



الجمهورية الجزائرية  
الديمقراطية الشعبية

# الجريدة الرسمية

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

| الإدارة والتحرير<br>الأمانة العامة للحكومة<br>الطبع والاشتراك<br>المطبعة الرسمية                                                                                                                                          | الجزائر<br>تونس<br>المغرب<br>ليبيا<br>موريطانيا                   | الاشتراك<br>سنوي                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 7 و 9 شارع عبد القادر بن مبارك - الجزائر                                                                                                                                                                                  | بلدان خارج دول<br>المغرب العربي                                   | سنة                               |
| الهاتف 65.18.15 الى 17 ح.ج.ب 50 - 3200 الجزائر<br>Télex : 65 180 IMPOF DZ<br>بنك الفلاحة والتنمية الريفية 060.300.0007 68 KG<br>حساب العملة الأجنبية للمشاركين خارج الوطن<br>بنك الفلاحة والتنمية الريفية 060.320.0600.12 | سنة<br>2675,00 د.ج<br>5350,00 د.ج<br>تزايد عليها<br>نفقات الإرسال | سنة<br>1070,00 د.ج<br>2140,00 د.ج |
| النسخة الأصلية .....<br>النسخة الأصلية وترجمتها ...                                                                                                                                                                       |                                                                   |                                   |

ثمن النسخة الأصلية 13,50 د.ج  
ثمن النسخة الأصلية وترجمتها 27,00 د.ج  
ثمن العدد الصادر في السنتين 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 وبلاغات

- 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.

