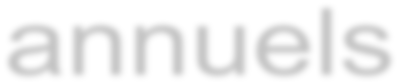
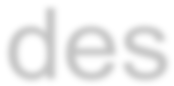


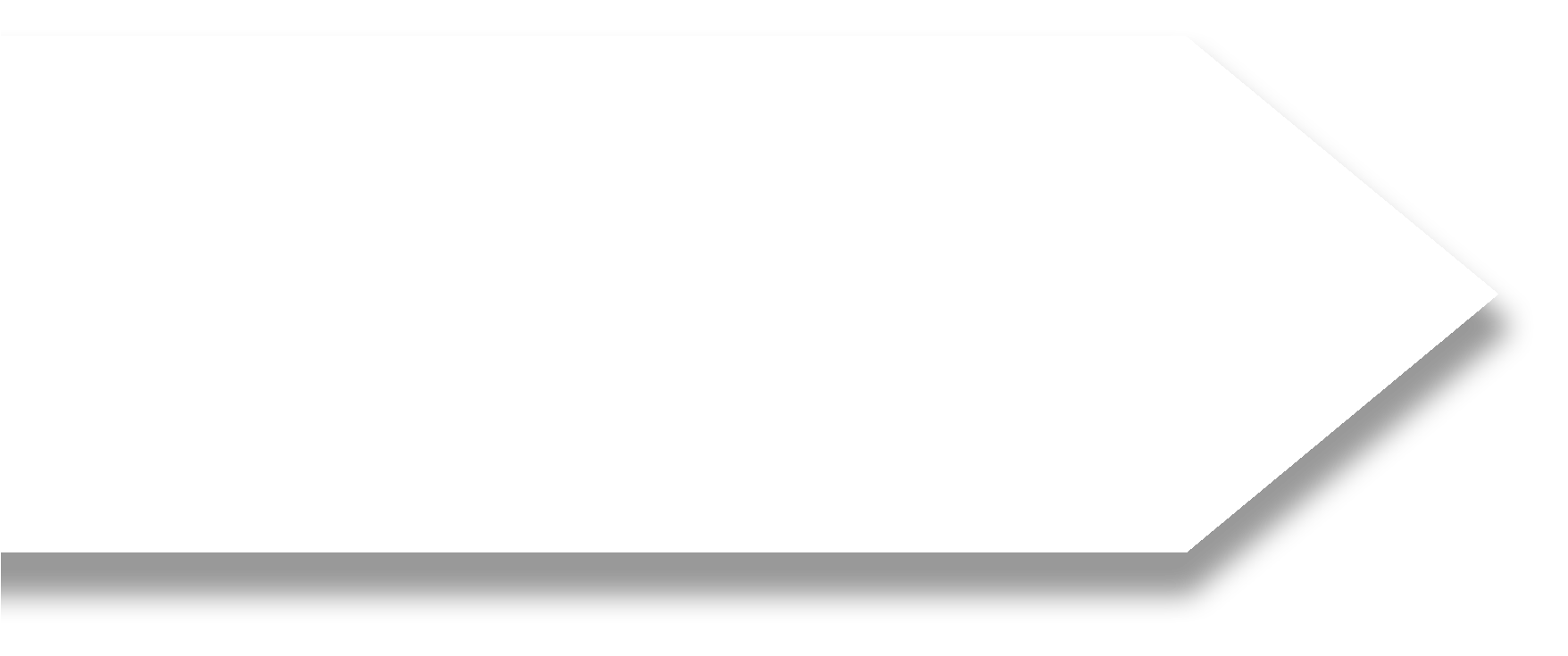
**GUIDE D’APPLICATION**

**SYSCOHADA**

TROISIEME PARTIE :



**Préparation des états financiers**



**Chapitre 1**

**SECTION 1 : Principe**

# Notion d’états financiers

1. 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 demeureraient par ailleurs hermétiques aux non-comptables, auxquels ils ne fourniraient aucune indication sur la gestion.

1. 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»).

# Eléments communs aux états financiers

1. 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.

1. 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*.
2. 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.*
3. 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.

# Eléments distinctifs

1. 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.

1. 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.

1. 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**

# 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.

# 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.

1. Une lecture horizontale montre que le Bilan présente :
   * à gauche (actif) les soldes débiteurs,
   * à droite (passif) les soldes créditeurs.
2. Une lecture verticale révèle :
   * d’abord dans le « haut de Bilan » :
     + un « actif immobilisé » reprenant les comptes de la classe 2,
     + un « passif interne ou capitaux propres » et des « dettes financières » enregistrées en classe 1 ;
   * puis dans le « bas de Bilan » :
     + 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,
     + 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.

# Aménagements

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

1. 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 :
     + en addition, si leurs soldes sont créditeurs,
     + en soustraction, si leurs soldes sont débiteurs.
2. 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.

# 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**

# 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.

# 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.

1. **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) ;

1. **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) ;

## 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

* + 1. 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 ;

1. **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)
2. **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 créditeurs, 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 créditeur), et du signe

- en cas de déficit (solde débiteur).

# 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 1er janvier au 31 décembre.

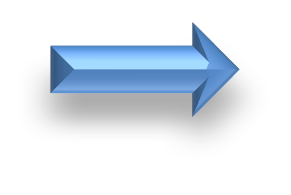
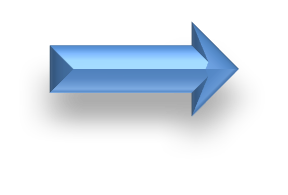
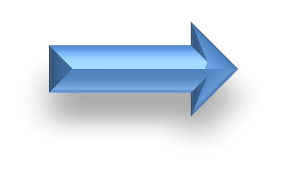
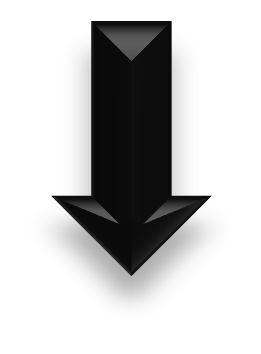
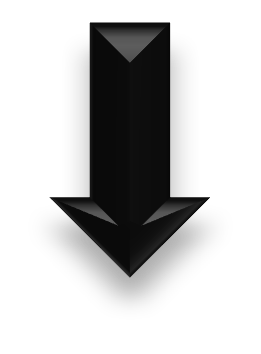
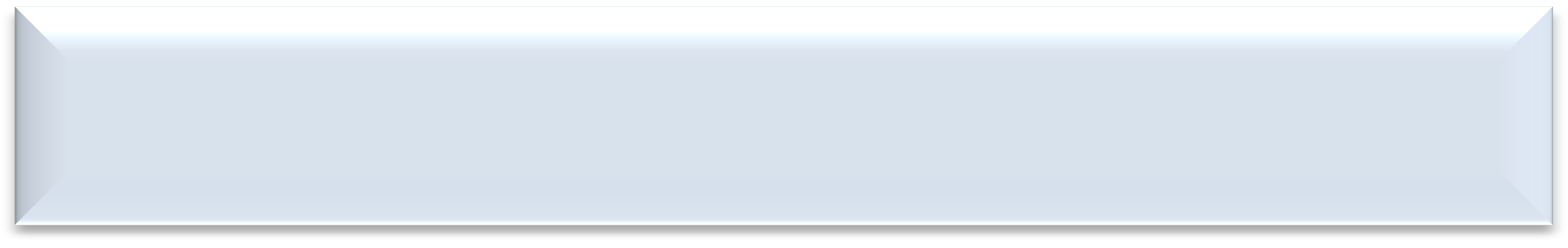
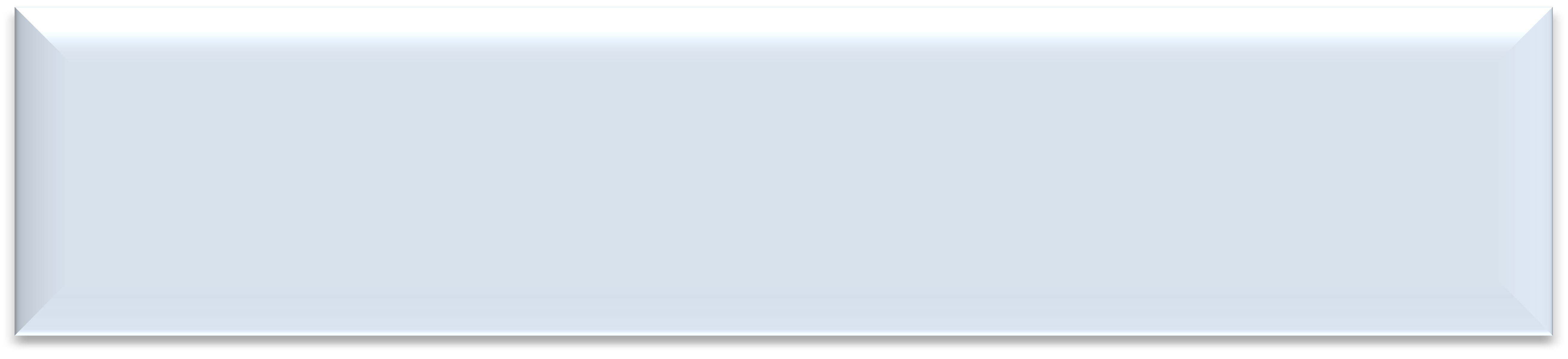
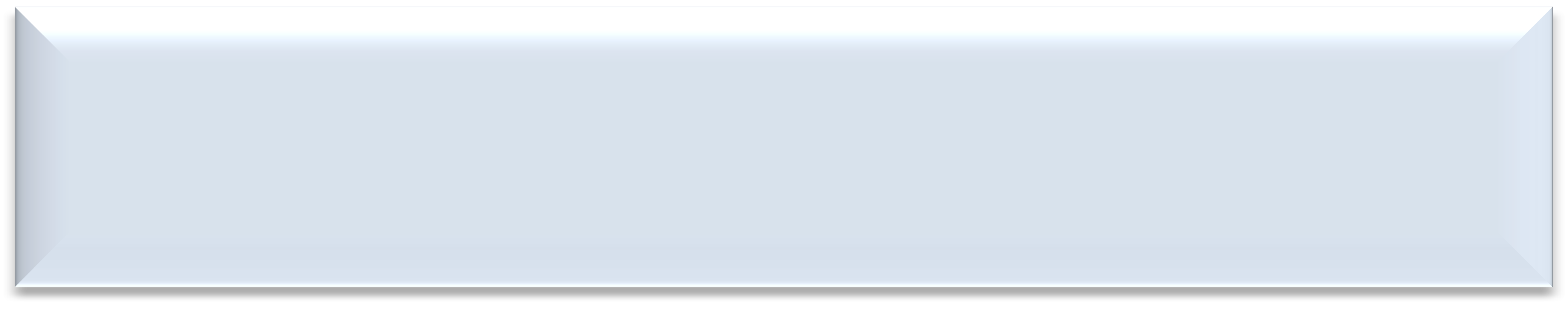
Le SYSCOHADA distingue trois catégories de flux de trésorerie :

