

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة المالية

Direction Générale du Trésor
et de la Comptabilité

المديرية العامة للخزينة والمحاسبة

قسم التسيير المحاسبي للعمليات المالية
للخزينة العمومية



22 AOUT 2024

تعليمية رقم 19 مؤرخة في

الموضوع: التسجيل المحاسبي لمبالغ السندات الصادرة خارج سوق رؤوس الأموال.

- المرجع:** - الأمر رقم 10-01 المؤرخ في 26 أوت 2010 المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2010، المعدل والمتمم، لاسيما المادة 73 منه،
- المقرر رقم 68 المؤرخ في 28 فيفري 2021 المتضمن شراء القروض المشتركة من طرف الخزينة العمومية لدى البنوك العمومية،
- المقرر رقم 62 المؤرخ في 30 نوفمبر 2022 المتضمن إصدار لفائدة القرض الشعبي الجزائري، سندات توظيف السيولة المترتبة عن عملية إعادة تمويل بنك الجزائر،
- اتفاقية رقم 16 المؤرخة في 30 ماي 2024 المتضمنة إصدار لفائدة البنك الوطني الجزائري، سندات تخفيض نسب الفوائد.

أ. الأحكام العامة :

سمحت أحكام المادة 73 من القانون رقم 10-01 المؤرخ في المذكور أعلاه، للخزينة العمومية بالتكفل بالفوائد المتعلقة بمدة تأجيل الدفع وتخفيض نسب فوائد القروض الممنوحة من البنوك والمؤسسات المالية للمؤسسات والهيئات العمومية في إطار تمويل برنامج إعادة هيكلتها وتطويرها التي يوافق عليها قانونا مجلس مساهمات الدولة.

نص المقرر رقم 68 المؤرخ في 28 فيفري 2021 المشار إليه في المرجع، على أن الخزينة العمومية تقوم بشراء محفظة القروض المشتركة الممنوحة من طرف البنوك العمومية لكبريات المؤسسات العمومية وكذلك توظيف السيولة المترتبة عن عمليات إعادة تمويل بنك الجزائر.

.../...

بموجب أحكام المقررين رقم 68 و 62 المؤرخين في 28 فيفري 2021 و 30 نوفمبر 2022 المذكورين في المرجع، يتم تسوية القروض المشتركة و كذا توظيف السيولة المترتبة عن عمليات إعادة تمويل بنك الجزائر، عن طريق إصدار الخزينة العمومية خارج سوق رؤوس الأموال لسندات الخزينة المتطابقة، موزعة على الفترات التالية :

1- بالنسبة لشراء القروض المشتركة:

- **الفئة الأولى:** سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنوات، بنسبة فائدة تساوي 2,75%،
- **الفئة الثانية:** سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة، بنسبة فائدة تساوي 3%.

2- بالنسبة لتوظيف السيولة المترتبة عن عمليات إعادة تمويل بنك الجزائر:

- **الفئة الأولى:** سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنوات، بنسبة فائدة تساوي 5,38%،
- **الفئة الثانية:** سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة، بنسبة فائدة تساوي 5,71%.

كذلك وقصد السماح بالتكفل بمبلغ الديون البنكية المستحقة المتعلقة بتخفيض نسب الفوائد، قامت الخزينة العمومية بموجب الإتفاقية رقم 16 المؤرخة في 30 ماي 2024 المذكورة أعلاه، بتحويل مبلغ هذه الديون إلى سندات الخزينة للفترات التالية:

- **الفئة الأولى:** سند الخزينة المتطابق لمدة 07 سنوات، بنسبة فائدة تساوي 5%.
- **الفئة الثانية:** سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنوات، بنسبة فائدة تساوي 5,75%.
- **الفئة الثالثة:** سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة، بنسبة فائدة سنوية تساوي 6,5%.

تهدف هذه التعلية إلى توضيح الكيفيات العملية للتسجيل المحاسبي للمبالغ المتعلقة بـ :

- سندات شراء القروض المشتركة،
- سندات توظيف السيولة المترتبة عن عمليات إعادة تمويل بنك الجزائر،
- سندات تخفيض نسب الفوائد.

II. الأحكام المحاسبية :

لقد تم تقييد مبالغ السندات المتعلقة بشراء القروض المشتركة وكذا توظيف السيولة المترتبة عن عمليات إعادة تمويل بنك الجزائر من قبل الوكيل المحاسب المركزي للخزينة، في الحسابات الآتية:

- رقم 333.007/003 المعنون "سندات خزينة بحساب جاري مكتتبه عن طريق المناقصة، سندات تفوق 05 سنوات، بالنسبة لرأس المال"،
- رقم 432.029/003 المعنون " فوائد على سندات الخزينة لحساب جاري مكتتبه عن طريق المناقصة، سندات تفوق 05 سنوات، بالنسبة للفوائد".



