LA FIN DE L'EXERCICE
		Acquisitions	ou Destructions	Virements internes	
D. – EQUIPEMENTS DE PRODUCTION					
Bâtiments					
Ouvrages d'infrastructure					
Installations complexes					
Matériel et outillage					
Matériel de transport					
Equipement de Bureaux et de communication					
Emballages récupérables					
Agencements et installations					
Total D					
E. – EQUIPEMENTS SOCIAUX					
Total E					
F. – INVESTISSEMENTS EN COURS					
Total F					
Total 2 (D + E + F)					
TOTAL DES INVESTISSEMENTS					
(Total 1 + Total 2)					

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (1)

Tableau n° 5

DESIGNATION DES INVESTISSEMENTS	Valeur brute des investissements	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				Valeur nette des investissements
		Antérieurs	Dotation de l'exercice	Reprise sur inves. Sortis	A la fin de l'exer.	
A.- FRAIS PRELIMINAIRES						
Frais relatifs au pacte social						
Frais d'emprunt						
Frais d'investissements						
Frais de formation professionnelle						
Frais de fonctionnement antérieur au démarrage						
Frais d'études et de stages						
Frais d'études et de recherches						
Primes de remboursement						
Ecart d'acquisition						
Frais exceptionnels						
Total A						
B. - VALEURS INCORPORELLES						
Fonds de commerce						
Droits de la propriété industrielle et commerciale						
Total B						
C. - TERRAINS						
Terrains de construction et chantiers						
Carrières et gisements						
Autres terrains						
Total C						
Total 1 (A + B + C)						

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (2)

Tableau n° 5

DESIGNATION DES INVESTISSEMENTS	Valeur brute des investissements	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				Valeur nette des investissements
		Antérieurs	Dotation de l'exercice	Reprise sur inves. Sortis	A la fin de l'exer.	
D. - EQUIPEMENTS DE PRODUCTION						
Bâtiments						
Ouvrages d'infrastructure						
Installations complexes						
Matériel et outillage						
Matériel de transport						
Equipement de Bureaux et de communication						
Emballages récupérables						
Agencements et installations						
Total D						
E. - EQUIPEMENTS SOCIAUX						
Total E						
Total 2 (D + E)						
Total général (Total 1 + Total 2)						

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES PROVISIONS (1)

Tableau n° 6

DESIGNATION DES COMPTES	VALEUR BRUTE DES ELEMENTS	PROVISIONS				A LA FIN DE L'EXERCICE	VALEUR NETTE DES ELEMENTS
		Au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Utilisées durant l'exercice	Reprises		
A. - PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES							
Provisions pour pertes probables(a)							
Total 1							
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (a)							
Total 2							
TOTAL A (1 + 2)							

(a) à détailler

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES PROVISIONS (2)

Tableau n° 6

DESIGNATION DES COMPTES	VALEUR BRUTE DES ELEMENTS	PROVISIONS				A LA FIN DE L'EXERCICE	VALEUR NETTE DES ELEMENTS
		Au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Utilisées durant l'exercice	Reprises		
B. - PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS							
Marchandises							
Matières et fournitures							
Produits semi-ouvrés							
Produits et travaux en cours							
Produits finis							
Total B							
C. - PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES							
Créances d'investissement							
Créances de stocks							
Créances sur associés et sociétés apparentées							
Avances pour compte							
Avances d'exploitation							
Créances sur clients							
Disponibilité							
Total C							
Total (B + C)							
Total général (A + B + C)							

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES CREANCES (1)

