



الجمهوريَّة الجَزائِرِيَّة
الديمقراطية الشعبيَّة

الجريدة الرسمية

اتفاقيات دولية، قوانين، ومراسيم
فترادات وأراء، مقررات، مناشير، إعلانات وبلاغات

JOURNAL OFFICIEL
DE LA REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

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

(TRADUCTION FRANÇAISE)

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

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

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

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

Tarif des insertions : 60,00 dinars la ligne.

S O M M A I R E**ARRETES, DECISIONS ET AVIS****MINISTERE DES FINANCES**

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

ANNONCES ET COMMUNICATIONS**BANQUE D'ALGERIE**

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

ARRETES, DECISIONS ET AVIS

MINISTERE DES FINANCES

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

Le ministre des finances,

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

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

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

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

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

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

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

Arrête :

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

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

— d'une nomenclature des comptes;

— d'une méthode de codification des opérations intra-groupe;

— d'une terminologie explicative et des règles de fonctionnement des comptes spécifiques et notamment ceux liés à la consolidation;

— des documents de synthèse.

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

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

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

Abdelkrim HARCHAOUI.

ANNEXE

PLAN COMPTABLE DES HOLDINGS ET SOCIETES DE GROUPE

SOMMAIRE

I. Nomenclature des comptes

II. Codification

III. Terminologie et règles de fonctionnement des comptes

IV. Documents de synthèse

I. NOMENCLATURE DES COMPTES

Classe I : Fonds propres

10 - FONDS SOCIAL

100 - Apports de l'Etat

1001 - Apports non appelés de l'Etat

1002 - Apports appelés non libérés de l'Etat

1003 - Apports appelés, libérés de l'Etat

101 - Apports des collectivités locales

1011 - Apports non appelés des collectivités locales

1012 - Apports appelés, non libérés des collectivités locales

1013 - Apports appelés, libérés des collectivités locales

102 - Apports des entreprises publiques

1021 - Apports non appelés des entreprises publiques

1022 - Apports appelés non libérés des entreprises publiques

1023 - Apports appelés, libérés des entreprises publiques

- 103 - Apports des sociétés privées
 - 1031 - Apports non appelés des sociétés privées
 - 1032 - Apports appelés, non libérés des sociétés privées
 - 1033 - Apports appelés, libérés des sociétés privées
- 104 - Apports des particuliers
 - 1041 - Apports non appelés des particuliers
 - 1042 - Apports appelés, non libérés des particuliers
 - 1043 - Apports appelés, libérés des particuliers
- 109 - Apports amortis

