



الجمهورية الجزائرية
الديمقراطية الشعبية

الجريدة الرسمية

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

الإدارة والتحرير الأمانة العامة للحكومة الطبع والاشتراك المطبعة الرسمية	الجزائر تونس المغرب ليبيا موريطانيا	الاشتراك سنوي
7 و 9 شارع عبد القادر بن مبارك - الجزائر	بلدان خارج دول المغرب العربي	سنة
الهاتف 15.18.65 إلى 17 ج.ب 50 - 3200 الجزائر Télex : 65 180 IMPOF DZ بنك الفلاحة والتنمية الريفية KG 68 060.300.0007 حساب العملة الأجنبية للمشاركين خارج الوطن بنك الفلاحة والتنمية الريفية 12.0600.320.060	سنة 2675,00 د.ج 5350,00 د.ج تزايد عليها نفقات الإرسال	سنة 1070,00 د.ج 2140,00 د.ج
النسخة الأصلية النسخة الأصلية وترجمتها ...		

ثمن النسخة الأصلية 13,50 د.ج

ثمن النسخة الأصلية وترجمتها 27,00 د.ج

ثمن العدد الصادر في السنين السابقة : حسب التسعيرة.

وتسلم الفهارس مجاناً للمشاركين.

المطلوب إرفاق لفيفة إرسال الجريدة الأخيرة سواء لتجديد الاشتراكات أو للاحتجاج أو لتغيير العنوان.

ثمن النشر على أساس 60,00 د.ج للسطر.

فهرس**قرارات، مقررات، آراء****وزارة المالية**

قرار مؤرخ في 29 جمادى الثانية عام 1420 الموافق 9 أكتوبر سنة 1999، يتضمن توافق المخطط الوطني للمحاسبة مع نشاط الشركات القابضة وتجميع حسابات المجمع. 3

إعلانات وبلاعات

- 38 الوضعية الشهرية في 30 يونيو سنة 1998.
- 39 الوضعية الشهرية في 31 يوليو سنة 1998.
- 40 الوضعية الشهرية في 31 غشت سنة 1998.
- 41 الوضعية الشهرية في 30 سبتمبر سنة 1998.
- 42 الوضعية الشهرية في 31 أكتوبر سنة 1998.
- 43 الوضعية الشهرية في 30 نوفمبر سنة 1998.

قرارات، مقررات، آراء

وزارة المالية

قرار مؤرخ في 29 جمادى الثانية عام 1420 الموافق 9 أكتوبر سنة 1999، يتضمن توافق المخطط الوطني للمحاسبة مع نشاط الشركات القابضة وتجميع حسابات المجمّع.

إن وزير المالية،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 35 المؤرخ في 17 ربيع الثاني عام 1395 الموافق 29 أبريل سنة 1975 والمتضمن المخطط الوطني للمحاسبة،

- بمقتضى الأمر رقم 91 - 08 المؤرخ في 12 شوال عام 1411 الموافق 27 أبريل سنة 1991 والمتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد،

- وبمقتضى الأمر رقم 95 - 25 المؤرخ في 30 ربيع الثاني عام 1416 الموافق 25 سبتمبر سنة 1995 والمتعلق بتسيير رؤوس الأموال التجارية التابعة للدولة،

- وبمقتضى الأمر رقم 96 - 27 المؤرخ في 28 رجب عام 1417 الموافق 9 ديسمبر سنة 1996 المعدل والمتمم للأمر رقم 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون التجاري،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 96 - 318 المؤرخ في 12 جمادى الأولى عام 1417 الموافق 25 ديسمبر سنة 1996 والمتضمن إحداث المجلس الوطني للمحاسبة وتنظيمه،

- وبمقتضى القرار المؤرخ في 13 جمادى الثانية عام 1395 الموافق 23 يونيو سنة 1975 والمتعلق بكيفيات تطبيق المخطط الوطني للمحاسبة،

- وبعد الاطلاع على رأي المجلس الوطني للمحاسبة رقم 04 - 99 المجتمع في جمعية علانية بتاريخ 21 يونيو سنة 1999،

يقرر ما يأتي :

المادة الأولى : يحدد هذا القرار كيفيات توافق المخطط الوطني للمحاسبة مع نشاط الشركات القابضة وتجميع حسابات المجمّع.

المادة 2 : يتكوّن المخطط المحاسبي الملحق بهذا القرار ممّا يأتي :

- مدونة الحسابات،

- طريقة ترميزية للعمليات ما بين المجمّع،

- مصطلحات تفسيرية وقواعد استعمال الحسابات الخاصة ولا سيما المتعلقة بالتجميع،

- وثائق الملخصات.

المادة 3 : تلزم الشركات القابضة بالخضوع لأحكام هذا المخطط في مسك محاسبتها، وإعداد وثائق الملخصات وتقديمها.

المادة 4 : ينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 29 جمادى الثانية عام 1420 الموافق 9 أكتوبر سنة 1999.

عبد الكريم حرشاي

الملحق

المخطط المحاسبي للشركات
القابضة ومجموعة الشركات

الفهرس

أولاً - مدونة الحسابات

ثانياً - الترميز

ثالثاً - مصطلحات وقواعد استعمال
الحسابات المخصصة

رابعاً - وثائق الملخصات

أولاً - مدونة الحسابات

الصنف الأول : الاموال الخاصة

10 - رأسمال الشركة

100 - مساهمات الدولة

1001 - مساهمات الدولة غير المطلوبة

1002 - مساهمات الدولة المطلوبة وغير

المحررة

1003 - مساهمات الدولة المطلوبة

والمحررة

101 - مساهمات الجماعات المحلية

1011 - مساهمات الجماعات المحلية

غير المطلوبة

1012 - مساهمات الجماعات المحلية

المطلوبة وغير المحررة

1013 - مساهمات الجماعات المحلية

المطلوبة والمحررة

102 - مساهمات المؤسسات العمومية

1021 - مساهمات المؤسسات العمومية

غير المطلوبة

1022 - مساهمات المؤسسات العمومية

المطلوبة وغير المحررة

1023 - مساهمات المؤسسات العمومية

المطلوبة والمحررة

103 - مساهمات الشركات الخاصة

1031 - مساهمات الشركات الخاصة غير
المطلوبة

1032 - مساهمات الشركات الخاصة

المطلوبة وغير المحررة

1033 - مساهمات الشركات الخاصة

المطلوبة والمحررة

104 - مساهمات الأفراد

1041 - مساهمات الأفراد غير المطلوبة

1042 - مساهمات الأفراد المطلوبة وغير

المحررة

1043 - مساهمات الأفراد المطلوبة

والمحررة

109 - مساهمات مستهلكة

12 - علاوات متعلقة برأسمال الشركة

120 - علاوات المساهمات

121 - علاوات الإدماج

122 - علاوات الإصدار

123 - علاوات تحويل سندات الاستحقاق

إلى أسهم.

13 - الاحتياطات

130 - الاحتياطي القانوني

131 - الاحتياطات المنظمة

1310 - القيم الزائدة المتنازل عنها

لإعادة استثمارها

1311 - الربح الخاضع لرسم مخفض

132 - احتياطات النظام الأساسي

133 - احتياطات تعاقدية

134 - احتياطات اختيارية

135 - الاحتياطات المجمعة.

- 203 - مصاريف التكوين المهني
- 204 - مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل
- 205 - مصاريف الدراسات والأبحاث
- 206 - علاوات التسديد
- 207 - فرق الاقتناء
- 208 - مصاريف استثنائية
- 209 - استهلاك المصاريف الإعدادية
- 2090 - امتصاص المصاريف المتعلقة بعقد الشركة
- 2091 - امتصاص مصاريف القروض
- 2092 - امتصاص مصاريف الاستثمار
- 2093 - امتصاص مصاريف التكوين المهني
- 2094 - امتصاص مصاريف سير العمل الأسبق لانطلاق العمل
- 2095 - امتصاص مصاريف علاوات التسديد
- 2097 - امتصاص فرق الاقتناء
- 2098 - امتصاص المصاريف الاستثنائية
- 21 - القيم المعنوية
- 210 - المتجر
- 212 - حقوق الملكية الصناعية والتجارية
- 2120 - حق الإيجار
- 2121 - تنازلات وحقوق مماثلة
- 2122 - أنظمة الإعلام الآلي
- 22 - الأراضي
- 220 - الأراضي المعدة للبناء وورش
- 224 - مقالع ومناجم
- 226 - الأراضي الأخرى

