

Proposition Banana Extension additionnel intitulé: Balance de comptes OHADA sur base de l'exemple ci-dessus, les comptes doivent être aligner en ordre croissant de numéros des comptes.

Réf	N° des Comptes	Intitulés Comptes	Soldes à l'ouverture		Mouvement		Soldes à la clôture	
			débiteur	Créditeur	débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
Gr du comptes		(libellés)	colonne 7 = opening = (débiteur)	colonne 7 = opening(-1) =créditeur	colonne 8 = débit	colonne 9 = credit	colonne 11 = soldes débiteurs= (debit-credit)	Colonne 11 = Soldes créditeurs= (-1) (debit-credit)

Réf	N° des Comptes	Intitulés Comptes	Soldes à l'ouverture		Mouvement		Soldes à la cloture	
			débiteur	Créditeur	débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
CA	101100	Capital souscrit non appelé	-	-	-	120 000 000,00		120 000 000,00
CA	101200	Capital souscrit, appelé, non versé	-	-	80 000 000,00	80 000 000,00	-	-
CA	101300	Capital souscrit, appelé, versé non amorti	-	400 000 000,00	-	80 000 000,00		480 000 000,00
CE	106200	Ecarts de réévaluation	-	-	1 200 000,00	2 000 000,00		800 000,00
CB	109000	Apporteurs, capital souscrit, non appelé	-	-	120 000 000,00		120 000 000,00	
CF	111000	Réserve légale	-	8 000 000,00	-	3 159 685,32		11 159 685,32
CF	112000	Réserves statutaires				31 313 814,48		31 313 814,48
CH	12000	Report à nouveau	-		37 400 000,00	47 447 869,60		10 047 869,60
CJ	131000	Résultat net	-	47 447 869,60	47 447 869,60	-	-	-
CL	141600	Subvention d'investissement	-	900 000,00	1 600 000,00	8 000 000,00		7 300 000,00
DA	162000	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	5 123 000,00	5 123 000,00	74 972 500,00		74 972 500,00
DA	166200	Interets courus sur emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		57 000,00	57 000,00	77 500,00		77 500,00
DC	196100	Provisions pour pensions et retraites				5 581 279,60		5 581 279,60
DC	194000	Provisions pour pertes de change		123 000,00				123 000,00
	201100	Frais de constitution	18 000 000,00			18 000 000,00	-	
AF	213000	Logiciels	420 000,00	-	800 000,00	-	1 220 000,00	
AJ	223200	Terrains pour batiemnts administratifs et commerciaux	14 069 580,00	-		-	14 069 580,00	
AK	232300	Bâtiments administratifs et commerciaux	92 564 440,00	-	272 800 000,00	-	365 364 440,00	
AM	244200	Matériel informatique	2 747 081,20	-	479 600,00		3 226 681,20	