12 - PRIMES LIEES AU FONDS SOCIAL

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

13 - RESERVES

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

14 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

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

15 - ECART DE REEVALUATION

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

16 - AUTRES FONDS PROPRES

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

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

- 180 - Report à nouveau

19 - PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES

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

Classe 2: Investissements

20 - FRAIS PRELIMINAIRES

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

21 - VALEURS INCORPORELLES

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

22 - TERRAINS

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

24 - EQUIPEMENTS DE PRODUCTION

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

25 - EQUIPEMENTS SOCIAUX

28 - INVESTISSEMENTS EN COURS

29 - AMORTISSEMENTS DES INVESTISSEMENTS

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

Classe 3: Stocks

30 - MARCHANDISES

31 - MATERIELS ET FOURNITURES

33 - PRODUITS SEMI-OUVRAGES

34 - PRODUITS ET TRAVAUX EN COURS

35 - PRODUITS FINIS

36 - DECHETS ET REBUTS

37 - STOCKS A L'EXTERIEUR

38 - ACHATS

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

39 - PROVISIONS POUR DEPRECATION DES STOCKS

Classe 4: créances

40 - COMPTES DEBITEURS DU PASSIF

42 - CREANCES D'INVESTISSEMENT

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

43 - CREANCES DE STOCKS

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

44 - CREANCES SUR ASSOCIES ET SOCIETES APPARENTES

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

- 4402 - Associés : apports en nature
- 444 - Comptes courants des associés et sociétés apparentées
 - 4440 - Comptes courants des associés
 - 4449 - Intérêts à recevoir
 - 446 - Dividendes à recevoir
 - 448 - Créances sur sociétés apparentées
- 45 - AVANCES POUR COMPTE**
 - 454 - Impôts retenu sur les placements à terme
 - 4541 - Impôts retenu sur les dépôts à terme
 - 4542 - Impôts retenu sur les bons de caisse à terme
 - 4549 - Impôt retenu sur les autres produits financiers
 - 456 - Impôt retenu sur les revenus des valeurs mobilières
 - 4561 - Impôt retenu sur les dividendes
 - 4569 - Impôt retenu sur les autres revenus des valeurs mobilières
 - 457 - Taxes récupérables et précomptes
 - 4572 - TVA déductible/Investissement
 - 4573 - TVA déductible/autres biens et services
 - 4576 - Précomptes
 - 459 - Autres avances pour compte
- 46 - AVANCES D'EXPLOITATION**
 - 462 - Avances sur services
 - 463 - Avances au personnel
 - 464 - Avances sur impôts et taxes
 - 465 - Avances sur frais financiers
 - 466 - Avances sur frais divers
 - 468 - Frais comptabilisés d'avance
 - 469 - Dépenses en attente d'imputation
- 47 - CREANCES SUR CLIENTS**
 - 470 - Clients
 - 471 - Clients retenue de garantie
 - 477 - Produits à recevoir
 - 478 - Factures à établir
 - 479 - Effets à recouvrer
- 48 - DISPONIBILITES**
 - 480 - Fonds en dépôt chez le notaire
 - 483 - Comptes au Trésor
 - 484 - Comptes dans les établissements financiers
 - 485 - Comptes bancaires
 - 486 - Comptes postaux
 - 487 - Caisse
 - 488 - Régies et accréditifs
 - 489 - Virements de fonds

- 49 - PROVISIONS POUR DEPRECIACTION DES CREANCES**
 - Classe 5: Dettes
- 50 - COMPTES CREDITEURS DE L'ACTIF**
- 52 - DETTES D'INVESTISSEMENT**
 - 520 - Emprunts obligataires
 - 5200 - Emprunts obligataires non échus
 - 5201 - Primes de remboursement des obligations
 - 5202 - Emprunts obligataires échus à rembourser
 - 5203 - Obligations convertibles
 - 521 - Emprunts bancaires
 - 522 - Crédits d'investissement
 - 5221 - Titres participatifs
 - 523 - Autres emprunts
 - 524 - Fournisseurs - Retenues de garantie
 - 525 - Cautionnements reçus
 - 526 - Consignations à rembourser
 - 529 - Autres dettes d'investissement
 - 5290 - Billets de fonds à payer
 - 5299 - Autres
- 53 - DETTES DE STOCKS**
 - 530 - Fournisseurs
 - 538 - Factures à recevoir
- 54 - DETENTIONS POUR COMPTE**
 - 543 - I.R.G
 - 5430 - I.R.G retenu sur salaire
 - 5439 - Autres retenues I.R.G
 - 545 - Cotisations sociales retenues
 - 5450 - Cotisations sociales
 - 5451 - Mutuelles
 - 5459 - Autres cotisations retenues
 - 546 - Oppositions sur salaires
 - 547 - Taxes dues sur vente
 - 5470 - TVA collectée
 - 5471 - TVA à décaisser
 - 5474 - TVA exigible
 - 549 - Autres détentions pour compte
- 55 - DETTES ENVERS LES ASSOCIES ET LES SOCIETES APPARENTÉES**
 - 551 - Apports à rembourser
 - 552 - Participations souscrites non libérées
 - 553 - Actionnaires versements anticipés
 - 554 - Comptes bloqués d'associés