- 14 - إعانات الاستثمارات
- 141 - إعانات الاستثمارات المستلمة
- 147 - إعانات للاستثمارات المسجلة لمنتوج استثنائي
- 15 - فرق إعادة التقييم
- 150 - فرق معفى من الضريبة
- 151 - فرق خاضع للضريبة
- 152 - فرق مضاف إلى الضريبة
- 16 - الأموال الخاصة الأخرى
- 160 - أسهم مستلمة من الدولة
- 161 - فرق التجميع
- 162 - فوائد الأقلية خارج المجمع
- 163 - فرق التحويل الخاص بالتجميع
- 169 - الأموال الخاصة الأخرى
- 17 - حسابات مابين الوحدات
- 18 - نتائج قيد التخصيص
- 180 - محوّل من جديد
- 19 - مؤونات للخسائر والتكاليف
- 190 - مؤونات للخسائر المحتملة
- 195 - مؤونات للتكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية
- 199 - مؤونات أخرى
- الصنف 2 : الاستثمارات
- 20 - مصاريف إعدادية
- 200 - مصاريف متعلقة بعقد الشركة
- 201 - مصاريف القروض
- 202 - مصاريف الاستثمار

2946 - استهلاك مواد التعبئة والتغليف

القابلة للاسترجاع

2947 - استهلاك التهيئات والتركيبات

295 - استهلاك التجهيزات الاجتماعية

الفصل 3 : المخزونات

30 - البضائع

31 - مواد ولوازم

33 - منتجات نصف مصنوعة

34 - منتجات وأشغال قيد التنفيذ

35 - منتجات منجزة

36 - فضلات ومهمات

37 - المخزونات الموجودة في الخارج

38 المشتريات

380 - مشتريات البضائع

381 - مشتريات المواد واللوازم

39 - مؤونات تدني قيمة المخزونات

الفصل 4 : حسابات دائنة

40 - حسابات الخصوم المدينة

42 - حقوق الاستثمارات

421 - سندات المساهمة

4210 - سندات المساهمة المجمعة

42100 - الأسهم المسعرة المجمعة

42101 - الأسهم غير المسعرة المجمعة

4211 - سندات المساهمة المعاد تقييمها

42110 - أسهم مسعرة المعاد تقييمها

42111 - أسهم غير مسعرة المعاد

تقييمها

24 - تجهيزات الإنتاج

240 - المباني

2400 - المباني الصناعية

2401 - المباني الإدارية والتجارية

241 - المنشآت الأساسية الهيكلية

2410 - طرق النقل

2411 - منشآت فنية

242 - منشآت مركبة

243 - معدات وأدوات

244 - معدات النقل

245 - تجهيزات المكتب والاتصال

2450 - أثاث المكتب

2451 - معدات المكتب

2455 - أجهزة الإعلام الآلي

2456 - أجهزة الاتصال

246 - مواد التعبئة والتغليف القابلة للاسترجاع

247 - تهيئات وتركيبات

25 - تجهيزات اجتماعية

28 - استثمارات قيد التنفيذ

29 - استهلاك الاستثمارات

294 - استهلاك تجهيزات الإنتاج

2940 - استهلاك المباني

2942 - استهلاك المنشآت المركبة

2943 - استهلاك المعدات والأدوات

2944 - استهلاك معدات النقل

2945 - استهلاك تجهيزات المكتب

والاتصال

44011 - شركاء : مساهمات غير مطلوبة

4402 - شركاء : مساهمات عينية

444 - حسابات جارية لشركاء وشركات حليفة

4440 - حسابات جارية للشركاء

4449 - فوائد للاستلام

446 - حصة أرباح للتحصيل

448 - حقوق على الشركات الحليفة

45 - تسبيقات على الحساب

454 - ضرائب محجوزة على توظيفات لأجل

4541 - ضرائب محجوزة على إيداعات لأجل

4542 - ضرائب محجوزة على أذن الصندوق لأجل

4549 - ضرائب على المنتوجات المالية الأخرى

456 - ضرائب محجوزة على مدخولات القيم المنقولة

4561 - ضرائب محجوزة على حصة الأرباح

4569 - ضرائب محجوزة على المدخولات الأخرى للقيم المنقولة

457 - رسوم قابلة للاسترجاع واقتطاعات

4572 - رسم على القيم المضافة للطرح على الاستثمارات

4573 - رسم على القيم المضافة القابلة للطرح على الأملاك والخدمات الأخرى

4576 - اقتطاعات

459 - تسبيقات أخرى على الحساب

46 - تسبيقات الاستغلال

462 - تسبيقات على الخدمات

463 - تسبيقات للمستخدمين

4213 - حصص اجتماعية

4219 - سندات المساهمة الأخرى

422 - أذن وسندات مشتركة

4220 - أذن

4221 - سندات الاشتراك

423 - سندات التوظيف

4231 - الأسهم

4232 - سندات الاستحقاق

4239 - سندات التوظيف الأخرى

424 - القروض

425 - تسبيقات ودفعات على الاستثمارات

426 - كفالات مدفوعة

428 توظيفات مالية

4281 - أذن الصندوق

4282 - إيداعات للأجل

4289 توظيفات أخرى

429 - حقوق الاستثمارات الأخرى

4290 - أوراق مالية للتحصيل

43 - حقوق على المخزونات

430 - تسبيقات للموردين

435 - إيداعات مدفوعة

438 - تخفيضات للتحصيل

44 - حقوق على الشركاء والشركات الحليفة

440 - شركاء : مساهمات

4401 - شركاء : مساهمات مالية

44010 - شركاء : مساهمات مطلوبة

464 - تسبيقات على الضرائب والرسوم

466 - تسبيقات على المصاريف المالية

468 - مصاريف مسجلة مسبقا

469 - خفقات في انتظار الاقتطاع

47 - حقوق على الزبائن

470 - الزبائن

471 - الزبائن - اقتطاعات الضمان

477 - نواتج للتحصيل

478 - فاتورات للتحصيل

479 - أوراق تجارية للتحصيل

48 - أموال جاهزة

480 - أموال موضوعة عند الموثق

483 - حسابات لدى الخزينة

484 - حسابات لدى المؤسسات المالية

485 - حسابات بنكية

486 - حسابات بريدية

487 - الصندوق

488 - سلف مستديمة واعتمادات

489 - تحويلات الأموال

49 - مؤونات تدني قيم الحقوق

الفصل 5 : الديون

50 - حسابات الأصول الدائنة

52 - ديون الاستثمارات

520 - قروض سنديّة

5200 - قروض سنديّة لم يحن ميعاد استحقاقها

5201 - علاوات تسديد سندات الاستحقاق

5202 - قروض سنديّة مستحقة للتسديد

5203 - سندات قابلة للتحويل

521 - قروض بنكية

522 - اعتمادات الاستثمارات

5221 - سندات الاشتراك

523 - قروض أخرى

524 - موردون - ضمانات محجوزة

525 - كفلات مقبوضة

526 - إيداعات للتسديد

529 - ديون الاستثمارات الأخرى

5290 - أوراق مالية للدفع

5299 - أوراق مالية أخرى للدفع

53 - ديون المخزونات

530 - الموردون

538 - فواتير للاستلام

54 - مبالغ محتفظ بها في الحساب

543 - ضرائب على الدخل الإجمالي

5430 - ضرائب على الدخل الإجمالي

5439 - ضرائب على الدخل الإجمالي

محجوزة على الرواتب

545 - اقتطاع المشاركات في الضمان الاجتماعي

5450 - المشاركات في الضمان

الاجتماعي

5451 - صناديق التعاضدية

5459 - مشاركات أخرى محجوزة

546 - اعتراضات على الأجور

547 - رسوم مستحقة على المبيعات

5470 - الرسم على القيمة المضافة

المجمعة

5471 - الرسم على القيمة المضافة للدفع

5474 - الرسم على القيمة المضافة

المستحقة

549 - مبالغ أخرى محتفظ بها في الحساب

55 - ديون تجاه الشركاء والشركات الحليفة

551 - مساهمات للتسديد .

