

GUIDE  
D'APPLICATION

**TROISIEME PARTIE :**

Présentation des  
états financiers  
annuels

### SECTION 1 : Principe

#### 1.1. Notion d'états financiers

a) En pure logique comptable, la synthèse pourrait se satisfaire d'un simple regroupement de tous les comptes utilisés au cours de la période ou de l'exercice en deux comptes collectifs :

- « gestion » ou « résultat », regroupant les comptes des classes 6, 7 et 8,
- « patrimoine » ou « Bilan », regroupant ceux des classes 1 à 5.

L'ensemble de ces deux comptes correspondrait à la balance générale, après inventaire.

Mais de tels comptes ne seraient guère plus lisibles que la balance, en raison du grand nombre de lignes utilisées, et demeurerait par ailleurs hermétiques aux non-comptables, auxquels ils ne fourniraient aucune indication sur la gestion.

b) L'article 23 de l'Acte uniforme prévoit donc, au titre de la synthèse annuelle, des « états financiers » qui devront être « arrêtés au plus tard dans les quatre mois qui suivent la date de clôture de l'exercice ».

Le terme retenu, «états financiers», n'est à rapprocher ni des « éléments financiers » (comptes principaux 67 et 77), ni des comptes de Trésorerie de la classe 5. Il dérive de la terminologie anglo-saxonne, dans laquelle la Comptabilité générale est appelée « financière » («financial accounting»), bien qu'elle traduise à la fois les flux juridiques et les flux financiers, et que sa synthèse figure alors dans des états « financiers » («financial statements»).

#### 1.2. Eléments communs aux états financiers

a) Si certains de ces états conservent à première vue la structure d'un compte, avec des soldes débiteurs à gauche et des soldes créditeurs à droite, ils forment en fait des tableaux, constitués de « postes ». Ces postes ne sont pas « chiffrés » dans une numérotation décimale, comme les comptes, mais « lettrés », c'est à dire identifiés par des groupes de deux lettres.



exemple : Dans le Bilan, les postes sont lettrés de AD à DZ.

b) Ces postes :

- correspondent en règle générale à un compte principal. *Exemple : au Bilan, les postes BQ et BR traduisent les soldes des comptes 50, et 51. ;*
- mais contractent quelquefois plusieurs comptes principaux. *Exemple : dans le Compte de résultat, le poste RH « Services extérieurs » contracte tous les comptes 62.. et 63.. ;*
- et développent souvent, en revanche, le contenu d'un seul compte principal. *Exemple : le compte 60.. est développé sur six postes, RA à RF.*

d) Dans tous les états financiers, les postes sont regroupés en « rubriques », elles-mêmes réunies en « masses » identifiées par des sous-totaux. *Exemple : au Bilan, les postes AJ à AN sont regroupés dans une « rubrique » d'immobilisations corporelles, qui entre dans la « masse » de l'ACTIF IMMOBILISÉ.*

e) En sus des informations fournies par les comptes de l'exercice intéressé « n », les états financiers rappellent également les informations correspondantes de l'exercice précédent, appelé « n - 1 », en vue de faciliter au lecteur la comparaison d'une année sur l'autre.

### 1.3. Eléments distinctifs

a) L'article 8 de l'Acte uniforme prescrit quatre états financiers :

- le Bilan (postes AD à DZ),
- le Compte de résultat (postes RA à TO et XA à XI),
- le Tableau des flux de trésorerie (postes FA à FQ et ZA à ZH),
- les Notes annexes (postes non lettrés).

Les états financiers forment un tout indissociable et décrivent de façon régulière et sincère les évènements, opérations et situations de l'exercice.

Les Notes annexes ne sont pas à considérer comme un appendice, mais comme un état financier « à part entière », ayant la même importance que les trois autres états.

- b) Des grilles de correspondance postes/comptes ont été conçues :
- le passage des numéros de comptes aux lettres des postes est indiqué dans la balance servant d'exemple de synthèse, en section 6 ci-dessous.
  - le contenu de chaque poste est exprimé en numéros de compte, dans les tableaux de correspondance Postes/Comptes du Plan comptable général OHADA titre IX chapitre 7.
- c) La problématique du classement des postes et des rubriques, et de leur regroupement par masse, a fait l'objet de nombreux débats, en vue de concilier les approches des différents utilisateurs des états financiers : gestionnaires, actionnaires, fiscalistes, statisticiens, etc.

La solution retenue diffère selon les états financiers, et est exposée dans chacune des sections suivantes.

## SECTION 2 : Bilan

### 2.1. Fonction

Selon l'article 29 de l'Acte uniforme, « le Bilan décrit séparément les éléments d'actif et les éléments de passif constituant le patrimoine de l'entité. Il fait apparaître, de façon distincte, les capitaux propres ».

Sur cette base, le SYSCOHADA préconise un tableau dont la composition obéit aux considérations suivantes.

### 2.2. Logique comptable

Le Bilan du SYSCOHADA ne renie pas, pour l'essentiel, ses origines de compte collectif : il recense bien les soldes des comptes de patrimoine contenus dans les classes 1 à 5.

a) Une lecture horizontale montre que le Bilan présente :

- à gauche (actif) les soldes débiteurs,
- à droite (passif) les soldes créditeurs.

b) Une lecture verticale révèle :

- d'abord dans le « haut de Bilan » :
  - o un « actif immobilisé » reprenant les comptes de la classe 2,
  - o un « passif interne ou capitaux propres » et des « dettes financières » enregistrées en classe 1 ;
- puis dans le « bas de Bilan » :
  - o un « actif circulant », reprenant les soldes débiteurs des comptes des classes 3 et 4, et un « actif de Trésorerie », reprenant les soldes débiteurs des comptes de la classe 5,
  - o un « passif circulant », reprenant les soldes créditeurs des comptes de la classe 4, et un « passif de Trésorerie » reprenant les soldes créditeurs des comptes de la classe 5.

### 2.3. Aménagements

Mais pour améliorer sa lisibilité et mieux traduire la situation patrimoniale, le SYSCOHADA corrige cette rigidité comptable par plusieurs aménagements :

a) En lecture horizontale, de gauche à droite :

- les comptes d'amortissements (28) et de dépréciations (29 à 59), à solde créditeur, figurent à l'actif en soustraction et non au passif ;
- les comptes **12 Report à nouveau** et **139 Résultat net de l'exercice** figurent toujours au passif :
  - o en addition, si leurs soldes sont créditeurs,
  - o en soustraction, si leurs soldes sont débiteurs.

b) En lecture verticale, les postes sont classés dans un ordre « fonctionnel » tant à l'actif qu'au passif. Mais le SYSCOHADA introduit un décalage : les écarts de conversion (comptes 478 et 479) sont placés au pied du Bilan, et non pas dans la masse des éléments circulants, en raison de leur caractère probable seulement.

## **2.4. Tracé**

L’entité peut présenter le bilan soit :

- sur une seule page en mode paysage (plan comptable général OHADA Titre IX, chapitre 4);
- sur deux pages une page regroupant l’actif et l’autre le passif (plan comptable général OHADA Titre IX, chapitre 4).

# **SECTION 3 : Compte de résultat**

## **3.1. Fonction**

Selon l’article 29 de l’Acte uniforme, le Compte de résultat récapitule en liste les produits et les charges, qui font apparaître par cascade les résultats intermédiaires et, in fine, le bénéfice net ou la perte nette de l’exercice.

Sur cette base, le SYSCOHADA préconise un tableau, dont la composition obéit aux considérations suivantes.

## **3.2. Logique comptable et aménagements**

Le SYSCOHADA a retenu la présentation du Résultat « en liste ». Cette présentation a l’avantage mettre en évidence en cascade les soldes intermédiaires retenus par le plan comptable général.

Pour améliorer l’information et faciliter sa lecture aux non-comptables, le Compte de résultat présente des soldes qui peuvent être regroupés en cinq points :

- la marge commerciale
  - le chiffre d’affaires,
  - les résultats intermédiaires des activités ordinaires subdivisées en activité d’exploitation et activité financière ;
  - le résultat des activités extraordinaires dénommées hors activités ordinaires ;
  - le résultat net de l’exercice.
- a) **la marge commerciale** permet de distinguer les opérations commerciales des opérations artisanales ou industrielles et des prestations de services.

Elle est déterminée par la différence entre les postes TA (compte 701) et le poste RA (comptes 601) complété par le poste RB (compte 6031) en addition si le solde est débiteur (déstockage) ou en soustraction si le solde est créditeur (stockage) ;

- b) **le chiffre d'affaires** est défini par le total des ventes de la période ou de l'exercice, correspond normalement à la sommation des postes TA à TD (comptes 70 ventes) ;
- c) **les résultats intermédiaires des activités ordinaires**
  - la Valeur ajoutée est obtenue par la différence entre
    - 1) le chiffre d'affaires (compte 70), les autres produits regroupés dans les postes TE, à TI (comptes 73, 72, 71, 75, 781)  
et
    - 2) les postes d'achats RA, RC, RE (comptes 601 à 608) complétés par des postes de variation de stocks RB, RD, RF (comptes 603) en addition si le solde est débiteur (déstockage) ou en soustraction si le solde est créditeur (stockage) et les autres consommations intermédiaires des postes RG à RJ (comptes 61 à 65) ;
  - ✓ l'excédent brut d'exploitation, obtenu après déduction du poste RK (compte 66 charges de personnel), représente le résultat obtenu par l'unité de production, avant prise en considération des politiques d'amortissement et financière de l'entité. Il constitue également le point de départ du calcul de la capacité d'autofinancement par la méthode soustractive ;
  - ✓ le résultat d'exploitation, obtenu après prise en compte des reprises d'exploitation, poste TJ (comptes 791, 798, 799) et dotations d'exploitation, poste RL (comptes 681, 691), c'est-à-dire de la totalité des éléments d'exploitation ;
  - ✓ le résultat financier, qui mesure l'incidence de la politique financière de l'entité est obtenu par la différence entre :
    - les revenus financiers, postes TK à TM (comptes 77, 797, 787)  
et
    - les charges financières postes RM et RN (comptes 67 et 697),
  - ✓ le résultat des activités ordinaires résulte de la somme du résultat d'exploitation et du résultat financier ;
- d) **le résultat hors activités ordinaires**, qui représente les opérations extraordinaires est obtenu par différence entre

- les produits HAO, postes TN et TO (comptes 82, 84, 86, 88)  
et
  - les charges HAO, postes RM et RN (comptes 81, 83, 85)
- e) **le résultat net de l'exercice** qui représente la rémunération des propriétaires de l'entité est obtenue par la somme algébrique du résultat des activités ordinaires et du résultat HAO amputée de la participation éventuelle des travailleurs, poste RQ (compte 87) et des impôts sur le résultat, poste RS (compte 89).

Ces soldes intermédiaires peuvent être déterminés :

- de manière comptable, par virement successif des comptes des classes 6, 7 et 8 dans les comptes 132 à 138,
- par le calcul, lors de l'établissement du compte de résultat, tous les comptes de gestion étant alors directement virés au Compte de résultat 131 ou 139.

S'il est souhaitable que les soldes intermédiaires de gestion soient créateurs, il faut évidemment envisager le cas contraire d'un solde débiteur, constatant une perte. Pour améliorer la lisibilité du compte de résultat, le SYSCOHADA préconise dans les deux cas l'inscription du solde, en l'affectant du signe + en cas d'excédent (solde créateur), et du signe - en cas de déficit (solde débiteur).

### **3.3. Tracé**

Il est présenté au plan comptable général, Titre IX, chapitre 4.

## **SECTION 4 : Tableau des flux de trésorerie**

Selon l'article 29 de l'Acte uniforme de l'acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière, le Tableau de flux de trésorerie retrace les mouvements « entrée » ou « sortie » de liquidités de l'exercice.

Une synthèse des mouvements patrimoniaux fournira une information sur la variation de la trésorerie de l'entité au cours de l'exercice du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre.

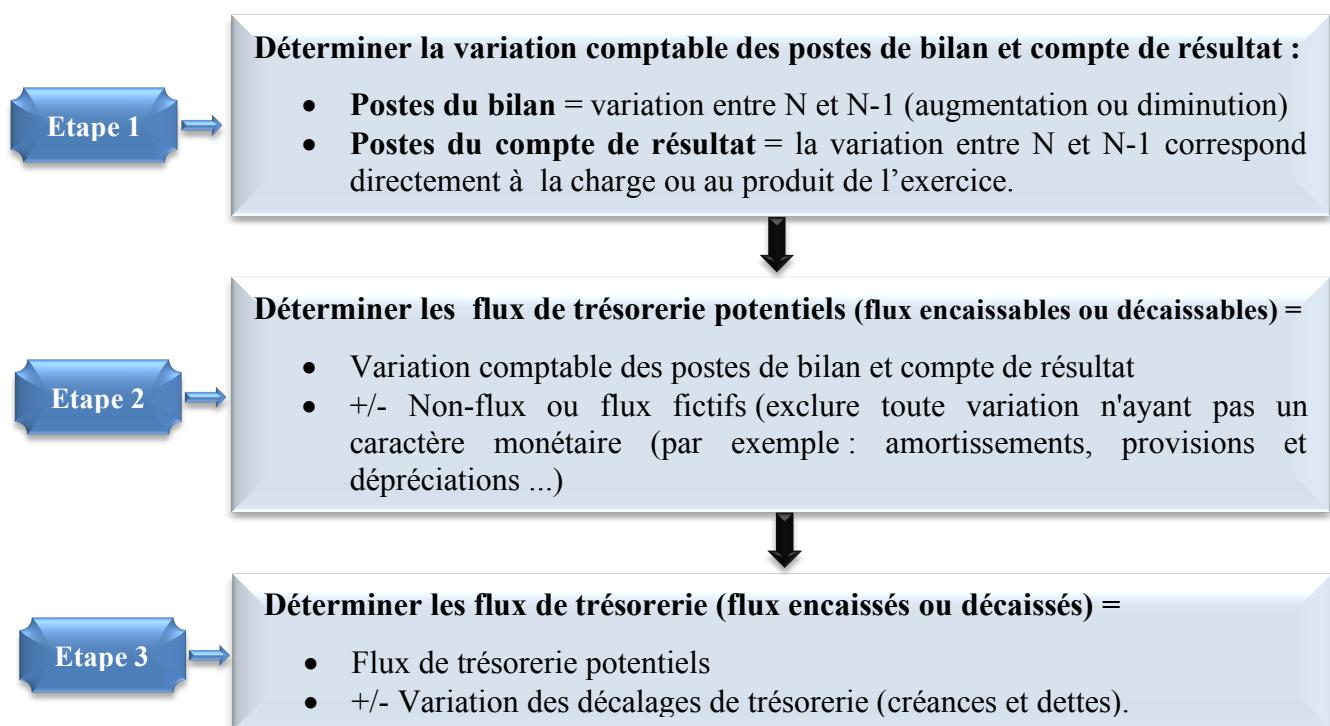
Le SYSCOHADA distingue trois catégories de flux de trésorerie :

- flux de trésorerie des activités opérationnelles ;
- flux de trésorerie des activités d’investissement ;
- flux de trésorerie des activités de financement.

