SOCIETE

${nomEntreprise}

Pour l’exercice clos au ${datefrn}

**\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\***

1. **PRESENTATION ET ACTIVITES DE L’ENTREPRISE**

*1.1. Historique*

La Société « ${nomEntreprise} » est régie sous le régime \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Elle est soumise à la loi N°2003-036 du 30 juin 2004 sur les sociétés commerciales à Madagascar.

Le capital social actuel s’élève à ${devise} ${capital} provenant du capital d’origine de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ et des augmentations successives. Il est divisé en ${nbaction} actions de ${devise} ${valnominale} chacune.

*1.2. Activités*

La société « ${nomEntreprise} » a pour objet de ${activite}

1. **PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES ESSENTIELS**

Les états financiers sont établis conformément aux principes et méthodes du Plan Comptable Général 2005 (PCG 2005) notamment les principes comptables fondamentaux ci-après :

* principe d’indépendance des exercices
* principe d’importance relative
* principe de prudence
* principe de permanence de méthode
* principe du coût historique
* principe d’intangibilité du bilan d’ouverture
* principe de prééminence de la réalité sur l’apparence
* principe de non compensation.

*2.1. Principes d’établissement des comptes et méthodes comptables utilisées*

Les principes et méthodes comptables du PCG 2005 sont applicables pour l’établissement des états financiers qui sont constitués des éléments suivants :

* Bilan
* Compte de résultat
* Etat de variation des capitaux propres
* Tableau des flux de trésorerie
* Notes annexes

Pour l’établissement du bilan, les définitions suivantes ont été retenues :

* Actif : ressources contrôlées par l’entité du fait d’événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs, l’actif courant se traduit par ses éléments d’actif que l’entité s’attend à pouvoir réaliser dans les douze mois suivant la date de clôture de son exercice, se distinguant de l’actif non courant comprenant les actifs destinés à être utilisés de façon continuelle pour les besoins des activités de l’entité.
* Passif : obligations actuelles de l’entité résultant d’événements passés et dont l’extinction devrait se traduire pour l’entité par une sortie de ressource.

*2.2. Principes et Méthodes comptables utilisés*

* + 1. Méthode générale d’évaluation

Les comptes ont été établis suivant les principes et méthodes comptables du Plan Comptable Général Malagasy (PCG 2005).

* + 1. Immobilisations

Les immobilisations sont valorisées à leur coût d'acquisition incluant les frais accessoires.

Les amortissements des immobilisations sont calculés linéairement à partir de la date de mise en service des immobilisations en fonction de leur durée d’utilité et en gardant les mêmes taux que ceux des exercices précédents.

Les taux d’amortissement retenus sont les suivants :

|  |  |
| --- | --- |
| Installations industrielles | 10% |
| Matériel de transport | 25% |
| Agencement, Aménagement et Installations | 10% |
| Matériel et Mobilier de bureau | 20% |
| Matériel informatique | 25% |
| Autres immobilisations | 10% et 20% |

* + 1. Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués au plus faible de leur coût et de leur valeur nette de réalisation. Le coût comprend tous les coûts encourus pour amener les stocks à l’endroit et dans l’état où ils se trouvent. Les inventaires sont évalués selon la méthode ${valstock}. La valeur nette de réalisation correspond au prix de vente estimé après déduction des coûts d’achèvement et de commercialisation.

* + 1. Conversion des créances et des dettes en devises
* Les transactions en devises sont converties au taux de change en vigueur aux dates d’opérations.
* Les dettes et créances à court et à long terme provenant des transactions en monnaies étrangères sont converties aux taux de change en vigueur à la date de clôture. Les écarts de change résultant de cette réévaluation sont directement portés en résultat (perte ou gain de change).
* Les comptes financiers en devises sont convertis aux taux de change en vigueur à la date de clôture et les différences constatées entre solde historique et solde valorisé aux taux de clôture sont enregistrées directement en Compte de résultat (perte ou gain de change).

Les taux de change utilisés pour la conversion des comptes sont les taux officiels de la Banque Centrale de Madagascar au ${datefrn}.

1. **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Cette rubrique s'analyse comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} ( en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RUBRIQUE |  | ${anneen} | | |  | ${anneen1} |
|  | **Valeur brute** | **Amortissements** | **Valeur nette** |  | **Valeur nette** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ${immoincolib} |  | ${immoincov1} | ${immoincov2} | ${immoincov3} |  | ${immoincov4} |
|  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | ${immoincot1} | ${immoincot2} | ${immoincot3} |  | ${immoincot4} |

1. **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles se détaillent comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RUBRIQUE |  | ${anneen} | | | | ${anneen1} |
|  | **Valeur brute** | **Amortissements** | **Valeur nette** |  | **Valeur nette** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ${immocolib} |  | ${immocov1} | ${immocov2} | ${immocov3} |  | ${immocov4} |
|  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${immocot1}** | **${immocot2}** | **${immocot3}** |  | **${immocot4}** |