552 - مساهمات مكتتبة غير محررة

553 - مساهمون : مدفوعات مسبقة

554 - حسابات مجمدة للشركاء

555 - حسابات جارية للشركاء

5550 حسابات جارية للشركاء

5559 - فوائد للدفع

556 - قسائم وحصة أرباح للدفع

5561 - قسائم للدفع

5562 - حصة أرباح واجبة الدفع

557 - حصة الإدارة للدفع

558 - ديون نحو الشركات الحليفة

56 - ديون الاستغلال

562 - دائنو الخدمات

563 - المستخدمون

5630 - أجور مستحقة

5637 - عطل مدفوعة الأجور

5638 - حصص أرباح مستحقة

للمستخدمين

5639 - ديون أخرى مستحقة

للمستخدمين

564 - ضرائب الاستغلال الواجبة الأداء

5640 - دفع جزافي

565 - دائنو المصاريف المالية

566 - دائنو المصاريف المتنوعة

568 - الهيئات الاجتماعية

5680 - مشاركات اجتماعية

5681 - مساهمات في الخدمات

الاجتماعية

5689 - مشاركات اجتماعية أخرى

57 - تسبيقات تجارية

570 - تسبيقات وسلف مقبوضة من الزبائن

577 - تخفيضات للمنح

578 - نواتج مسجلة مسبقا

579 - إرادات قيد التحميل

58 - ديون مالية

583 - أوراق للدفع

588 - تسبيقات بنكية

الفصل 6 : التكاليف

60 - بضائع مستهلكة

61 - مواد ولوازم مستهلكة

62 - خدمات

620 - نقل

6200 - شحن ونقل على المبيعات

6209 - عمليات النقل والشحن الأخرى

621 - إيجارات وتكاليف إيجارية

6210 - إيجارات وتكاليف إيجارية

للمباني

6211 - إيجار معدات

6219 - إيجارات وتكاليف إيجارية

أخرى

622 - صيانة وإصلاحات

623 - تعهد ثانوي

624 - وثائق

625 - أجور للغير

6250 - عمولات

- 643 - أداءات غير مباشرة
- 644 - رسوم خاصة
- 646 - أداءات التسجيل
- 6460 - أداءات التسجيل على العقود
- والصفقات
- 6462 - أداءات الطوابع
- 647 - رسوم جمركية
- 648 - أداءات وضرائب ورسوم أخرى
- 6480 - رسم عقاري
- 6489 - أداءات وضرائب ورسوم مختلفة
- 65 - مصاريف مالية**
- 650 - مصاريف مالية
- 6500 - فوائد القروض
- 6500 - 1. فوائد على القروض مابين المجموعات
- 6501 - فوائد على القروض البنكية
- 6502 - فوائد على سندات المشاركة
- 6503 - فوائد على القروض السندية
- 6509 - فوائد على القروض الأخرى
- 651 - فوائد الحسابات الجارية والودائع الدائنة
- 653 - فوائد بنكية
- 654 - خصومات ممنوحة
- 655 - مصاريف البنك والتحصيل
- 6550 - مصاريف السندات
- 6551 - مصاريف الأوراق التجارية
- 6555 - عمولات متنوعة
- 656 - مصاريف شراء السندات
- 657 - عمولة فتح الاعتمادات، الكفالات والضمانات
- 658 - القيمة الباقية للعناصر المنقولة المتنازل عنها

- 6251 - أتعاب
- 6253 - أتاوى
- 6255 - مصاريف العقود والمنازعات
- 626 - الإشهار
- 627 - تنقلات واستقبالات
- 6270 - تنقلات : مصاريف سفر
- 6271 - تنقلات : مصاريف إقامة
- 6275 - استقبالات : مصاريف مبيت
- 6276 - استقبالات : مصاريف أخرى
- 628 - بريد ومواصلات سلكية ولاسلكية
- 63 - مصاريف المستخدمين**
- 630 - أجور المستخدمين
- 6300 - رواتب وأجور
- 6301 - ساعات إضافية
- 6302 - مكافآت
- 6303 - عطل مدفوعة الأجر
- 631 - أجور الشركاء
- 632 - تعويضات وأدوات مباشرة
- 6320 - تعويضات
- 6322 - أدوات مباشرة
- 633 - استفادة الأجراء
- 634 - مساهمات في النشاطات الاجتماعية
- 635 - اشتراكات اجتماعية
- 6350 - اشتراكات في الضمان الاجتماعي
- 6351 - اشتراكات في صناديق التعاضدية
- 6352 - اشتراكات في صناديق التقاعد
- 64 - الضرائب والرسوم**
- 640 - دفع جزافي
- 641 - رسوم على النشاط المهني

66 - مصاريف متنوعة

660 - تأمينات

668 - بدل الحضور

669 - مصاريف أخرى متنوعة

6691 - اشتراكات وتبرعات

6692 - مصاريف انعقاد المجالس

والجمعيات

6693 - نقص في مواد التعبئة والتغليف

6694 - تخفيضات على المشتريات

والمبيعات

68 - مصاريف الاستهلاكات والمؤونات

682 - مخصصات للاستهلاك

685 - مخصصات المؤونات

69 - تكاليف خارج الاستغلال

690 - إعانات ممنوحة

692 - القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل

عنها أو المخربة

693 - قيمة العناصر الأخرى للأصول

المتنازل عنها

694 - حقوق معدومة غير قابلة للتحصيل

696 - تكاليف السنوات المالية السابقة

697 - استرجاعات من إيرادات السنوات

المالية السابقة

698 - تكاليف استثنائية

6980 - خسائر الصرف

6985 - مخصصات إضافية للاستهلاك

الناجمة عن إعادة التقييم

6989 - تكاليف استثنائية أخرى

699 - مخصصات استثنائية

الفصل 7 : النواتج

70 - مبيعات البضائع

71 - إنتاج مباع

72 - إنتاج مخزون

73 - إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة

74 - أداءات مقدمة

75 - تحويل تكاليف الإنتاج

76 - مدخولات مالية

760 - مدخولات على حصة الأرباح

761 - مدخولات على الحسابات الجارية

762 - مدخولات السلفات

7620 - 1. مدخولات السلفات مابين .

المجموعات

763 - مدخولات على الأذن والسندات المماثلة

768 - نواتج القيم المنقولة المتنازل عنها

77 - نواتج متنوعة

78 - تحويل تكاليف الاستغلال

79 - نواتج خارج الاستغلال

790 - إعانات مستلمة

792 - نواتج الاستثمارات المتنازل عنها

793 - نواتج العناصر الأخرى للأصول

المتنازل عنها

794 - استرجاع الحقوق الملغاة

796 - استرجاع تكاليف السنوات السابقة

797 - نواتج السنوات المالية السابقة

798 - نواتج استثنائية

7984 - عائدات الصرف

7985 - فرق إعادة التقييم المسجل

كنواتج استثنائية

الفصل 8 : النتائج

80 - الهامش الإجمالي

81 - القيمة المضافة

83 - نتيجة الاستغلال

84 - نتيجة خارج الاستغلال

85 - نتيجة التصفية

88 - نتيجة السنة المالية

880 - النتيجة الإجمالية للسنة المالية

881 - نتيجة خارج المجموعة

882 - نتيجة مدمجة

889 - ضرائب على أرباح الشركات

8890 - فرق الضريبة على أرباح

الشركات على النتيجة المعاد فحصها

89 - تنازلات مابين الوحدات

ثانياً - الترميز

ترميز العمليات داخل المجمع

تتبين العمليات داخل المجمع من العمليات خارج المجمع المضافة بعد رقم الحساب المحاسبي المعروف 1.

مثال :

71 - إنتاج مباع

71 - 1 - إنتاج مباع داخل المجمع

ثالثاً - مصطلحات وقواعد استعمال

الحسابات المخصصة

تطبق قواعد استعمال الحسابات للمخطط الوطني للمحاسبة على حسابات المخطط المحاسبي للشركات القابضة باستثناء الحسابات الخاصة بالتجميع حيث يتم استعمالها كما يأتي :

حساب 135 : الاحتياطات المجمعة.

تمثل الحصّة التي تعود إلى المجموعة في الاحتياطات المتراكمة من طرف الفرع منذ أن دخلت هذه الأخيرة في محيط التجميع (عن طريق الحيازة أو الإنشاء) ليتم تسجيلها في حساب فرعي لحساب 13.

حساب 161 : فرق التجميع الأول.

يتم التحليل والتسجيل المحاسبي لفرق التجميع الأولي عند إدخال الشركة في محيط التجميع ويتم أخذها أثناء كل تجميع لاحق بعد الاستحداث.

تتعلق هذه المعالجة بكل الشركات المنخرطة إجمالياً بما فيها تلك التي وضعت بتكافؤ أو بتناسب.

يمثل فرق التجميع الأولي عند الدخول في محيط التجميع، الفرق بين تكلفة الحيازة لسندات المؤسسة وحصّة المؤسسة المالكة للأموال الخاصة (بعد القيام بالمعالجات الخاصة بالتجميع).

تمثل الأموال الخاصة تلك التي تظهر بعد القيام بعمليات إعادة الترتيب وإعادة المعالجة وذلك من أجل احترام قواعد التقديم والتقييم المستعملة للمجمع المجمع.

إذا لم يتم تحضير الميزانية بتاريخ اقتناء السندات، يمكن أن تأخذ بعين الاعتبار لحساب فرق التجميع الأولي :

- إما حالة مؤقتة،

- إما الميزانية الأخيرة المصححة بالنتائج المحققة بين تاريخ الميزانية وتاريخ أخذ المساهمة وفي حالة وجود التوزيعات لحصّة الأرباح المقدّمة خلال هذه الفترة.

حساب 162 : فوائد الأقلية خارج المجموعة

- يحدّد هذا الحساب خارج المحاسبة ويسطر حصّة الشركات الأخرى في :

الجزائري للخدمات المتبادلة الواردة في ميزانية المؤسسة المجمعة أو للمجمع في تاريخ إقفال السنة المالية.