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

# Concept

## Principe de base

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



**Déterminer la variation comptable des postes de bilan et compte de résultat :**

* **Postes du bilan** = variation entre N et N-1 (augmentation ou diminution)

**Etape 1**  **Postes du compte de résultat** = la variation entre N et N-1 correspond

directement à la charge ou au produit de l’exercice.

**Déterminer les flux de trésorerie potentiels (flux encaissables ou décaissables) =**

* Variation comptable des postes de bilan et compte de résultat

**Etape 2**  +/- Non-flux ou flux fictifs (exclure toute variation n'ayant pas un caractère monétaire (par exemple : amortissements, provisions et dépréciations ...)

**Déterminer les flux de trésorerie (flux encaissés ou décaissés) =**

**Etape 3**

* Flux de trésorerie potentiels

 +/- Variation des décalages de trésorerie (créances et dettes).

## 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).

## Principaux retraitements

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

* + - 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.
      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 :

## 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 ;

1. **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 :
  + des créances liées aux immobilisations, compte 414,
  + des créances des apporteurs de capital propre, compte 467 apporteurs restant dû sur capital appelé,
  + 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 ;
  + 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
  + des dettes liées aux immobilisations, comptes 404, 481, 482,
  + des dettes des apporteurs de capitaux propres, compte 467 Apporteurs restant dû sur capital appelé,
  + du compte transitoire, ajustement spéciale lié à la révision du SYSCOHADA compte 4752,
  + des dettes liées au titre de placement, compte 472 versements restant à effectuer sur titres non libérés ;
    - 1. **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.

1. **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.

## 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.

1. **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 Créances sur cessions courantes d’immobilisations.
  + - 1. **Flux de trésorerie provenant des capitaux propres :** le SYSCOHADA détermine la trésorerie provenant ou prélevée par les propriétaires de l’entité. Il s’agit :
         1. **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 ;

* + - * 1. **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.
  + - * 1. **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 ;
        2. **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).
      1. **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.
      2. **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.

# Tracé

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

**SECTION 5 : Notes annexes**

# 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).

# Contenu

Selon l’article 33 de l’Acte uniforme, les Notes annexes contiennent des informations complémentaires à celles qui sont présentés 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.

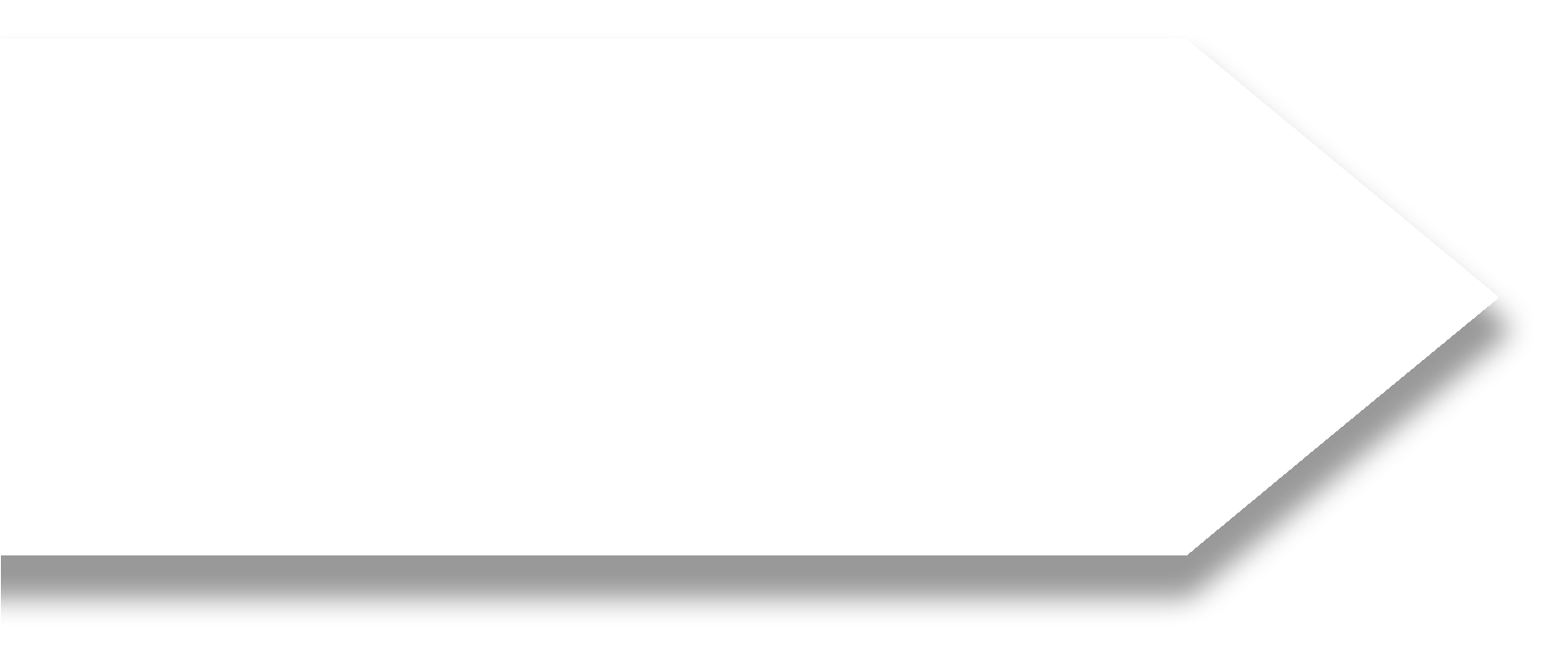
Chaque élément des états financiers de synthèse doit faire l'objet d'une référence croisée vers l'information liée figurant dans les notes.

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.

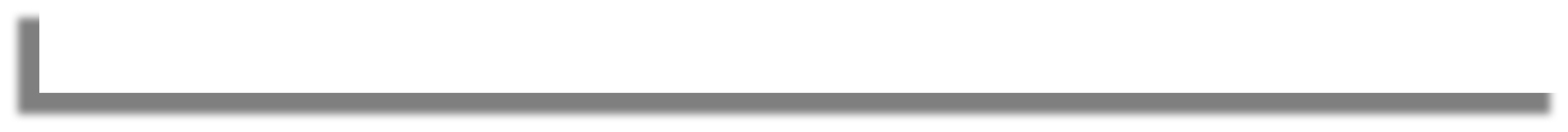
# Tracé

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.