## 4.2. Concept

### 4.2.1. Principe de base

Le mode opératoire relatif à la détermination des flux de trésorerie peut être résumé de la façon suivante :



### 4.2.2. Principales composantes du tableau de flux de trésorerie

Selon l’article 32, le Tableau de flux de trésorerie fait apparaître :

- la trésorerie nette en début d’exercice (poste ZA),
- les flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (postes FA à FE),
- les flux de trésorerie provenant des investissements (postes FF à FJ),
- les flux de trésorerie provenant des capitaux propres (postes FK à FN),
- les flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (postes FO à FQ) et
- la trésorerie nette en fin d’exercice (poste ZH).

#### **4.2.3. Principaux retraitements**

D'une manière générale, les retraitements opérés pour l'obtention de ces différentes catégories de flux sont les suivants :

**4.2.3.1. Trésorerie de début exercice** : il est obtenu par la différence entre la trésorerie-actif de N-1 (corrigée de la variation du compte 472 versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés de l'année N-1) et la trésorerie passif de l'année N-1.

**4.2.3.2. Flux provenant des activités opérationnelles** : Le compte de résultat fournit des soldes intermédiaires de gestion, le regroupement de postes ci-dessus décrits permet de dégager dans le Tableau des flux de trésorerie des « soldes financiers » intermédiaires. Le SYSCOHADA en retient cinq :

**a) la capacité d'autofinancement globale (C.A.FG.) de l'exercice résulte :**

- de l'excédent brut d'exploitation (poste XD du compte de résultat de l'exercice) corrigé par un rajout du solde des valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisation (solde débiteur du compte 654 de la balance de fin de l'exercice) et par une déduction des produits des cessions courantes d'immobilisations (solde créditeur du compte 754 de la balance de fin de l'exercice),
- du résultat financier (poste XF du compte de résultat de l'exercice),
- des autres produits HAO (poste TO du compte de résultat de l'exercice),
- des autres charges HAO (poste RP compte de résultat de l'exercice),
- de la participation des travailleurs (poste RQ du compte résultat de l'exercice)
- et des impôts sur le résultat (poste RS du compte de résultat de l'exercice).

Elle est calculée à partir des produits et des charges comptabilisés et non à partir des encaissements et décaissements correspondants enregistrés au cours de l'exercice. Il s'agit d'une trésorerie potentielle disponible sur l'exercice pour financer l'investissement et éventuellement pour rémunérer les propriétaires de l'entité. Des corrections sont donc nécessaires pour passer de la CAFG aux flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles. La CAFG est ainsi corrigée de la variation du besoin de financement lié aux activités opérationnelles ;

**b) la variation du besoin de financement liée aux activités opérationnelles** résulte, après annulation de la correction de la créance et/ou de la dette de l'écart de conversion s'il y a lieu, de la variation :

- de l'actif circulant HAO (poste BA des bilans) à l'exclusion de la variation créances liées aux immobilisations, comptes 485 ;
- des stocks et encours (poste BB des bilans) ;
- des créances et emplois assimilés (poste BG des bilans) à l'exclusion de la variation :
  - o des créances liées aux immobilisations, compte 414,
  - o des créances des apporteurs de capital propre, compte 467 apporteurs restant dû sur capital appelé,
  - o des fonds à recevoir des fonds de dotation et des subventions d'investissement, compte 458, organismes internationaux, fonds de dotation et subventions à recevoir et 4494 Etat subvention d'investissement à recevoir ;
  - o du compte transitoire, ajustement spéciale lié à la révision du SYSCOHADA compte 4751 ;
- du passif circulant (poste DP des bilans) à l'exclusion de la variation
  - o des dettes liées aux immobilisations, comptes 404, 481, 482,
  - o des dettes des apporteurs de capitaux propres, compte 467 Apporteurs restant dû sur capital appelé,
  - o du compte transitoire, ajustement spéciale lié à la révision du SYSCOHADA compte 4752,
  - o des dettes liées au titre de placement, compte 472 versements restant à effectuer sur titres non libérés ;

**4.2.3.3. Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement** : le SYSCOHADA détermine la trésorerie affectée aux acquisitions ou provenant de la cession des immobilisations. Les immobilisations acquises ou cédées à crédit doivent être corrigées du montant des dettes et des créances si l'entité bénéficie ou octroie un crédit partiel du financement.

Toute variation d'immobilisations qui n'a pas généré de flux de trésorerie ne figurera pas dans les flux de trésorerie.

**a) Les acquisitions d'immobilisations** peuvent être déterminées à l'aide du Bilan par la sommation de :

- variation des immobilisations nettes, incorporelles (poste AD), corporelles (poste AI) financières (poste AN) des bilans des deux exercices successifs,
- les dotations aux amortissements et aux dépréciations ainsi que la valeur nette de cession des immobilisations de l'exercice.

De cette somme seront déduits :

- le montant de la réévaluation libre ou légale des immobilisations (montant enregistré au crédit des comptes 106 Ecart de réévaluation et 154 Provision spéciale de réévaluation au cours de l'exercice) inscrit en contrepartie des comptes d'immobilisations corporelles et financières ;
- le montant de la provision pour démantèlement ou remise en l'état d'un site inscrit en contrepartie d'un compte d'immobilisation,
- le montant des acquisitions d'immobilisations financées par une dette de location-acquisition (contrat de location chez le preneur : location-acquisition) car n'ayant fait l'objet d'aucun décaissement,
- le montant des créances à long terme inscrit au débit du compte **2714 Créances de location financement/location-vente** (contrat de location-vente chez le bailleur : location-financement) car n'ayant fait l'objet d'aucun décaissement. En revanche, la part de l'encaissement relative au remboursement de la créance de location (crédit du compte **2714 Créances de location financement/location-vente**) est considérée comme un remboursement d'immobilisation financière.

**b) Le décaissement lié aux acquisitions d'immobilisations** est obtenu :

- en cas d'achat d'immobilisations au comptant, par le montant de l'investissement acquis reconstitué ci-dessus,
- en cas d'achat d'immobilisations financé en partie à crédit par la déduction de la dette fournisseurs d'investissements du montant des biens acquis reconstitué ci-dessus. La dette fournisseurs d'investissement peut être déterminée à l'aide des

comptes 481 fournisseurs d'investissements et 404 Fournisseurs acquisitions courantes immobilisations ;

- En cas d'acquisition d'immobilisations à l'aide d'avances et acomptes par la déduction des fonds versés antérieurement au dernier exercice. Ils sont déterminés à l'aide du compte 25 Avances et Acomptes versés sur immobilisations.
- En cas paiement de dettes fournisseurs relatives aux immobilisations acquises au cours des exercices précédents, par le montant du paiement au cours de l'exercice. Il est reconstitué, à l'aide des comptes 481 fournisseurs d'investissements, 482 fournisseurs d'investissements, effets à payer et 404 Fournisseurs acquisitions courantes immobilisations de l'exercice à l'exclusion de toute somme relative au virement interne du compte fournisseurs dettes en compte, au compte fournisseurs effets à payer ;
- En cas de versement d'avances et d'acomptes sur immobilisations, par le montant des avances et acomptes versés au cours du dernier exercice. Il est déterminé à l'aide du compte 25 Avances et acomptes versés sur immobilisations.

**c) L'encaissement lié aux cessions d'immobilisations sera reconstitué :**

- en cas de paiement comptant, par le crédit des comptes 82 Produits des cessions d'immobilisations ou 754 produits des cessions courantes d'immobilisations ;
- en cas de paiement en partie à crédit, par la différence entre le crédit des comptes 82 Produits des cessions d'immobilisations ou 754 produits des cessions courantes d'immobilisations et le débit du mouvement débit de la balance du dernier exercice des comptes 485 créances sur cession d'immobilisations et 414 Créances sur cessions courantes d'immobilisations ;

- en cas de paiement de la créance sur cessions d'immobilisations des exercices précédents, à l'aide des comptes 485 créances sur cession d'immobilisations et 414 Créesances sur cessions courantes d'immobilisations.

**4.2.3.4. Flux de trésorerie provenant des capitaux propres :** le SYSCOHADA détermine la trésorerie provenant ou prélevée par les propriétaires de l'entité. Il s'agit :

a) **d'augmentation de capital par apport nouveau**, il est obtenu par la variation :

- des comptes de la classe 10 capital à l'exclusion des comptes 106 écarts de réévaluation et 109 apporteurs capital souscrit non appelé,
- du compte 467 Apporteurs restant dû sur capital appelé,
- du compte 4581 organismes internationaux, fonds de dotation à recevoir ;

b) **subvention d'investissement**, il est obtenu à l'aide :

- de la variation du compte 14 Subvention d'investissement (à l'exclusion de la quote part virée au résultat au cours de l'exercice),
- de la variation des comptes 4582 Organismes internationaux, subvention d'investissement à recevoir et 4494 Etat subvention d'investissement à recevoir ; et
- des avances reçues sur subvention.

c) **prélèvement sur le capital**, il est obtenu par la variation des comptes de la classe 10 capital à l'exclusion des comptes 106 écarts de réévaluation et 109 apporteurs capital souscrit non appelé ;

d) **dividendes versés** : il est obtenu à l'aide du mouvement débit du compte 465 Associés, dividendes à payer (à l'exception des mouvements inscrits au débit du compte 465 ne traduisant pas un flux de trésorerie comme par exemple le paiement de dividendes en actions).

**4.2.3.5. Flux de financement provenant des capitaux étrangers :** il est obtenu à l'aide de la variation des comptes 16 Emprunts et dettes assimilés, et 18 Dettes liées à des participations (à l'exception des intérêts courus). Les dettes de location acquisition (**compte 17**) ne sont pas retenues car elles ne font pas l'objet d'un encaissement. En revanche, la part du décaissement relative au remboursement de la dette (débit du compte **17 Dettes de location acquisition**) est considérée comme un remboursement de dettes financières.

**4.2.3.6. Trésorerie de fin d'exercice :** il est obtenu par la différence entre la trésorerie-actif de l'année N (corrigée de la variation du compte 472 versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés de l'année N) et la trésorerie passif de l'année N.

### **4.3. Tracé**

Il est présenté au plan comptable général, Titre IX, chapitre 5.

## **SECTION 5 : Notes annexes**

### **5.1. Justification**

Selon l'article 29 de l'Acte uniforme, les Notes annexes complètent et précisent l'information donnée par les autres états financiers.

Les Notes annexes constituent un état financier qui a la même valeur que les trois autres états financiers du SYSCOHADA (Bilan, Compte de résultat et Tableau de variation des flux de trésorerie).

### **5.2. Contenu**

Selon l'article 33 de l'Acte uniforme, les Notes annexes contiennent des informations complémentaires à celles qui sont présentées dans le Bilan, le Compte de résultat et le Tableau de flux de trésorerie. Les Notes annexes fournissent des descriptions narratives ou des décompositions d'éléments présentés dans les autres états financiers, ainsi que des informations relatives aux éléments qui ne répondent pas aux critères de comptabilisations des autres états financiers.

Elle tient compte de toutes les informations utiles à la prise de décision.

Des informations déjà portées, au Bilan, au Compte de résultat, et au Tableau des flux de trésorerie, n'ont pas à être reprises dans les Notes annexes.

Chaque élément des états financiers de synthèse doit faire l'objet d'une référence croisée vers l'information liée figurant dans les notes.

Les Notes annexes doivent comporter obligatoirement une déclaration explicite de conformité au Plan Comptable OHADA (PCGO). Les états financiers ne doivent être déclarés conformes au SYSCOHADA que s'ils sont conformes à toutes les dispositions relatives au Système comptable OHADA et à l'Acte uniforme.

### **5.3. Tracé**

Trente-six modèles de Notes sont présentés au plan comptable général, Titre IX, chapitre 6. Les modèles non documentés ne doivent pas être joints aux états financiers, leur contenu peut être amélioré par l'entité.

### APPLICATION 127

### Modèle type d'un jeu complet d'états financiers

La direction financière d'une entité vous propose à partir de sa balance après inventaire, le premier jeu complet d'états financiers conforme au SYSCOHADA et à l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière.

#### Renseignements divers sur l'entité :

Dénomination sociale : SYSTEME COMPTABLE OHADA

Sigle usuel : SYSCOHADA

Adresse : 2B 234 OHADA

N° d'identification : GB 567 TE

Greffé : XX

N° Registre du commerce : 7865 K 45

N° Répertoire des entités : 7869 TGO

N° Code importateur : 7865438

N° de caisse sociale : 34 560

Code activité principale : 9087655

Date d'arrêté des comptes : 30 Avril N+1

Durée de l'exercice : 12 mois (année civile)

## CONDITIONS DE RECEVABILITE

### Entités utilisant des imprimés :

- N'utiliser que des imprimés normalisés
- Remplir chaque page de façon parfaitement lisible sans décalage de lignes
- Ne créer aucune rubrique
- Eviter toute surcharge et donner les explications sur une feuille séparée
- N'utiliser que les codes indiqués dans les tables
- N'utiliser que des imprimés en noir et blanc

### Entités produisant les états financiers à l'aide de l'outil informatique :

- Reproduire à l'identique la contexture des imprimés normalisés
- Fournir une liasse comprenant à la fois : la fiche d'identification et renseignements divers et les états financiers correspondant au système comptable
- Ne créer aucune rubrique
- N'utiliser que les codes indiqués dans les tables
- N'utiliser que des imprimés en noir et blanc

### Etats financiers :

Les rubriques et les postes du Bilan, du Compte de résultat et des Flux de trésorerie ainsi que les Notes non chiffrées peuvent être supprimés.