حساب 207 : فرق الإقتناء

هو ذلك الفرق غير المخصص مع تاريخ الاقتناء للفرع بين تكلفة شراء السندات والقيمة التي أسندها المقتني في هذا التاريخ لكل من الأصول والخصوم المقتناة للحصة المملوكة من طرف المؤسسة الأم.

يكون فرق الاقتناء ايجابيا بصفة عامة، ويعتبر على هذا الأساس عنصرا من الأصول المعنوية (قابل للاستهلاك) ليقيد في الحسابات إلى الجانب المدين لحساب 207.

إذا كان سلبيا يسجل في الخصوم كمؤونات للخسائر والتكاليف.

حساب 882 : نتيجة مجمعة.

يتمثل هذا الحساب في تقديم مجموع العمليات المحققة من طرف المجمع باستبعاد التأثير لتلك العمليات المحققة داخل المجمع لتقيد في حساب فرعي لحساب 88.

حساب 8890 : فرق الضريبة على أرباح الشركات على النتيجة المعاد فحصها.

يظهر في الميزانية وفي حسابات النتائج المجمعة الفرق بين الضريبة على أرباح الشركات الواجبة الأداء والضريبة على أرباح الشركات المحددة بدءا من النتيجة المجمعة بعدما يعاد فحصها، وهذا الفرق ينتج من :

1- الاختلال المؤقت بين التسجيل المحاسبي للمنتوج أو المصاريف وإدخالها في النتيجة «الجباية» اللاحقة.

2- إعادة الفحص وإقصاء التجميع المؤثر على النتيجة المجمعة.

1- الحالة الصافية المجمعة،

2- نتيجة السنة المالية،

3- حصة الأرباح الموزعة من طرف المؤسسة،

4- تصحيحات القيم الزائدة الداخلية.

تحلل هذه الفوائد حسب النسبة المئوية للأسهم المملوكة من طرف الشركاء الآخرين على الفرع أو على المؤسسة أو على المجمع.

يمكن أن تسجل هذه الفوائد في حساب فرعي للحساب الرئيسي 162.

حساب 163 : فرق التحويل الخاص بالتجميع.

يمثل هذا الفرق الذي قد يكون إيجابيا أو سلبيا الفرق الذي يحصل عن التحويل إلى العملة الوطنية للميزانية ولحساب النتائج للفروع الأجنبية.

- فروق التحويل الإيجابية :

يحتوي هذا الحساب على مبلغ الفروق الإيجابية المتعلقة بميزانيات الفروع والمساهمات الأجنبية الناتجة عن تحويل العملات الصعبة إلى الدينار الجزائري للخدمات المتبادلة الواردة في الميزانية بتاريخ إقفال السنة المالية.

هذا الحساب المستعمل فقط على مستوى الميزانيات المجمعة المحضرة خارج المحاسبة، له بالمقابل حسابات الأموال الجاهزة المعنية.

- فروق التحويل السلبية :

يحتوي هذا الحساب على مبلغ الفروق السلبية المتعلقة بميزانيات الفروع الأجنبية الناتجة عن تحويل العملات الصعبة إلى الدينار

رقم الحسابات	أصول	مبلغ إجمالي	استهلاكات أو مؤونات	مبلغ صاف	مجموع جزئي	رقم الحسابات	خصوم	مبلغ	مجموع جزئي
	الاستثمارات						الأموال الخاصة		
20	مصاريف إعدادية					10	رأسمال شركة		
21	القيم المعنوية					12	علاوات متعلقة برأسمال شركة		
22	الأراضي					13	الاحتياطات		
24	تجهيزات الانتاج					14	إعانات الاستثمارات		
25	تجهيزات اجتماعية					15	فرق إعادة التقييم		
28	استثمارات قيد التنفيذ					16	الأموال الخاصة الأخرى		
	المجموع 2					17	حسابات مابين الوحدات المتعددة		
	المخزونات					18	نتائج قيد التخصيص		
30	بضائع					19	مؤونات الخسائر والتكاليف		
31	مواد ولوازم						المجموع 1		
37	منتجات نصف مصنوعة						الديون		
33	منتجات وأشغال قيد التنفيذ					52	ديون الاستثمارات		
34	منتجات منجزة					53	ديون المخزونات		
35	فضلات ومهمات					54	مبالغ محتفظ بها في الحساب		
36	المخزونات الموجودة في الخارج					55	ديون تجاه شركاء وشركات حليفة		
37						56	ديون الاستغلال		
	المجموع 3					57	تسبيقات تجارية		
	حسابات دائنة					58	ديون مالية		
42	حقوق الاستثمارات					50	حسابات الأصول الدائنة		
43	حقوق على المخزونات						المجموع 5		
44	حقوق على الشركاء والشركات الحليفة						نتيجة السنة المالية		
45	تسبيقات على الحساب								
46	تسبيقات الاستغلال						المجموع العام		
47	حقوق على الزبائن								
48	أموال جاهزة								
40	حسابات الخصوم المدينة								
	المجموع 4								
	المجموع العام								

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول حسابات النتائج

جدول رقم 2

رقم الحسابات	اسم الحسابات	مدين	دائن
70	مبيعات البضائع		
60	بضائع مستهلكة		
80	الهامش الإجمالي		
80	الهامش الإجمالي		
71	إنتاج مباع		
72	إنتاج مخزون		
73	إنتاج المؤسسة لحاجاتها الخاصة		
74	أداءات مقدّمة		
75	تحويل تكاليف الإنتاج		
61	موادّ ولوازم مستهلكة		
62	خدمات		
81	القيمة المضافة		
81	القيمة المضافة		
76	مدخولات مالية		
77	نواتج متنوعة		
78	تحويل تكاليف الاستغلال		
63	مصاريف المستخدمين		
64	الضرائب والرسوم		
65	مصاريف مالية		
66	مصاريف متنوعة		
68	مخصّصات الاستهلاكات والمؤنات		
	المجموع		
83	نتيجة الاستغلال		
79	نواتج خارج الاستغلال		
69	تكاليف خارج الاستغلال		
84	نتيجة خارج الاستغلال		
85	نتيجة التصفية		
83	نتيجة الاستغلال		
84	نتيجة خارج الاستغلال		
85	نتيجة التصفية		
880	النتيجة الإجمالية للسنة المالية		
889	ضرائب على الأرباح		
88	نتيجة السنة المالية		

رقم الحسابات	اسم الحسابات	رصيد في بداية السنة المالية	حركات الفترة			رقم الحسابات	اسم الحسابات	رصيد في بداية السنة المالية	حركات الفترة			رقم الحسابات	اسم الحسابات	رصيد في بداية السنة المالية
			دائن	مدين	رصيد				دائن	مدين	رصيد			
	الاستثمارات	-					الاموال الخاصة						الاموال الخاصة	
20	مصاريف إعدادية					10	رأسمال الشركة						رأسمال الشركة	
21	القيم المعنوية					12	علاوات متعلقة						علاوات متعلقة	
	المجموع أ					13	برأسمال الشركة						برأسمال الشركة	
22	الأراضي					14	احتياطات						احتياطات	
	المجموع ب					15	إعانات الإستثمارات						إعانات الإستثمارات	
24	تجهيزات الإنتاج					16	فرق إعادة التقييم						فرق إعادة التقييم	
25	تجهيزات اجتماعية						الاموال الخاصة الأخرى						الاموال الخاصة الأخرى	
28	استثمارات قيد التنفيذ						المجموع و						المجموع و	
	المجموع ج						موارد التمويل الذاتي						موارد التمويل الذاتي	
	المجموع (أ+ب+ج)					18	نتائج قيد التخصيص						نتائج قيد التخصيص	
	المخزونات					19	مؤونات الخسائر						مؤونات الخسائر	
30	بضائع						والتكاليف						والتكاليف	
31	موارد ولوازم					209	استهلاك المصاريف						استهلاك المصاريف	
33	منتجات نصف مصنوعة						الإعدادية						الإعدادية	
34	منتجات وأشغال قيد التنفيذ					29	استهلاك الإستثمارات						استهلاك الإستثمارات	
35	منتجات منجزة					39	مؤونات تدني قيمة						مؤونات تدني قيمة	
36	فضلات ومهمات						المخزونات						المخزونات	
37	مخزونات موجودة في الخارج					49	مؤونات تدني قيم الحقوق						مؤونات تدني قيم الحقوق	
	المجموع د						المجموع ي						المجموع ي	
	حسابات دائنة						المجموع (و+ي)						المجموع (و+ي)	
42	حقوق الإستثمارات					17	الديون						الديون	
43	حقوق على المخزونات						حسابات ما بين الوحدات						حسابات ما بين الوحدات	
44	حقوق على الشركاء والشركات الحليفة					52	ديون الإستثمارات						ديون الإستثمارات	
45	تسبيقات على الحساب					53	ديون المخزونات						ديون المخزونات	
46	تسبيقات الاستغلال					54	مبالغ محتفظ بها في الحساب						مبالغ محتفظ بها في الحساب	
47	حقوق على الزبائن					55	ديون تجاه الشركاء والشركات الحليفة						ديون تجاه الشركاء والشركات الحليفة	
48	أموال جاهزة					56	ديون الاستغلال						ديون الاستغلال	
40	حسابات الخصوم المدينة					57	تسبيقات تجارية						تسبيقات تجارية	
	المجموع هـ					58	ديون مالية						ديون مالية	
	المجموع العام					50	حسابات الأصول الدائنة						حسابات الأصول الدائنة	
							المجموع العام						المجموع العام	