**Chapitre 2 MODELE TYPE D’un jeu complet d’Etats financiers**



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **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 Greffe : 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 :

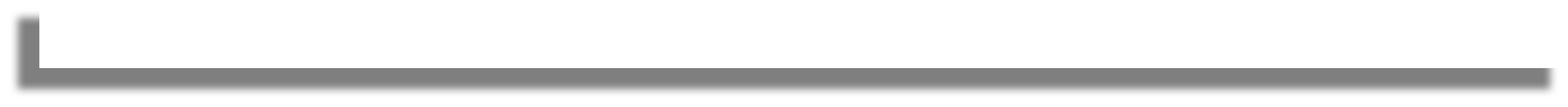
* + - N'utiliser que des imprimés normalisés
    - Remplir chaque page de façon parfaitement lisible sans décalage de lignes
    - Ne créer aucune rubrique
    - Eviter toute surcharge et donner les explications sur une feuille séparée
    - N'utiliser que les codes indiqués dans les tables
    - N'utiliser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



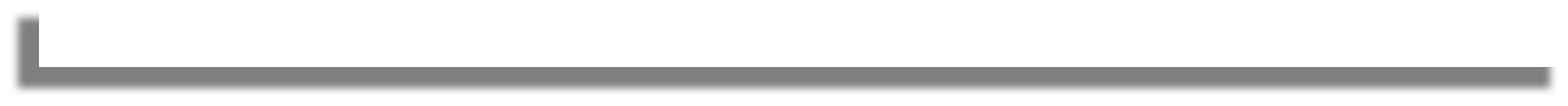
**BALANCE N-1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |  |
| **TOTAUX COMPTES DE BILAN** | | **743 900 145** | **743 900 145** | **6 971 264 571** | **6 971 264 571** | **2 613 872 627** | **2 613 872 627** |



**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 | Ecarts 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 bâtis | 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 |  |  |

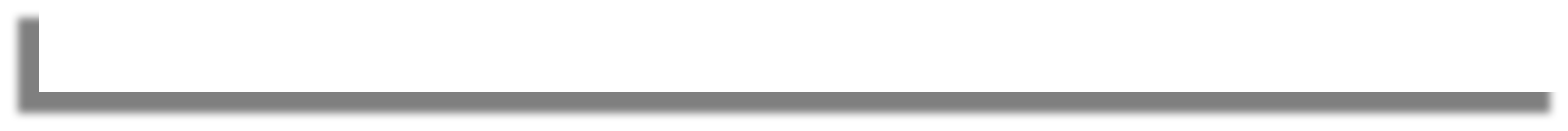
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° CPTE** | **INTITULES** | **SOLDE N-1** | | **MOUVEMENT N** | | **SOLDE N** | |
| **DEBITEUR** | **CREDITEUR** | **DEBIT** | **CREDIT** | **DEBITEUR** | **CREDITEUR** |
| 601100 | Achats marchandises |  |  | 75 000 000 |  | 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 |  |
| **TOTAUX COMPTES DE BILAN** | | **825 656 309** | **825 656 309** | **9 736 437 162** | **9 736 437 162** | **3 382 628 833** | **3 382 628 833** |



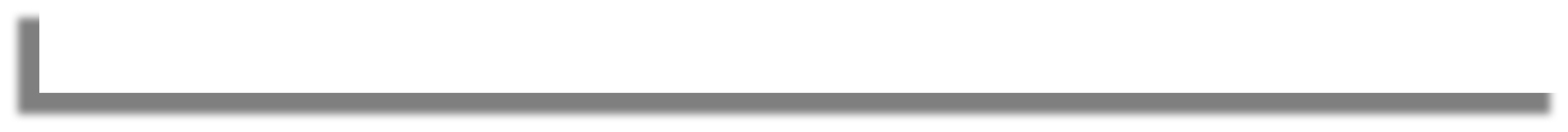
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fiche d'identification et renseignements divers Bilan  Compte de résultat  Tableau des flux de trésorerie Notes annexées | |  |
| Nombre de pages déposées par exemplaire : Nombre d'exemplaires déposés : |  | |
|  | |

|  |
| --- |
| 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 |
|  |



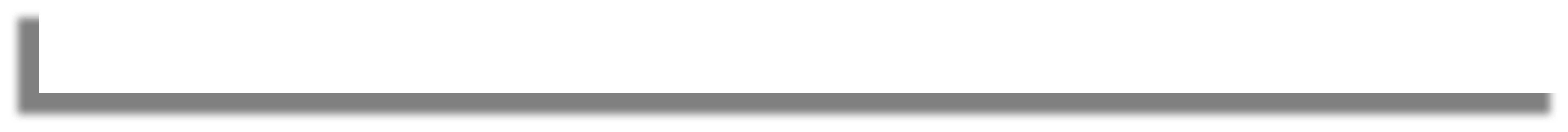
**PAGE DE GARDE**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 Réservé à la Direction Générale des Impôts** |



**FICHE R1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dénomination sociale de l'entité : | | | | | SYSTEME COMPTABLE OHADA | | | | | | |
|  | | | | | | | | Sigle usuel : | SYSCOHADA | | |
| Adresse : | | | 2B 234 OHADA | | | | | | | | |
| N° d'identification fiscale : GB 567 TE | | | |  | | 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 | |  |  | 7869 TGO | | | |  |
|  |  | Greffe | N° Registre du Commerce | |  |  | N° Répertoire des entités | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ZE |  | 34 560 | |  | 7865438 | |  |  |  | 9087655 | |
|  |  | N° de caisse sociale | |  | N° Code Importateur | |  |  |  | Code activité principale | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ZF |  | SYSTEME COMPTABLE OHADA | | | | | | | | SYSCOHADA | |
|  |  | Désignation de l'entité | | | | | | | | Sigle | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ZG |  | 1234567899 | |  | [er@tgur.ji](mailto:er@tgur.ji) |  |  | 898777 | | Kola | |
|  |  | N° de téléphone | |  | email |  | Code | Boite postale | | 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 | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Non |  | Non | Oui |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | | | | Etats financiers approuvés par l'Assemblée | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Générale (cocher la case) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ABC | | | |  | **Domiciliations bancaires :** | | | | |
|  |  | Nom du signataire des états financiers | | | |  | Banque | | | Numéro de compte | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  |  | Directeur général | | | |  | Banque Verte | | | 678899000 | |
|  |  | Qualité du signataire des états financiers | | | |  | Banque Jaune | | | 9876544333 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  |  | 30/04/N+1 | | | |  |  | | |  | |
|  |  | Date de signature | | | |  |  | | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  |  |  | | | |  |  | | |  | |
|  |  |  |  | | |  | |
|  |  |  |  | | |  | |
|  |  |  |  | | |  | |
|  |  | Signature | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |



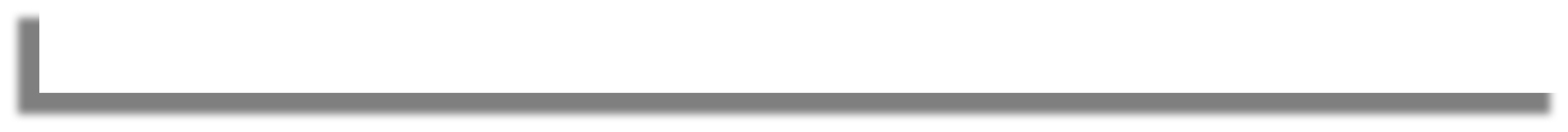
**FICHE R2**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | Contrôle de l'entité (cocher la case) | | | |
| **ZK** | Forme juridique (1) : 0 1 | | | | |  | **ZQ** | Entité sous contrôle public |  |
|  | | | | | | **ZQ** Entité sous contrôle privé national  **ZS** Entité sous contrôle privé étranger | | |
| **ZL** | Régime fiscal (1) : 0 1 | | | | |
|  | | | | | |
| **ZM** | Pays du siège social (1) : 0 7 | | | | |
|  | | | | | |
| **ZN** | Nombre d'établissements dans le pays : 0 1 | | | | |
|  | | | | | |
| **ZO** | Nombre d'établissements hors du pays pour | | | | |
|  | lesquels une comptabilité distincte est tenue : | 0 | 0 |  |  |
| **ZP** | Première année d'exercice dans le pays : 1 9 4 5 | | | | |
|  | | | | | |

**ACTIVITE DE L'ENTITE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Désignation de l'activité (2)** | | **Code nomenclature d'activité (1)** | **Chiffre d'affaires HT (CA HT)** | **% activité dans le CA**  **HT** |
| fabrication de meubles | | C 3 1 0 0 | 2 041 946 745 | 100,00% |
|  | |  |  |  |
| Divers | |  |  |  |
|  | | **TOTAL** |  |  |
|  |  | | | |
| 1. NOTE 36 2. 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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

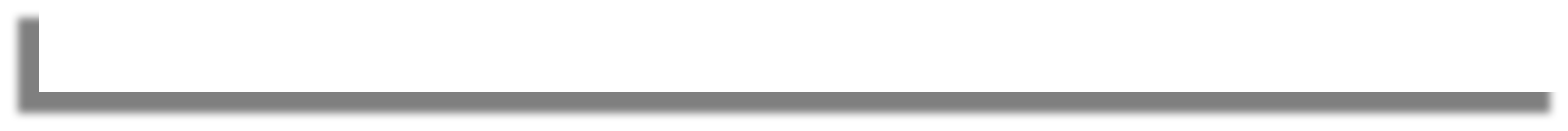
## DIRIGEANTS (1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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

