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) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Soldes à l'ouverture** | | **Mouvement** | | **Soldes à la cloture** |  |
| Réf | N° des Comptes | **Intitulés Comptes** | **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 | prets 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 batiments 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 | 44100 | 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 | Rémunerations 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 dépreciations 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 rémuneration 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 dépreciations | - | - | 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 accesoires |  |  |  | 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'eploitation | - | - | - | 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 |