## BALANCE N-1

N° CPTE	INTITULES	SOLDE N-2		MOUVEMENT N-1		SOLDE N-1	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREDIT	DEBITEUR	CREDITEUR
101300	Capital souscrit, appelé, versé, non amorti		100 000 000				100 000 000
111000	Réserve légale		20 000 000				20 000 000
120000	Report à nouveau		20 818 799		26 631 518		47 450 317
131000	Résultat net		66 631 518	66 631 518			
165200	Cautionnements reçus		2 200 000				2 200 000
196000	Provision pour pensions et obligations assimilées		47 553 935	3 771 900	11 082 662		54 864 697
213000	Logiciels	1 050 000				1 050 000	
215000	Fonds commercial	1 600 000				1 600 000	
223000	Terrains bâtis	12 500 000				12 500 000	
229000	Aménagement de terrain en cours	22 673 950				22 673 950	
231100	Bâtiments industriels sur sol propre	55 000 000				55 000 000	
232100	Bâtiments industriels sur sol d'autrui	231 411 100				231 411 100	
235100	Installations générales	60 263 648				60 263 648	
238000	Autres installations et agencements	11 064 619				11 064 619	
241100	Matériel industriel	74 507 291		17 153 112	350 000	91 310 403	
244100	Matériel de bureau	1 325 000				1 325 000	
244200	Matériel informatique	6 867 703				6 867 703	
244400	Mobilier de bureau	4 968 900				4 968 900	
245100	Matériel automobile	54 050 000				54 050 000	
272800	Autres prêts au personnel	1 245 000		682 000		1 927 000	
275000	Dépôts et cautionnement électricité	1 238 776		276 379	179 865	1 335 290	
275300	Dépôts et caution. Eau	87 068				87 068	
275500	Dépôt/téléphone télex télécopie	449 300				449 300	
275800	Autres dépôts et cautionnements	750 000				750 000	
276200	Prêt amicale personnel	1 000 000			1 000 000		
283210	Amortissement des bâtiments indust.		140 579 277		9 734 682		150 313 959
283510	Amortissement des instal. Générales		71 310 267		18 000		71 328 267
284110	Amortissement du matériel indust.		53 005 415	58 333	7 356 831		60 303 913
284410	Amortissement du matériel de bureau		1 325 000				1 325 000
284420	Amortissement du matériel informatique		5 733 437		441 600		6 175 037
284440	Amortissement du mobilier de bureau		4 283 140		298 880		4 582 020
284510	Amortissement du matériel automobile		47 407 500		6 455 000		53 862 500
321100	Stock de matières premières	10 552 040		7 721 440	10 552 040	7 721 440	
335100	Stocks emballages	6 262 346		8 146 993	6 262 346	8 146 993	
401100	Fournisseurs		76 549 980	562 421 027	526 454 947		40 583 900
408100	Fournisseurs fac non parvenues		8 071 358	54 500 645	60 428 763		13 999 476
408110	Fac. Non parvenues eau		782 702	782 702			
408120	Fac. Non parvenues téléphone		415 200	415 200			
408130	Fac. Non parvenues électricité		3 257 358	3 257 358			
408140	Fac. Non parvenues transporteur		637 437	14 451 330	13 813 893		
408150	Fac. Non parvenues avocats				1 310 830		1 310 830

N° CPTE	INTITULES	SOLDE N-2		MOUVEMENT N-1		SOLDE N-1	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREDIT	DEBITEUR	CREDITEUR
409100	Fournisseurs, avances et acomptes			1 433 750	733 750	700 000	
411100	Clients	114 098 863		1 906 855 340	1 880 270 370	140 683 833	
416200	Créances douteuses	31 677 520				31 677 520	
419800	R. R. Ristournes & avoirs à accorder	948 441			948 441		
421000	Personnel avances & acomptes	675 000		5 362 000	5 344 500	692 500	
421400	Frais médicaux	1 162 554		1 935 977	2 510 745	587 786	
422000	Personnel rémunérations dues			130 502 753	131 486 004		983 251
423200	Personnel saisies- arrêts		40 000	480 000	480 000		40 000
427000	Personnel dépôts		55 000	166 500	184 000		72 500
428001	Pers locaux congés à payer		2 303 892	2 303 892	3 057 458		3 057 458
428002	Pers non nat congés à payer		1 351 085	1 351 085	955 634		955 634
431000	Caisse sécurité sociale		979 255	7 316 170	7 112 818		775 903
431300	Caisse de retraite		1 161 181	13 328 375	13 417 004		1 249 810
433110	Mutuelle de sante		587 724	3 657 726	3 540 003		470 001
438200	Charges sociales / congés		506 047	506 047	508 585		508 585
441100	Etat impôt sur les sociétés		9 098 000	9 098 000	23 411 413		23 411 413
442100	Etat impôts et taxes		2 752 200	114 048	574 992		3 213 144
443200	Tva facturée / prestation services		54 049	252 049	287 781		89 781
447000	Etat impôts retenue à la source personnel		596 627	12 424 778	12 894 469		1 066 318
447200	Etat retenue à la source prestataire		90 750	870 129	895 879		116 500
462001	Compte courant associés		10 336 159	40 643 970	40 246 770		9 938 959
471100	Débiteurs divers		10 000 000	10 650 000	200 000	450 000	
471300	Créditeurs divers		530 000	4 120 000	4 300 000		710 000
476000	Charges constatées d'avance	2 255 622		5 310 480	6 168 003	1 398 099	
477000	Produits constatés d'avance			1 056 000	1 056 000		
481800	Fours d'invest. Fnp				399 942		399 942
482000	Frs invest. effets à payer		1 218 333	1 218 333			
485100	Créances sur cessions d'immobilisations	620 000			240 000	380 000	
491000	Dépréciations comptes clts		31 677 520				31 677 520
521400	Banques	18 485 559		1 864 651 283	1 814 012 866	69 123 976	
571100	Caisse	15 109 845		164 971 903	174 621 567	5 460 181	
585000	Virements de fonds			155 673 628	155 673 628		
602100	Achats matières premières			955 664 862	1 079 390	954 585 472	
603201	Variation stock matières premières			10 552 040	7 721 440	2 830 600	
603302	Variation stock emballage			6 262 346	8 146 993		1 884 647
604200	Achats carburant			12 683 576		12 683 576	
604300	Produits d'entretien			1 144 000		1 144 000	
605100	Eau			6 125 987	1 466 738	4 659 249	
605200	Electricité			36 907 753	15 147 134	21 760 619	
605300	Autres énergies gaz			6 618 773	6 618 773		
605400	Fourniture entretien non stockables			2 249 226	69 600	2 179 626	

N° CPTE	INTITULES	SOLDE N-2		MOUVEMENT N-1		SOLDE N-1	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREDIT	DEBITEUR	CREDITEUR
605500	Fourniture de bureau			5 047 450	12 500	5 034 950	
605600	Achats de petit matériel & outillage			11 441 377		11 441 377	
605700	Achats d'études prestations service			505 000		505 000	
605800	Petits équipements			420 025		420 025	
608100	Emballages perdus			101 311 095	19 000	101 292 095	
612000	Transports sur ventes			346 376 807	18 382 446	327 994 361	
616000	Transport de plis			86 870		86 870	
618100	Voyages et déplacements			306 500		306 500	
618300	Transports administratifs			685 825		685 825	
622200	Location de bâtiments			8 513 500	350 000	8 163 500	
622300	Location véhicules et parking			14 162 750	1 442 750	12 720 000	
622800	Location machines			2 299 377	49 118	2 250 259	
624200	Entretiens & réparations biens mobiliers			3 570 579	295 547	3 275 032	
624300	Maintenance machines			5 110 000		5 110 000	
624330	Hygiène et services assimilés			390 000		390 000	
624800	Autres entretiens et réparations			931 113		931 113	
625100	Assurances multirisques			1 459 236		1 459 236	
625200	Assurances matériel de transport			981 248		981 248	
626500	Documentation générale			30 000		30 000	
627100	Annonces insertion			200 000		200 000	
628100	Frais de téléphone			6 203 750	1 837 900	4 365 850	
628800	Autres frais télécommunications			1 012 400	155 000	857 400	
631800	Frais bancaires			3 117 023		3 117 023	
631810	Frais virements/règlement clients			9 611 023		9 611 023	
632400	Honoraires			3 000 000	1 000 000	2 000 000	
632410	Honoraires analyses			4 050 900	899 480	3 151 420	
632800	Certificat de salubrité			1 725 285		1 725 285	
632801	Droit entrée port			140 990		140 990	
635100	Cotisations			90 000		90 000	
635101	Cotisation syndicat patronal			200 000		200 000	
638300	Réceptions			18 000		18 000	
646800	Autres droits			35 000		35 000	
647800	Autres amendes pénales & fiscales			75 000		75 000	
658800	Autres charges diverses			67 670		67 670	
661100	Salaires bruts nationaux			85 757 833		85 757 833	
661300	Congés payés au pers. nat.			10 273 495	2 303 892	7 969 603	
661800	Autres rémunérations directes			46 989 030		46 989 030	
662100	Salaires bruts non nationaux			28 414 973	1 351 085	27 063 888	
663100	Indemnités de logement			3 216 000		3 216 000	
663400	Primes de transport			5 360 307		5 360 307	
663800	Autres indemnités & avantages divers			4 776 437		4 776 437	

N° CPTE	INTITULES	SOLDE N-2		MOUVEMENT N-1		SOLDE N-1	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREDIT	DEBITEUR	CREDITEUR
664000	Charges sociales			5 000 821		5 000 821	
664120	Charges de sécurité sociale-permanents			2 762 138	176 400	2 585 738	
664121	Charges de sécurité sociale- journaliers			4 522 558		4 522 558	
664130	Charges sociales caisse retraite			8 386 885	329 647	8 057 238	
664140	Charges sociales mutuelle de sante			1 770 020		1 770 020	
664200	Charges sociales non nationaux			513 033		513 033	
664800	Autres charges sociales			800 000		800 000	
668400	Médecine du travail et pharmacie			662 735		662 735	
668500	Equipements personnel			3 807 010		3 807 010	
681300	Dotations aux amorts biens corporels			47 569 542	23 264 549	24 304 993	
691000	Dotations aux provisions pour risques			11 082 662	3 771 900	7 310 762	
702200	Ventes produits finis				1 872 894 148		1 872 894 148
702201	Avoir / ventes produits finis			14 316 453		14 316 453	
702902	Remise / ventes produits finis			1 153 585		1 153 585	
706100	Location villa			2 112 000	14 916 000		12 804 000
707800	Autres produits accessoires				1 400 000		1 400 000
707810	Autres produits				198 780		198 780
758800	Autres produits divers			347 132	11 833 669		11 486 537
781000	Transfert de charges				3 216 000		3 216 000
781200	Transfert charges fret				2 601 880		2 601 880
812000	Valeur comptable des cessions d'immobilisation			350 000	58 333	291 667	
822000	Produits de cession immob corporelles				350 000		350 000
891000	Impôt / bénéfices			23 411 413		23 411 413	
<b>TOTAUX COMPTES DE BILAN</b>		<b>743 900 145</b>	<b>743 900 145</b>	<b>6 971 264 571</b>	<b>6 971 264 571</b>	<b>2 613 872 627</b>	<b>2 613 872 627</b>

## BALANCE N

N° CPTE	INTITULES	SOLDE N-1		MOUVEMENT N		SOLDE N	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREDIT	DEBITEUR	CREDITEUR
101100	Capital souscrit, non appelé			200 000 000	300 000 000		100 000 000
101200	Capital souscrit, appelé, non versé			200 000 000	200 000 000		0
101300	Capital souscrit, appelé, versé non amorti		100 000 000		200 000 000		300 000 000
106200	Ecart de réévaluation				3 500 000		3 500 000
109000	Apporteurs, capital souscrit, non appelé			300 000 000	200 000 000	100 000 000	
111000	Réserve légale		20 000 000				20 000 000
120000	Report à nouveau		47 450 317	90 000 000	118 619 674		76 069 991
131000	Résultat net		118 619 674	118 619 674			
141600	Subvention d'investissement				2 000 000		2 000 000
154000	Provisions spéciales de réévaluation				40 000 000		40 000 000
162000	Emprunt bancaire			7 500 925	100 000 000		92 499 075
165200	Cautionnements reçus		2 200 000				2 200 000
196000	Provisions pour pensions et obligations similaires		54 864 697	6 701 530	13 953 199		62 116 366
213000	Logiciels	1 050 000		2 000 000		3 050 000	
215000	Fonds commercial	1 600 000				1 600 000	
223000	Terrains bâties	12 500 000		3 500 000		16 000 000	
229000	Aménagement de terrain en cours	22 673 950				22 673 950	
231100	Bâtiments industriels sur sol propre	55 000 000		23 000 000		78 000 000	
232100	Bâtiments industriels sur sol d'autrui	231 411 100		432 000 000		663 411 100	
235100	Installations générales	60 263 648		1 000 000		61 263 648	
238000	Autres installations et agencements	11 064 619		1 000 000		12 064 619	
241100	Matériel industriel	91 310 403		17 694 000	40 023 276	68 981 127	
244100	Matériel de bureau	1 325 000		5 075 000	140 000	6 260 000	
244200	Matériel informatique	6 867 703		1 199 000	5 829 703	2 237 000	
244400	Mobilier de bureau	4 968 900		500 000		5 468 900	
245100	Matériel automobile	54 050 000		22 000 000		76 050 000	
252000	Avance acompte sur immobilisation			25 000 000	5 000 000	20 000 000	
272800	Autres prêts au personnel	1 927 000				1 927 000	
275000	Dépôts et cautionnement électricité	1 335 290		401 175	730 043	1 006 422	
275300	Dépôts et caution. Eau	87 068				87 068	
275500	Dépôt/téléphone télex télécopie	449 300		200 000		649 300	
275800	Autres dépôts et cautionnements	750 000				750 000	
283210	Amortissement des bâtiments industriels		150 313 959		9 734 682		160 048 641
283510	Amortissement des instal. Générales		71 328 267				71 328 267
284110	Amortissement du matériel industriel		60 303 913	40 023 276	8 385 232		28 665 869
284410	Amortissement du matériel de bureau		1 325 000	140 000	4 833		1 189 833
284420	Amortissement du matériel informatique		6 175 037	5 829 703	496 917		842 251
284440	Amortissement du mobilier de bureau		4 582 020		260 480		4 842 500
284510	Amortissement du matériel automobile		53 862 500		377 500		54 240 000
311000	Stock marchandises			5 000 000		5 000 000	