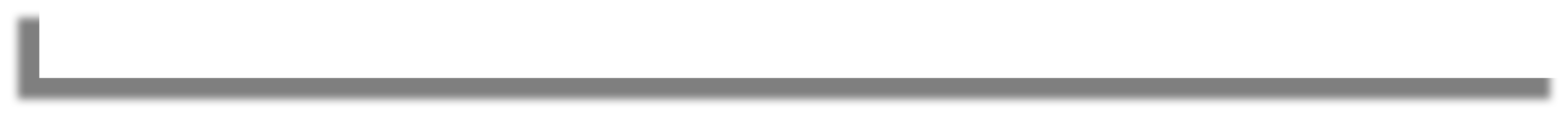
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nom** | **Prénoms** | **Qualité** | **Adresse (BP, ville, pays)** |
|  |  |  |  |
| ZAU | POPO | PCA | 56 rue voilà |
| ABC | DADA | DG | 98 rue ici |
| DIDU | FAFA | Administrateur | 34 rue à toi |
|  |  |  |  |



**FICHE R4**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

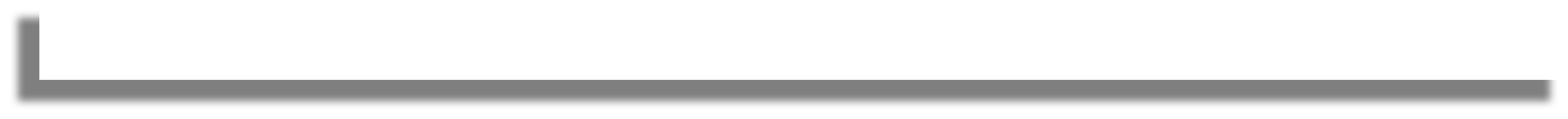
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NOTES** | **INTITULES** | **A** | **N/A** |
| **NOTE 1** | DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES | X |  |
| **NOTE 2** | INFORMATIONS OBLIGATOIRES | X |  |
| **NOTE 3A** | IMMOBILISATION BRUTE | X |  |
| **NOTE 3B** | BIENS PRIS EN LOCATION ACQUISITION |  | 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** | **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 | Ecarts 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** | **TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES** |  | **656 959 701** | **286 069 991** |
| **AP** | **AVANCES ET ACOMPTES VERSES 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** | **TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES** |  | **156 815 441** | **57 064 697** |
| **AZ** | **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | |  | **1 041 480 134** | **321 157 361** | **720 322 773** | **210 743 285** | **DF** | **TOTAL RESSOURCES STABLES** |  | **813 775 142** | **343 134 688** |
| 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 ENCOURS** | | 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 a court terme | 19 |  |  |
| **BK** | **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | |  | **227 682 098** | **31 677 520** | **196 004 578** | **160 760 651** | **DP** | **TOTAL PASSIF CIRCULANT** |  | **238 148 411** | **102 953 405** |
| 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** | **TOTAL TRESORERIE ACTIF** | |  | **123 097 127** | **0** | **123 097 127** | **74 584 157** | **DT** | **TOTAL TRESORERIE PASSIF** |  | 0 | 0 |
| BU | Ecart de conversion-Actif | | 12 | 15 000 000 |  | 15 000 000 |  | DV | Ecart de conversion-Passif | 12 | 2 500 925 |  |
| **BZ** | **TOTAL GENERAL** | |  | **1 407 259 359** | **352 834 881** | **1 054 424 478** | **446 088 093** | **DZ** | **TOTAL GENERAL** |  | **1 054 424 478** | **446 088 093** |

356

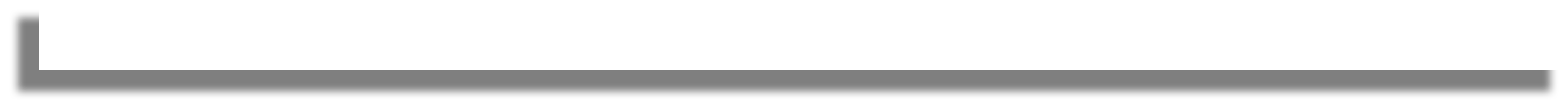


**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE DU 1ER JANVIER N AU 31 DECEMBRE N**

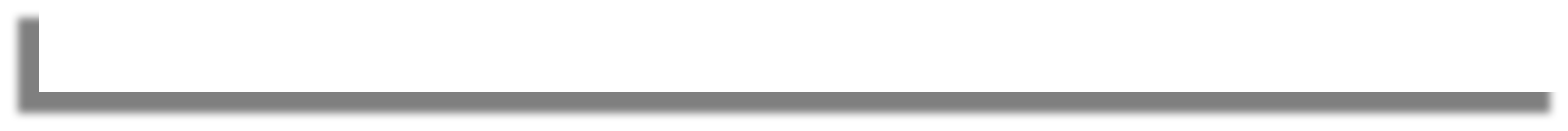
**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REF** | **LIBELLES** |  | **NOTE** | **EXERCICE AU**  **31/12/N** | **EXERCICE 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 |
| **XA** | **MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)** |  |  | **40 000 000** | **0** |
| 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 |
| **XB** | **CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)** |  |  | **2 041 946 745** | **1 871 826 890** |
| 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 |
| **XC** | **VALEUR AJOUTEE (XB +RA+RB) + (somme TE à RJ)** |  |  | **485 093 197** | **382 440 760** |
| RK | Charges de personnel | **-** | 27 | -218 217 093 | -208 852 251 |
| XD | **EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)** |  |  | **266 876 104** | **173 588 509** |
| RL | Dotations aux amortissements aux provisions et dépréciations | **-** | 3C&28 | -26 511 313 | -31 615 755 |
| XE | **RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+ RL)** |  |  | **240 364 791** | **141 972 754** |
| TK | Revenus financiers et assimilés | **+** | 29 | 7 500 000 | 0 |
| RM | Frais financiers et charges assimilés | **-** | 29 | -3 500 000 | 0 |
| XF | **RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)** |  |  | **4 000 000** | **0** |
| XG | **RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)** |  |  | **244 364 791** | **141 972 754** |
| 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 |
| XH | **RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES**  **(somme TN à RP)** |  |  | **2 127 119** | **58 333** |
| RS | Impôts sur le résultat | **-** |  | -31 102 200 | -23 411 413 |
| XI | **RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)** |  |  | **215 389 710** | **118 619 674** |

**TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REF** | **LIBELLES** | | **Note** | **EXERCICE**  **N** | **EXERCICE**  **N-1** |
| **ZA** | **Trésorerie nette au 1er janvier**  (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1) | **A** |  | **74 584 157** | **33 595 404** |
|  | **Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles** |  |  |  |  |
| FA | **Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)** |  |  | 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 |
|  | **Variation du BFG lié aux opérations opérationnelles**  **(FB+FC+FD+FE) : 71 538 921 / 52 028 326** |  |  |  |  |
| **ZB** | **Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)** | **B** |  | **170 234 983** | **98 148 770** |
|  | **Flux de trésorerie provenant des activités d’investissements** |  |  |  |  |
| 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** | **Flux de trésorerie provenant des opérations d’investissement (somme FE à FJ)** | **C** |  | **-328 722 013** | **-17 160 017** |
|  | **Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres** |  |  |  |  |
| 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** | **Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)** | **D** |  | **112 000 000** | **-40 000 000** |
|  | **Trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers** |  |  |  |  |
| FO | + Emprunts |  |  | 100 000 000 | 0 |
| FQ | **-** Remboursements des emprunts et autres dettes financières |  |  | -5 000 000 | 0 |
| **ZE** | **Flux de Trésorerie provenant des capitaux étrangers (somme FO à FQ)** | **E** |  | **95 000 000** | **0** |
| **ZF** | **Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)** | **F** |  | **207 000 000** | **-40 000 000** |
| **ZF** | **VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+F)** | **G** |  | **48 512 970** | **40 988 753** |
| **ZH** | **Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A)**  Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N | **H** |  | **123 097 127** | **74 584 157** |



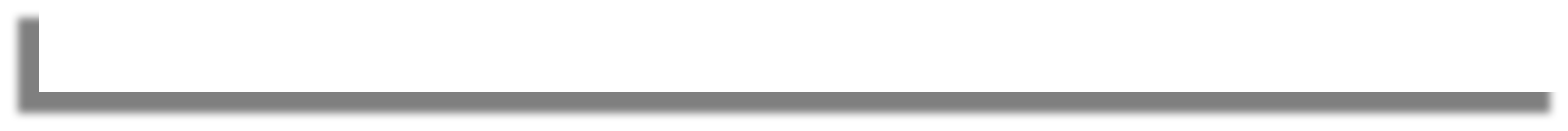
**NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