Tableau n° 7

N°s DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	DELAI DE LIQUIDITE			TOTAL
		Court Terme (1)	Moyen Terme (2)	Long Terme (3)	
42	Créances d'investissement				
421	Titres de participation				
422	Bons et titres participatifs				
423	Titres de placement				
424	Prêts				
425	Avances et acomptes sur investissements				
426	Cautionnements versés				
428	Placements financiers				
429	Autres créances d'investissement				
	Total				
43	Créances de stocks				
430	Avances aux fournisseurs				
435	Consignations versées				
438	Remises à obtenir				
	Total				
44	Créances sur associés et sociétés apparentées				
440	Associés (apports)				
444	Comptes courants des associés et sociétés apparentées				
446	Dividendes à recevoir				
448	Créances sur sociétés apparentées				
45	Avances pour compte				
454	Impôt retenu sur les placements à terme				
456	Impôts sur le revenu des dépôts et cautionnement				
457	Taxes récupérables et précomptes				
459	Autres avances pour compte				
	Total				
	Total à reporter				

(1) Moins d'un an

(2) Entre 1 an et 7 ans

(3) Plus de 7 ans

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES CREANCES (2)

Tableau n° 7

N°s DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	DELAI DE LIQUIDITE			TOTAL
		Court Terme (1)	Moyen Terme (2)	Long Terme (3)	
	Report				
46	Avances d'exploitation				
462	Avances sur services				
463	Avances au personnel				
464	Avances sur impôts et taxes				
465	Avances sur frais financiers				
466	Avances sur frais divers				
468	Frais comptabilisés d'avance				
469	Dépenses en attente d'imputation				
	Total				
47	Créances sur clients				
470	Clients				
471	Clients-retenu de garantie				
477	Produits à recevoir				
478	Factures à établir				
479	Effets et valeurs en recouvrement				
	Total				
48	Disponibilités				
480	Fonds en dépôt chez le notaire				
483	Comptes au Trésor				
484	Comptes dans les établissements financiers				
485	Comptes bancaires				
486	Comptes postaux				
487	Caisse				
488	Régies et accreditifs				
489	Virements de fonds				
	Total				
40	Comptes débiteurs du passif				
	Total				
	Total général				

(1) Moins d'un an

(2) Entre 1 an et 7 ans

(3) Plus de 7 ans

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES FONDS PROPRES

Tableau n° 8

NOS DES COMPTES		DESIGNATION DES COMPTES	MONTANT	TOTAL
10		Fonds social		
	100	Apports de l'Etat		
	101	Apports des collectivités locales		
	102	Apports des entreprises publiques		
	103	Apports des sociétés privées		
	104	Apports des particuliers		
	109	Apports amortis		
12		Primes liées au fonds social		
13		Réserves		
	130	Réserve légale		
	131	Réserves règlementées		
	1310	Plus-value de cession à réinvestir		
	1311	Bénéfice taxé à taux réduit		
		Exercice 19.....		
		Exercice 19.....		
		Exercice 19.....		
	132	Réserves statutaires		
	133	Réserves contractuelles		
	134	Réserves facultatives		
	135	Réserves consolidées		
14		Subventions d'investissements		
	141	Subventions d'investissements reçues		
	147	Subventions d'investissements inscrites à produit exceptionnel		
15		Ecart de réévaluation		
	150	Ecart en franchise d'impôt		
	151	Ecart imposable		
	152	Ecart rapporté au résultat		
16		Autres fonds propres		
	160	Actions reçues de l'Etat		
	161	Différence de consolidation		
	162	Intérêts minoritaires hors groupe		
	163	Ecart de conversion lié à la consolidation		
	169	Autres fonds propres		
17		Liaisons inter-unités		
18		Résultat en instance d'affectation		
	180	Report à nouveau		
		Exercice 19.....		
		Exercice 19.....		
		Exercice 19.....		
19		Provisions pour pertes et charges		
	190	Provisions pour pertes probables		
	195	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		
	199	Autres provisions		
		Total		

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES DETTES (1)