N° CPTE	INTITULES	SOLDE N-1		MOUVEMENT N		SOLDE N	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREDIT	DEBITEUR	CREDITEUR
321100	Stock de matières premières	7 721 440		57 881 451	57 775 035	7 827 856	
335100	Stocks emballages	8 146 993		76 874 255	79 288 966	5 732 282	
401100	Fournisseurs		40 583 900	579 308 293	565 419 408		26 695 015
408100	Fournisseurs fac. Non parvenues		15 310 306	117 810 569	114 015 470		11 515 207
409100	Fournisseurs, avances et acomptes	700 000		4 007 612	3 850 000	857 612	
411100	Clients	140 683 833		2 068 782 537	2 073 205 069	136 261 301	
416200	Créances douteuses	31 677 520				31 677 520	
421000	Personnel avances & acomptes	692 500		20 740 622	6 330 272	15 102 850	
421300	Personnel frais avances	587 786		2 856 452	1 625 425	1 818 813	
422000	Personnel rémunérations dues		983 251	106 926 551	106 078 239		134 939
423200	Personnel saisies- arrêts		40 000	520 000	480 000		
424200	Allocations familiales			56 700	56 700		
427000	Personnel dépôts		72 500	197 000	186 500		62 000
428101	Pers locaux congés à payer		3 057 458	3 057 458	2 690 099		2 690 099
428102	Pers non national congés à payer		955 634	955 634	956 541		956 541
431000	Caisse sécurité sociale		775 903	7 301 357	7 148 050		622 596
431300	Caisse de retraite		1 249 810	13 665 738	13 921 213		1 505 285
433110	Mutuelle de sante		470 001	3 704 942	3 539 940		304 999
438200	Charges sociales / congés		508 585	508 585	479 581		479 581
441100	Etat impôt sur les sociétés		23 411 413	23 411 413	31 102 200		31 102 200
442100	Etat impôts et taxes		3 213 144		456 192		3 669 336
443200	Etat tva facturée		89 781	316 062	226 281		
444100	Etat tva due			226 281	226 281		
447000	Etat impôts retenue à la source		1 182 818	15 162 688	15 120 541		1 140 671
462000	Compte courant associés		9 938 959	33 999 957	4 060 998	20 000 000	
465000	Associés dividendes à payer			90 000 000	90 000 000		
467000	Apporteurs restant dû sur capital appelé			200 000 000	200 000 000		
471100	Débiteurs divers	450 000		13 050	463 050	0	
471300	Créditeurs divers		710 000	3 330 000	3 240 000		620 000
476000	Charges constatées d'avance	1 398 099		6 817 087	6 951 322	1 263 864	
477000	Produits constatés d'avance			10 560 000	10 560 000		
478100	Ecart conversion créances clients			15 000 000		15 000 000	
479400	Ecart conversion emprunts				2 500 925		2 500 925
481200	Frs invest. Immobilisation corporelle			7 000 000	163 250 000		156 250 000
481800	Frs invest. Fnp		399 942				399 942
488000	Autres créances HAO			2 000 000		2 000 000	
485100	Créances sur cessions d'immobilisations	380 000			240 000	140 000	
491000	Dépréciations comptes clients		31 677 520				31 677 520
521400	Banques	69 123 976		2 247 552 500	2 195 523 485	121 152 991	
571100	Caisse	5 460 181		141 403 437	144 919 482	1 944 136	
585000	Virements de fonds			144 502 048	144 502 048		

N° CPTE	INTITULES	SOLDE N-1		MOUVEMENT N		SOLDE N	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREDIT	DEBITEUR	CREDITEUR
601100	Achats marchandises			75 000 000		75 000 000	
602100	Achats matières dans la région			924 957 492	1 770 650	923 186 842	
602210	Achats fournitures			5 116 850		5 116 850	
603100	Variations stocks de marchandises				5 000 000		5 000 000
603201	Variation stocks matières premières			57 775 035	57 881 451		106 416
603302	Variation stocks emballages			79 288 966	76 874 255	2 414 711	
604200	Achats carburant			21 691 425	10 431 949	11 259 476	
605100	Eau			10 895 715	5 387 895	5 507 820	
605200	Electricité			56 706 955	32 760 604	23 946 351	
605400	Fourniture entretien non stockables			4 268 103	285 000	3 983 103	
605500	Fourniture de bureau			4 480 500	207 000	4 273 500	
605600	Achats de petit matériel & outillage			13 718 052		13 718 052	
605700	Achats d'études prestations service			12 000		12 000	
608100	Emballages perdus			132 571 022	37 004 365	95 566 657	
612000	Transports sur ventes			343 513 892	19 987 821	323 526 071	
618100	Voyages et déplacements			3 958 126		3 958 126	
618300	Transports administratifs			1 662 475		1 662 475	
622200	Location de bâtiments			8 750 000	350 000	8 400 000	
622300	Location véhicules et parking			15 080 000	2 955 000	12 125 000	
622800	Location de machines			682 298	399 400	282 898	
624100	Entretiens & réparations biens immobiliers			1 951 316		1 951 316	
624200	Entretiens & réparations biens mobiliers			4 392 302	720 054	3 672 248	
624300	Maintenance			6 460 000	650 000	5 810 000	
624330	Hygiène et services assimilés			585 000		585 000	
625100	Assurances multirisques			2 796 869	1 378 167	1 418 702	
625200	Assurances matériel de transport			2 660 291	1 617 217	1 043 074	
628100	Frais de téléphone			10 693 350	4 187 100	6 506 250	
628800	Autres frais télécommunications			1 207 400	397 000	810 400	
631800	Frais bancaires			2 012 656		2 012 656	
631810	Frais virements/règlement clients			6 417 410		6 417 410	
632400	Honoraires expert-comptable			22 500 000	6 600 000	15 900 000	
632401	Honoraires notaires			1 500 000		1 500 000	
632410	Honoraires analyses			2 049 080	647 560	1 401 520	
632500	Frais d'acte et de contentieux			46 680		46 680	
632800	Certificat de salubrité			2 277 000		2 277 000	
632801	Droit d'entrée port			129 375		129 375	
634800	Autres redevances			48 000		48 000	
635101	Cotisation syndicale patronale			400 000	200 000	200 000	
638300	Réceptions			31 500		31 500	
638900	Prestations diverses			30 300		30 300	
646100	Droits enregistrement aug. Capital			3 000 000		3 000 000	

N° CPTE	INTITULES	SOLDE N-1		MOUVEMENT N		SOLDE N	
		DEBITEUR	CREDITEUR	DEBIT	CREDIT	DEBITEUR	CREDITEUR
646200	Droits de timbres			10 200		10 200	
646400	Vignettes			35 000		35 000	
647200	Pénalités TVA			90 000		90 000	
651100	Pertes sur créances clients			4 150 956		4 150 956	
658200	Dons			100 000		100 000	
658800	Autres charges diverses			12 973		12 973	
661100	Salaires bruts nationaux			101 601 787		101 601 787	
661300	Congés payés au personnel national.			7 690 099	3 057 458	4 632 641	
661800	Autres rémunérations directes			45 353 580		45 353 580	
662100	Salaires bruts non nationaux			26 964 127		26 964 127	
662300	Congés payés au personnel .non national			956 541	955 634	907	
663100	Indemnités de logement			3 216 000		3 216 000	
663400	Primes de transport			5 407 994		5 407 994	
663800	Autres indemnités & avantages divers			4 651 183		4 651 183	
664120	Charges de sécurité sociale - permanents			2 588 506	171 878	2 416 628	
664121	Charge de sécurité sociale - journaliers			4 728 850		4 728 850	
664130	Charges sociales - caisse retraite			8 662 975	336 707	8 326 268	
664140	Charges sociales - mutuelle			1 739 939		1 739 939	
664200	Charges sociales - caisse retraite complémentaire			9 164 992	2 893 292	6 271 700	
664800	Autres charges sociales			800 000		800 000	
668400	Médecine du travail et pharmacie			2 929 779	1 241 500	1 688 279	
668500	Equipements personnel			417 210		417 210	
671200	Intérêt emprunts			3 500 000		3 500 000	
681300	Dotations aux amortissements biens corporels			41 555 720	22 296 076	19 259 644	
691100	Dotations aux provisions pour risques			13 953 199	6 701 530	7 251 669	
701100	Ventes marchandises				110 000 000		110 000 000
702200	Ventes produits finis				1 941 053 121		1 941 053 121
702600	Retour produits finis			1 112 590		1 112 590	
702901	Remises et ristournes / ventes produits finis			21 795 786		21 795 786	
706100	Location villa				12 672 000		12 672 000
707800	Locations groupe électrogène				1 130 000		1 130 000
722100	Production immobilisée				4 500 000		4 500 000
756000	Gains de change sur créances commerciales				1 081 031		1 081 031
758000	Indemnités assurances				2 355 947		2 355 947
773000	Escomptes obtenus				7 500 000		7 500 000
781000	Transfert de charges				3 233 550		3 233 550
812000	Valeur comptable des cessions d'imm			45 992 979	45 992 979		
822000	Produits de cession immob corporelles				127 119		127 119
845000	Dons et libéralités obtenus				2 000 000		2 000 000
891000	Impôt / bénéfices			31 102 200		31 102 200	
<b>TOTAUX COMPTES DE BILAN</b>		<b>825 656 309</b>	<b>825 656 309</b>	<b>9 736 437 162</b>	<b>9 736 437 162</b>	<b>3 382 628 833</b>	<b>3 382 628 833</b>

# PAGE DE GARDE

REPUBLIQUE :

MINISTERE :

DIRECTION :

**CENTRE DE DEPOT DE : Fisc**

**ETATS FINANCIERS NORMALISES  
SYSTEME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA)**

**EXERCICE CLOS LE : 31 décembre N**

**DESIGNATION DE L'ENTITE**

**DENOMINATION SOCIALE : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
(ou nom et prénoms de l'exploitant)

**SIGLE USUEL : SYSCOHADA**

**ADRESSE COMPLETE : 2B 234 OHADA**

**N° IDENTIFICATION FISCALE : GB 567 TE**

**SYSTEME NORMAL**

**Documents déposés**

Fiche d'identification et renseignements divers  
Bilan  
Compte de résultat  
Tableau des flux de trésorerie  
Notes annexées



Nombre de pages déposées par exemplaire : \_\_\_\_\_  
Nombre d'exemplaires déposés : \_\_\_\_\_

**Réservé à la Direction Générale des Impôts**

Date de dépôt
30 avril N+1
Nom de l'agent de la DGI ayant réceptionné le dépôt
Signature de l'agent et cachet du service

## FICHE R1

Dénomination sociale de l'entité :		SYSTEME COMPTABLE OHADA		Sigle usuel : SYSCOHADA
Adresse : 2B 234 OHADA		Exercice clos le : 31 decembre N		Durée (en mois) : 12
ZA	EXERCICE COMPTABLE :	DU :	1er janvier N	AU : 31 decembre N
ZB	DATE D'ARRETE EFFECTIF DES COMPTES :	30 avril N+1		
ZC	EXERCICE PRECEDENT CLOS LE :	31/12/N-1	DUREE EXERCICE PRECEDENT EN MOIS : 12	
ZD	XX 7865 K 45 Greffé N° Registre du Commerce	7869 TGO N° Répertoire des entités		
ZE	34 560 N° de caisse sociale	7865438 N° Code Importateur	9087655 Code activité principale	
ZF	SYSTEME COMPTABLE OHADA		SYSCOHADA	
Désignation de l'entité		Sigle		
ZG	1234567899 N° de téléphone	er@tgur.ji email	898777 Code	Kola Ville
ZH	56 rue OCAM Kola Adresse géographique complète (Immeuble, rue, quartier, ville, pays)			
ZI	Fabrication de meubles Désignation précise de l'activité principale exercée par l'entité			
Monsieur ABC Directeur général même adresse que société Nom, adresse et qualité de la personne à contacter en cas de demande d'informations complémentaires				
Monsieur Comptable inscrit à ONECCA domicilié 56 rue Ohé Nom du professionnel salarié de l'entité ou nom, adresse et téléphone du cabinet comptable ou du professionnel INSCRIT A L'ORDRE NATIONAL DES EXPERTS COMPTABLES ET DES COMPTABLES AGREES ayant établi les états financiers				
Visa de l'Expert comptable ou du Comptable agréé		<input type="checkbox"/> Non	<input checked="" type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui
Etats financiers approuvés par l'Assemblée Générale (cocher la case)				
ABC Nom du signataire des états financiers		Domiciliations bancaires :		
Directeur général Qualité du signataire des états financiers		Banque	Numéro de compte	
30/04/N+1 Date de signature		Banque Verte	678899000	
		Banque Jaune	9876544333	
Signature				

## FICHE R2

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

Contrôle de l'entité (cocher la case)							
ZK	Forme juridique (1) :	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>0</td><td>1</td><td></td></tr></table>	0	1			
0	1						
ZL	Régime fiscal (1) :	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>0</td><td>1</td><td></td></tr></table>	0	1			
0	1						
ZM	Pays du siège social (1) :	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>0</td><td>7</td><td></td></tr></table>	0	7			
0	7						
ZN	Nombre d'établissements dans le pays :	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>0</td><td>1</td><td></td></tr></table>	0	1			
0	1						
ZO	Nombre d'établissements hors du pays pour lesquels une comptabilité distincte est tenue :	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>0</td><td>0</td><td></td></tr></table>	0	0			
0	0						
ZP	Première année d'exercice dans le pays :	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>1</td><td>9</td><td>4</td><td>5</td><td></td></tr></table>	1	9	4	5	
1	9	4	5				

### ACTIVITE DE L'ENTITE

Désignation de l'activité <sup>(2)</sup>	Code nomenclature d'activité <sup>(1)</sup>	Chiffre d'affaires HT (CA HT)	% activité dans le CA HT						
fabrication de meubles	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>C</td><td>3</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td></td></tr></table>	C	3	1	0	0		2 041 946 745	100,00%
C	3	1	0	0					
Divers									
	<b>TOTAL</b>								
<hr/>									

(<sup>1</sup>) NOTE 36  
(<sup>2</sup>) Lister de manière précise les activités dans l'ordre décroissant du C.A.HT, ou de la valeur ajoutée (V.A).