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

## 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.*

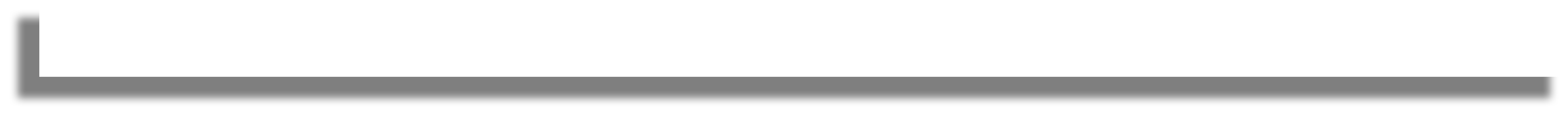


**NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

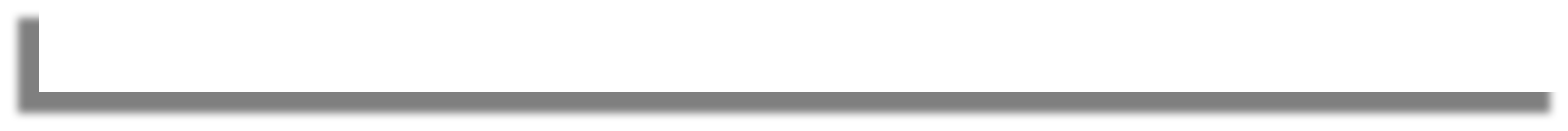
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SITUATIONS ET MOUVEMENTS**  **RUBRIQUES** | **A** | AUGMENTATIONS **B** | | | DIMINUTIONS **C** | | **D = A + B - C** |
| MONTANT BRUT  A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | Acquisitions Apports Créations | Virements poste à poste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

**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 m2. 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**

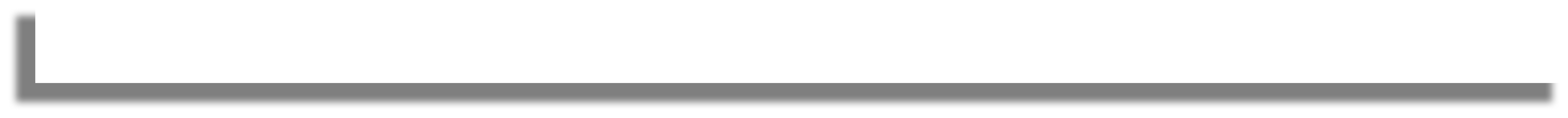
**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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  Aménagements, agencements et installations  Matériel, mobilier et actifs biologiques Matériel de transport | 150 313 959 | 9 734 682 |  | 160 048 641 |
| 71 328 267 |  |  | 71 328 267 |
| 72 385 970 | 9 147 462 | 45 992 979 | 35 540 453 |
| 53 862 500 | 377 500 |  | 54 240 000 |
| **TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **347 890 696** | **19 259 644** | **45 992 979** | **321 157 361** |

## 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.*



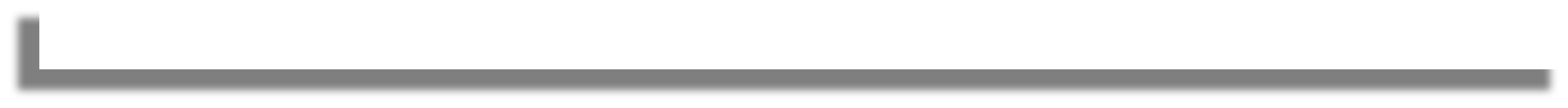
**NOTE 3D : IMMOBILISATIONS : PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

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

**Commentaire :**

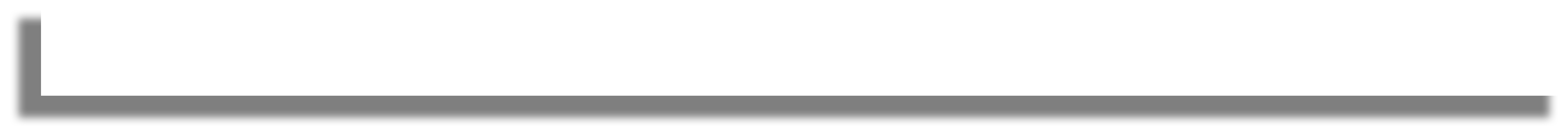
*Il s'agit de la vente en ferraille d'une motopompe hors usage.*



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

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nature et date des réévaluations :**  Réévaluation libre effectuée en date du 31/12/N sur la totalité des biens corporels. | | | |
| **Eléments réévalués par postes du bilan** | **Montants coûts historiques** | **Ecarts et provisions spéciales de réévaluation** | |
| 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 | |
|  | |  | |
| **Total écarts de réévaluation** | | **3 500 000** | |
| **Total provisions spéciales de réévaluation** | | **40 000 000** | |
| **Méthode de réévaluation utilisée :**  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. | | | |
| **Traitement fiscal de l'écart de réévaluation et des amortissements supplémentaires :**  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. | | | |
| **Montant de l'écart incorporé au capital :** | | | **0** |



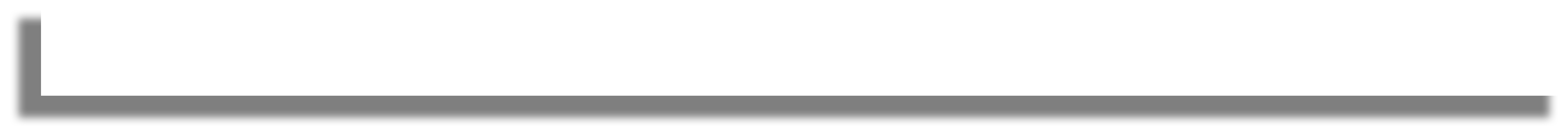
**NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL NET DE DEPRECIATION** | **4 419 790** | **4 548 658** |  | **500 000** | **200 000** | **3 719 790** |

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

# ACTIF CIRCULANT HAO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variation en %** |
| Créances sur cessions d'immobilisations | 140 000 | 380 000 | -63% |
| Autres créances HAO | 2 000 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| Dépréciations des créances HAO | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL NET DE DEPRECIATION** | **2 140 000** | **380 000** |  |

## Commentaire :

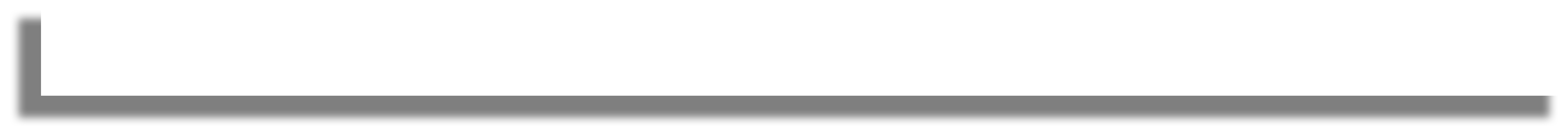
*Les autres créances HAO sont constituées par un don de la Mairie de JOJO qui sera versé 23/01/N+1.*

# DETTES CIRCULANTES HAO

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

## Commentaire :

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



**NOTE 6 : STOCKS ET ENCOURS**

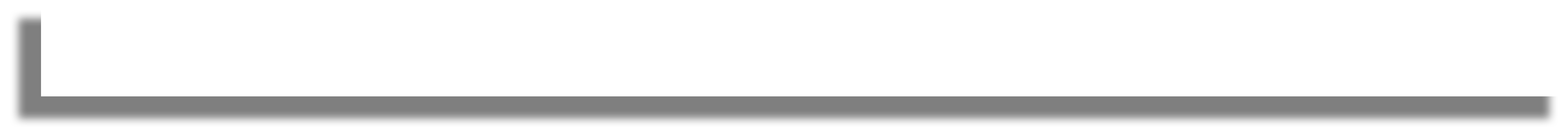
**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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% |
| **TOTAL STOCKS ET ENCOURS** | 18 560 138 | 15 868 433 | 2 691 705 |  |
|  |  |  |  |  |
| Dépréciations des stocks | 0 | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL NET DE DEPRECIATION** | **18 560 138** | **15 868 433** |  |  |

**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.*



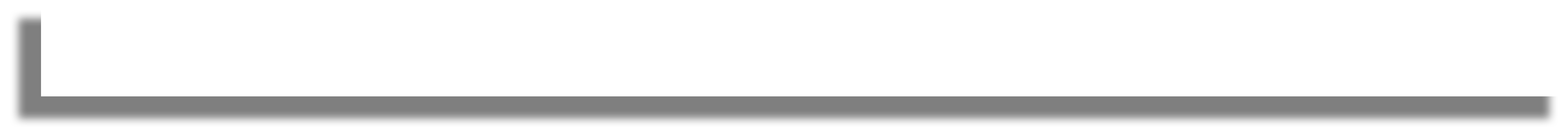
**NOTE 7 : CLIENTS**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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** |
| 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 |  |
| **TOTAL CLIENTS** | 167 938 821 | 172 361 353 |  | 136 261 301 | 31 677 520 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Dépréciations des comptes clients | 31 677 520 | 31 677 520 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL NET DE**  **DEPRECIATION** | **136 261 301** | **140 683 833** |  | **136 261 301** | **31 677 520** | **0** |