Tableau n° 9

N°s DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	DELAI D'EXIGIBILITE			TOTAL
		Court terme (1)	Moyen terme (2)	Long terme (3)	
52	Dettes d'investissement				
520	Emprunts obligataires				
521	Emprunts bancaires				
522	Crédits d'investissement				
523	Autres emprunts				
524	Fournisseurs-retenues de garantie				
525	Cautionnements reçus				
526	Consignations à rembourser				
529	Autres dettes d'investissement				
	Total				
53	Dettes de stocks				
530	Fournisseurs				
538	Factures à recevoir				
	Total				
54	Détentions pour compte				
543	I.R.G				
545	Cotisations sociales retenues				
546	Oppositions sur salaires				
547	Taxes dues sur ventes				
549	Autres détentions pour compte				
	Total				
55	Dettes envers les associés et les sociétés apparentées				
551	Apports à rembourser				
552	Participations souscrites libérées				
553	Actionnaires versements anticipés				
554	Comptes bloqués d'associés				
555	Comptes courants des associés				
556	Coupons et dividendes à payer				
557	Tantièmes à payer				
558	Dettes envers les sociétés apparentées				
	Total				
	Total à reporter				

(1) Moins d'un an

(2) Entre 1 an et 7 ans

(3) Plus de 7 ans

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES DETTES (2)

Tableau n° 9

N°s DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	DELAI D'EXIGIBILITE			TOTAL
		Court terme (1)	Moyen terme (2)	Long terme (3)	
	Report				
56	Dettes d'exploitation				
562	Créditeurs de services				
563	Personnel				
564	Impôts d'exploitation dus				
565	Créditeurs de frais financiers				
566	Créditeurs de frais divers				
568	Organismes sociaux				
	Total				
57	Avances commerciales				
570	Acomptes et avances reçus des clients				
577	Remises à accorder				
578	Produits comptabilisés d'avance				
579	Recettes en attente d'imputation				
	Total				
58	Dettes financières				
583	Effet à payer				
588	Avances bancaires				
	Total				
50	Comptes créditeurs de l'actif				
	Total				
	Total général				

(1) Moins d'un an

(2) Entre 1 an et 7 ans

(3) Plus de 7 ans

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES STOCKS (1)

Tableau n° 10

N°S DES COMPTES		DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE AU DEBUT DE L'EXERCICE	MOUVEMENTS DE LA PERIODE			SOLDE A LA FIN DE L'EXERCICE
				Débit	Crédit	Solde	
PCN	NAPR						
30		Marchandises					
		Total A					
31		Matières et fournitures					
		Total B					
33		Produits semi-ouvrés					
		Total C					
34		Produits et travaux en cours					
		Total D					
		Total					

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES STOCKS (2)

Tableau n° 10

N°S DES COMPTES		DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE AU DEBUT DE L'EXERCICE	MOUVEMENTS DE LA PERIODE			SOLDE A LA FIN DE L'EXERCICE
				Débit	Crédit	Solde	
PCN	NAPR						
		Report					
35		Produits finis					
		Total E					
36		Déchets et rebuts					
		Total F					
37		Stocks à l'extérieur					
N° PCN	N° NAPR	DESIGNATION					
37	0						
37	1						
37	3						
37	4						
37	6						
		Total G					
		Total général					
		(A + B + C + D + C + E + F + G)					

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

**TABLEAU DES CONSOMMATIONS DE MARCHANDISES
MATIERES ET FOURNITURES**

Tableau n° 11

N°S DES COMPTES		DESIGNATION	MONTANT
PCN	NAPR		
60	1 à 63	Marchandises consommées	
		Total A	
61		Matières et fournitures consommées	
		Total B	
		Total général	

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION (1)