La variation de la valeur brute des immobilisations corporelles est résumée par le tableau suivant pour l'exercice ${anneen} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RUBRIQUE** |  | **Valeur brute au ${daten1}** | **Acquisitions** | **Sorties** |  | **Valeur brute au ${daten}** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ${variationco} |  | ${variationv1} | ${variationv2} | ${variationv3} |  | ${variationv4} |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  | **${variationt1}** | **${variationt2}** | **${variationt3}** |  | **${variationt4}** |

1. **IMMOBILISATIONS EN COURS**

Les immobilisations en cours s’élèvent à ${devise} ${immoencot} au ${datefrn} contre ${devise} ${immoencot1} au ${anneen1} .

${immoencocom}

1. **IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

La rubrique des immobilisations financières se présente comme suit ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RUBRIQUE |  | ${anneen} | | |  | ${anneen1} |
|  | **Valeur brute** | **Amortissements** | **Valeur nette** |  | **Valeur nette** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ${immofilib} |  | ${immofiv1} | ${immofiv2} | ${immofiv3} |  | ${immofiv4} |
|  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${immofit1}** | **${immofit2}** | **${immofit3}** |  | **${immofit4}** |

1. **IMPOTS DIFFERES ACTIF**

Cette rubrique se détaillent comme suit au ${datefrn}:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **${IDA\_A1}** |  |  |
| **${IDA\_A2}** |  | ${IDA\_B2} |
| **${IDA\_A3}** |  | ${IDA\_B3} |
| **${IDA\_A4}** |  | ${IDA\_B4} |
| **${IDA\_A5}** |  | ${IDA\_B5} |
| **${IDA\_A6}** |  | **${IDA\_B6}** |
| ${IDA\_A7} |  | ${IDA\_B7} |
| ${IDA\_A8} |  | ${IDA\_B8} |
| ${IDA\_A9} |  | ${IDA\_B9} |
| ${IDA\_A10} |  | ${IDA\_B10} |
| ${IDA\_A11} |  | ${IDA\_B11} |
| ${IDA\_A12} |  | ${IDA\_B12} |
| ${IDA\_A13} |  | ${IDA\_B13} |
| ${IDA\_A14} |  | ${IDA\_B14} |
| ${IDA\_A15} |  | ${IDA\_B15} |
| ${IDA\_A16} |  | ${IDA\_B16} |
| ${IDA\_A17} |  | ${IDA\_B17} |
| ${IDA\_A18} |  | ${IDA\_B18} |
| **${IDA\_A19}** |  | ${IDA\_B19} |
| **${IDA\_A20}** |  | **${IDA\_B20}** |
| ${IDA\_A21} |  | ${IDA\_B21} |
| ${IDA\_A22} |  | ${IDA\_B22} |
| **${IDA\_A23}** |  | ${IDA\_B23} |
| ${IDA\_A24} |  | ${IDA\_B24} |
| ${IDA\_A25} |  | ${IDA\_B25} |
| ***${IDA\_A26}*** |  | ${IDA\_B26} |
| ***${IDA\_A27}*** |  | ${IDA\_B27} |

1. **STOCKS**

Cette rubrique se détaille comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise}) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${lib\_stock} |  | ${stockN} |  | ${stockN1} |
| Provision pour perte de valeur : |  |  |  |  |
| ${lib\_provision} | ${provisionN} |  | ${provisionN1} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${total\_N}** |  | **${total\_N1}** |

1. **CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES**

Cette rubrique s’analyse comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise}) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${charge\_rubrique} |  | ${charge\_rubrique\_somme\_N} |  | ${charge\_rubrique\_somme\_N1} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${charge\_somme\_N}** |  | **${charge\_somme\_N1}** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
| ${charge} | *${charge\_rubrique}* | | | | |
|  | | | | |
| Cette rubrique s’analyse comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise}) | | | | |
|  | | | | |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |
| ${charge\_sous\_rubrique} | ${charge\_sous\_somme\_N} | ${charge\_sous\_somme\_N1} |
|  |  |  |
| TOTAL | **${charge\_rubrique\_somme\_N}** | **${charge\_rubrique\_somme\_N1}** |
| **${charge\_commentaire}** | | | | |
| ${charge\_commentaire\_texte} | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | | |