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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 |
| **TOTAL AUTRES CREANCES** | 38 185 527 | 3 128 385 |  | 38 185 527 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Dépréciations des autres créances | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL NET DE DEPRECIATION** | **38 185 527** | **3 128 385** |  | **38 185 527** | **0** | **0** |

**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.*



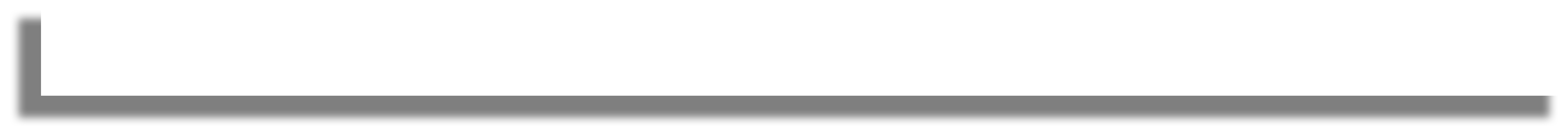
**NOTE 11 : DISPONIBILITES**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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 |  |  |  |
| **TOTAL DISPONIBILITES** | 123 097 127 | 74 584 157 |  |
|  |  |  |  |
| Dépréciations | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL NET DE DEPRECIATION** | **123 097 127** | **74 584 157** |  |

## 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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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** |
| Ecarts 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** :

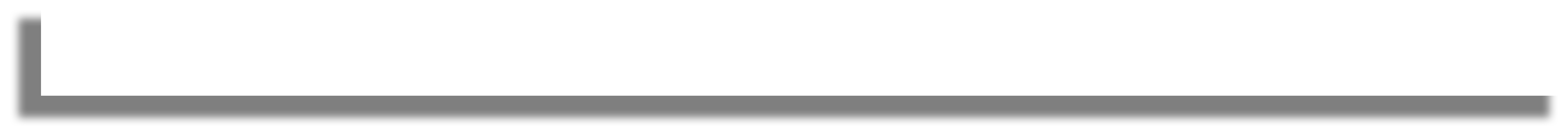
*La variation des cours n'appelle aucun commentaire.*

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

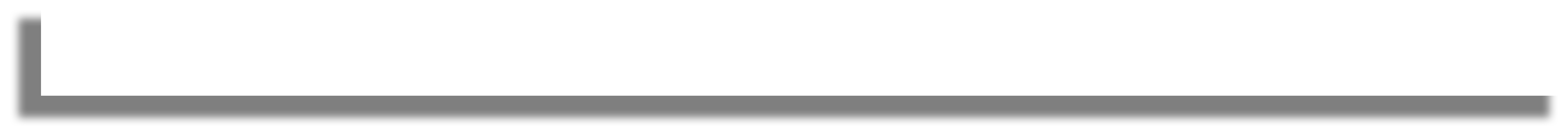
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPITAL Valeur nominale des actions ou parts :** | | | | | 50 000 |
| **Nom et prénom** | **Nationalité** | **Nature des actions ou parts (Ordinaires ou**  **préférences)** | **Nombre** | **Montant total** | **Cessions ou remboursements**  **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 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Apporteurs, capital**  **non appelé** |  |  |  | 100 000 000 |  |
| **TOTAL** | | |  | **300 000 000** |  |

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

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

## 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**

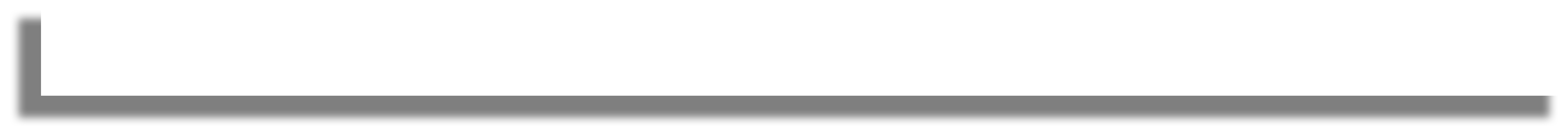
**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

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

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

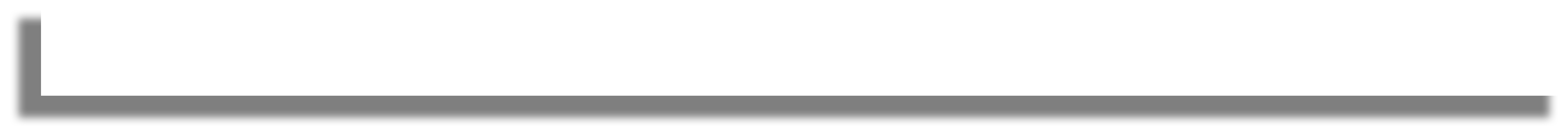
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Libellés | Année n | Année n-1 | Variation en valeur absolue | Variation en % | Dettes à un an au plus | Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus | Dettes à plus de deux ans |
| Emprunts et dettes auprès des  établissements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

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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 |  |  |
| **TOTAL FOURNISSEURS** | **38 210 222** | **55 894 206** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Fournisseurs, avances et acomptes  (hors groupe) | 857 612 | 700 000 | 23% | 857 612 |  |  |
| **TOTAL FOURNISSEURS**  **DEBITEURS** | **857 612** | **700 000** |  |  |  |  |

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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 acomptes |  | 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 |  |  |
| **TOTAL DETTES SOCIALES** | 6 756 040 | 8 113 142 | -1 357 102 | -17% |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 |  |  |
| **TOTAL DETTES FISCALES** | 35 912 207 | 27 897 156 | 8 015 051 | 29% |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL DETTES SOCIALES**  **ET FISCALES** | **42 668 247** | **36 010 298** | **6 657 949** | **18%** | **42 668 247** |  |  |

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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% |  |  |  |
| **TOTAL DETTES ASSOCIES** |  | 9 938 959 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Créditeurs divers | 620 000 | 710 000 | -90 000 | -13% | 620 000 |  |  |
| **TOTAL CREDITEURS**  **DIVERS** | 620 000 | 710 000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL AUTRES DETTES** | **620 000** | **10 648 959** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variation en %** |
| Ventes dans la région | 110 000 000 |  |  |
| **TOTAL : VENTES MARCHANDISES** | **110 000 000** |  |  |
|  |  |  |  |
| 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% |
| **TOTAL : VENTES DE PRODUITS**  **FABRIQUES** | **1 918 144 745** | **1 857 424 110** | **3%** |
|  |  |  |  |
| Ventes dans la région | 12 672 000 | 12 804 000 | -1% |
| **TOTAL : VENTES DE TRAVAUX ET SERVICES VENDUS** | **12 672 000** | **12 804 000** |  |
|  |  |  |  |
| **Produits accessoires** | 1 130 000 | 1 598 780 | -29% |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL : CHIFFRES D'AFFAIRES** | **2 041 946 745** | **1 871 826 890** | **9%** |
|  |  |  |  |
| **Production immobilisée** | **4 500 000** |  |  |
|  |  |  |  |
| Gains de change sur créances commerciales | 1 081 031 | 11 486 537 | -91% |
| Indemnités assurances | 2 355 947 |  |  |
| **TOTAL : AUTRES PRODUITS** | **3 436 978** | **11 486 537** |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL PRODUITS** | **2 049 883 723** | **1 883 313 427** | **9%** |

## 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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variatio n en %** |
| Achats dans la région | 75 000 000 |  |  |
| **TOTAL : ACHATS DE MARCHANDISES** | **75 000 000** |  |  |
|  |  |  |  |
| Achats matières premières dans la région | 923 186 842 | 954 585 472 | -3% |
| Achats fournitures | 5 116 850 |  |  |
| **TOTAL : ACHATS MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES LIEES** | **928 303 692** | **954 585 472** | **-3%** |
|  |  |  |  |
| 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% |
| **TOTAL : AUTRES ACHATS** | **158 266 959** | **161 120 517** | **-2%** |

## 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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variation en %** |
| 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% |
|  |  |  |  |
| **TOTAL** | **329 146 672** | **329 073 556** | 0% |

## 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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variation en %** |
| 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% |
|  |  |  |  |
| **TOTAL** | **72 599 329** | **60 787 379** | **19%** |

## 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.*



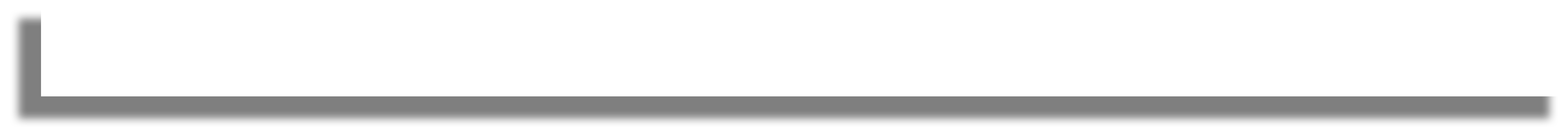
**NOTE 25 : IMPOTS ET TAXES**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variation en %** |
| 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% |
|  |  |  |  |
| **TOTAL** | **3 135 200** | **110 000** |  |