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول الاستثمارات (1)

جدول رقم 4

القيمة في آخر السنة المالية	حركات السنة المالية			القيمة في أول السنة المالية	اسم الاستثمارات
	تحويلات داخلية	أو إتلاف	شراء		
					(أ) مصاريف إعدادية مصاريف متعلقة بعقد الشركة مصاريف القروض مصاريف الاستثمارات مصاريف التكوين المهني مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل مصاريف الدراسات والأبحاث علاوات التسديد فرق الإقتناء مصاريف استثنائية
					المجموع أ
					(ب) القيم المعنوية المحل التجاري حقوق الملكية الصناعية والتجارية
					المجموع ب
					(ج) الأراضي الأراضي المعدة للبناء والورش مقالع ومناجم الأراضي الأخرى
					المجموع ج
					المجموع 1 (أ+ب+ج)

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول الاستثمارات (2)

جدول رقم 4

القيمة في أول السنة المالية	حركات السنة المالية			القيمة في آخر السنة المالية	اسم الاستثمارات
	شراء	أو إتلاف	تحويلات داخلية		
					(د) تجهيزات الإنتاج المباني المنشآت الأساسية الهيكلية منشآت مركبة معدات وأدوات معدات النقل تجهيزات المكتب والاتصال مواد التعبئة والتغليف القابلة للاسترجاع تهيئات وتركيبات
					المجموع د
					هـ (تجهيزات اجتماعية
					المجموع هـ
					و) استثمارات قيد التنفيذ
					المجموع و
					المجموع 2 (د+هـ+و)
					مجموع الاستثمارات
					المجموع العام للاستثمارات
					المجموع (1 + المجموع 2)

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول الاستهلاكات (1)

جدول رقم 5

القيمة الصافية للاستثمارات	استهلاكات				القيمة الإجمالية للاستثمارات	اسم الاستثمارات
	في نهاية السنة المالية	تسويات على الاستثمارات الخارجية	مخصص السنة المالية	سابقة		
						(أ) مصاريف إعدادية مصاريف متعلقة بعقد الشركة مصاريف القروض مصاريف الاستثمار مصاريف التكوين المهني مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل مصاريف الدراسات والأبحاث علاوات التسديد فرق الاقتناء مصاريف استثنائية
						المجموع أ
						(ب) القيم المعنوية المحل التجاري حقوق الملكية الصناعية والتجارية
						المجموع ب
						(ج) الأراضي الأراضي المعدة للبناء والورش مقالع ومناجم الأراضي الأخرى
						المجموع ج
						المجموع 1 (أ+ب+ج)

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول الاستهلاكات (2)

جدول رقم 5

القيمة الصافية للاستثمارات	حركة السنة المالية				القيمة الإجمالية للاستثمارات	اسم الاستثمارات
	في نهاية السنة المالية	تسويات على الاستثمارات الخارجية	حصة السنة المالية	سابقة		
						(د) تجهيزات الإنتاج المباني معدات وأدوات معدات النقل تجهيزات المكتب والاتصال المنشآت الأساسية الهيكليّة منشآت مركبة مواد التهيئة والتغليف القابلة للاسترجاع تهيئات وتركيبات
						المجموع د
						(هـ) تجهيزات إجتماعية
						المجموع هـ
						المجموع 2 (د+هـ)
						المجموع العام
						(المجموع 2+1)

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول المؤونات (1)

جدول رقم 6

القيمة الصافية للعناصر	في نهاية السنة المالية	مؤونات				القيمة الإجمالية للعناصر	اسم الحساب
		تسوية	المستعملة خلال السنة المالية	حصة السنة المالية	في أول السنة المالية		
							(1) مؤونات الخسائر والتكاليف
							مؤونات الخسائر المحتملة (1)
							المجموع 1
							مؤونات التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية (1)
							المجموع 2
							المجموع 1 (2+1)

(1) بالتفصيل

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول المؤونات (2)

جدول رقم 6

القيمة الصافية للعناصر	مؤونات				القيمة الإجمالية للعناصر	اسم الحساب
	تسوية	المستعملة خلال السنة العالية	حصة السنة العالية	في أول السنة العالية		
						(ب) مؤونات تدني قيمة المخزونات بضائع مواد ولوزام منتجات نصف مصنوعة منتجات وأشغال قيد التنفيذ منتجات منجزة
						المجموع (ب)
						(ج) مؤونات تدني قيم الحقوق حقوق الاستثمارات حقوق على المخزونات حقوق على الشركاء والشركات الحليفة تسبيقات على الحساب تسبيقات الاستغلال حقوق على الزبائن أموال جاهزة
						المجموع (ج)
						المجموع (ب + ج)
						المجموع العام (ا + ب + ج)

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول الحسابات الدائنة (1)

جدول رقم 7

المجموع	مهلة التسديد			اسم الحساب	رقم الحساب
	طويل الأجل (3)	متوسط الأجل (2)	قصير الأجل (1)		
				حقوق الاستثمارات	42
				سندات المساهمة	421
				أذون وسندات المشاركة	422
				سندات التوظيف	423
				القروض	424
				دفعات على الحساب وتسبيقات على	425
				الاستثمارات	
				كفالات مدفوعة	426
				توظيف مالي	428
				حقوق الاستثمارات الأخرى	429
				حقوق على المخزونات	43
				المجموع	
				تسبيقات على الموردين	430
				إيداعات مدفوعة	435
				تخفيضات منتظرة	438
				المجموع	
				حقوق على الشركاء والشركات الحليفة	44
				شركاء (مساهمات)	440
				حسابات جارية للشركاء والشركات	444
				حصصة أرباح التحصيل	446
				حقوق على الشركات الحليفة	448
				تسبيقات على الحساب	45
				ضرائب محجوزة على توظيف لأجل	454
				ضرائب على دخل القيم المنقولة	456
				رسوم قابلة للاسترجاع واقتطاعات	457
				تسبيقات أخرى على الحساب	459
				المجموع	
				المجموع المحوّل	

(1) أقل من سنة

(2) مابين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

تعيين المؤسسة
رقم التعريف

جدول الحسابات الدائنة (2)

جدول رقم 7

المجموع	مهلة التسديد			اسم الحسابات	رقم الحساب
	طويل الأجل (3)	متوسط الأجل (2)	قصير الأجل (1)		
				المحوّل	
				تسبيقات الاستغلال	46
				تسبيقات على الخدمات	462
				تسبيقات للمستخدمين	463
				تسبيقات على الضرائب والرسوم	464
				تسبيقات على المصاريف المالية	465
				تسبيقات على المصاريف المتنوعة	466
				مصاريف مسجلة مسبقا	468
				نفقات في انتظار الاقتطاع	469
				المجموع	
				حقوق على الزبائن	47
				الزبائن	470
				الزبائن - اقتطاعات الضمان	471
				نواتج للتخصّيل	477
				فاتورات للتحرير	478
				سندات قيد التخصّيل	479
				المجموع	
				أموال جاهزة	48
				أموال مودعة عند الموثق	480
				حسابات لدى الخزينة	483
				حسابات لدى المؤسسات المالية	484
				حسابات بنكية	485
				حسابات بريدية	486
				صندوق	487
				سلف مستديمة واعتمادات	488
				تحويلات الأموال	489
				المجموع	
				حسابات الخصوم المدينة	40
				المجموع	
				المجموع العام	

(1) أقل من سنة

(2) ما بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

تعيين المؤسسة
رقم التعريف

جدول الاموال الخاصة

جدول رقم 8

المجموع	المبلغ	اسم الحسابات	رقم الحسابات
		رأسمال الشركة	10
		مساهمات الدولة	100
		مساهمات الجماعات المحلية	101
		مساهمات المؤسسات العمومية	102
		مساهمات الشركات الخاصة	103
		مساهمات الخواص	104
		مساهمات مستهلكة	109
		علاوات متعلقة برأسمال الشركة	12
		الاحتياطيات	13
		الاحتياطي القانوني	130
		الاحتياطيات المنظمة	131
		القيم الزائدة المتنازل عنها لإعادة استثمارها	1310
		الربح الخاضع لرسم مخفض	1311
		السنة المالية 19	
		السنة المالية 19	
		السنة المالية 19	
		احتياطيات النظام الأساسي	132
		الاحتياطيات التعاقدية	133
		الاحتياطيات الاختيارية	134
		الاحتياطيات المجمعة	135
		إعانات الاستثمارات	14
		إعانات الاستثمارات المستلمة	141
		إعانات الاستثمارات المسجلة لمنتوج استثنائي	147