## FICHE R3

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

### DIRIGEANTS <sup>(1)</sup>

Nom	Prénoms	Qualité	N° identification fiscale	Adresse (BP, ville, pays)
ZAU	POPO	PCA		56 rue voilà
ABC	DADA	DG		98 rue ici

(1) Dirigeants = Président Directeur Général, Directeur Général, Administrateur Général, Gérant, Autres

### MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Nom	Prénoms	Qualité	Adresse (BP, ville, pays)
ZAU	POPO	PCA	56 rue voilà
ABC	DADA	DG	98 rue ici
DIDU	FAFA	Administrateur	34 rue à toi

## FICHE R4

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

NOTES	INTITULES	A	N/A
NOTE 1	DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	X	
NOTE 2	INFORMATIONS OBLIGATOIRES	X	
NOTE 3A	IMMOBILISATION BRUTE	X	
NOTE 3B	BIENS PRIS EN LOCATION ACQUISITION		X
NOTE 3C	IMMOBILISATIONS : AMORTISSEMENTS	X	
NOTE 3D	IMMOBILISATIONS : PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION	X	
NOTE 3E	INFORMATIONS SUR LES REEVALUATIONS EFFECTUEES PAR L'ENTITE	X	
NOTE 3F	TABLEAU D'ETALEMENT DES CHARGES IMMOBILISEES		X
NOTE 4	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	X	
NOTE 5	ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO	X	
NOTE 6	STOCKS ET ENCOURS	X	
NOTE 7	CLIENTS	X	
NOTE 8	AUTRES CREANCES	X	
NOTE 9	TITRES DE PLACEMENT		X
NOTE 10	VALEURS A ENCAISSER		X
NOTE 11	DISPONIBILITES	X	
NOTE 12	ECARTS DE CONVERSION ET TRANSFERTS DE CHARGES	X	
NOTE 13	CAPITAL : VALEUR NOMINALE DES ACTIONS OU PARTS	X	
NOTE 14	PRIMES ET RESERVES	X	
NOTE 15A	SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES	X	
NOTE 15B	AUTRES FONDS PROPRES		X
NOTE 16A	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES	X	
NOTE 16B	ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES (METHODE ACTUARIELLE)		X
NOTE 16B bis	ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES (METHODE ACTUARIELLE)		X
NOTE 16C	ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS		X
NOTE 17	FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	X	
NOTE 18	DETTES FISCALES ET SOCIALES	X	
NOTE 19	AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME	X	
NOTE 20	BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE		X
NOTE 21	CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS	X	
NOTE 22	ACHATS	X	
NOTE 23	TRANSPORTS	X	
NOTE 24	SERVICES EXTERIEURS	X	
NOTE 25	IMPOTS ET TAXES	X	
NOTE 26	AUTRES CHARGES	X	
NOTE 27A	CHARGES DE PERSONNEL	X	
NOTE 27B	EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR	X	
NOTE 28	PROVISIONS ET DEPRECiations INSCRITES AU BILAN	X	
NOTE 29	CHARGES ET REVENUS FINANCIERS	X	
NOTE 30	AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO	X	
NOTE 31	REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES	X	
NOTE 32	PRODUCTION DE L'EXERCICE	X	
NOTE 33	ACHATS DESTINES A LA PRODUCTION	X	
NOTE 34	FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS	X	
NOTE 35	LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES A FOURNIR		X
NOTE 36	TABLES DES CODES	X	

A : Applicable

N/A : Non applicable.

Par exemple pour une entité qui n'a pas de stocks et en-cours, elle doit cocher à l'intersection ('ligne NOTE6' & 'colonne N/A')

## BILAN AU 31 DECEMBRE N

REF	ACTIF	Note	EXERCICE au 31/12/ N			EXERCICE AU 31/12/N-1	REF	PASSIF	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
			BRUT	AMORT et DEPREC	NET					NET	NET
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	4 650 000	0	4 650 000	2 650 000	CA	Capital	13	400 000 000	100 000 000
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires		3 050 000		3 050 000	1 050 000	CB	Apporteurs capital non appelé (-)	13	-100 000 000	
AG	Fonds commercial et droit au bail		1 600 000		1 600 000	1 600 000	CD	Ecart de réévaluation	3e	3 500 000	
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	1 012 410 344	321 157 361	691 252 983	203 544 627	CE	Réserves indisponibles	14	20 000 000	20 000 000
AJ	Terrains (1) (1) dont Placement		38 673 950		38 673 950	35 173 950	CF	Report à nouveau (+ ou -)	14	76 069 991	47 450 317
AK	Bâtiments (1) dont Placement		741 411 100	160 048 641	581 362 459	136 097 141	CG	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)		215 389 710	118 619 674
AL	Aménagements, agencements et installations		73 328 267	71 328 267	2 000 000	0	CH	Subventions d'investissement	15	2 000 000	
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		82 947 027	35 540 453	47 406 574	32 086 036	CJ	Provisions réglementées	15	40 000 000	
AN	Matériel de transport		76 050 000	54 240 000	21 810 000	187 500	CP	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>		<b>656 959 701</b>	<b>286 069 991</b>
AP	AVANCES ET ACOMPTE VERSÉS SUR IMMOBILISATIONS	3	20 000 000		20 000 000		DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	94 699 075	2 200 000
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4	4 419 790	0	4 419 790	4 548 658	DC	Provisions pour risques et charges	16	62 116 366	54 864 697
AS	Autres immobilisations financières		4 419 790		4 419 790	4 548 658	DD	<b>TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>		<b>156 815 441</b>	<b>57 064 697</b>
AZ	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>1 041 480 134</b>	<b>321 157 361</b>	<b>720 322 773</b>	<b>210 743 285</b>	DF	<b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>		<b>813 775 142</b>	<b>343 134 688</b>
BA	ACTIF CIRCULANT HAO	5	2 140 000		2 140 000	380 000	DH	Dettes circulantes HAO	5	156 649 942	399 942
BB	STOCKS ET EN COURS	6	18 560 138		18 560 138	15 868 433	DI	Clients, avances reçues	7		
BG	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		206 981 960	31 677 520	175 304 440	144 512 218	DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	38 210 222	55 894 206
BH	Fournisseurs avances versées	17	857 612		857 612	700 000	DK	Dettes fiscales et sociales	18	42 668 247	36 010 298
BI	Clients	7	167 938 821	31 677 520	136 261 301	140 683 833	DM	Autres dettes	19	620 000	10 648 959
BJ	Autres créances	8	38 185 527		38 185 527	3 128 385	DN	Provisions pour risques à court terme	19		
BK	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>		<b>227 682 098</b>	<b>31 677 520</b>	<b>196 004 578</b>	<b>160 760 651</b>	DP	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT</b>		<b>238 148 411</b>	<b>102 953 405</b>
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	11	123 097 127		123 097 127	74 584 157	DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie			
BT	<b>TOTAL TRESORERIE ACTIF</b>		<b>123 097 127</b>	<b>0</b>	<b>123 097 127</b>	<b>74 584 157</b>	DT	<b>TOTAL TRESORERIE PASSIF</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
BU	Ecart de conversion-Actif	12	15 000 000		15 000 000		DV	Ecart de conversion-Passif	12	2 500 925	
BZ	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 407 259 359</b>	<b>352 834 881</b>	<b>1 054 424 478</b>	<b>446 088 093</b>	DZ	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 054 424 478</b>	<b>446 088 093</b>

**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE DU 1ER JANVIER N AU 31 DECEMBRE N**

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

REF	LIBELLES	NOTE	EXERCICE	EXERCICE
			AU 31/12/N	AU 31/12/N- 1
			NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+ 21	110 000 000 0
RA	Achats de marchandises		- 22	-75 000 000 0
RB	Variation de stocks de marchandises		-/+ 6	5 000 000 0
<b>XA</b>	<b>MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)</b>			<b>40 000 000 0</b>
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+ 21	1 918 144 745 1 857 424 110
TC	Travaux, services vendus	C	+ 21	12 672 000 12 804 000
TD	Produits accessoires	D	+ 21	1 130 000 1 598 780
<b>XB</b>	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)</b>			<b>2 041 946 745 1 871 826 890</b>
TF	Production immobilisée		+ 21	4 500 000 0
TH	Autres produits		+ 21	3 436 978 11 486 537
TI	Transferts de charges d'exploitation		+ 12	3 233 550 5 817 880
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		- 22	-928 303 692 -954 585 472
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+ 6	106 416 -2 830 600
RE	Autres achats		- 22	-158 266 959 -161 120 517
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-/+ 6	-2 414 711 1 884 647
RG	Transports		- 23	-329 146 672 -329 073 556
RH	Services extérieurs		- 24	-72 599 329 -60 787 379
RI	Impôts et taxes		- 25	-3 135 200 -110 000
RJ	Autres charges		- 26	-4 263 929 -67 670
<b>XC</b>	<b>VALEUR AJOUTEE (XB +RA+RB) + (somme TE à RJ)</b>			<b>485 093 197 382 440 760</b>
RK	Charges de personnel		- 27	-218 217 093 -208 852 251
<b>XD</b>	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)</b>			<b>266 876 104 173 588 509</b>
RL	Dotations aux amortissements aux provisions et dépréciations		- 3C&28	-26 511 313 -31 615 755
<b>XE</b>	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+ RL)</b>			<b>240 364 791 141 972 754</b>
TK	Revenus financiers et assimilés		+ 29	7 500 000 0
RM	Frais financiers et charges assimilés		- 29	-3 500 000 0
<b>XF</b>	<b>RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)</b>			<b>4 000 000 0</b>
<b>XG</b>	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)</b>			<b>244 364 791 141 972 754</b>
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+ 3D	127 119 350 000
TO	Autres Produits HAO		+ 30	2 000 000 0
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		- 3D	0 -291 667
<b>XH</b>	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>			<b>2 127 119 58 333</b>
RS	Impôts sur le résultat		-	-31 102 200 -23 411 413
<b>XI</b>	<b>RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)</b>			<b>215 389 710 118 619 674</b>

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

REF	LIBELLES	Note	EXERCICE N	EXERCICE N-1
ZA	Trésorerie nette au 1 <sup>er</sup> janvier (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1)	A	74 584 157	33 595 404
	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>			
FA	<b>Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)</b>		241 773 904	150 177 096
FB	- Variations de l'actif circulant HAO		-2 000 000	
FC	- Variation des stocks		-2 691 705	945 953
FD	- Variation des créances et emplois assimilés		-45 792 222	-25 371 738
FE	- Variation du passif circulant		-21 054 994	-27 602 541
	<b>Variation du BFG lié aux opérations opérationnelles (FB+FC+FD+FE) : 71 538 921 / 52 028 326</b>			
ZB	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)</b>	B	<b>170 234 983</b>	<b>98 148 770</b>
	<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements</b>			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles		-2 000 000	0
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles		-327 218 000	-17 971 503
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières		-601 175	-958 379
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		367 119	590 000
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières		730 043	1 179 865
ZC	<b>Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement (somme FE à FJ)</b>	C	<b>-328 722 013</b>	<b>-17 160 017</b>
	<b>Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres</b>			
FK	+ Augmentations de capital par apports nouveaux		200 000 000	0
FL	+ Subventions d'investissement		2 000 000	0
FN	- Distribution de dividendes		-90 000 000	-40 000 000
ZD	<b>Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)</b>	D	<b>112 000 000</b>	<b>-40 000 000</b>
	<b>Trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers</b>			
FO	+ Emprunts		100 000 000	0
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières		-5 000 000	0
ZE	<b>Flux de Trésorerie provenant des capitaux étrangers (somme FO à FQ)</b>	E	<b>95 000 000</b>	<b>0</b>
ZF	<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)</b>	F	<b>207 000 000</b>	<b>-40 000 000</b>
ZF	<b>VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+F)</b>	G	<b>48 512 970</b>	<b>40 988 753</b>
ZH	<b>Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A)</b> Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N	H	<b>123 097 127</b>	<b>74 584 157</b>

## NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

LIBELLES	Note	Montant brut	SURETES REELLES		
			Hypothèques	Nantissements	Gages/ autres
<b><u>Dettes financières et ressources assimilées :</u></b>					
Emprunts et dettes des établissements de crédit		100 000 000	TF: 456N23		
<b>TOTAL</b>					

**Commentaire :**

*Il s'agit d'une hypothèque sur l'ensemble immobilier sis à Kalala Titre foncier n° 456N23 pour garantir l'emprunt octroyé par l'entité financière London City le 13/08/N.*

## NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
Durée (en mois) 12

### A - DECLARATION DE CONFORMITE AU SYSCOHADA

Les états financiers sont établis en conformité avec le Système comptable OHADA et l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière.