## 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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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 |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL** | **4 263 929** | **67 670** |  |

## 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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

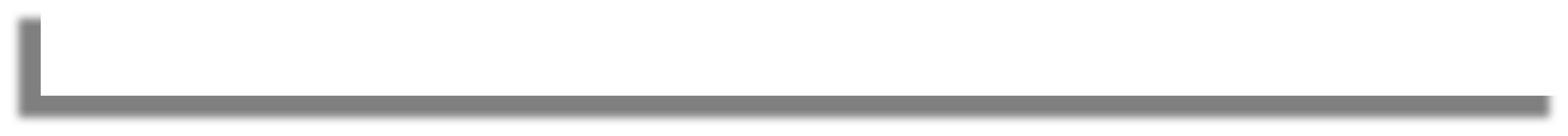
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variation en %** |
| Rémunérations directes versées au personnel | 178 553 042 | 167 780 354 | 6% |
| Indemnités logement | 3 216 000 | 3 216 000 | 0% |
| Primes de transport | 5 407 994 | 5 360 307 | 1% |
| Autres 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 |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL** | **218 217 093** | **208 852 251** | **4%** |

## 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**

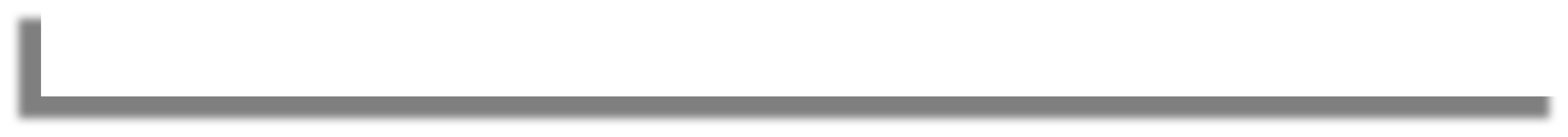
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **EFFECTIF ET MASSE**  **SALARIALE**  **QUALIFICATIONS** | **EFFECTIFS** | | | | | | | **MASSE SALARIALE** | | | | | | |
| **Nationaux** | | **Autres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

M : Masculin

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

**Commentaire**:

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



**NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

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

**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 Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variation en**  **%** |
| Intérêts des emprunts | 3 500 000 |  |  |
| **SOUS TOTAL : FRAIS FINANCIERS** | 3 500 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| Escomptes obtenus | 7 500 000 |  |  |
| **SOUS TOTAL : REVENUS FINANCIERS** | 7 500 000 |  |  |

## 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.*



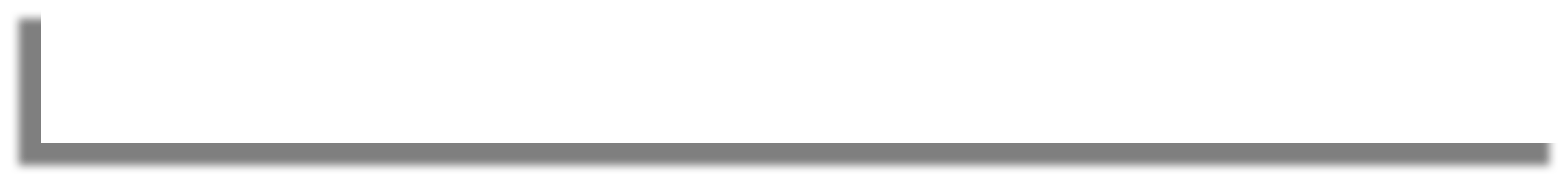
**NOTE 30 : AUTRES PRODUITS HAO**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellés** | **Année n** | **Année n-1** | **Variation en %** |
| Produits HAO constatés | 2 000 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| **SOUS TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO** |  |  |  |

## Commentaire:

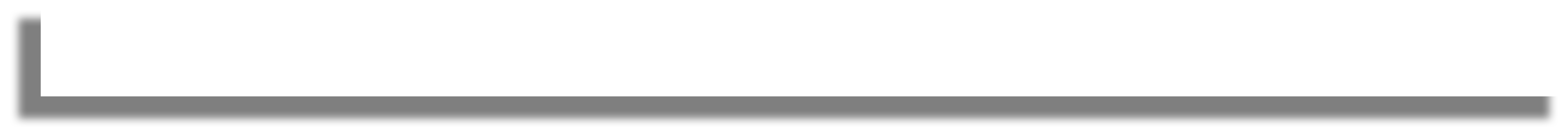
*Il s'agit d'un don de la Mairie de JOJO.*



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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EXERCICES CONCERNES (1)** | **N** | **N-1** | **N - 2** | **N - 3** | **N - 4** |
|  |
| **NATURE DES INDICATIONS** |
| **STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L'EXERCICE** (2) |  |  |  |  |  |
| 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 |
|  |  |  |  |  |  |
| **OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE** (3) |  |  |  |  |  |
| 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 (4) | 215 389 710 | 118 619 674 | 66 631 518 | 28 123 501 | 23 456 810 |
|  |  |  |  |  |  |
| **RESULTAT ET DIVIDENDE DISTRIBUES** |  |  |  |  |  |
| Résultat distribué (5) | 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 |
|  |  |  |  |  |  |
| **PERSONNEL ET POLITIQUE SALARIALE** |  |  |  |  |  |
| Effectif moyen des travailleurs au cours de l'exercice (6) | 31 | 33 | 28 | 25 | 28 |
| Effectif moyen de personnel extérieur | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Masse salariale distribuée au cours de l'exercice (7) | 192 195 578 | 181 528 549 | 163 810 396 | 144 727 286 | 159 648 250 |
| Avantages sociaux versés au cours de l'exercice (8) [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 (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

1. Y compris l'exercice dont les états financiers sont soumis à l'approbation de l'Assemblée
2. Indication, en cas de libération partielle du capital, du montant du capital non appelé
3. Les éléments de cette rubrique sont ceux figurant au compte de résultat
4. Le résultat, lorsqu'il est négatif, doit être mis entre parenthèses
5. L'exercice N correspond au dividende proposé du dernier exercice
6. Personnel propre
7. Total des comptes 661, 662, 663
8. Total des comptes 664, 668
9. Compte 667

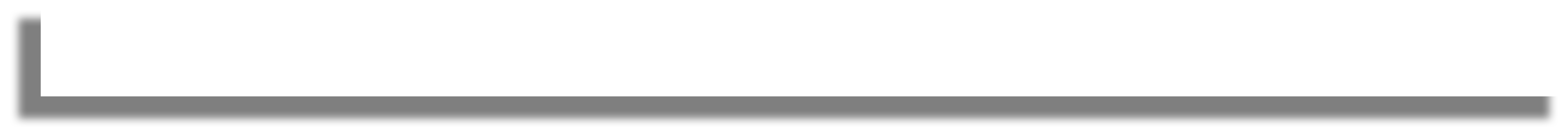


**NOTE 32 : PRODUCTION DE L'EXERCICE**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

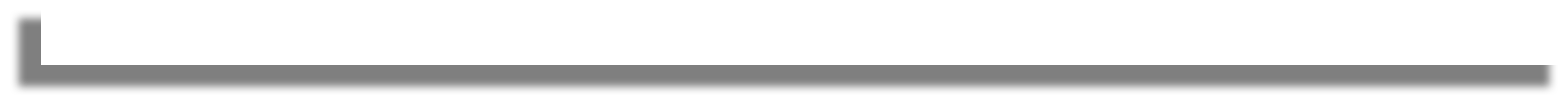


**NOTE 33 : ACHATS DESTINES A LA PRODUCTION**

**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N Numéro d’identification : GB 567 TE 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** | | | |
| **ACHETES DANS L'ETAT** | | **ACHETES HORS DE L'ETAT** | |
| **Quantité** | **Valeur** | **Quantité** | **Valeur** | **Quantité** | **Valeur** | **(en valeur)** |
| Bois | m3 | 125 000 | 923 186 842 | 0 | 0 | 0 | 0 | 106 416 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **NON VENTILES** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  | **125 000** | **923 186 842** | **0** | **0** | **0** | **0** | **106 416** |
|  |  |  |  |  |  |  |



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

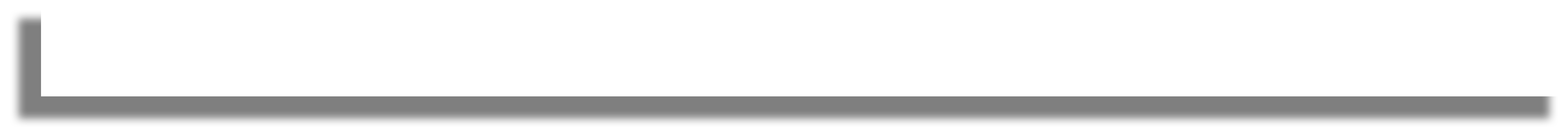
**Désignation entité : SYSTEME COMPTABLE OHADA Exercice clos le 31-12-N**