Tableau n° 12

N°S DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL
62	Services			
620	Transports			
6200	Frêts et transports sur ventes			
6209	Autres frêts et transports			
621	Loyers et charges locatives			
622	Entretien et réparation			
623	Sous-traitances			
624	Documentation			
625	Rémunérations des tiers			
6250	Commissions			
6251	Honoraires			
6253	Redevances			
6255	Frais d'actes et de contentieux			
626	Publicité			
627	Déplacements et réceptions			
6270	Déplacements : frais de voyage			
6271	Déplacements : frais de séjour			
6275	Réceptions : frais d'hébergement			
6276	Réceptions : autres frais			
628	P et T			
	Total			
63	Frais de personnel			
630	Rémunération du personnel			
6300	Traitements et salaires			
6301	Heures supplémentaires			
6302	Primes			
6303	Congés payés			
631	Rémunérations des associés			
632	Indemnités et prestations directes			
6320	Indemnités			
6322	Prestations directes			
633	Intéressement des salaires			
634	Contributions aux activités sociales			
635	Cotisations sociales			
6350	Cotisations de sécurité sociale			
6351	Cotisations aux mutuelles			
6352	Cotisations aux caisses de retraite			
	Total			
	Total à reporter			

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION (2)

Tableau n° 12

N°s DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL
	Report			
64	Impôts et taxes			
640	Versement forfaitaire			
641	Taxes sur l'activité professionnelle			
643	Droits indirects			
644	Taxes spéciales			
646	Droits d'enregistrement			
6460	Droits d'enregistrement sur les actes et marchés			
6462	Droits de timbre			
647	Droits de douane			
648	Autres droits, impôts et taxes			
6480	Taxe foncière			
6489	Droits, impôts et taxes diverses			
	Total			
	Total à reporter			

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION (3)

Tableau n° 12

N°s DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL
	Report			
65	Frais financiers			
6500	Intérêt des emprunts			
6501	Intérêts sur emprunts bancaires			
6502	Intérêts sur titres participatifs			
6503	Intérêts sur emprunts obligataires			
6509	Intérêts sur les autres emprunts			
651	Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs			
653	Intérêts bancaires			
654	Escomptes accordés			
655	Frais de banque et de recouvrement			
6550	Frais sur titres			
6551	Frais sur effets			
6555	Commissions diverses			
656	Frais d'achats des titres			
657	Commissions sur ouvertures de crédits, cautions et avals			
658	Valeur résiduelle des valeurs mobilières cédées			
	Total			
66	Frais Divers			
660	Assurances			
668	Jetons de présence			
669	Autres frais divers			
6691	Cotisations et dons			
6692	Frais de conseils et d'assemblées			
6693	Malis sur emballages			
6694	Débites sur achats et sur ventes			
	Total			
	Total général			

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES VENTES ET PRESTATIONS FOURNIES

Tableau n° 13

N°s DES COMPTES		DESIGNATION DES COMPTES	MONTANT		
PCN	NAPR		ALGERIE	EXPORTATION	TOTAL
70	1 à 63	VENTES DE MARCHANDISES			
		TOTAL A			
71	01 à 63	PRODUCTION VENDUE			
		TOTAL B			
73	1 à 63	PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME			
		TOTAL C			
		TOTAL 1 (A + B + C)			
74		PRESTATIONS FOURNIES			
		TOTAL D			
		TOTAL GENERAL			

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES AUTRES PRODUITS

Tableau n° 14

N°S DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	MONTANT
76	Revenus financiers	
760	Revenus sur dévidendes	
761	Revenus sur comptes courants	
762	Revenus des prêts	
763	Revenus sur bons et titres assimilés	
768	Produits de cession des valeurs mobilières cédées	
	Total A	
77	Produits divers	
79	Produits hors exploitation	
790	Subventions reçues	
792	Produits de cession d'investissement	
793	Produits de cession des autres éléments d'actif	
794	Rentrées sur créances annulées	
796	Reprises sur charges des exercices antérieurs	
797	Produits des exercices antérieurs	
798	Produits exceptionnels	
	Total B	
	Total général	

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES RESULTATS SUR CESSIION D'INVESTISSEMENTS (1)

Tableau n° 15

N°S DES COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	VALEUR D'ACTIF	AMORTISSEMENT PRATIQUE	VALEUR RESIDUELLE	PRIX DE CESSION	RESULTATS	
						Plus-value	Moins-value
21	Valeurs incorporelles (à détailler)						
	Total A						
22	Terrains (à détailler)						
	Total B						
24	Equipements de production (à détailler)						
	Total C						
	Total à reporter						