AM	244400	Mobilier de bureau	1 987 560,00	-	8 240 000,00	-	10 227 560,00	
AN	245100	Matériel de transport	21 620 000,00	-	8 800 000,00	16 331 881,20	14 088 118,80	
AP	252000	Avance et acompte sur immobilisation	2 000 000,00	-	10 000 000,00	2 000 000,00	10 000 000,00	
AS	272000	prêts au personnel	1 819 463,00	-	6 000 000,00	-	7 819 463,00	
AS	275100	Garantie locative pour loyers	90 000 000,00			90 000 000,00	-	-
AF	281300	Amortissements des logiciels et site internet		84 000,00		284 000,00		368 000,00
AK	283210	Amortissement des bâtiments administratifs	-	4 800 000,00	-	4 829 000,00		9 629 000,00
AM	284420	Amortissement du matériel informatique	-	550 000,00		562 000,00		1 112 000,00
AM	284440	Amortissement du mobilier de bureau	-	200 000,00	-	215 000,00		415 000,00
AN	284510	Amortissement du matériel de transport	-	4 324 000,00	6 275 000,00	4 500 000,00		2 549 000,00
BB	311000	Stocks marchandises	7 062 500,00	-	30 749 702,00	31 715 586,00	6 096 616,00	
BB	331000	Matières consommables	3 088 576,00	-	2 000 000,00	1 980 000,00	3 108 576,00	
BB	335100	Stocks emballages	3 258 797,00	-	23 110 014,00	1 715 586,40	24 653 224,60	
DJ	401100	Fournisseurs	-	337 582 793,60	245 323 300,00	249 843 336,00		342 102 829,60
DJ	408100	Fournisseurs Fact Non parvenues	-	6 124 122,00	6 124 122,00	5 606 188,00		5 606 188,00
BH	409100	Fournisseurs, avances et acomptes	280 000,00	-	603 044,80	280 000,00	603 044,80	
BI	411100	Clients	56 273 533,20	-	899 513 014,80	916 959 487,60	38 827 060,40	
BI	416200	Créances douteuses	12 671 008,00	-	-	-	12 671 008,00	
BJ	421000	Personnel avances et acomptes	277 000,00	-	8 296 248,80	2 532 108,80	6 041 140,00	
DK	422000	Personnel rémunérations dues	-	393 300,40	42 770 620,40	42 431 295,60		53 975,60
DK	431000	Caisse nationale de sécurité sociale		347 850,00	2 920 542,80	9 859 220,00		7 286 527,20
DK	433001	Institut national de preparation professionnelle			927 615,00	1 027 615,00		100 000,00
DK	433002	ONEM			475 000,00	875 000,00		400 000,00
DK	441100	Etat, Impôt sur les sociétés	-	9 196 565,20	17 364 565,20	12 440 880,00		4 272 880,00
DK	442100	Etats, impôt et taxes	-	1 285 257,60	-	182 476,80		1 467 734,40
DK	443200	Etat, TVA facturée	-	185 890,40	116 463 187,26	116 463 187,26		185 890,40
DK	441100	Etat Tva due	-	-	116 649 077,66	116 649 077,66	-	-
BJ	445000	Etat, TVA récupérée			5 600 800,00	5 600 800,00	-	
DK	447000	Etat, impôt retenu à la source	-	473 127,20	6 065 075,20	6 048 216,40		456 268,40
DK	449400	Etat, subventions d'investissement à recevoir	323 000,00		8 000 000,00	8 000 000,00	323 000,00	
DM	465000	Associés dividendes à payer	-	-	6 000 000,00	6 000 000,00	-	-
DM	461300	Apporteurs, capital appelé, non versé	-	-	80 000 000,00	80 000 000,00	-	-
BJ	475100	Compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA compte-actif			18 000 000,00	6 000 000,00	12 000 000,00	
BJ	476000	Charges constatées d'avance	559 239,60	-	2 726 834,80	559 239,60	2 726 834,80	

DM	477000	Produits constatés d'avance	-	-		4 224 000,00		4 224 000,00
BU	478100	Écarts conversion créances clients	-	-	7 332 000,00	-	7 332 000,00	
	478400	Ecarts de conversion actif(augmentation de dettes financières)	123 000,00			123 000,00	-	
BV	479400	Ecarts conversion emprunts	-			27 500,00		27 500,00
DH	481200	FSS inv immo corporelle	-	-	253 079 600,00	288 319 600,00		35 240 000,00
DH	481800	FSS INV immo incorporelle	-	602 965,80	560 000,00	800 000,00		842 965,80
BA	485100	Créances sur cessions d'immobilisations	332 000,00	-	18 000 000,00	18 096 000,00	236 000,00	
BI	491000	Dépréciations compte clients	-	12 671 008,00	-	21 240 141,28		33 911 149,28
	499000					7 332 000,00		7 332 000,00
BS	521400	Banques	525 835 070,60	-	939 401 540,32	882 587 106,00	582 649 504,92	
DR	561000	Crédits de trésorerie		17 024 170,80	17 024 170,80		-	-
BS	571100	Caisses	2 184 072,00	-	128 771 303,56	57 967 792,80	72 987 582,76	
RA	601000	Achat de marchandises	-	-	28 755 000,00		28 755 000,00	
RB	603100	Variation stocks	-	-	31 715 586,00	30 749 702,00	965 884,00	
RF	603300	Variation stocks d'autres approvisionnements			3 695 586,00		3 695 586,00	
RE	604000	Achats stockés de matières et fournitures liées			3 750 000,00		3 750 000,00	
RE	605100	Eau	-	-	4 358 286,00		4 358 286,00	
RE	605200	Electricité	-	-	22 682 782,00		22 682 782,00	
RE	605400	Fourn non stockables	-	-	1 707 241,20		1 707 241,20	
RE	605500	Fourniture de bureau	-	-	1 792 200,00		1 792 200,00	
RE	605600	Achat petit matériel et outillage	-	-	5 487 220,80	-	5 487 220,80	
RE	608100	Emballages perdus	-	-	53 028 408,80		53 028 408,80	
RG	613000	Transports pour le compte de tiers	-	-	1 293 420,00		1 293 420,00	
RG	618100	Voyages et déplacements	-	-	1 583 250,40	-	1 583 250,40	
RH	622200	Location de bâtiments	-	-	3 500 000,00		3 500 000,00	
RH	624100	Entretiens et réparations biens immobiliers	-	-	780 526,40	-	780 526,40	
RH	624200	Entretiens et réparations biens mobiliers	-	-	756 920,80		756 920,80	
RH	625200	Assurances matériel de transport	-	-	1 064 116,40		1 064 116,40	
RH	628100	Frais de téléphone	-	-	4 277 340,00		4 277 340,00	
RH	631000	Frais bancaires	-	-	805 062,40	-	805 062,40	
RH	632401	Honoraires expert-comptable	-	-	9 000 000,00		9 000 000,00	
RH	632402	Honoraires des professionnels reglementés			5 000 000,00		5 000 000,00	
RH	632500	Frais d'actes et de contentieux			100 000,00		100 000,00	
RH	637000	Rémunérations de personnel extérieur à l'entité			750 000,00	750 000,00	-	