تعيين المؤسسة
رقم التعريف

جدول الاموال الخاصة - (تابع)

جدول رقم 8

رقم الحسابات	اسم الحسابات	المبلغ	المجموع
15	فرق إعادة التقييم		
150	فرق معفى من الضريبة		
151	فرق خاضع للضريبة		
152	فرق مضاف إلى النتيجة		
16	الاموال الخاصة الأخرى		
160	أسهم مستلمة من الدولة		
161	اختلاف المجمع		
162	فوائد الأقلية خارج المجمع		
163	فرق التحويل الخاص بالتجميع		
169	الاموال الخاصة الأخرى		
17	حسابات ما بين الوحدات المتعددة		
18	نتائج قيد التخصيص		
180	ترحيل من جديد		
	السنة المالية 19.....		
	السنة المالية 19.....		
	السنة المالية 19.....		
19	مؤونات الخسائر والتكاليف		
190	مؤونات الخسائر المحتملة		
195	مؤونات التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات مالية		
199	مؤونات أخرى		
	المجموع		

تعيين المؤسسة
رقم التعريف

جدول الديون رقم (1)

جدول رقم 9

المجموع	مهلة الاستحقاق			اسم الحسابات	رقم الحسابات
	طويل الأجل (3)	متوسط الأجل (2)	قصير الأجل (1)		
				ديون الاستثمارات	52
				قروض سندية	520
				قروض بنكية	521
				قروض الاستثمارات	522
				قروض أخرى	523
				الموردون - ضمانات مقتطعة	524
				كفالات مقبوضة	525
				إيداعات للتسديد	526
				ديون أخرى للاستثمار	529
				المجموع	
				ديون المخزونات	53
				موردون	530
				فواتر للاستلام	538
				المجموع	
				مبالغ محتفظ بها في الحساب	54
				ضرائب على الدخل الإجمالي	543
				اقتطاع المشاركات في الضمان الاجتماعي	545
				اعتراضات على الأجور	546
				رسوم مستحقة على المبيعات	547
				مبالغ أخرى محتفظ بها في الحساب	549
				المجموع	
				ديون تجاه الشركاء والشركات الحليفة	55
				مساهمات للتسديد	551
				مساهمات مكتتبة محررة	552
				مساهمون : مدفوعات مسبقة	553
				حسابات مجمدة للشركاء	554
				حسابات جارية للشركاء	555
				أرباح الأسهم الواجبة الدفع	556
				خصة الإدارة الواجبة الدفع	557
				ديون نحو شركات الحليفة	558
				المجموع	
				المجموع المحوّل	

(1) أقل من سنة

(2) بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول الديون رقم (2)

جدول رقم 9

المجموع	مهلة الاستحقاق			اسم الحسابات	رقم الحسابات
	طويل الأجل (3)	متوسط الأجل (2)	قصير الأجل (1)		
				المحول	
				ديون الاستغلال	56
				دائنو الخدمات	562
				المستخدمون	563
				ضرائب الاستغلال الواجبة الأداء	564
				دائنو المصاريف المالية	565
				دائنو المصاريف المتنوعة	566
				الهيئات الاجتماعية	568
				المجموع	
				تسبيقات تجارية	57
				دفعات وتسبيقات مقبوضة من الزبائن	570
				تخفيضات للمنع	577
				نواتج مسجلة مسبقا	578
				إيرادات قيد الاقتطاع	579
				المجموع	
				ديون مالية	58
				سندات للدفع	583
				تسبيقات بنكية	588
				المجموع	
				حسابات الأصول الدائنة	50
				المجموع العام	

(1) أقل من سنة

(2) بين سنة وسبع سنوات

(3) أكثر من سبع سنوات

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول المخزونات (1)

جدول رقم 10

الرصيد في نهاية السنة المالية	حركات خلال الفترة			الرصيد في بداية السنة المالية	اسم الحسابات	رقم الحسابات	
	رصيد	دائن	مدين			قائمة النشاطات والمنتجات	م و م
					البضائع		30
					المجموع أ		
					مواد ولوازم		31
					المجموع ب		
					منتجات نصف مصنوعة		33
					المجموع ج		
					منتجات وأشغال قيد التنفيذ		34
					المجموع د		
					المجموع		

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول المخزونات (2)

جدول رقم 10

الرصيد في نهاية السنة المالية	حركات خلال الفترة			الرصيد في بداية السنة المالية	اسم الحسابات	رقم الحسابات	
	رصيد	دائن	مدين			قائمة النشاطات والمنتجات	م و م
					المحوّل		
					منتجات منجزة		35
					المجموع هـ		
					الفضلات والمهمات		36
					المجموع و		
					المخزونات الموجودة في الخارج		37
					التعيين	رقم قائمة النشاطات والمنتجات	رقم م و م
							0 37
							1 37
							3 37
							4 37
							6 37
						المجموع ي المجموع العام (أ+ب+ج+د+هـ+و+ي)	

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول استهلاك البضائع والمواد واللوازم

جدول رقم 11

القيمة	اسم الحسابات	الحسابات	رقم
		قائمة النشاطات والمنتجات	م و م
	بضائع مستهلكة		60
	المجموع أ	1 إلى 63	
	المواد واللوازم المستهلكة		61
	المجموع ب		
	المجموع العام		

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول تجزئة مصاريف التسيير (1)

جدول رقم 12

رقم الحسابات	اسم الحسابات	الاستغلال	خارج الاستغلال	المجموع
62	خدمات			
620	نقل			
6200	شحن ونقل على المبيعات			
6209	عمليات النقل والشحن الأخرى			
621	إيجارات وتكاليف إيجارية			
622	صيانة وإصلاحات			
623	تعهد ثانوي			
624	وثائق			
625	أجور الغير			
6250	عمولات			
6251	أتعاب			
6253	أتاوي			
6255	مصاريف العقود والمنازعات			
626	الإشهار			
627	تنقلات واستقبالات			
6270	تنقلات : مصاريف السفر			
6271	تنقلات : مصاريف الإقامة			
6275	استقبالات : مصاريف المبيت			
6276	استقبالات : مصاريف أخرى			
628	بريد ومواصلات سلكية ولاسلكية			
	المجموع			
63	مصاريف المستخدمين			
630	أجور المستخدمين			
6300	رواتب وأجور			
6301	ساعات إضافية			
6302	مكافآت			
6303	عطل مدفوعة الأجر			
631	أجور الشركاء			
632	تعويضات وأداءات مباشرة			
6320	تعويضات			
6322	أداءات مباشرة			
633	إستفادة من الأجر			
634	مساهمات في النشاطات الاجتماعية			
635	اشتراكات اجتماعية			
6350	اشتراكات في الضمان الاجتماعي			
6351	اشتراكات في الصناديق التضامنية			
6352	اشتراكات في صناديق التقاعد			
	المجموع			
	المجموع المحوّل			

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول تجزئة مصاريف التسيير (2)

جدول رقم 12

رقم الحسابات	اسم الحسابات	الاستغلال	خارج الاستغلال	المجموع
	المحوّل			
64	الضرائب والرسوم			
640	الدفع جزافي			
641	رسوم على النشاط المهني			
643	أداءات غير مباشرة			
644	رسوم خاصة			
646	أداءات التسجيل			
6460	أداءات التسجيل على العقود والصفقات			
6462	أداءات الطابع			
647	أداءات جمركية			
648	أداءات وضرائب ورسوم أخرى			
6480	رسم عقاري			
6489	أداءات وضرائب ورسوم مختلفة			
	المجموع			
	المجموع المحوّل			

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول تجزئة مصاريف التسيير (3)

جدول رقم 12

رقم الحسابات	اسم الحسابات	الاستغلال	خارج الاستغلال	المجموع
	المحوّل			
65	مصاريف مالية			
6500	فوائد القروض			
6501	فوائد على القروض البنكية			
6502	فوائد على سندات المشاركة			
6503	فوائد على القروض السندية			
6509	فوائد على القروض الأخرى			
651	فوائد الحسابات الجارية والودائع الدائمة			
653	فوائد بنكية			
654	خصوصيات ممنوحة			
655	مصاريف البنك والتحصيل			
6550	مصاريف السندات			
6551	مصاريف الأوراق التجارية			
6555	عمولات متنوعة			
656	مصاريف شراء السندات			
657	عمولات فتح الاعتمادات، الكفالات والضمانات			
658	القيمة الباقية للعناصر المنقولة المتنازل عنها			
	المجموع			
66	مصاريف متنوعة			
660	تأمينات			
668	بدل الحضور			
669	مصاريف أخرى متنوعة			
6691	اشتراكات وتبرعات			
6692	مصاريف انعقاد المجالس والجمعيات			
6693	نقص في مواد التعبئة والتغليف			
6694	تخفيضات على المشتريات والمبيعات			
	المجموع			
	المجموع العام			