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES RESULTATS SUR CESSION D'INVESTISSEMENTS (2)

Tableau n° 15

N°s DES COMPTES	DESIGNATION	VALEUR D'ACTIF	AMORTISSEMENT PRATIQUE	VALEUR RESIDUELLE	PRIX DE CESSION	RESULTATS	
						Plus-value	Moins-value
25	Equipements sociaux (à détailler)						
	Total D						
28	Investissements en cours (à détailler)						
	Total E						
	Total général						

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES ENGAGEMENTS

Tableau n° 16

ENGAGEMENTS RECUS	MONTANT	ENGAGEMENTS DONNES	MONTANT
Garanties prises sur investissements		Garanties données sur investissements	
Marchandises reçues en garantie		Marchandises déposées en garantie	
Titres reçus en garantie		Titres donnés en garantie	
Avals et cautions reçus		Avals et cautions donnés	
divers (à détailler)		divers (à détailler)	
Total		Total	

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES RENSEIGNEMENTS DIVERS

Tableau n° 17

1 — FONDS SOCIAL

A) Nature des apports

— Apports en numéraire

— Apports en nature

Total

B) Associés étrangers

NOM	NATIONALITE	FONDS SOCIAL SOUSCRIT

2 — FRAIS DE TRANSPORTS

Frais de transport sur achats

Frais de transport sur ventes

Autres frais de transport

Total

3 — DIVERS

A) Nombre d'employés

Algériens

Etrangers

Total

B) Masse salariale versée

Personnel algérien

Total

C) Nombre d'unités de l'entreprise

ANNONCES ET COMMUNICATIONS

BANQUE D'ALGERIE

Situation mensuelle au 30 juin 1998

«»

ACTIF :

Montants en DA.

Or.....	1.128.710.646,52
Avoirs en devises.....	404.063.058.862,13
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	329.257.786,42
Accords de paiements internationaux.....	350.286.346,26
Participations et placements.....	100.362.152.938,46
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.670.753.610,34
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	2.767.867.021,69
Comptes de chèques postaux.....	9.765.927.487,93
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	81.618.083.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	14.500.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	- 0,00 -
Comptes de recouvrement.....	4.945.411.383,54
Immobilisations nettes.....	3.808.228.991,76
Autres postes de l'actif.....	127.339.724.301,40
Total.....	1.056.026.637.439,57

PASSIF :

Billets et pièces en circulation.....	367.778.428.929,25
Engagements extérieurs.....	221.201.122.043,26
Accords de paiements internationaux.....	44.118.800,15
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créditeur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	11.259.379.492,06
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	444.718.832.492,29
Total.....	1.056.026.637.439,57

Situation mensuelle au 31 juillet 1998

«»

ACTIF :	Montants en DA.
Or.....	1.128.710.646,52
Avoirs en devises.....	386.855.579.774,30
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	183.796.185,74
Accords de paiements internationaux.....	411.874.672,80
Participations et placements.....	100.204.158.884,79
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.670.753.610,34
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	8.750.941.121,53
Comptes de chèques postaux.....	9.143.605.137,44
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	78.055.916.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	18.491.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	5.428.786.645,91
Comptes de recouvrement.....	3.436.208.288,50
Immobilisations nettes.....	3.824.865.618,37
Autres postes de l'actif.....	121.292.816.278,98
Total.....	1.042.256.187.928,34
PASSIF :	
Billets et pièces en circulation.....	381.134.086.324,08
Engagements extérieurs.....	221.779.854.484,81
Accords de paiements internationaux.....	44.118.800,15
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créditeur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	5.546.278.856,01
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	422.727.093.780,73
Total.....	1.042.256.187.928,34

Situation mensuelle au 31 Août 1998

«»