RH	638300	Réceptions	-	-	12 600,00	-	12 600,00	
RI	646200	Droits de timbres	-	-	4 080,00	-	4 080,00	
RI	646100	Droits d'enregistrements			900 000,00		900 000,00	
RI	646400	Vignettes	-	-	14 000,00	-	14 000,00	
RI	647000	Pénalités, amendes fiscales	-	-	36 027,00	-	36 027,00	
RJ	651100	Pertes sur créances clients	-	-	1 660 382,40	-	1 660 382,40	
RJ	659000	Charges pour dépréciations et provisions pour risques à CT	-	-	7 332 000,00	-	7 332 000,00	
RK	661000	Rémunérations directes versées au personnel national	-	-	590 817 314,80	-	590 817 314,80	
RK	663100	Indemnités de logement	-	-	99 286 400,00	-	99 286 400,00	
RK	663400	Indemnités de transport	-	-	77 163 197,60	-	77 163 197,60	
RK	664100	Charges sociales sur rémunération du personnel national	-	-	50 947 102,40		50 947 102,40	
RK	667000	Rémunérations transférée de personnel extérieur			750 000,00		750 000,00	
RM	671000	Intérêt des emprunts	-	-	1 400 000,00	-	1 400 000,00	
RL	681000	Dotations aux amortissements	-	-	18 284 000,00		18 284 000,00	
RL	691000	Dotations aux provisions pour risques et aux dépréciations	-	-	5 581 279,60		5 581 279,60	
TA	701001	Ventes Marchandises A	-	-	-	346 000 000,00		346 000 000,00
TA	701002	Ventes Marchandises B	-	-	-	772 686 864,40		772 686 864,40
TD	707000	Produits accessoires				1 867 192,00		1 867 192,00
TF	722100	Production immobilisée	-	-	-	1 800 000,00		1 800 000,00
TH	756000	Gains de change sur créances commerciales	-	-	-	432 412,40		432 412,40
TH	758000	Indemnités assurances	-	-	-	942 378,80		942 378,80
TK	771000	Intérêt de prêts et créances diverses				181 946,00		181 946,00
TK	773000	Escomptes obtenus	-	-	-	2 818 054,00		2 818 054,00
TM	781000	Transfert de charges d'exploitation	-	-	-	1 293 420,00		1 293 420,00
TJ	799000	Reprises de subventions d'investissement				1 600 000,00		1 600 000,00
RO	812000	Valeur comptable des cessions d'imm	-	-	10 056 881,00		10 056 881,00	
TN	822000	Produits de cession immo corporelles	-	-		18 000 000,00		18 000 000,00
TQ	845000	Dons et libéralités obtenus	-	-	-	760 000,00		760 000,00
RS	891000	Impôt/bénéfices	-	-	12 440 880,00	-	12 440 880,00	
			857 495 920,60	857 495 920,60	4 672 642 941,00	4 672 642 941,00	2 347 340 825,28	2 347 340 825,28