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول المبيعات والأدوات المقدمة

جدول رقم 13

المبلغ			اسم الحسابات	رقم الحسابات	
المجموع	التصدير	الجزائر		قائمة النشاطات والمنتجات	م و م
			مبيعات البضائع	1 إلى 63	70
			المجموع أ		
			إنتاج مباع	01 إلى 63	71
			المجموع ب		
			إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة	1 إلى 63	73
			المجموع ج		
			المجموع 1 (أ + ب + ج)		
			أداءات مقدّمة		74
			المجموع د		
			المجموع العام		

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول النواتج الأخرى

جدول رقم 14

المبلغ		اسم الحسابات	رقم الحسابات
		المدخلات المالية	76
		مدخلات على حصة الأرباح	760
		مدخلات على الحسابات الجارية	761
		مدخلات القروض	762
		مدخلات على الآزون والسندات المماثلة	763
		نواتج القيم المنقولة المتنازل عنها	768
		المجموع أ	
		نواتج متنوعة	77
		نواتج خارج الاستغلال	79
		إعانات مستلمة	790
		نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	792
		نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	793
		استرجاع الحقوق الملقاة	794
		استرجاع تكاليف السنوات المالية السابقة	796
		نواتج السنوات المالية السابقة	797
		نواتج استثنائية	798
		المجموع ب	
		المجموع العام	

تعريف المؤسسة

رقم التعريف

جدول النتائج على التنازل عن الاستثمارات (1)

جدول رقم 15

رقم الحسابات	اسم الحسابات	قيمة الأصول	الاستهلاكات	القيمة الباقية	ثمن التنازل	النتيجة	
						القيم الزائدة	القيم الناقصة
21	القيم المعنوية (بالتفصيل)						
	المجموع أ						
22	الأراضي (بالتفصيل)						
	المجموع ب						
24	تجهيزات الإنتاج (بالتفصيل)						
	المجموع ج						
	المجموع المحوّل						

تعريف المؤسسة

رقم التعريف

جدول النتائج على التنازل عن الاستثمارات (2)

جدول رقم 15

رقم الحسابات	اسم الحسابات	قيمة الأصول	الاستهلاكات	القيمة الباقية	ثمن التنازل	النتيجة	
						القيم الزائدة	القيم الناقصة
25	تجهيزات اجتماعية (بالتفصيل)						
	المجموع د						
28	استثمارات قيد التنفيذ (بالتفصيل)						
	المجموع هـ						
	المجموع العام						

تعريف المؤسسة

رقم التعريف

جدول الالتزامات

جدول رقم 16

المبلغ	التزامات مقبولة	المبلغ	التزامات مقبولة
	- ضمانات ممنوحة عن الاستثمارات		- ضمانات مأخوذة على الاستثمارات
	- بضائع موضوعة بضمان		- بضائع مستلمة بضمان
	- سندات ممنوحة بضمان		- سندات مستلمة بضمان
	- ضمانات وكفالات مقدمة		- ضمانات وكفالات مقبولة
	- أنواع أخرى (بالتفصيل)		- أنواع أخرى (بالتفصيل)
	المجموع		المجموع

تعريف المؤسسة

رقم التعريف

جدول المعلومات المتنوعة

جدول رقم 17

1 - رأسمال الشركة

(أ) طبيعة المساهمات

- مساهمة نقدية

- مساهمة عينية

المجموع

ب) مساهمون أجنب

الاسم	الجنسية	قيمة المساهمة المكتتة

2 - مصاريف النقل

مصاريف النقل على المشتريات

مصاريف النقل على المبيعات

مصاريف النقل الأخرى

المجموع

3 - متنوعات

(أ) عدد المستخدمين

- الجزائريين

- الأجانب

المجموع

ب) إجمالي الرواتب المدفوعة

مستخدمون جزائريون

المجموع

ج) عدد وحدات المؤسسة

إعلانات وبلانات

الوضعية الشهرية في 30 يونيو سنة 1998

الأصول :

المبالغ (دج)

1.128.710.646,52	.....	- الذهب
404.063.058.862,13	.....	- أموال بالعملة الصعبة
329.257.786,42	.....	- حقوق السحب الخاصة
350.286.346,26	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
100.362.152.938,46	.....	- المساهمات وتوظيف الأموال
79.670.753.610,34	.....	- الاكتتاب في الهيئات المالية المتعددة الأطراف والجهوية
0,00	.....	- الديون المترتبة على الدولة (القانون رقم 62 - 156 المؤرخ في 31/12/1962)
164.377.175.063,12	.....	- الديون المترتبة على الخزينة العمومية (المادة 213 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990 والمادة 172 من قانون المالية لسنة 1993)
2.767.867.021,69	.....	- الحساب الجاري المدين للخزينة العمومية (المادة 78 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990)
9.765.927.487,93	.....	- حسابات الصكوك البريدية
	.....	- السندات المقطعة ثانية :
61.000.000.000,00	.....	* العمومية
81.618.083.000,00	.....	* الخاصة
	.....	- المعاشات
0,00	.....	* العمومية
14.500.000.000,00	.....	* الخاصة
0,00	.....	- تسبيقات واعتمادات في الحسابات الجارية
4.945.411.383,54	.....	- حسابات للتحويل
3.808.228.991,76	.....	- تجميدات صافية
127.339.724.301,40	.....	- فصول أخرى في الأصول
1.056.026.637.439,57	المجموع	

الخصوم :

367.778.428.929,25	.....	- الأوراق والقطع النقدية المتداولة
221.201.122.043,26	.....	- الالتزامات الخارجية
44.118.800,15	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
10.138.755.682,56	.....	- مقابل الأموال الممنوحة عن طريق حقوق السحب الخاصة
0,00	.....	- الحساب الجاري الدائن للخزينة العمومية
11.259.379.492,06	.....	- حسابات البنوك والمؤسسات المالية
40.000.000,00	.....	- الرأسمال
846.000.000,00	.....	- الاحتياطات
0,00	.....	- الأرصدة
444.718.832.492,29	.....	- فصول أخرى في الخصوم
1.056.026.637.439,57	المجموع	

الوضعية الشهرية في 31 يوليو سنة 1998

الأصول :

المبالغ (دج)

1.128.710.646,52	.....	- الذهب
386.855.579.774,30	.....	- أموال بالعملة الصعبة
183.796.185,74	.....	- حقوق السحب الخاصة
411.874.672,80	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
100.204.158.884,79	.....	- المساهمات وتوظيف الأموال
79.670.753.610,34	.....	- الاكتتاب في الهيئات المالية المتعددة الأطراف والجهوية
0,00	.....	- الديون المترتبة على الدولة (القانون رقم 62 - 156 المؤرخ في 31/12/1962)
164.377.175.063,12	.....	- الديون المترتبة على الخزينة العمومية (المادة 213 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990 والمادة 172 من قانون المالية لسنة 1993)
8.750.941.121,53	.....	- الحساب الجاري المدين للخزينة العمومية (المادة 78 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990)
9.143.605.137,44	.....	- حسابات الصكوك البريدية
	.....	- السندات المقتطعة ثانية :
61.000.000.000,00	.....	* العمومية
78.055.916.000,00	.....	* الخاصة
	.....	- المعاشات :
0,00	.....	* العمومية
18.491.000.000,00	.....	* الخاصة
5.428.786.645,91	.....	- تسبيقات واعتمادات في الحسابات الجارية
3.436.208.288,50	.....	- حسابات للتحويل
3.824.865.618,37	.....	- تجميدات صافية
121.292.816.278,98	.....	- فصول أخرى في الأصول

1.042.256.187.928,34

المجموع

الخصوم :

381.134.086.324,08	.....	- الأوراق والقطع النقدية المتداولة
221.779.854.484,81	.....	- الالتزامات الخارجية
44.118.800,15	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
10.138.755.682,56	.....	- مقابل الأموال الممنوحة عن طريق حقوق السحب الخاصة
0,00	.....	- الحساب الجاري الدائن للخزينة العمومية
5.546.278.856,01	.....	- حسابات البنوك والمؤسسات المالية
40.000.000,00	.....	- الرأسمال
846.000.000,00	.....	- الاحتياطات
0,00	.....	- الأرصدة
422.727.093.780,73	.....	- فصول أخرى في الخصوم

1.042.256.187.928,34

المجموع

الوضعية الشهرية في 31 غشت سنة 1998

الأصول :

المبالغ (دج)