1- فتح الحسابات :

من أجل السماح بالتمييز بين العمليات المكتتبه عن طريق المناقصة (سندات سوق رؤوس الأموال) والسندات الصادرة خارج سوق رؤوس الأموال، يفتح في مدونة حسابات الخزينة، الحسابات الآتية:

• **ضمن الحساب العام رقم 33 الفرع 3، الحسابات:**

- رقم **333.001** المعنون: "سندات شراء القروض المشتركة"، وينقسم إلى سطرين (02) كما يلي:

السطر 1: سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنوات بـ 2,75%،
السطر 2: سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة بـ 3%.

- رقم **333.002** المعنون: "سندات توظيف السيولة"، وينقسم إلى سطرين (02) كما يلي:

السطر 1: سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنوات بـ 5,38%،
السطر 2: سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة بـ 5,71%.

- رقم **333.003** المعنون: "سندات تخفيض نسب الفوائد"، وينقسم إلى ثلاثة أسطر (03) كما يلي:

السطر 1: سند الخزينة المتطابق لمدة 07 سنوات بـ 5%،
السطر 2: سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنة بـ 5,75%،
السطر 3: سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة بـ 6,50%.

• **ضمن الحساب العام رقم 43 الفرع 2، الحسابات:**

- رقم **432.021** المعنون: " فوائد على سندات شراء القروض المشتركة "، وينقسم إلى سطرين (02) كما يلي:

السطر 1: سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنوات بـ 2,75%،
السطر 2: سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة بـ 3%.

- رقم **432.022** المعنون: " فوائد على سندات توظيف السيولة "، وينقسم إلى سطرين (02) كما يلي:

السطر 1: سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنوات بـ 5,38%،
السطر 2: سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة بـ 5,71%.



- رقم **432.023** المعنون: " فوائد على سندات تخفيض نسب الفوائد "، وينقسم إلى ثلاث أسطر (03) كما يلي:

- السطر 1:** سند الخزينة المتطابق لمدة 07 سنوات بـ 5%،
السطر 2: سند الخزينة المتطابق لمدة 10 سنة بـ 5,75%،
السطر 3: سند الخزينة المتطابق لمدة 15 سنة بـ 6,50%.

تفتح الحسابات رقم 333.001 و 333.002 و 333.003 و 432.021 و 432.022 و 432.023 في الكتابات المحاسبية للوكيل المحاسب المركزي للخزينة.

2- تسوية مبالغ السندات:

للسماح بتسوية مبالغ السندات المسجلة سابقا في الحساب 333.007/003، يقوم الوكيل المحاسب المركزي للخزينة عن طريق القيد العكسي في موازنة الدخول، بالكتابات المحاسبية التالية:

أ. تسوية مبالغ سندات شراء القروض المشتركة:

- تقليص دائن الحساب رقم 333.007/003 (مبلغ سندات شراء القروض المشتركة)،
- تقوية دائن الحساب رقم 333.001 (السطر المناسب).

ب. تسوية مبالغ سندات توظيف السيولة:

- تقليص دائن الحساب رقم 333.007/003 (مبلغ سندات توظيف السيولة)،
- تقوية دائن الحساب رقم 333.002 (السطر المناسب).

3- تسوية مبالغ الفوائد:

للسماح بتسوية مبالغ الفوائد المسجلة سابقا في الحساب 432.029/003، يقوم الوكيل المحاسب المركزي للخزينة عن طريق القيد العكسي، بالكتابات المحاسبية التالية:

أ. تسوية مبالغ الفوائد على سندات شراء القروض المشتركة:

- تقليص دائن الحساب رقم 432.029/003 (مبلغ الفوائد على سندات شراء القروض المشتركة)،
- تقوية دائن الحساب رقم 432.021 (السطر المناسب).



ب. تسوية مبالغ الفوائد على سندات توظيف السيولة:

- تقليص دائن الحساب رقم 432.029/003 (مبلغ الفوائد على سندات توظيف السيولة)،
- تقوية دائن الحساب رقم 432.022 (السطر المناسب).

أطلب منكم السهر على تطبيق أحكام هذه التعليمات.

رئيس قسم التسيير المحاسبي
للعمليات المالية للخزينة العمومية
إمضاء: باديس فراد



المرسل إليهم:

للتفويض:

- السيد الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة.

للإعلام:

- السيد رئيس مجلس المحاسبة،
- السيد رئيس المفتشية العامة للمالية،
- السيد المدير العام للميزانية،
- السيد المفتش العام للمصالح المحاسبية،
- السيد رئيس قسم تسيير العمليات المالية والخزينة،
- السيدة مديرة أنظمة المعلومات،
- السيدات والسادة المدراء الجهويون للخزينة،
- السيد أمين الخزينة المركزية،
- السيد أمين الخزينة الرئيسية،
- السادة أمناء خزائن الولايات.