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

56 - DETTES D'EXPLOITATION

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

57 - AVANCES COMMERCIALES

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

58 - DETTES FINANCIERES

583 - Effets à payer
588 - Avances bancaires

Classe 6: Charges

60 - MARCHANDISES CONSOMMEES

61 - MATERIES ET FOURNITURES CONSOMMEES

62 - SERVICES

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

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

63 - FRAIS DE PERSONNEL

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

64 - IMPOTS ET TAXES

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

65 - FRAIS FINANCIERS

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

6502 - Intérêts sur titres participatifs	
6503 - Intérêts sur emprunts obligataires	
6509 - Intérêts sur autres emprunts	
651 - Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	
653 - Intérêts bancaires	
654 - Escomptes accordés	
655 - Frais de banque et de recouvrement	
6550 - Frais sur titres	
6551 - Frais sur effets	
6555 - Commissions diverses	
656 - Frais d'achat des titres	
657 - Commissions sur ouverture de crédits, cautions et avals	
658 - Valeur résiduelle des valeurs mobilières cédées	
66 - FRAIS DIVERS	
660 - Assurances	
668 - Jetons de présence	
669 - Autres frais divers	
6691 - Cotisations et dons	
6692 - Frais de conseils et assemblées	
6693 - Malis sur emballage	
6694 - Débits sur achats et sur ventes	
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	
682 - Dotations aux amortissements	
685 - Dotations aux provisions	
69 - CHARGES HORS EXPLOITATION	
690 - Subventions accordées	
692 - Valeur résiduelle des investissements cédés ou détruits	
693 - Valeur résiduelle des autres éléments d'actif cédés	
694 - Crédences irrécouvrables	
696 - Charges des exercices antérieurs	
697 - Reprises sur produits des exercices antérieurs	
698 - Charges exceptionnelles	
6980 - Pertes de change	
6985 - Dotation complémentaire d'amortissement induite par la réévaluation	
6989 - Autres charges exceptionnelles	
699 - Dotations exceptionnelles	
Classe 7: Produits	
70 - VENTE DE MARCHANDISES	
71 - PRODUCTION VENDUE	
72 - PRODUCTION STOCKEE	
73 - PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME	

74 - PRESTATION FOURNIES
75 - TRANSFERT DE CHARGES DE PRODUCTION
76 - REVENUS FINANCIERS
760 - Revenus sur dividendes
761 - Revenus sur comptes courants
762 - Revenus des prêts
7620-1 - Revenus des prêts intra-groupe
763 - Revenus sur bons et titres assimilés
768 - Produits de cession des valeurs mobilières cédées
77 - PRODUITS DIVERS
78 - TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION
79 - PRODUITS HORS EXPLOITATION
790 - Subventions reçues
792 - Produits de cession d'investissement
793 - Produits de cession des autres éléments d'actifs
794 - Rentrées sur créances annulées
796 - Reprises sur charges des exercices antérieurs
797 - Produits des exercices antérieurs
798 - Produits exceptionnels
7984 - Gains de change
7985 - Ecart de réévaluation inscrit à produits exceptionnels
Classe 8: Résultats
80 - MARGE BRUTE
81 - VALEUR AJOUTEE
83 - RESULTAT D'EXPLOITATION
84 - RESULTAT HORS EXPLOITATION
85 - RESULTAT DE LIQUIDATION
88 - RESULTAT DE L'EXERCICE
880 - Résultat brut de l'exercice
881 - Résultat hors groupe
882 - Résultat consolidé
889 - Impôt sur les bénéfices des sociétés
8890 - Ecart d'IBS sur résultat retraité
89 - CESSIONS INTER-UNITES
II - CODIFICATION
Codification des opérations intra-groupe
Les opérations intra-groupe sont distinguées des opérations extra-groupe par adjonction, après le numéro de compte comptable, de l'identifiant -1.
Exemple : 71 - Production vendue
71 - 1 - Production vendue intra-groupe

III - TERMINOLOGIE ET REGLES DE FONCTIONNEMENT DES COMPTES SPECIFIQUES

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

Compte 135 : Réserves consolidées

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

Compte 161 : Différence de première consolidation

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

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

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

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

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

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

Compte 162 : Intérêts minoritaires hors groupe

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

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

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

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

Compte 163 : Ecart de conversion lié à la consolidation

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

Ecart de conversion positif

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

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

Ecart de conversion négatif

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

Compte 207 : Ecart d'acquisition

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

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

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

Compte 882 : Résultat consolidé

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

Compte 8890 : Ecart d'IBS sur résultat retraité

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

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

IV - DOCUMENTS DE SYNTHESE

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

BILAN AU :

Tableau n° 1

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS

Tableau n° 2

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES MOUVEMENTS PATRIMONIAUX

Tableau n° 3

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES INVESTISSEMENTS (1)

Tableau n° 4

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES INVESTISSEMENTS (2)

Tableau n° 4

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (1)

Tableau n° 5

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (2)

Tableau n° 5

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES PROVISIONS (1)