ACTIF :	Montants en DA.
Or.....	1.128.714.832,34
Avoirs en devises.....	391.351.269.323,19
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	75.046.285,42
Accords de paiements internationaux.....	278.859.039,12
Participations et placements.....	100.094.359.821,47
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.670.753.610,34
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	36.524.522.237,11
Comptes de chèques postaux.....	6.818.390.699,01
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	61.100.000.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	33.101.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	192.853.369,58
Comptes de recouvrement.....	4.158.063.780,08
Immobilisations nettes.....	3.866.330.320,44
Autres postes de l'actif.....	172.043.001.927,53
Total.....	1.115.780.340.308,75
PASSIF :	
Billets et pièces en circulation.....	392.080.625.781,22
Engagements extérieurs.....	220.477.741.371,26
Accords de paiements internationaux.....	44.118.800,15
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créditeur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	6.263.923.457,58
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	485.889.175.215,98
Total.....	1.115.780.340.308,75

Situation mensuelle au 30 septembre 1998

«»

ACTIF :	Montants en DA.
Or.....	1.128.714.832,34
Avoirs en devises.....	358.091.408.606,12
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	79.485.461,38
Accords de paiements internationaux.....	617.158.166,25
Participations et placements.....	99.105.153.560,34
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.713.675.946,42
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	24.897.804.765,35
Comptes de chèques postaux.....	10.127.058.771,16
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	61.900.000.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	44.570.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	14.132.543.822,80
Comptes de recouvrement.....	5.109.002.682,97
Immobilisations nettes.....	3.876.045.563,53
Autres postes de l'actif.....	126.181.951.928,75
Total.....	1.054.907.179.170,53
PASSIF :	
Billets et pièces en circulation.....	393.766.217.755,03
Engagements extérieurs.....	214.623.977.045,44
Accords de paiements internationaux.....	44.812.462,55
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créditeur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	5.005.534.453,33
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	430.441.881.771,62
Total.....	1.054.907.179.170,53

Situation mensuelle au 31 octobre 1998

«»

ACTIF :	Montants en DA.
Or.....	1.128.714.832,34
Avoirs en devises.....	370.795.398.285,66
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	900.730.331,90
Accords de paiements internationaux.....	344.190.266,64
Participations et placements.....	100.456.478.777,20
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.713.675.946,42
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	32.379.494.280,87
Comptes de chèques postaux.....	3.850.647.513,20
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	53.499.945.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	53.520.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	141.375.979,58
Comptes de recouvrement.....	6.258.103.731,09
Immobilisations nettes.....	3.889.743.666,57
Autres postes de l'actif.....	134.102.241.096,28
Total.....	1.066.357.914.770,87
PASSIF :	
Billets et pièces en circulation.....	392.542.224.474,74
Engagements extérieurs.....	215.385.778.673,11
Accords de paiements internationaux.....	44.812.462,55
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créditeur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	9.793.123.223,62
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	437.567.220.254,29
Total.....	1.066.357.914.770,87

Situation mensuelle au 30 novembre 1998

«»

ACTIF :	Montants en DA.
Or.....	1.128.714.832,34
Avoirs en devises.....	345.470.120.780,52
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	3.670.303.186,62
Accords de paiements internationaux.....	509.980.548,23
Participations et placements.....	103.148.457.864,48
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.713.675.946,42
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	58.055.323.730,49
Comptes de chèques postaux.....	7.244.469.616,65
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	62.095.278.630,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	54.684.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	89.532.614,09
Comptes de recouvrement.....	6.937.216.821,57
Immobilisations nettes.....	3.940.523.809,07
Autres postes de l'actif.....	129.158.870.772,71
Total.....	1.081.223.644.216,31
PASSIF :	
Billets et pièces en circulation.....	392.963.750.661,08
Engagements extérieurs.....	215.091.475.366,39
Accords de paiements internationaux.....	42.310.336,23
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créditeur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	7.865.739.817,38
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	454.235.612.352,67
Total.....	1.081.223.644.216,31