### B - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été confectionnés dans le respect des postulats, des conventions et des règles d'évaluation édictés par le SYSCOHADA et l'Acte Uniforme.

### C- DEROGATION AUX POSTULATS ET CONVENTIONS COMPTABLES

Respect de tous les postulats et conventions comptables sans aucune dérogation.

### D - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN, AU COMPTE DE RESULTAT ET AU TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Pas d'informations complémentaires relatives aux autres états financiers.

## NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA

Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N

Durée (en mois) 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A MONTANT BRUT A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS B			DIMINUTIONS C		D = A + B - C MONTANT BRUT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
		Acquisitions Apports Créations	Virements poste à poste	Suite à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice	Cessions Scissions Hors service	Virements de poste à poste	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 650 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 650 000</b>
Brevets, licences, logiciels, et droits similaires	1 050 000	2 000 000					3 050 000
Fonds commercial et droit au bail	1 600 000			0			1 600 000
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>551 435 323</b>	<b>463 468 000</b>	<b>0</b>	<b>43 500 000</b>	<b>45 992 979</b>	<b>0</b>	<b>1 012 410 344</b>
Terrains	35 173 950			3 500 000			38 673 950
Bâtiments	286 411 100	430 000 000		25 000 000			741 411 100
Aménagements, agencements et installations	71 328 267	0		2 000 000			73 328 267
Matériel, mobilier et actifs biologiques	104 472 006	21 468 000		3 000 000	45 992 979		82 947 027
Matériel de transport	54 050 000	12 000 000		10 000 000			76 050 000
<b>AVANCES ET ACOMPTE VERSES SUR IMMOBILISATIONS</b>		25 000 000			5 000 000		20 000 000
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>4 548 658</b>	<b>601 175</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>730 043</b>	<b>0</b>	<b>4 419 790</b>
Autres immobilisations financières	4 548 658	601 175			730 043		4 419 790
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>558 633 981</b>	<b>491 069 175</b>	<b>0</b>	<b>43 500 000</b>	<b>51 723 022</b>	<b>0</b>	<b>1 041 480 134</b>

Commentaire :

L'entité a bénéficié d'un logiciel qui a été subventionné par le groupe pour un meilleur suivi des stocks et des clients.

Une réévaluation légale a été effectuée sur l'ensemble des biens corporels en date du 1/01/N.

Un bâtiment neuf a été acquis sur la route labas labas à Kalala pour abriter l'usine et le siège social ainsi qu'un hangar de 5000 m<sup>2</sup>.

Un inventaire des immobilisations en fin d'exercice a permis de mettre au rebut et de vendre à la ferraille certains biens.

Un acompte a été versé pour l'acquisition d'une machine qui permet de faire un calibrage automatique des produits.

## NOTE 3C : IMMOBILISATIONS : AMORTISSEMENTS

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	B	C	D = A + B - C
	AMORTISSEMENTS CUMULES A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : Amortissements relatifs aux éléments sortis de l'actif	CUMUL DES AMORTISSEMENTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Bâtiments	150 313 959	9 734 682		160 048 641
Aménagements, agencements et installations	71 328 267			71 328 267
Matériel, mobilier et actifs biologiques	72 385 970	9 147 462	45 992 979	35 540 453
Matériel de transport	53 862 500	377 500		54 240 000
<b>TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>347 890 696</b>	<b>19 259 644</b>	<b>45 992 979</b>	<b>321 157 361</b>

Commentaire :

*les biens sont amortis suivant la durée d'utilité au taux de :*

- 5% pour le bâtiment
- 10% pour les agencements et installations
- 20 % pour le matériel
- 33% pour le matériel de transport.

## NOTE 3D : IMMOBILISATIONS : PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

	MONTANT BRUT <b>A</b>	AMORTISSEMENTS PRATIQUES <b>B</b>	VALEUR COMPTABLE NETTE <b>C = A - B</b>	PRIX DE CESSION <b>D</b>	PLUS-VALUE OU MOINS-VALUE <b>E = D - C</b>
Matériel, mobilier et actifs biologiques	4 500 000	4 500 000	0	127 119	127 119
<b>SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>4 500 000</b>	<b>4 500 000</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 500 000</b>	<b>4 500 000</b>			

**Commentaire :**

*Il s'agit de la vente en ferraille d'une motopompe hors usage.*

**NOTE 3E : INFORMATIONS SUR LES REEVALUATIONS EFFECTUEES PAR L'ENTITE**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

<b>Nature et date des réévaluations :</b>		
Réévaluation libre effectuée en date du 31/12/N sur la totalité des biens corporels.		
<b>Eléments réévalués par postes du bilan</b>	<b>Montants coûts historiques</b>	<b>Ecarts et provisions spéciales de réévaluation</b>
Terrains	35 173 950	3 500 000
Bâtiments	286 411 100	25 000 000
Agencements aménagements, installations	71 328 267	2 000 000
Matériel, mobilier, actifs biologiques	104 472 006	3 000 000
Matériel de transport	54 050 000	10 000 000
<b>Total écarts de réévaluation</b>		<b>3 500 000</b>
<b>Total provisions spéciales de réévaluation</b>		<b>40 000 000</b>
<b>Méthode de réévaluation utilisée :</b>		
Toutes les immobilisations corporelles ont fait l'objet d'une réévaluation sur la base d'un rapport de Monsieur VISITE expert industriel en date du 31/12/N.		
<b>Traitements fiscaux de l'écart de réévaluation et des amortissements supplémentaires :</b>		
L'écart de réévaluation a été imposé au taux de 35% sans aucune possibilité de compensation avec les déficits antérieurs.		
L'écart de réévaluation n'est pas amortissable, il fait partie des capitaux propres et n'est pas distribuable.		
Les plus-values de réévaluation des immobilisations corporelles bénéficient d'une neutralité fiscale sauf les terrains imposable au taux de l'impôt sur les bénéfices.		
<b>Montant de l'écart incorporé au capital :</b>		<b>0</b>

## NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Prêt au personnel	1 927 000	1 927 000		500 000	200 000	1 227 000
Dépôts et cautionnements	2 492 790	2 621 658	-5%			2 492 790
Dépréciations autres immobilisations	0	0				
<b>TOTAL NET DE DEPRECATION</b>	<b>4 419 790</b>	<b>4 548 658</b>		<b>500 000</b>	<b>200 000</b>	<b>3 719 790</b>

**Commentaire :**

*Le remboursement de la caution versée pour une résiliation d'une ligne téléphonique du domicile d'un expatrié explique la baisse du poste dépôts et cautionnement.*

## NOTE 5 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

### ACTIF CIRCULANT HAO

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>
Créances sur cessions d'immobilisations	140 000	380 000	-63%
Autres créances HAO	2 000 000		
Dépréciations des créances HAO	0	0	
<b>TOTAL NET DE DEPRECATION</b>	<b>2 140 000</b>	<b>380 000</b>	

**Commentaire :**

*Les autres créances HAO sont constituées par un don de la Mairie de JOJO qui sera versé 23/01/N+1.*

### DETTE CIRCULANTES HAO

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>
Fournisseurs d'investissements	156 250 000		
Fournisseurs d'invest. factures non parvenues	399 942	399 942	0%
<b>TOTAL</b>	<b>156 649 942</b>	<b>399 942</b>	

**Commentaire :**

*Le montant du poste fournisseur d'investissement correspond à un crédit accordé par le vendeur de la broyeuse.*

## NOTE 6 : STOCKS ET EN COURS

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation de stock en valeur absolue	Variation en %
Marchandises	5 000 000			
Matières premières et fournitures liées	7 827 856	7 721 440	106 416	1%
Stock emballages	5 732 282	8 146 993	-2 414 711	-30%
<b>TOTAL STOCKS ET EN COURS</b>	<b>18 560 138</b>	<b>15 868 433</b>	<b>2 691 705</b>	
Dépréciations des stocks	0	0		
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>	<b>18 560 138</b>	<b>15 868 433</b>		

**Commentaire :**

*L'inventaire a été effectué le 1/01/N+1 conformément à la procédure décrite dans le manuel de procédures.*

*La méthode de valorisation retenue est le coût moyen pondéré sur la durée moyenne de stockage.*

*La baisse du stock d'emballage est due à la politique de l'entité qui consiste à diminuer le stock.*

## NOTE 7 : CLIENTS

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>	<b>Créances à un an au plus</b>	<b>Créances à plus d'un an et à deux ans au plus</b>	<b>Créances à plus de deux ans</b>
Clients (hors réserves de propriété et Groupe)	136 261 301	140 683 833	-3%	136 261 301		
Créances litigieuses ou douteuses	31 677 520	31 677 520	0%		31 677 520	
<b>TOTAL CLIENTS</b>	<b>167 938 821</b>	<b>172 361 353</b>		<b>136 261 301</b>	<b>31 677 520</b>	<b>0</b>
Dépréciations des comptes clients	31 677 520	31 677 520				
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>	<b>136 261 301</b>	<b>140 683 833</b>		<b>136 261 301</b>	<b>31 677 520</b>	<b>0</b>

**Commentaire :**

*L'amélioration du recouvrement des créances est due à une mise au comptant de certains clients qui ne respectent pas le délai de paiement qui leur a été accordé.*

## NOTE 8 : AUTRES CREANCES

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Personnel	16 921 663	1 280 286	1222%	16 921 663	0	0
Associés compte courant	20 000 000			20 000 000	0	0
Autres débiteurs divers		450 000			0	0
Charges constatées d'avance	1 263 864	1 398 099	-10%	1 263 864	0	0
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>	<b>38 185 527</b>	<b>3 128 385</b>		<b>38 185 527</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dépréciations des autres créances	0	0		0	0	0
<b>TOTAL NET DE DEPRECIACTION</b>	<b>38 185 527</b>	<b>3 128 385</b>		<b>38 185 527</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Commentaire :**

*L'augmentation importante du poste, personnel s'explique par une avance exceptionnelle accordée au personnel pour une fête religieuse.*

*L'accroissement du poste, compte courant associé correspond à une mise à disposition des dividendes d'un actionnaire.*

## NOTE 11 : DISPONIBILITES

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %
Banques locales	121 152 991	69 123 976	75%
Caisse	1 944 136	5 460 181	-64%
Régies d'avances et accréditifs			
<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>	<b>123 097 127</b>	<b>74 584 157</b>	
Dépréciations	0	0	
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>	<b>123 097 127</b>	<b>74 584 157</b>	

**Commentaire:**

*Le rapprochement du compte bancaire du mois de décembre a été effectué le 15/01/N+1.  
 L'amélioration du compte bancaire est consécutive aux ventes au comptant des marchandises et de la diminution du plafond de la caisse.*

## NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANFERTS DE CHARGES

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

### ECARTS DE CONVERSION

Libellés	Devises	Montant en devises	Cours UML Année acquisition	Cours UML 31/12/N	Variation en valeur absolue
Ecart de conversion-actif :					
clients USA	\$	150 000	550	450	15 000 000
Ecart de conversion passif :					
Emprunts banque London city	£	115 250	800	778,30	2 500 925

**Commentaire :**

*La variation des cours n'appelle aucun commentaire.*

### TRANSFERTS DE CHARGES

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Transferts de charges d'exploitation :			
Transports	3 233 550	5 817 880	-44%

**Commentaire :**

*Les refacturations des frais de transport aux clients ont baissé en raison du changement de la politique de livraison des produits.*

## NOTE 13 : CAPITAL : VALEUR NOMINALE DES ACTIONS OU PARTS

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

CAPITAL		Valeur nominale des actions ou parts :			50 000
Nom et prénom	Nationalité	Nature des actions ou parts (Ordinaires ou préférences)	Nombre	Montant total	Cessions ou remboursements en cours d'exercice
ZAU POPO	OHADA	Ordinaire	3 000	150 000 000	0
ABC DADA	OHADA	Ordinaire	2 500	125 000 000	0
DIDU FAFA	OHADA	Ordinaire	2 500	125 000 000	0
Appporteurs, capital non appelé				100 000 000	
<b>TOTAL</b>				<b>300 000 000</b>	

Commentaire :

*A la constitution de la société, le capital nominal était de FCFA 100 000 000.*

*Le 22/03/N, l'AGE a décidé une augmentation de capital de FCFA 300 000 000 avec une libération à la souscription de FCFA 200 000 000.*

*Le Conseil d'administration fera appel du solde dans un délai ne pouvant dépasser deux ans suivant une résolution de l'AGE.*

## NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

<b>Libellés</b>	<b>Année N</b>	<b>Année N-1</b>	<b>Variation en valeur absolue</b>
Réserves légales	20 000 000	20 000 000	
<b>TOTAL RESERVES INDISPONIBLES</b>	<b>20 000 000</b>	<b>20 000 000</b>	
<b>Report à nouveau</b>	<b>76 069 991</b>	<b>47 450 317</b>	<b>60%</b>

**Commentaire :**

*L'AGO du 15/05/16 a doté le report à nouveau de FCFA 28 619 674.*

## NOTE 15 A : SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

Libellés	NOTE	Année n	Année n-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Régime fiscal	Echéances
Communes et collectivités publiques décentralisées		2 000 000					
<b>TOTAL SUBVENTIONS</b>							
Provisions spéciales de réévaluation	3E	40 000 000					
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>							
<b>TOTAL AUTRES CAPITAUX PROPRES</b>							

**Commentaire :**

*La société a bénéficié d'un logiciel qui a été subventionné par le groupe pour un meilleur suivi des stocks et des clients.*

*La provision spéciale de réévaluation est expliquée à la Note 3E.*

## NOTE 16 A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	94 699 075	2 200 000	92 499 075		14 699 075	39 000 000	41 000 000
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>							
Provisions pour pensions et obligations assimilées	62 116 366	54 864 697	7 251 669				
<b>TOTAL PROVISIONS FINANCIERES POUR RISQUES ET CHARGES</b>							

**Commentaire :**

*Emprunt contracté auprès d'une entité financière anglaise du nom de London City en date du 13/8/N d'un montant initial de 100 000 000.*