Tableau n° 6

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

(a) à détailler

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES PROVISIONS (2)

Tableau n° 6

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES CREANCES (1)

Tableau n° 7

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

(1) Moins d'un an

(2) Entre 1 an et 7 ans

(3) Plus de 7 ans

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES CREANCES (2)

Tableau n° 7

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

(1) Moins d'un an

(2) Entre 1 an et 7 ans

(3) Plus de 7 ans

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE

N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES FONDS PROPRES

Tableau n° 8

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES DETTES (1)

Tableau n° 9

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

(1) Moins d'un an

(2) Entre 1 an et 7 ans

(3) Plus de 7 ans

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES DETTES (2)

Tableau n° 9

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

(1) Moins d'un an

(2) Entre 1 an et 7 ans

(3) Plus de 7 ans

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES STOCKS (1)

Tableau n° 10

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES STOCKS (2)

Tableau n° 10

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES CONSOMMATIONS DE MARCHANDISES
MATIERES ET FOURNITURES

Tableau n° 11

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION (1)

Tableau n° 12

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION (2)

Tableau n° 12

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DE DETAIL DES FRAIS DE GESTION (3)

Tableau n° 12

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES VENTES ET PRESTATIONS FOURNIES

Tableau n° 13

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES AUTRES PRODUITS

Tableau n° 14

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES RESULTATS SUR CESSION D'INVESTISSEMENTS (1)

Tableau n° 15

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES RESULTATS SUR CESSION D'INVESTISSEMENTS (2)

Tableau n° 15

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES ENGAGEMENTS

Tableau n° 16

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

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE
N° D'IDENTIFICATION

TABLEAU DES RENSEIGNEMENTS DIVERS

Tableau n° 17

1 — FONDS SOCIAL

A) Nature des apports

- Apports en numéraire
- Apports en nature

Total

B) Associés étrangers

NOM	NATIONALITE	FONDS SOCIAL SOUSCRIT

2 — FRAIS DE TRANSPORTS

- Frais de transport sur achats
- Frais de transport sur ventes
- Autres frais de transport

Total

3 — DIVERS

A) Nombre d'employés

- Algériens
- Etrangers

Total

B) Masse salariale versée

- Personnel algérien

Total

C) Nombre d'unités de l'entreprise

ANNONCES ET COMMUNICATIONS

BANQUE D'ALGERIE

Situation mensuelle au 30 juin 1998

<>

ACTIF :

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

PASSIF :

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

Situation mensuelle au 31 juillet 1998

<>

ACTIF :

	Montants en DA.
Or.....	1.128.710.646,52
Avoirs en devises.....	386.855.579.774,30
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	183.796.185,74
Accords de paiements internationaux.....	411.874.672,80
Participations et placements.....	100.204.158.884,79
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.670.753.610,34
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	8.750.941.121,53
Comptes de chèques postaux.....	9.143.605.137,44
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	78.055.916.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	18.491.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	5.428.786.645,91
Comptes de recouvrement.....	3.436.208.288,50
Immobilisations nettes.....	3.824.865.618,37
Autres postes de l'actif.....	121.292.816.278,98
Total.....	1.042.256.187.928,34

PASSIF :

Billets et pièces en circulation.....	381.134.086.324,08
Engagements extérieurs.....	221.779.854.484,81
Accords de paiements internationaux.....	44.118.800,15
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant crédeut du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	5.546.278.856,01
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	422.727.093.780,73
Total.....	1.042.256.187.928,34

Situation mensuelle au 31 Août 1998

————— «» —————

ACTIF :

	Montants en DA.
Or.....	1.128.714.832,34
Avoirs en devises.....	391.351.269.323,19
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	75.046.285,42
Accords de paiements internationaux.....	278.859.039,12
Participations et placements.....	100.094.359.821,47
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.670.753.610,34
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	36.524.522.237,11
Comptes de chèques postaux.....	6.818.390.699,01
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	61.100.000.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	33.101.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	192.853.369,58
Comptes de recouvrement.....	4.158.063.780,08
Immobilisations nettes.....	3.866.330.320,44
Autres postes de l'actif.....	172.043.001.927,53
Total.....	1.115.780.340.308,75

PASSIF :