**Numéro d’identification : GB 567 TE Durée (en mois) : 12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **(EN MILLIERS DE FRANCS)** | **Année N** | **Année**  **N-1** | **Variation en**  **%** |
| **ANALYSE DE L'ACTIVITE** | | | |
| **SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION** |  |  |  |
| 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% |
| **DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT** |  |  |  |
| 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% |
| **ANALYSE DE LA RENTABILITE** | | | |
| Rentabilité économique = Résultat d’exploitation (a) /Capitaux propres + dettes financières\* | 21 % | 32% | -11 points |
| Rentabilité financière = Résultat net/Capitaux propres | 33% | 41% | -8 points |
| **ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE** | | | |
| + 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 |  |
| **ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE** | | | |
| 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% |
| **ANALYSE DE LA VARIATION DE L’ENDETTEMENT FINANCIER NET** | | | |
| **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% |

* 1. Résultat d'exploitation après impôts théorique sur le bénéfice. Le taux d’impôt théorique retenu par la société est de 35%.
  2. 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

393



**NOTE 36**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLES DES CODES** | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 - Code forme juridique (1)** | | | | | **3 - Code pays du siège social** | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Société Anonyme (SA) à participation | | |  |  | Pays OHADA (2) | |  |  |  |  |  |  |  |
| publique |  |  | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Autres pays africains | |  | 2 | 1 |  |  |  |  |
| Société Anonyme (SA) | |  | 0 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | France |  |  | 2 | 3 |  |  |  |  |
| Société à Responsabilité Limitée (SARL) | | | 0 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Autres pays de l'Union Européenne | | | 3 | 9 |  |  |  |  |
| Société en Commandite Simple (SCS) | | | 0 | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | U.S.A. |  |  | 4 | 0 |  |  |  |  |
| Société en Nom Collectif (SNC) | | | 0 | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Canada |  |  | 4 | 1 |  |  |  |  |
| Société en Participation (SP) | | | 0 | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Autres pays américains | |  | 4 | 9 |  |  |  |  |
| Groupement d'Intérêt Economique (GIE) | | | 0 | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Pays asiatiques | |  | 5 | 0 |  |  |  |  |
| Association |  |  | 0 | 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Autres pays |  |  | 9 | 9 |  |  |  |  |
| Société par Actions Simplifiée (SAS) | | | 0 | 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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** | | | | | | | | | | | | | |
| **Agriculture vivrière** | |  |  |  |  |  | **Industries du caoutchouc et des plastiques** | | | |  |  |  |
| 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 | | |  |  |  | **Fabrication d’autres produits minéraux non métalliques et de matériaux** | | | | | |  |
| 001 005 Culture de fruits | |  |  |  |  | **de construction** |  |  |  |  |  |  |
| 001 006 Culture d’autres produits de l’Agriculture vivrière | | |  |  |  | 023 001 Industrie du verre |  |  |  |  |  |  |
| **Agriculture industrielle et d’exportation** | | |  |  |  | 023 002 Fabrication de produits minéraux pour la construction | | | | |  |  |
| 002 001 Culture de canne à sucre | | |  |  |  | 023 003 Fabrication d’autres produits minéraux non métalliques | | | | |  |  |
| 002 002 Culture d’arachide d’huilerie | | |  |  |  | **Métallurgie et travail des métaux** | | |  |  |  |  |
| 002 003 Culture d’arachide de bouche | | |  |  |  | 024 001 Métallurgie |  |  |  |  |  |  |
| 002 004 Culture de tabac | |  |  |  |  | 024 002 Travail des métaux |  |  |  |  |  |  |
| 002 005 Culture de coton | |  |  |  |  | **Fabrication de machines, d’équipements et d’appareils électriques** | | | | | |  |
| 002 006 Culture de blé | |  |  |  |  | 025 001 Fabrication de machines et d’équipements | | | |  |  |  |
| 002 007 Culture de cacao | |  |  |  |  | 025 002 Fabrication de machines de bureaux | | | |  |  |  |
| 002 008 Culture de café | |  |  |  |  | 025 003 Fabrication d’appareils électriques | | | |  |  |  |
| 002 009 Culture de bananes d’exportation | | |  |  |  | **Fabrication d’équipements et appareils audiovisuels et de communication ;** | | | | | |  |
| 002 010 Culture d’ananas d’exportation | | |  |  |  | **fabrication d’instruments médicaux, d’optique et d’horlogerie** | | | | |  |  |
| 002 011 Autres cultures industrielles | | |  |  |  | 026 001 Fabrication d’équipements et appareils audiovisuels et de Communication | | | | | |  |
| **Elevage et chasse** | |  |  |  |  | 026 002 Fabrication d’instruments médicaux, d’optique et d’horlogerie | | | | | |  |
| 003 001 Elevage bovin | |  |  |  |  | **Fabrication de matériel de transport** | | | |  |  |  |
| 003 002 Elevage ovin, caprin, équin | | |  |  |  | 027 001 Fabrication de véhicules routiers | | | |  |  |  |
| 003 003 Elevage de volaille | |  |  |  |  | 027 002 Fabrication d’autres matériels de transport | | | |  |  |  |
| 003 004 Autres élevages | |  |  |  |  | **Industries diverses** |  |  |  |  |  |  |
| 003 005 Chasse | |  |  |  |  | 028 001 Fabrication de meubles | |  |  |  |  |  |
| **Sylviculture, exploitation forestière** | | |  |  |  | 028 002 Industries diverses |  |  |  |  |  |  |
| 004 001 Sylviculture | |  |  |  |  | **Production et distribution d’eau, d’électricité et de gaz** | | | | |  |  |
| 004 002 Exploitation forestière | | |  |  |  | 029 001 Production, transport et distribution d’électricité | | | | |  |  |
| **Pêche et aquaculture** | |  |  |  |  | 029 002 Captage, épuration et distribution d’eau | | | |  |  |  |
| 005 001 Pêche de poissons | |  |  |  |  | 029 003 Production et distribution de gaz | | | |  |  |  |
| 005 002 Autres pèches et aquaculture | | |  |  |  | **Construction** |  |  |  |  |  |  |
| **Industries extractives** | |  |  |  |  | 030 001 Préparation de sites et construction d’ouvrages de bâtiments ou de génie civil | | | | | | |
| 006 001 Extraction d’hydrocarbures | | |  |  |  | 030 002 Travaux d’installation et de finition | | | |  |  |  |
| 006 002 Extraction d’autres produits | | |  |  |  | **Commerce** |  |  |  |  |  |  |
| **Production de viande et de poissons** | | |  |  |  | 031 001 Commerce de véhicules, d’accessoires et de carburant | | | | |  |  |
| 007 001 Production de viande et de produits à base de viande | | | |  |  | 031 002 Commerce de produits agricoles bruts et d’animaux vivants | | | | | |  |
| 007 002 Production de poissons et de produits à base de poisson | | | | |  | 031 003 Autres commerces |  |  |  |  |  |  |
| **Travail des grains et fabrication de produits amylacés** | | |  |  |  | **Réparations** |  |  |  |  |  |  |
| 008 000 Travail des grains et fabrication de produits amylacés | | | |  |  | 032 001 Entretien et réparation de véhicules automobiles | | | | |  |  |
| **Transformation du café et du cacao** | | |  |  |  | 032 002 Réparations de biens personnels et domestiques | | | | |  |  |
| 009 001 Transformation du café | | |  |  |  | **Hôtels, restaurants** |  |  |  |  |  |  |
| 009 002 Transformation du cacao | | |  |  |  | 033 001 Hôtels |  |  |  |  |  |  |
| **Industrie des oléagineux** | |  |  |  |  | 033 002 Bars et restaurants |  |  |  |  |  | 394 |
| 010 001 Huiles brutes et tourteaux | | |  |  |  | **Transport et communication** | |  |  |  |  |  |
| 010 002 Autres corps gras | |  |  |  |  | 034 001 Transports ferroviaires | |  |  |  |  |  |
| **Boulangerie, Pâtisserie et pâtes alimentaires** | | |  |  |  | 034 002 Transports routiers, transports par conduite | | | |  |  |  |
| 011 001 Fabrication de pains, de biscuits et de pâtisserie | | |  |  |  | 034 003 Transport par eau |  |  |  |  |  |  |
| 011 002 Fabrication de pâtes alimentaires | | |  |  |  | 034 004 Transport aérien |  |  |  |  |  |  |
| **Industries laitières** | |  |  |  |  | 034 005 Services annexes et auxiliaire de transport | | | |  |  |  |
| 012 000 Industries laitières | |  |  |  |  | **Postes, télécommunications** | |  |  |  |  |  |