*L'emprunt remboursable sur 7 ans a fait l'objet d'une hypothèque sur l'ensemble immobilier.*

*Les indemnités de départ à la retraite du personnel ont été calculées conformément à la loi. La société n'a pas utilisé pour le calcul des indemnités de départ à la retraite la méthode actuarielle mais plutôt une méthode simplifiée (non prise en compte de l'actualisation et des probabilités de survie et de présence).*

## NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Fournisseurs dettes en compte (hors groupe)	26 695 015	40 583 900	-34%	26 695 015		
Fournisseurs factures non parvenues (hors groupe)	11 515 207	15 310 306	-25%	11 515 207		
<b>TOTAL FOURNISSEURS</b>	<b>38 210 222</b>	<b>55 894 206</b>				
Fournisseurs, avances et acomptes (hors groupe)	857 612	700 000	23%	857 612		
<b>TOTAL FOURNISSEURS DEBITEURS</b>	<b>857 612</b>	<b>700 000</b>				

**Commentaire :**

*L'amélioration de la trésorerie a permis de payer plus rapidement les fournisseurs qui ont accordé à l'entité des remises et escomptes.*

## NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Personnel avances et accomptes		112 500	-112 500	-100%			
Personnel rémunérations dues	134 939	983 251	-848 312	-86%	134 939		
Personnel congés à payer	4 188 221	4 521 677	-333 456	-7%	4 188 221		
Caisse de sécurité sociale	622 596	775 903	-153 307	-20%	622 596		
Caisse de retraite	1 505 285	1 249 810	255 475	20%	1 505 285		
Mutuelle de santé	304 999	470 001	-165 002	-35%	304 999		
<b>TOTAL DETTES SOCIALES</b>	<b>6 756 040</b>	<b>8 113 142</b>	<b>-1 357 102</b>	<b>-17%</b>			
Etat, impôts sur les bénéfices	31 102 200	23 411 413	7 690 787	33%	31 102 200		
Etat, impôts et taxes	3 669 336	3 213 144	456 192	14%	3 669 336		
Etat, TVA		89 781	-89 781	-100%	0		
Etat, impôts retenus à la source	1 140 671	1 182 818	-42 147	-4%	1 140 671		
<b>TOTAL DETTES FISCALES</b>	<b>35 912 207</b>	<b>27 897 156</b>	<b>8 015 051</b>	<b>29%</b>			
<b>TOTAL DETTES SOCIALES ET FISCALES</b>	<b>42 668 247</b>	<b>36 010 298</b>	<b>6 657 949</b>	<b>18%</b>	<b>42 668 247</b>		

**Commentaire :**

*La baisse des dettes sociales s'explique essentiellement par un apurement des avances au personnel et des rémunérations dues au personnel en fin de mois.*

*L'accroissement des dettes fiscales est consécutif à l'impôt qui frappe les bénéfices.  
 ces derniers ont augmenté de 65%.*

**NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME**

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Associés, compte courant		9 938 959	-9 938 959	-100%			
<b>TOTAL DETTES ASSOCIES</b>		9 938 959					
Créditeurs divers	620 000	710 000	-90 000	-13%	620 000		
<b>TOTAL CREDITEURS DIVERS</b>	620 000	710 000					
<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>	<b>620 000</b>	<b>10 648 959</b>					

**Commentaire:**

*Les associés ont été remboursés de la totalité des dettes le 12/06/N.*

## NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES et AUTRES PRODUITS

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>
Ventes dans la région	110 000 000		
<b>TOTAL : VENTES MARCHANDISES</b>	<b>110 000 000</b>		
Ventes dans la région	415 674 669	389 056 176	7%
Ventes hors région	1 525 378 452	1 483 837 972	3%
Remise et retour produits finis	-22 908 376	-15 470 038	48%
<b>TOTAL : VENTES DE PRODUITS FABRIQUES</b>	<b>1 918 144 745</b>	<b>1 857 424 110</b>	<b>3%</b>
Ventes dans la région	12 672 000	12 804 000	-1%
<b>TOTAL : VENTES DE TRAVAUX ET SERVICES VENDUS</b>	<b>12 672 000</b>	<b>12 804 000</b>	
Produits accessoires	1 130 000	1 598 780	-29%
<b>TOTAL : CHIFFRES D'AFFAIRES</b>	<b>2 041 946 745</b>	<b>1 871 826 890</b>	<b>9%</b>
<b>Production immobilisée</b>	<b>4 500 000</b>		
Gains de change sur créances commerciales	1 081 031	11 486 537	-91%
Indemnités assurances	2 355 947		
<b>TOTAL : AUTRES PRODUITS</b>	<b>3 436 978</b>	<b>11 486 537</b>	
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>2 049 883 723</b>	<b>1 883 313 427</b>	<b>9%</b>

Commentaire :

*L'augmentation du poste remise se justifie par une demande forte de certains clients qui exigent que notre entité s'aligne sur la concurrence en terme de réduction de prix.  
 La diminution des gains de change sur créances est due à une meilleure stabilité des devises.*

## NOTE 22 : ACHATS

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>
Achats dans la région	75 000 000		
<b>TOTAL : ACHATS DE MARCHANDISES</b>	<b>75 000 000</b>		
Achats matières premières dans la région	923 186 842	954 585 472	-3%
Achats fournitures	5 116 850		
<b>TOTAL : ACHATS MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES LIEES</b>	<b>928 303 692</b>	<b>954 585 472</b>	<b>-3%</b>
Produits d'entretien		1 144 000	
Carburant	11 259 476	12 683 576	-11%
Eau	5 507 820	4 659 249	18%
Electricité	23 946 351	21 760 619	10%
Fourniture d'entretien	3 983 103	2 179 626	83%
Fourniture de bureau	4 273 500	5 034 950	-15%
Petit matériel et outillages	13 718 052	11 861 402	16%
Achats études, prestations de services	12 000	505 000	-98%
Achats d'emballages	95 566 657	101 292 095	-6%
<b>TOTAL : AUTRES ACHATS</b>	<b>158 266 959</b>	<b>161 120 517</b>	<b>-2%</b>

### **Commentaire:**

*Une politique de suivi du carnet de bord des véhicules a permis de réaliser une économie de 11% des frais de carburant.*

*L'accroissement de la consommation d'eau et d'électricité est consécutif à une augmentation de prix des fournisseurs.*

*Dans l'ensemble les autres charges ont été bien maîtrisées.*

## NOTE 23 : TRANSPORTS

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>
Transports sur ventes	320 292 521	322 176 481	-1%
Transports pour le compte de tiers	3 233 550	5 817 880	-44%
Transport du personnel	3 958 126	306 500	1191%
Transports de plis		86 870	
Autres transports	1 662 475	685 825	142%
<b>TOTAL</b>	<b>329 146 672</b>	<b>329 073 556</b>	<b>0%</b>

**Commentaire :**

*Les frais de transport du personnel ont augmenté en raison de la prise en charge de billets d'avion pour les congés des familles d'expatriés qui en ont droit tous les deux ans.*

## NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>
Locations appartements	8 400 000	8 163 500	3%
Locations véhicules et parking	12 125 000	12 720 000	-5%
Locations machine	282 898	2 250 259	-87%
Entretien, réparations biens immobiliers	1 951 316	931 113	110%
Entretien, réparations biens mobiliers	3 672 248	3 275 032	12%
Maintenance machines	5 810 000	5 110 000	14%
Services d'hygiène	585 000	390 000	50%
Primes d'assurance	2 461 776	2 440 484	1%
Documentation et annonces insertions		230 000	
Frais de télécommunications	7 316 650	5 223 250	40%
Frais bancaires	8 430 066	12 728 046	-34%
Rémunérations d'intermédiaires et de conseils	18 801 520	5 151 420	265%
Frais d'acte et contentieux	46 680		
Certificat de salubrité	2 277 000	1 725 285	32%
Droit d'entrée port	129 375	140 990	-8%
Autres redevances	48 000		
Cotisation syndicale patronale	200 000	290 000	-31%
Autres charges externes	61 800	18 000	243%
<b>TOTAL</b>	<b>72 599 329</b>	<b>60 787 379</b>	<b>19%</b>

### **Commentaire:**

*La performance du matériel a considérablement diminué la location de machines.*

*Les fortes pluies de cette année ont détérioré une partie de la toiture de notre immeuble ce qui justifie l'accroissement des réparations des biens immobiliers.*

*L'augmentation des rémunérations des intermédiaires s'explique par une mission d'audit opérationnel.*

## NOTE 25 : IMPOTS ET TAXES

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>
Droits d'enregistrement augmentation capital	3 000 000		
Pénalités et amendes fiscales	90 000	75 000	20%
Autres impôts et taxes	45 200	35 000	29%
<b>TOTAL</b>	<b>3 135 200</b>	<b>110 000</b>	

**Commentaire:**

*Les droits d'enregistrement consécutifs à l'augmentation de capital est la conséquence de l'accroissement important de ce poste.*

## NOTE 26 : AUTRES CHARGES

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %
Pertes sur créances clients	4 150 956		
Dons et mécénat	100 000		
Autres charges diverses	12 973	67 670	
<b>TOTAL</b>	<b>4 263 929</b>	<b>67 670</b>	

**Commentaire :**

*La perte est consécutive à la disparition subite du client Gigi.*

*Un don a été versé à une équipe de football du quartier.*

## NOTE 27 A : CHARGES DE PERSONNEL

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %
Rémunérations directes versées au personnel	178 553 042	167 780 354	6%
Indemnités logement	3 216 000	3 216 000	0%
Primes de transport	5 407 994	5 360 307	1%
Autres primes	4 651 183	4 776 437	-3%
Charges sociales	24 283 385	23 249 408	4%
Médecine du travail et pharmacie	1 688 279	662 735	155%
Equipements du personnel	417 210	3 807 010	-89%
Autres charges sociales			
<b>TOTAL</b>	<b>218 217 093</b>	<b>208 852 251</b>	<b>4%</b>

### Commentaire :

*La variation de ce poste s'explique essentiellement :*

- par une augmentation annuelle des salaires et de la vacation du médecin du travail suite à une mise en demeure de l'inspection du travail.
- par la baisse du poste équipement du personnel en raison du non renouvellement de la tenue des employés.

**NOTE 27 B : EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR**

EFFECTIF ET MASSE SALARIALE QUALIFICATIONS	EFFECTIFS								MASSE SALARIALE							
	Nationaux		Autres Etats de l'OHADA		Hors OHADA		TOTAL	Nationaux		Autres Etats de l'OHADA		Hors OHADA		TOTAL		
	M	F	M	F	M	F		M	F	M	F	M	F			
<b>YA</b> 1. Cadres supérieurs	1	1	0	0	1	1	<b>4</b>	10 133 307	10 345 678	0	0	13 718 838	13 245 289	<b>47 443 112</b>		
<b>YB</b> 2. Techniciens supérieurs et cadres moyens	1	0	0	0	0	0	<b>1</b>	5 406 103		0	0	0	0	<b>5 406 103</b>		
<b>YC</b> 3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés	6	0	0	0	0	0	<b>6</b>	25 609 783		0	0	0	0	<b>25 609 783</b>		
<b>YD</b> 4. Employés, manœuvres, ouvriers, et apprentis	10	10	0	0	0	0	<b>20</b>	25 444 434	24 662 482	0	0	0	0	<b>50 106 916</b>		
<b>YE</b> <b>TOTAL (1)</b>	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>31</b>	<b>66 593 627</b>	<b>35 008 160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 718 838</b>	<b>13 245 289</b>	<b>128 565 914</b>		
<b>YF</b> Permanents	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>31</b>	<b>66 593 627</b>	<b>35 008 160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 718 838</b>	<b>13 245 289</b>	<b>128 565 914</b>		
<b>YG</b> Saisonniers	<b>15</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>10 456 719</b>	<b>36 831 738</b>					<b>47 288 457</b>		

**2. Personnel extérieur**

<b>YH</b> 1. Cadres supérieurs	0	0	0	0	0	0	0	Facturation à l'entité	
<b>YI</b> 2. Techniciens supérieurs et cadres moyens	0	0	0	0	0	0	0		
<b>YJ</b> 3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés	0	0	0	0	0	0	0		
<b>YK</b> 4. Employés, manœuvres, ouvriers, et apprentis	0	0	0	0	0	0	0		
<b>YL</b> <b>TOTAL (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>YM</b> Permanents	0	0	0	0	0	0	0		
<b>YN</b> Saisonniers	0	0	0	0	0	0	0		
<b>YO</b> <b>TOTAL (1 + 2)</b>	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>31</b>		

M : Masculin

**Commentaire:**

*L'effectif et la masse salariale du personnel sont stables.*

## NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

NATURE	SITUATION ET MOUVEMENTS	A PROVISIONS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	B			C			D = A + B - C  PROVISIONS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			AUGMENTATIONS : DOTATIONS			DIMINUTIONS : REPRISES				
			D'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	D'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES		
Provisions pour risques et charges		54 864 697	7 251 669						62 116 366	
<b>TOTAL</b>		<b>54 864 697</b>	<b>7 251 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62 116 366</b>	
Dépréciations clients		31 677 520							31 677 520	
<b>TOTAL : CHARGES POUR DEPRECiations ET PROVISIONS A COURT TERME</b>		<b>31 677 520</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31 677 520</b>	
<b>TOTAL PROVISIONS ET DEPRECiations</b>		<b>86 542 217</b>	<b>7 251 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>93 793 886</b>	

Commentaire :

*L'augmentation s'explique par un ajustement de la provision pour indemnité départ à la retraite.*

## NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA**  
**Numéro d'identification : GB 567 TE**

**Exercice clos le 31-12-N**  
**Durée (en mois) 12**

<b>Libellés</b>	<b>Année n</b>	<b>Année n-1</b>	<b>Variation en %</b>
Intérêts des emprunts	3 500 000		
<b>SOUS TOTAL : FRAIS FINANCIERS</b>	<b>3 500 000</b>		
Escomptes obtenus	7 500 000		
<b>SOUS TOTAL : REVENUS FINANCIERS</b>	<b>7 500 000</b>		