Billets et pièces en circulation.....	392.080.625.781,22
Engagements extérieurs.....	220.477.741.371,26
Accords de paiements internationaux.....	44.118.800,15
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créiteur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	6.263.923.457,58
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	485.889.175.215,98
Total.....	1.115.780.340.308,75

Situation mensuelle au 30 septembre 1998

«»

ACTIF :

	Montants en DA.
Or.....	1.128.714.832,34
Avoirs en devises.....	358.091.408.606,12
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	79.485.461,38
Accords de paiements internationaux.....	617.158.166,25
Participations et placements.....	99.105.153.560,34
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.713.675.946,42
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	24.897.804.765,35
Comptes de chèques postaux.....	10.127.058.771,16
Effets réescamptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	61.900.000.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	44.570.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	14.132.543.822,80
Comptes de recouvrement.....	5.109.002.682,97
Immobilisations nettes.....	3.876.045.563,53
Autres postes de l'actif.....	126.181.951.928,75
Total.....	1.054.907.179.170,53

PASSIF :

Billets et pièces en circulation.....	393.766.217.755,03
Engagements extérieurs.....	214.623.977.045,44
Accords de paiements internationaux.....	44.812.462,55
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créiteur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	5.005.534.453,33
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	430.441.881.771,62
Total.....	1.054.907.179.170,53

Situation mensuelle au 31 octobre 1998

«»

ACTIF :

	Montants en DA.
Or.....	1.128.714.832,34
Avoirs en devises.....	370.795.398.285,66
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	900.730.331,90
Accords de paiements internationaux.....	344.190.266,64
Participations et placements.....	100.456.478.777,20
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.713.675.946,42
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	32.379.494.280,87
Comptes de chèques postaux.....	3.850.647.513,20
Effets réescamptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	53.499.945.000,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	53.520.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	141.375.979,58
Comptes de recouvrement.....	6.258.103.731,09
Immobilisations nettes.....	3.889.743.666,57
Autres postes de l'actif.....	134.102.241.096,28
Total.....	1.066.357.914.770,87

PASSIF :

Billets et pièces en circulation.....	392.542.224.474,74
Engagements extérieurs.....	215.385.778.673,11
Accords de paiements internationaux.....	44.812.462,55
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créiteur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	9.793.123.223,62
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	437.567.220.254,29
Total.....	1.066.357.914.770,87

Situation mensuelle au 30 novembre 1998

————— «» —————

ACTIF :

	Montants en DA.
Or.....	1.128.714.832,34
Avoirs en devises.....	345.470.120.780,52
Droits de tirages spéciaux (DTS).....	3.670.303.186,62
Accords de paiements internationaux.....	509.980.548,23
Participations et placements.....	103.148.457.864,48
Souscriptions aux organismes financiers multilatéraux et régionaux.....	79.713.675.946,42
Créances sur l'Etat (loi n° 62.156 du 31/12/1962).....	- 0,00 -
Créances sur le Trésor public (art. 213 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990 et art. 172 de la loi de finances pour 1993).....	164.377.175.063,12
Compte courant débiteur du Trésor public (art.78 de la loi n° 90.10 du 14/04/1990).....	58.055.323.730,49
Comptes de chèques postaux.....	7.244.469.616,65
Effets réescomptés:	
* Publics.....	61.000.000.000,00
* Privés.....	62.095.278.630,00
Pensions :	
* Publiques.....	- 0,00 -
* Privées.....	54.684.000.000,00
Avances et crédits en comptes courants.....	89.532.614,09
Comptes de recouvrement.....	6.937.216.821,57
Immobilisations nettes.....	3.940.523.809,07
Autres postes de l'actif.....	129.158.870.772,71
Total.....	1.081.223.644.216,31

PASSIF :

Billets et pièces en circulation.....	392.963.750.661,08
Engagements extérieurs.....	215.091.475.366,39
Accords de paiements internationaux.....	42.310.336,23
Contrepartie des allocations de DTS.....	10.138.755.682,56
Compte courant créiteur du Trésor	- 0,00 -
Comptes des banques et établissements financiers.....	7.865.739.817,38
Capital.....	40.000.000,00
Réserves.....	846.000.000,00
Provisions.....	- 0,00 -
Autres postes du passif.....	454.235.612.352,67
Total.....	1.081.223.644.216,31