## 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

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 و ورش

224 - مقالع ومناجم

226 - الأراضي الأخرى

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                                        | 70 - مبيعات البضائع                              |
| 660 - تأمينات                                             | 71 - إنتاج مباع                                  |
| 668 - بدل الحضور                                          | 72 - إنتاج مخزون                                 |
| 669 - مصاريف أخرى متنوعة                                  | 73 - إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة                |
| 6691 - اشتراكات وتبرعات                                   | 74 - أداءات مقدمة                                |
| 6692 - مصاريف انعقاد المجالس والجمعيات                    | 75 - تحويل تكاليف الإنتاج                        |
| 6693 - نقص في مواد التعبئة والتغليف                       | 76 - مدخولات مالية                               |
| 6694 - تخفيضات على المشتريات والمبيعات                    | 760 - مدخولات على حصة الأرباح                    |
| 68 - مصاريف الاستهلاكات والمؤونات                         | 761 - مدخولات على الحسابات الجارية               |
| 682 - مخصصات للاستهلاك                                    | 762 - مدخولات السلفات                            |
| 685 - مخصصات المؤونات                                     | 7620 - 1. مدخولات السلفات ما بين المجموعات       |
| 69 - تكاليف خارج الاستغلال                                | 763 - مدخولات على الأذن والسندات المماثلة        |
| 690 - إعانات ممنوحة                                       | 768 - نواتج القيم المنقولة المتنازل عنها         |
| 692 - القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها أو المخربة | 77 - نواتج متنوعة                                |
| 693 - قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها            | 78 - تحويل تكاليف الاستغلال                      |
| 694 - حقوق معدومة غير قابلة للتحصيل                       | 79 - نواتج خارج الاستغلال                        |
| 696 - تكاليف السنوات المالية السابقة                      | 790 - إعانات مستلمة                              |
| 697 - استرجاعات من إيرادات السنوات المالية السابقة        | 792 - نواتج الاستثمارات المتنازل عنها            |
| 698 - تكاليف استثنائية                                    | 793 - نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها  |
| 6980 - خسائر الصرف                                        | 794 - استرجاع الحقوق الملغاة                     |
| 6985 - مخصصات إضافية للاستهلاك الناجمة عن إعادة التقييم   | 796 - استرجاع تكاليف السنوات السابقة             |
| 6989 - تكاليف استثنائية أخرى                              | 797 - نواتج السنوات المالية السابقة              |
| 699 - مخصصات استثنائية                                    | 798 - نواتج استثنائية                            |
| الفصل 7 : النواتج                                         | 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 | 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        |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 20           | مصاريف إعدادية            |                             |              |      |      | 10           | رأسمال الشركة         |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 21           | القيم المعنوية            |                             |              |      |      | 12           | علاوات متعلقة         |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | المجموع أ                 |                             |              |      |      | 13           | برأسمال الشركة        |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 22           | الأراضي                   |                             |              |      |      | 14           | احتياطات              |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 24           | المجموع ب                 |                             |              |      |      | 15           | إعانات الإستثمارات    |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 25           | تجهيزات الإنتاج           |                             |              |      |      | 16           | فرق إعادة التقييم     |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 28           | تجهيزات اجتماعية          |                             |              |      |      |              | الاموال الخاصة الأخرى |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | استثمارات قيد التنفيذ     |                             |              |      |      |              | المجموع و             |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | المجموع ج                 |                             |              |      |      | 18           | موارد التمويل الذاتي  |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | المجموع (أ+ب+ج)           |                             |              |      |      | 19           | نتائج قيد التخصيص     |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | المخزونات                 |                             |              |      |      | 209          | مؤونات الخسائر        |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 30           | بضائع                     |                             |              |      |      |              | والتكاليف             |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 31           | موارد ولوازم              |                             |              |      |      |              | استهلاك المصاريف      |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 33           | منتجات نصف مصنوعة         |                             |              |      |      | 29           | الإعدادية             |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 34           | منتجات وأشغال قيد التنفيذ |                             |              |      |      | 39           | استهلاك الإستثمارات   |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 35           | منتجات منجزة              |                             |              |      |      | 49           | مؤونات تدني قيمة      |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 36           | فضلات ومهمات              |                             |              |      |      |              | المخزونات             |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 37           | مخزونات موجودة في الخارج  |                             |              |      |      |              | مؤونات تدني قيم       |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | المجموع د                 |                             |              |      |      |              | الحقوق                |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | حسابات دائنة              |                             |              |      |      |              | المجموع ي             |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 42           | حقوق الإستثمارات          |                             |              |      |      | 17           | المجموع (و+ي)         |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 43           | حقوق على المخزونات        |                             |              |      |      |              | الديون                |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 44           | حقوق على الشركاء          |                             |              |      |      | 52           | حسابات ما بين         |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 45           | والشركات الحليفة          |                             |              |      |      | 53           | الوحدات               |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 46           | تسبيقات على الحساب        |                             |              |      |      | 54           | ديون الإستثمارات      |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 47           | تسبيقات الاستغلال         |                             |              |      |      | 55           | ديون المخزونات        |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 48           | حقوق على الزبائن          |                             |              |      |      | 56           | مبالغ محتفظ بها في    |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
| 40           | أموال جاهزة               |                             |              |      |      | 57           | الحساب                |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | حسابات الخصوم             |                             |              |      |      | 58           | ديون تجاه الشركاء     |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | المدينة                   |                             |              |      |      | 50           | والشركات الحليفة      |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | المجموع هـ                |                             |              |      |      |              | ديون الاستغلال        |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              | المجموع العام             |                             |              |      |      |              | تسبيقات تجارية        |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              |                           |                             |              |      |      |              | ديون مالية            |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              |                           |                             |              |      |      |              | حسابات الأصول         |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              |                           |                             |              |      |      |              | الدائنة               |                             |              |              |                             |              |      |      |              |              |                             |
|              |                           |                             |              |      |      |              | 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<br>مصاريف متعلقة بعقد الشركة<br>مصاريف القروض<br>مصاريف الاستثمارات<br>مصاريف التكوين المهني<br>مصاريف سير العمل السابق لانطلاق العمل<br>مصاريف الدراسات والأبحاث<br>علاوات التسديد<br>فرق الإقتناء<br>مصاريف استثنائية |
|                             |                     |          |      |                             | المجموع أ                                                                                                                                                                                                                                  |
|                             |                     |          |      |                             | (ب) القيم المعنوية<br>المحل التجاري<br>حقوق الملكية الصناعية والتجارية                                                                                                                                                                     |
|                             |                     |          |      |                             | المجموع ب                                                                                                                                                                                                                                  |
|                             |                     |          |      |                             | (ج) الأراضي<br>الأراضي المعدة للبناء والورش<br>مقالع ومناجم<br>الأراضي الأخرى                                                                                                                                                              |
|                             |                     |          |      |                             | المجموع ج                                                                                                                                                                                                                                  |
|                             |                     |          |      |                             | المجموع 1 (أ+ب+ج)                                                                                                                                                                                                                          |