**Commentaire:**

*Il s'agit des intérêts des emprunts contractés auprès de London City.*

*Les escomptes ont été obtenus grâce à un paiement comptant de matières premières.*

## NOTE 30 : AUTRES PRODUITS HAO

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
Durée (en mois) 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %
Produits HAO constatés	2 000 000		
<b>SOUS TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO</b>			

**Commentaire:**

*Il s'agit d'un don de la Mairie de JOJO.*

**NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS  
CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES**

EXERCICES CONCERNES <sup>(1)</sup>	N	N-1	N - 2	N - 3	N - 4
<b>NATURE DES INDICATIONS</b>					
<b>STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L'EXERCICE <sup>(2)</sup></b>					
Capital social	400 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000
Actions ordinaires	8 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Actions à dividendes prioritaires (A.D.P) sans droit de vote	0	0	0	0	0
Actions nouvelles à émettre :	0	0	0	0	0
- par conversion d'obligations	0	0	0	0	0
- par exercice de droits de souscription	0	0	0	0	0
<b>OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE <sup>(3)</sup></b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	2 041 946 745	1 871 826 890	2 027 155 947	1 373 432 266	1 550 743 626
Résultat des activités ordinaires (R.A.O) hors dotations et reprises (exploitation et financières)	270 876 104	173 588 509	104 291 396	58 837 773	64 922 205
Participation des travailleurs aux bénéfices	0	0	0	0	0
Impôt sur le résultat	31 102 200	23 411 413	9 905 550	5 000 000	5 000 000
Résultat net <sup>(4)</sup>	215 389 710	118 619 674	66 631 518	28 123 501	23 456 810
<b>RESULTAT ET DIVIDENDE DISTRIBUÉS</b>					
Résultat distribué <sup>(5)</sup>	180 000 000	90 000 000	50 000 000	20 000 000	15 000 000
Dividende attribué à chaque action	22 500	45 000	25 000	10 000	7 500
<b>PERSONNEL ET POLITIQUE SALARIALE</b>					
Effectif moyen des travailleurs au cours de l'exercice <sup>(6)</sup>	31	33	28	25	28
Effectif moyen de personnel extérieur	0	0	0	0	0
Masse salariale distribuée au cours de l'exercice <sup>(7)</sup>	192 195 578	181 528 549	163 810 396	144 727 286	159 648 250
Avantages sociaux versés au cours de l'exercice <sup>(8)</sup> [ Sécurité sociale, œuvres sociales]	26 388 874	27 719 153	23 562 278	20 973 487	29 626 536
Personnel extérieur facturé à l'entité <sup>(9)</sup>	0	0	0	0	0

<sup>(1)</sup> Y compris l'exercice dont les états financiers sont soumis à l'approbation de l'Assemblée

<sup>(2)</sup> Indication, en cas de libération partielle du capital, du montant du capital non appelé

<sup>(3)</sup> Les éléments de cette rubrique sont ceux figurant au compte de résultat

<sup>(4)</sup> Le résultat, lorsqu'il est négatif, doit être mis entre parenthèses

<sup>(5)</sup> L'exercice N correspond au dividende proposé du dernier exercice

<sup>(6)</sup> Personnel propre

<sup>(7)</sup> Total des comptes 661, 662, 663

<sup>(8)</sup> Total des comptes 664, 668

<sup>(9)</sup> Compte 667

## NOTE 32 : PRODUCTION DE L'EXERCICE

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

(Valeurs en milliers de francs CFA)

DESIGNATION DU PRODUIT	UNITE DE QUANTITE CHOISIE	PRODUCTION VENDUE DANS LE PAYS		PRODUCTION VENDUE DANS LES AUTRES PAYS DE L'OHADA		PRODUCTION VENDUE HORS OHADA		PRODUCTION IMMOBILISEE		STOCK OUVERTURE DE L'EXERCICE		STOCK CLOTURE DE L'EXERCICE	
		Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur
Meuble en bois	unité	545	1 918 144 745	0	0	0	0	1	4 500 000	0	0	0	0
NON VENTILE													
TOTAL		545	1 918 144 745	0	0	0	0	1	4 500 000	0	0	0	0

**NOTE 33 : ACHATS DESTINES A LA PRODUCTION**

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
 Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
 Durée (en mois) 12

(Valeurs en milliers de francs CFA)

DESIGNATION DES MATIERES ET PRODUITS	UNITE DE QUANTITE CHOISIE	ACHATS EFFECTUES AU COURS DE L'EXERCICE				VARIATION DES STOCKS			
		PRODUITS DE L'ETAT		PRODUITS IMPORTES					
		Quantité	Valeur	ACHETES DANS L'ETAT	ACHETES HORS DE L'ETAT				
		Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur (en valeur)		
Bois	m <sup>3</sup>	125 000	923 186 842	0	0	0	106 416		
NON VENTILES									
TOTAL		125 000	923 186 842	0	0	0	106 416		

## NOTE 34 : FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA  
Numéro d'identification : GB 567 TE

Exercice clos le 31-12-N  
Durée (en mois) : 12

(EN MILLIERS DE FRANCS)	Année N	Année N-1	Variation en %
<b>ANALYSE DE L'ACTIVITE</b>			
<b>SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION</b>			
Chiffre d'affaires	2 041 947	1 871 827	9%
Marge commerciale	40 000	0	
Valeur ajoutée	485 093	382 441	27%
Excédent brut d'exploitation (EBE)	266 876	173 589	54%
Résultat d'exploitation	240 365	141 973	69%
Résultat financier	4 000	0	
Résultat des activités ordinaires	244 365	141 973	72%
Résultat hors activités ordinaires	2 127	58	
Résultat net	215 390	118 620	82%
<b>DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>			
Excédent brut d'exploitation	266 876	173 589	
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION	266 876	173 589	
+ Revenus financiers	7 500	0	
+ Produits HAO	2 000	0	
- Frais financiers	-3 500	0	
- Impôts sur les résultats	-31 102	-23 411	
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (C.A.F.G.)	242	150	61%
- Distributions de dividendes opérées durant l'exercice	-90 000	-40 000	125%
= AUTOFINANCEMENT	-89 758	-39 850	125%
<b>ANALYSE DE LA RENTABILITE</b>			
Rentabilité économique = Résultat d'exploitation (a) /Capitaux propres + dettes financières*	21 %	32%	-11 points
Rentabilité financière = Résultat net/Capitaux propres	33%	41%	-8 points
<b>ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE</b>			
+ Capitaux propres et ressources assimilées	656 960	286 070	130%
+ Dettes financières* et autres ressources assimilées (b)	159 316	57 065	179%
= Ressources stables	816 276	343 135	138%
- Actif immobilisé (b)	720 323	210 743	242%
= FONDS DE ROULEMENT (1)	95 953	132 391	-28%
+ Actif circulant d'exploitation (b)	208 865	160 381	30%
- Passif circulant d'exploitation (b)	-81 498	-102 553	-21%
= BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (2)	127 366	57 827	120%
+ Actif circulant HAO (b)	2 140	380	
- Passif circulant HAO (b)	-156 650	-400	
= BESOIN DE FINANCEMENT HAO (3)	-154 510	-20	
BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4) = (2) + (3)	-27 144	57 807	-147%
TRESORERIE NETTE (5) = (1) - (4)	123 097	74 584	65%
CONTRÔLE : TRESORERIE NETTE = (TRESORERIE - ACTIF) - (TRESORERIE - PASSIF)	123 097	74 584	
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE</b>			
Flux de trésorerie des activités opérationnelles	170 235	98 149	73%
-Flux de trésorerie des activités d'investissement	-328 722	-17 160	
+Flux de trésorerie des activités de financement	207 000	-40 000	
= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE	48 513	40 989	18%
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET</b>			
Endettement financier brut (Dettes financières* + Trésorerie - passif)	94 699	2 200	
-Trésorerie - actif	-123 097	-74 584	65%
= ENDETTEMENT FINANCIER NET	-28 398	-72 384	-61%

a) Résultat d'exploitation après impôts théorique sur le bénéfice. Le taux d'impôt théorique retenu par la société est de 35%.

b) Les écarts de conversion doivent être éliminés afin de ramener les créances et les dettes concernées à leur valeur initiale  
dettes financières\* : emprunts et dettes financières diverses + dettes de location acquisition

## NOTE 36

TABLES DES CODES			
1 - Code forme juridique <sup>(1)</sup>		3 - Code pays du siège social	
Société Anonyme (SA) à participation publique	0 0	Pays OHADA <sup>(2)</sup>	
Société Anonyme (SA)	0 1	Autres pays africains	2 1
Société à Responsabilité Limitée (SARL)	0 2	France	2 3
Société en Commandite Simple (SCS)	0 3	Autres pays de l'Union Européenne	3 9
Société en Nom Collectif (SNC)	0 4	U.S.A.	4 0
Société en Participation (SP)	0 5	Canada	4 1
Groupement d'Intérêt Economique (GIE)	0 6	Autres pays américains	4 9
Association	0 7	Pays asiatiques	5 0
Société par Actions Simplifiée (SAS)	0 8	Autres pays	9 9
Autre forme juridique (à préciser)	0 9		
2 - Code régime fiscal			
Réel normal	1		
Réel simplifié	2		
Synthétique	3		
Forfait	4		

(1) Remplacer le premier 0 par 1 si l'entité bénéficie d'un agrément prioritaire

(2) Bénin = 01 ; Burkina = 02 ; Côte d'Ivoire = 03 ; Guinée Bissau = 04 ; Mali = 05 ; Niger = 06 ; Sénégal = 07 ; Togo = 08 ; Cameroun = 09 ; Congo = 10 ; Gabon = 11 ; République Centrafricaine = 12 ; Tchad = 13 ; Comores = 14 ; Guinée = 15 ; Guinée Equatoriale = 16 ; Congo RDC = 17 .

### CODES ACTIVITES ECONOMIQUES

<b>Agriculture vivrière</b>	<b>Industries du caoutchouc et des plastiques</b>
001 001 Culture céréalière	022 001 Fabrication du caoutchouc naturel
001 002 Culture de tubercules et plantains	022 002 Industries du caoutchouc
001 003 Culture de légumes	022 003 Fabrication de matières plastiques
001 004 Culture de condiments	<b>Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques et de matériaux de construction</b>
001 005 Culture de fruits	023 001 Industrie du verre
001 006 Culture d'autres produits de l'Agriculture vivrière	023 002 Fabrication de produits minéraux pour la construction
<b>Agriculture, industrielle et d'exportation</b>	023 003 Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques
002 001 Culture de canne à sucre	<b>Métallurgie et travail des métaux</b>
002 002 Culture d'arachide d'huilerie	024 001 Métallurgie
002 003 Culture d'arachide de bouche	024 002 Travail des métaux
002 004 Culture de tabac	<b>Fabrication de machines, d'équipements et d'appareils électriques</b>
002 005 Culture de coton	025 001 Fabrication de machines et d'équipements
002 006 Culture de blé	025 002 Fabrication de machines de bureaux
002 007 Culture de cacao	025 003 Fabrication d'appareils électriques
002 008 Culture de café	<b>Fabrication d'équipements et appareils audiovisuels et de communication ; fabrication d'instruments médicaux, d'optique et d'horlogerie</b>
002 009 Culture de bananes d'exportation	026 001 Fabrication d'équipements et appareils audiovisuels et de Communication
002 010 Culture d'ananas d'exportation	026 002 Fabrication d'instruments médicaux, d'optique et d'horlogerie
002 011 Autres cultures industrielles	<b>Fabrication de matériel de transport</b>
<b>Elevage et chasse</b>	027 001 Fabrication de véhicules routiers
003 001 Elevage bovin	027 002 Fabrication d'autres matériels de transport
003 002 Elevage ovin, caprin, équin	<b>Industries diverses</b>
003 003 Elevage de volaille	028 001 Fabrication de meubles
003 004 Autres élevages	028 002 Industries diverses
003 005 Chasse	<b>Production et distribution d'eau, d'électricité et de gaz</b>
<b>Sylviculture, exploitation forestière</b>	029 001 Production, transport et distribution d'électricité
004 001 Sylviculture	029 002 Captage, épuration et distribution d'eau
004 002 Exploitation forestière	029 003 Production et distribution de gaz
<b>Pêche et aquaculture</b>	<b>Construction</b>
005 001 Pêche de poissons	030 001 Préparation de sites et construction d'ouvrages de bâtiments ou de génie civil
005 002 Autres pêches et aquaculture	030 002 Travaux d'installation et de finition
<b>Industries extractives</b>	<b>Commerce</b>
006 001 Extraction d'hydrocarbures	031 001 Commerce de véhicules, d'accessoires et de carburant
006 002 Extraction d'autres produits	031 002 Commerce de produits agricoles bruts et d'animaux vivants
<b>Production de viande et de poissons</b>	031 003 Autres commerces
007 001 Production de viande et de produits à base de viande	<b>Réparations</b>
007 002 Production de poissons et de produits à base de poisson	032 001 Entretien et réparation de véhicules automobiles
<b>Travail des grains et fabrication de produits amyacés</b>	032 002 Réparations de biens personnels et domestiques
008 000 Travail des grains et fabrication de produits amyacés	<b>Hôtels, restaurants</b>
<b>Transformation du café et du cacao</b>	033 001 Hôtels
009 001 Transformation du café	033 002 Bars et restaurants
009 002 Transformation du cacao	<b>Transport et communication</b>
<b>Industrie des oléagineux</b>	034 001 Transports ferroviaires
010 001 Huiles brutes et tourteaux	034 002 Transports routiers, transports par conduite
010 002 Autres corps gras	034 003 Transport par eau
<b>Boulangerie, Pâtisserie et pâtes alimentaires</b>	034 004 Transport aérien
011 001 Fabrication de pains, de biscuits et de pâtisserie	034 005 Services annexes et auxiliaire de transport
011 002 Fabrication de pâtes alimentaires	<b>Postes, télécommunications</b>
<b>Industries laitières</b>	
012 000 Industries laitières	