1.128.714.832,34	.....	- الذهب
391.351.269.323,19	.....	- أموال بالعملة الصعبة
75.046.285,42	.....	- حقوق السحب الخاصة
278.859.039,12	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
100.094.359.821,47	.....	- المساهمات وتوظيف الأموال
79.670.753.610,34	.....	- الاكتتاب في الهيئات المالية المتعددة الأطراف والجهوية
0,00	.....	- الديون المترتبة على الدولة (القانون رقم 62 - 156 المؤرخ في 31/12/1962)
164.377.175.063,12	.....	- الديون المترتبة على الخزينة العمومية (المادة 213 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990 والمادة 172 من قانون المالية لسنة 1993)
36.524.522.237,11	.....	- الحساب الجاري المدين للخزينة العمومية (المادة 78 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990)
6.818.390.699,01	.....	- حسابات الشكوك البريدية
61.000.000.000,00	.....	- السندات المقتطعة ثانية :
61.100.000.000,00	.....	* العمومية
	.....	* الخاصة
	.....	- المعاشات :
0,00	.....	* العمومية
33.101.000.000,00	.....	* الخاصة
192.853.369,58	.....	- تسبيقات واعتمادات في الحسابات الجارية
4.158.063.780,08	.....	- حسابات لائحة
3.866.330.320,44	.....	- تجميعات مالية
172.043.001.927,53	.....	- فصول أخرى في الأصول

المجموع 1.115.780.340.308,75

الخصوم :

392.080.625.781,22	.....	- الأوراق والقطع النقدية المتداولة
220.477.741.371,26	.....	- الالتزامات الخارجية
44.118.800,15	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
10.138.755.682,56	.....	- مقابل الأموال الممنوحة عن طريق حقوق السحب الخاصة
0,00	.....	- الحساب الجاري الدائن للخزينة العمومية
6.263.923.457,58	.....	- حسابات البنوك والمؤسسات المالية
40.000.000,00	.....	- الرأسمال
846.000.000,00	.....	- الاحتياطات
0,00	.....	- الارصدة
485.889.175.215,98	.....	- فصول أخرى في الخصوم

المجموع 1.115.780.340.308,75

الوضعية الشهرية في 30 سبتمبر سنة 1998

الأصول :

المبالغ (دج)

1.128.714.832,34	.....	- الذهب
358.091.408.606,12	.....	- أموال بالعملة الصعبة
79.485.461,38	.....	- حقوق السحب الخاصة
617.158.166,25	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
99.105.153.560,34	.....	- المساهمات وتوظيف الأموال
79.713.675.946,42	.....	- الاكتتاب في الهيئات المالية المتعددة الأطراف والجهوية
0,00	(القانون رقم 62 - 156 المؤرخ في 31/12/1962)	- الديون المترتبة على الدولة
10 - 90	من القانون رقم 213	- الديون المترتبة على الخزينة العمومية (المادة 213
164.377.175.063,12	.....	المؤرخ في 14/4/1990 والمادة 172 من قانون المالية لسنة 1993)
24.897.804.765,35	.....	- الحساب الجاري المدين للخزينة العمومية (المادة 78 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990)
10.127.058.771,16	.....	- حسابات الصكوك البريدية
		- السندات المقطعة ثانية :
61.000.000.000,00	.....	* العمومية
61.900.000.000,00	.....	* الخاصة
		- المعاشات :
0,00	.....	* العمومية
44.570.000.000,00	.....	* الخاصة
14.132.543.822,80	.....	- تسبيقات واعتمادات في الحسابات الجارية
5.109.002.682,97	.....	- حسابات للتحويل
3.876.045.563,53	.....	- تجميعات صافية
126.181.951.928,75	.....	- فصول أخرى في الأصول

1.054.907.179.170,53

المجموع

الخصوم :

393.766.217.755,03	.....	- الأوراق والقطع النقدية المتداولة
214.623.977.045,44	.....	- الالتزامات الخارجية
44.812.462,55	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
10.138.755.682,56	.....	- مقابل الأموال الممنوحة عن طريق حقوق السحب الخاصة
0,00	.....	- الحساب الجاري الدائن للخزينة العمومية
5.005.534.453,33	.....	- حسابات البنوك والمؤسسات المالية
40.000.000,00	.....	- الرأسمال
846.000.000,00	.....	- الاحتياطات
0,00	.....	- الأرصدة
430.441.881.771,62	.....	- فصول أخرى في الخصوم

1.054.907.179.170,53

المجموع

الوضعية الشهرية في 31 أكتوبر سنة 1998

الأصول :

المبالغ (دج)

1.128.714.832,34	.....	- الذهب
370.795.398.285,66	.....	- أموال بالعملة الصعبة
900.730.331,90	.....	- حقوق السحب الخاصة
344.190.266,64	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
100.456.478.777,20	.....	- المساهمات وتوظيف الأموال
79.713.675.946,42	.....	- الاكتتاب في الهيئات المالية المتعددة الأطراف والجهوية
0,00	.....	- الديون المترتبة على الدولة (القانون رقم 62 - 156 المؤرخ في 31/12/1962)
	.....	- الديون المترتبة على الخزينة العمومية (المادة 213 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990 والمادة 172 من قانون المالية لسنة 1993)
164.377.175.063,12	.....	- الحساب الجاري المدين للخزينة العمومية (المادة 78 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 14/4/1990)
32.379.494.280,87	.....	- حسابات الصكوك البريدية
3.850.647.513,20	.....	- السندات المقطعة ثانية :
61.000.000.000,00	.....	* العمومية
53.499.945.000,00	.....	* الخاصة
	.....	- المعاشات
0,00	.....	* العمومية
53.520.000.000,00	.....	* الخاصة
141.375.979,58	.....	- تسبيقات واعتمادات في الحسابات الجارية
6.258.103.731,09	.....	- حسابات التخصيل
3.889.743.666,57	.....	- تجميد ائتماني
134.102.241.096,28	.....	- فصول أخرى في الأصول
1.066.357.914.770,87	المجموع	

الخصوم :

392.542.224.474,74	.....	- الأوراق والقطع النقدية المتداولة
215.385.778.673,11	.....	- الالتزامات الخارجية
44.812.462,55	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
10.138.755.682,56	.....	- مقابل الأموال الممنوحة عن طريق حقوق السحب الخاصة
0,00	.....	- الحساب الجاري الدائن للخزينة العمومية
9.793.123.223,62	.....	- حسابات البنوك والمؤسسات المالية
40.000.000,00	.....	- الرأسمال
846.000.000,00	.....	- الاحتياطات
0,00	.....	- الأرصدة
437.567.220.254,29	.....	- فصول أخرى في الخصوم
1.066.357.914.770,87	المجموع	

الوضعية الشهرية في 30 نوفمبر سنة 1998

الأصول :

المبالغ (دج)

1.128.714.832,34	.....	- الذهب
345.470.120.780,52	.....	- أموال بالعملة الصعبة
3.670.303.186,62	.....	- حقوق السحب الخاصة
509.980.548,23	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
103.148.457.864,48	.....	- المساهمات وتوظيف الأموال
79.713.675.946,42	.....	- الاكتتاب في الهيئات المالية المتعددة الأطراف والجهوية
0,00	.....	- الديون المترتبة على الدولة (القانون رقم 62 - 156 المؤرخ في 1962/12/31)
164.377.175.063,12	.....	- الديون المترتبة على الخزينة العمومية (المادة 213 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 1990/4/14 والمادة 172 من قانون المالية لسنة 1993)
58.055.323.730,49	.....	- الحساب الجاري المدين للخزينة العمومية (المادة 78 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 1990/4/14)
7.244.469.616,65	.....	- حسابات الصكوك البريدية
	.....	- السندات المقطعة ثانية :
61.000.000.000,00	.....	* العمومية
62.095.278.630,00	.....	* الخاصة
	.....	- المعاشات :
0,00	.....	* العمومية
54.684.000.000,00	.....	* الخاصة
89.532.614,09	.....	- تسبيقات واعتمادات في الحسابات الجارية
6.937.216.821,57	.....	- حسابات للتخصيل
3.940.523.809,07	.....	- تجميعات صافية
129.158.870.772,71	.....	- فصول أخرى في الأصول
1.081.223.644.216,31	المجموع	

الخصوم :

392.963.750.661,08	.....	- الأوراق والقطع النقدية المتداولة
215.091.475.366,39	.....	- الالتزامات الخارجية
42.310.336,23	.....	- الاتفاقات الدولية للدفع
10.138.755.682,56	.....	- مقابل الأموال الممنوحة عن طريق حقوق السحب الخاصة
0,00	.....	- الحساب الجاري الدائن للخزينة العمومية
7.865.739.817,38	.....	- حسابات البنوك والمؤسسات المالية
40.000.000,00	.....	- الرأسمال
846.000.000,00	.....	- الاحتياطات
0,00	.....	- الأرصدة
454.235.612.352,67	.....	- فصول أخرى في الخصوم
1.081.223.644.216,31	المجموع	