1. **TRESORERIE**

Cette rubrique s'analyse comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise}) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Intitulé** |  | **${anneen}** |  | **${anneen1}** |
|  |  |  |  |  |
| ${tresorerie\_rubrique} |  | ${tresorerie\_rubrique\_somme\_N} |  | ${tresorerie\_rubrique\_somme\_N1} |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  | **${tresorerie\_somme\_N}** |  | **${tresorerie\_somme\_N}** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
| ${tresorerie} | *${tresorerie\_rubrique}* | | | | |
|  | | | | |
| Les comptes «${tresorerie\_rubrique}» aux ${datefrn} et ${anneen1} se détaillent comme suit (en ${devise}) | | | | |
|  | | | | |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |
| ${tresorerie\_sous\_rubrique} | ${tresorerie\_sous\_somme\_N} | ${tresorerie\_sous\_somme\_N1} |
|  |  |  |
| TOTAL | **${tresorerie\_rubrique\_somme\_N}** | **${tresorerie\_rubrique\_somme\_N1}** |
| **${tresorerie\_commentaire}** | | | | |
| ${tresorerie\_commentaire\_texte} | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | | |

1. **CAPITAUX PROPRES**

Cette rubrique s'analyse comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise}) :

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| ${fond} | *${fond\_rubrique}* |
|  |
| Le compte de ${fond\_rubrique} est de ${fond\_somme\_N}. ${fond\_rubrique\_commentaire} |
|  |
|  |
|  | |

1. **PROVISIONS POUR CHARGES**

Cette rubrique s’analyse comme suit aux ${datefrn} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${provision} |  | ${provisionv1} |  | ${provisionv2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${provisiont1}** |  | **${provisiont2}** |

1. **PASSIFS COURANTS**

Cette rubrique s’analyse comme suit aux ${datefrn} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Intitulé** |  | **${anneen}** |  | **${anneen1}** |
|  |  |  |  |  |
| ${passifco\_rubrique} |  | ${passifco\_rubrique\_somme\_N} |  | ${passifco\_rubrique\_somme\_N1} |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  | **${passifco\_somme\_N}** |  | **${passifco\_somme\_N}** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
| ${passifco} | *${passifco\_rubrique}* | | | | |
|  | | | | |
| Cette rubrique s’analyse comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise}) | | | | |
|  | | | | |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |
| ${passifco\_sous\_rubrique} | ${passifco\_sous\_somme\_N} | ${passifco\_sous\_somme\_N1} |
|  |  |  |
| TOTAL | **${passifco\_rubrique\_somme\_N}** | **${passifco\_rubrique\_somme\_N1}** |
| **${passifco\_commentaire}** | | | | |
| ${passifco\_commentaire\_texte} | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | | |

1. **CHIFFRE D’AFFAIRES**

Le chiffre d’affaires réalisé pendant les deux exercices successifs se détaille comme suit (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${chiffrelib} |  | ${chiffrev1} |  | ${chiffrev2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${chiffret1}** |  | **${chiffret2}** |

1. **ACHATS CONSOMMES**

Cette rubrique se décompose comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${achatscolib} |  | ${achatscov1} |  | ${achatscov2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${achatscot1}** |  | **${achatscot2}** |

1. **SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS**

Cette rubrique s'analyse comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${servicelib} |  | ${servicev1} |  | ${servicev2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${servicet1}** |  | **${servicet2}** |

1. **CHARGES DE PERSONNEL**

Cette rubrique se présente comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${chargelib} |  | ${chargev1} |  | ${chargev2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${charget1}** |  | **${charget2}** |

1. **IMPOTS ET TAXES**

Cette rubrique se détaille comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${impotlib} |  | ${impotv1} |  | ${impotv2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${impott1}** |  | **${impott2}** |

1. **AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS**

Cette rubrique se décompose comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${autrespdx} |  | ${autrev1} |  | ${autrev2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${autret1}** |  | **${autret2}** |

1. **AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES**

Cette rubrique se décompose comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${autrechg} |  | ${autrechgv1} |  | ${autrechgv2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${autrechgt1}** |  | **${autrechgt2}** |

1. **PRODUITS FINANCIERS**

Cette rubrique se détaille comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en Ariary) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${produitfi} |  | ${produitfiv1} |  | ${produitfiv2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${produitfit1}** |  | **${produitfit2}** |

1. **CHARGES FINANCIERES**

Cette rubrique s’analyse comme suit aux ${datefrn} et ${anneen1} (en ${devise} ) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intitulé |  | ${anneen} |  | ${anneen1} |
|  |  |  |  |  |
| ${chargefi} |  | ${chargefiv1} |  | ${chargefiv2} |
|  |  |  |  |  |
| TOTAL |  | **${chargefit1}** |  | **${chargefit2}** |

1. **SITUATION FISCALE**

Pour l’exercice ${anneen}, la société ${nomEntreprise} fait ressortir un résultat fiscal ${resultat} de **${devise} ${montant}**; elle doit un ${minimum} s’élevant à **${devise} ${impot}.**

Les exercices non couverts par la prescription de trois (3) ans restent ouverts à la vérification de l’Administration fiscale.

\*

\* \*