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

## جدول الاستثمارات (2)

جدول رقم 4

| القيمة في آخر السنة المالية | حركات السنة المالية |          |      | القيمة في أول السنة المالية | اسم الاستثمارات                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------|---------------------|----------|------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | تحويلات داخلية      | أو إتلاف | شراء |                             |                                                                                                                                                                                                    |
|                             |                     |          |      |                             | (د) تجهيزات الإنتاج<br>المباني<br>المنشآت الأساسية الهيكلية<br>منشآت مركبة<br>معدات وأدوات<br>معدات النقل<br>تجهيزات المكتب والاتصال<br>مواد التعبئة والتغليف القابلة للاسترجاع<br>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<br>الصافية<br>للاستثمارات | استهلاكات                 |                                       |                          |       | القيمة<br>الإجمالية<br>للاستثمارات | اسم الاستثمارات                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | في نهاية<br>السنة المالية | تسويات على<br>الاستثمارات<br>الخارجية | مخصص<br>السنة<br>المالية | سابقة |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                  |                           |                                       |                          |       |                                    | (أ) مصاريف إعدادية<br>مصاريف متعلقة بعقد<br>الشركة<br>مصاريف القروض<br>مصاريف الاستثمار<br>مصاريف التكوين<br>المهني<br>مصاريف سير العمل<br>السابق لانطلاق العمل<br>مصاريف الدراسات<br>والأبحاث<br>علاوات التسديد<br>فرق الاقتناء<br>مصاريف استثنائية |
|                                  |                           |                                       |                          |       |                                    | المجموع أ                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                  |                           |                                       |                          |       |                                    | (ب) القيم المعنوية<br>المحل التجاري<br>حقوق الملكية الصناعية<br>والتجارية                                                                                                                                                                            |
|                                  |                           |                                       |                          |       |                                    | المجموع ب                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                  |                           |                                       |                          |       |                                    | (ج) الأراضي<br>الأراضي المعدة للبناء<br>والورش<br>مقالع ومناجم<br>الأراضي الأخرى                                                                                                                                                                     |
|                                  |                           |                                       |                          |       |                                    | المجموع ج                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                  |                           |                                       |                          |       |                                    | المجموع 1 (أ+ب+ج)                                                                                                                                                                                                                                    |

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

## جدول الاستهلاكات (2)

جدول رقم 5

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

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

جدول المؤونات (1)

جدول رقم 6

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

(1) بالتفصيل

تعيين المؤسسة

رقم التعريف

## جدول المؤونات (2)

جدول رقم 6

| القيمة<br>الصافية<br>للعناصر | مؤونات |                                       |                         |                            | القيمة<br>الإجمالية<br>للعناصر | اسم الحساب                                                                                                                                                                              |
|------------------------------|--------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | تسوية  | المستعملة<br>خلال<br>السنة<br>العالية | حصة<br>السنة<br>العالية | في أول<br>السنة<br>العالية |                                |                                                                                                                                                                                         |
|                              |        |                                       |                         |                            |                                | (ب) مؤونات تدني قيمة المخزونات<br>بضائع<br>مواد ولوزام<br>منتجات نصف مصنوعة<br>منتجات وأشغال قيد التنفيذ<br>منتجات منجزة                                                                |
|                              |        |                                       |                         |                            |                                | المجموع (ب)                                                                                                                                                                             |
|                              |        |                                       |                         |                            |                                | (ج) مؤونات تدني قيم الحقوق<br>حقوق الاستثمارات<br>حقوق على المخزونات<br>حقوق على الشركاء والشركات الحليفة<br>تسبيقات على الحساب<br>تسبيقات الاستغلال<br>حقوق على الزبائن<br>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<br>(3) | متوسط الأجل<br>(2) | قصير الأجل<br>(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<br>(3) | متوسط الأجل<br>(2) | قصير الأجل<br>(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 للتّحصيل                | 477        |
|         |                   |                    |                   | فاتورات للتحرير               | 478        |
|         |                   |                    |                   | سندات قيد التّحصيل            | 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           |
|         |        | الاحتياطات                                   | 13           |
|         |        | الاحتياطي القانوني                           | 130          |
|         |        | الاحتياطات المنظمة                           | 131          |
|         |        | القيم الزائدة المتنازل عنها لإعادة استثمارها | 1310         |
|         |        | الربح الخاضع لرسم مخفض                       | 1311         |
|         |        | السنة المالية 19.....                        |              |
|         |        | السنة المالية 19.....                        |              |
|         |        | السنة المالية 19.....                        |              |
|         |        | احتياطات النظام الأساسي                      | 132          |
|         |        | الاحتياطات التعاقدية                         | 133          |
|         |        | الاحتياطات الاختيارية                        | 134          |
|         |        | الاحتياطات 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<br>(3) | متوسط الأجل<br>(2) | قصير الأجل<br>(1) |                                      |              |
|         |                   |                    |                   | ديون الاستثمارات                     | 52           |
|         |                   |                    |                   | قروض سنديّة                          | 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<br>الاجل<br>(3) | متوسط<br>الاجل<br>(2) | قصير<br>الاجل<br>(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<br>في نهاية<br>السنة<br>المالية | حركات خلال الفترة |      |      | الرصيد في<br>بداية السنة<br>المالية | اسم الحسابات                 | رقم الحسابات                |       |
|----------------------------------------|-------------------|------|------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------|
|                                        | رصيد              | دائن | مدين |                                     |                              | قائمة النشاطات<br>والمنتجات | م و م |
|                                        |                   |      |      |                                     | البضائع                      |                             | 30    |
|                                        |                   |      |      |                                     | المجموع أ                    |                             |       |
|                                        |                   |      |      |                                     | مواد ولوازم                  |                             | 31    |
|                                        |                   |      |      |                                     | المجموع ب                    |                             |       |
|                                        |                   |      |      |                                     | منتجات نصف مصنوعة            |                             | 33    |
|                                        |                   |      |      |                                     | المجموع ج                    |                             |       |
|                                        |                   |      |      |                                     | منتجات وأشغال قيد<br>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 |
|                               |                   |      |      |                               |                              |                                                | 37 0      |
|                               |                   |      |      |                               |                              |                                                | 37 1      |
|                               |                   |      |      |                               |                              |                                                | 37 3      |
|                               |                   |      |      |                               |                              |                                                | 37 4      |
|                               |                   |      |      |                               |                              |                                                | 37 6      |
|                               |                   |      |      |                               |                              | المجموع ي<br>المجموع العام<br>(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 التضاعدية |           |                |         |
| 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             | م و م |
|---------|---------|---------|------------------------------|--------------------------|-------|
| المجموع | التصدير | الجزائر |                              | قائمة النشاطات والمنتجات |       |
|         |         |         | 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 وبلاعات

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 ( د ج )

|                    |       |                                                                                                                                         |
|--------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 المقطعة 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 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 ) |
| 36.524.522.237,11  | ..... | - الحساب الجاري المدين للخزينة العمومية ( المادة 78 من القانون رقم 90 - 10 المؤرخ في 1990/4/14 )                                        |
| 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 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 )                                        |
| 24.897.804.765,35  | .....                                         | - حسابات الصكوك البريدية                                                                                                                |
| 10.127.058.771,16  | .....                                         | - السندات المقتطعة 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 :                                                                                                               |
|                    | ..... | * العمومية                                                                                                                              |
| 61.000.000.000,00  | ..... | * الخاصة                                                                                                                                |
| 53.499.945.000,00  | ..... | - المعاشات                                                                                                                              |
|                    | ..... | * العمومية                                                                                                                              |
| 0,00               | ..... | * الخاصة                                                                                                                                |
| 53.520.000.000,00  | ..... | - تسبيقات واعتمادات في الحسابات الجارية                                                                                                 |
| 141.375.979,58     | ..... | - حسابات التخصيل                                                                                                                        |
| 6.258.103.731,09   | ..... | - تجميد ائتمانية                                                                                                                        |
| 3.889.743.666,57   | ..... | - فصول أخرى في الأصول                                                                                                                   |
| 134.102.241.096,28 | ..... |                                                                                                                                         |

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

## الوضع الشَّهريَّة في 30 نوفمبر سنة 1998

## الأصول :

## المبالغ ( دج )

|                             |                |                                                                                                                                                    |
|-----------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.128.714.832,34            | .....          | - الذهب                                                                                                                                            |
| 345.470.120.780,52          | .....          | - أموال بالعملة الصَّعبة                                                                                                                           |
| 3.670.303.186,62            | .....          | - حقوق السَّحب الخاصَّة                                                                                                                            |
| 509.980.548,23              | .....          | - الاتِّفاقات الدَّولية للدَّفع                                                                                                                    |
| 103.148.457.864,48          | .....          | - المساهمات وتوظيف الأموال                                                                                                                         |
| 79.713.675.946,42           | .....          | - الاكتتاب في الهيئات الماليَّة المتعدِّدة الأطراف والجهويَّة                                                                                      |
| 0,00                        | .....          | - الديون المتربِّة على الدَّولة ( القانون رقم 62 - 156 المؤرَّخ في 31/12/1962 )                                                                    |
| 164.377.175.063,12          | .....          | - الديون المتربِّة على الخزينة العموميَّة ( المادَّة 213 من القانون رقم 90 - 10 المؤرَّخ في 14/4/1990 والمادَّة 172 من قانون الماليَّة لسنة 1993 ) |
| 58.055.323.730,49           | .....          | - الحساب الجاري المدين للخزينة العموميَّة ( المادَّة 78 من القانون رقم 90 - 10 المؤرَّخ في 14/4/1990 )                                             |
| 7.244.469.616,65            | .....          | - حسابات الصَّكوك البريديَّة                                                                                                                       |
|                             | .....          | - السَّنَدات المقتطعة ثانية :                                                                                                                      |
| 61.000.000.000,00           | .....          | * العموميَّة                                                                                                                                       |
| 62.095.278.630,00           | .....          | * الخاصَّة                                                                                                                                         |
|                             | .....          | - المعاشات :                                                                                                                                       |
| 0,00                        | .....          | * العموميَّة                                                                                                                                       |
| 54.684.000.000,00           | .....          | * الخاصَّة                                                                                                                                         |
| 89.532.614,09               | .....          | - تسبيقات واعتمادات في الحسابات الجارية                                                                                                            |
| 6.937.216.821,57            | .....          | - حسابات للتَّحصيل                                                                                                                                 |
| 3.940.523.809,07            | .....          | - تجميدات صافية                                                                                                                                    |
| 129.158.870.772,71          | .....          | - فصول أخرى في الأصول                                                                                                                              |
| <b>1.081.223.644.216,31</b> | <b>المجموع</b> |                                                                                                                                                    |

## الخصوم :

|                             |                |                                                        |
|-----------------------------|----------------|--------------------------------------------------------|
| 392.963.750.661,08          | .....          | - الأوراق والقطع النَقديَّة المتداولة                  |
| 215.091.475.366,39          | .....          | - الالتزامات الخارجِيَّة                               |
| 42.310.336,23               | .....          | - الاتِّفاقات الدَّولية للدَّفع                        |
| 10.138.755.682,56           | .....          | - مقابل الأموال الممنوحة عن طريق حقوق السَّحب الخاصَّة |
| 0,00                        | .....          | - الحساب الجاري الدَّائن للخزينة العموميَّة            |
| 7.865.739.817,38            | .....          | - حسابات البنوك والمؤسَّسات الماليَّة                  |
| 40.000.000,00               | .....          | - الرأسمال                                             |
| 846.000.000,00              | .....          | - الاحتياطات                                           |
| 0,00                        | .....          | - الأرصدة                                              |
| 454.235.612.352,67          | .....          | - فصول أخرى في الخصوم                                  |
| <b>1.081.223.644.216,31</b> | <b>المجموع</b> |                                                        |