

Portant adoption de la Déclaration Statistique et Fiscale (DSF) CEMAC "système normal" harmonisée avec le droit comptable OHADA.-

LE CONSEIL DES MINISTRES

VU le Traité instituant la Communauté Economique et Monétaire de l'Afrique Centrale (CEMAC) du 16 Mars 1994 et ses Additifs du 05 Juillet 1996 et du 25 Avril 2007 ;

VU la Convention régissant l'Union Economique de l'Afrique Centrale (UEAC) ;

VU l'Acte N° 12/82-UDEAC-366 du 18 Décembre 1982 portant création de la Commission Permanente de la Normalisation Comptable en UDEAC ;

VU l'Acte N° 22/96-UDEAC-622-CD-57 du 1^{er} Juillet 1996 portant élargissement des compétences de la Commission Permanente de la Normalisation Comptable ;

VU le Règlement n° 13/09-UEAC-051-CM-20 du 11 Décembre 2009 Portant révision du Statut de la Profession de Conseil Fiscal ;

VU le Règlement N° 11/01-UEAC-027-CM-07 du 05 décembre 2001 Portant révision du Statut des Professionnels Libéraux de la Comptabilité ;

VU le compte rendu des travaux de la Commission des Affaires Fiscales tenue à Brazzaville en décembre 2011 ;

CONSIDERANT que le nouveau texte est une nécessité pour répondre aux objectifs du Traité en son article 12 et notamment pour faciliter l'amélioration du cadre des affaires à travers l'harmonisation de l'environnement juridique, comptable et fiscal des Entreprises au titre de la consolidation du Marché Commun ;

SUR proposition de la Commission de la CEMAC ;

APRES avis du Comité Inter-Etats ;

EN sa séance du 19 DEC. 2011

ADOPTÉ

Le Règlement dont la teneur suit :

Article 1er : Est approuvé la Déclaration Statistique et Fiscale (DSF) « Système Normal » harmonisée avec le Droit Comptable OHADA, annexée au présent Règlement.

Article 2 : Le présent Règlement qui abroge toutes dispositions antérieures contraires, prend effet pour compter de sa date de signature et sera publié au Bulletin Officiel de la Communauté et, à la diligence des Autorités nationales, au Journal Officiel de chaque Etat membre.

BRAZZAVILLE, le 19 DEC. 2011

LE PRESIDENT




Pierre MOUSSA

**COMMUNAUTE ECONOMIQUE ET MONETAIRE
DE L'AFRIQUE CENTRALE
(CEMAC)**

Nom du pays

Dévise

DECLARATION STATISTIQUE ET FISCALE

- ETATS FINANCIERS -

Exercice clos le

Désignation de l'entreprise

Raison sociale (dénomination) :
(ou nom et prénom de l'exploitant)

Sigle :

Forme juridique :

Régime fiscal :

Agréments obtenus : Date :

Pays du siège social :

Adresse complète :

Numéro d'identification unique (NIU) :

Date de création de l'entreprise :

Système comptable NORMAL

CACHET DE
L'ENTREPRISE

Retour obligatoire avant le 1^{er} mai

EXPLICATIONS POUR REMPLIR LE QUESTIONNAIRE

- 1- La présente déclaration concerne toutes les entreprises imposées selon le régime du bénéfice réel et tenant une comptabilité organisée, obéissant au Système Normal.
- 2- La production de cette déclaration (dûment remplie) est impérativement fixée au 30 avril de chaque année pour les résultats de l'année précédente, sous peine de pénalités de retard en matière statistique, et rectification d'office en matière fiscale.
- 3- **TABLEAUX A REMPLIR**
 - ❖ Toutes les entreprises ont à remplir :
 - la fiche d'identification et des renseignements divers (pages 3 – 5) ;
 - la liste des Etablissements de l'entreprise en fin d'exercice (page 6) ;
 - la structure de l'activité par Etablissement (page 6) ;
 - le bilan (pages 7 – 10) ;
 - le compte de résultat (pages 11– 14 et 19) ;
 - les tableaux financiers, des ressources et emplois (pages 15 – 18) ;
 - Les informations complémentaires (pages 20 – 33) ;
 - l'état annexé (pages 34 – 48).
- 4- Remplir cette déclaration en 3 copies à adresser à :
 - la Direction Générale de l'Economie (une copie) ;
 - la Direction Générale des Impôts (une copie) ;
 - une copie à conserver pour vous-même.
- 5- Il est de la responsabilité de l'entreprise de vérifier que ces déclarations nous soient retournées avant le 30 avril, même si celles-ci passent par l'entremise d'un cabinet comptable. Il appartient de même à l'entreprise de vérifier le bon remplissage des tableaux.
- 6- En cas de difficultés, ou pour tout renseignement complémentaire concernant soit la déclaration elle-même, soit les nomenclatures du plan comptable OHADA, écrire à la Direction Générale de l'Economie B.P. 1111 Brazzaville ou téléphoner au 559-80-27 / 558-78-11.

Pour tout renseignement d'ordre fiscal, s'adresser au service des Impôts compétent de la circonscription ou résidence fiscale.
- 7- Les montants de tous les tableaux doivent être libellés en francs CFA.

CATEGORIES SOCIOPROFESSIONNELLES (Page 45)

On entend par :

- ❖ **CADRE SUPERIEUR**, une personne chargée :
 - d'élaborer des décisions en fonction des objectifs et de les ajuster en fonction des résultats ;
 - d'exercer une autorité hiérarchique, souvent par l'intermédiaire d'un relais.

❖ **TECHNICIEN SUPERIEUR ET CADRE MOYEN**, une personne exerçant une activité administrative ou de vente qui n'est pas en rapport direct avec la production de l'entreprise ; exemple : vendeur, comptable, secrétaire.

❖ **TECHNICIENS, AGENTS DE MAITRISE ET OUVRIERS QUALIFIES**, une personne faisant partie d'un ensemble du personnel de production, dotée de responsabilité d'encadrement du personnel ouvrier au niveau d'une équipe, d'un atelier, d'une chaîne de production ou tout autre sous-ensemble.

❖ **EMPLOYE, MANŒUVRES, OUVRIERS ET APPRENTIS**, une personne exerçant en général une activité manuelle ou mécanisée et prenant une part directe ou semi-directe au cycle de production, au sens de la Comptabilité Nationale, quel que soit par ailleurs son niveau de formation ou de rémunération.

Par mesure de simplification, on assimilera :

- les chefs de chantier et de service aux Cadres supérieurs ;
- les plantons et garçons de bureau aux Techniciens supérieurs ou Cadres moyens ;
- les contremaîtres, magasiniers, chauffeurs, jardiniers, sentinelles aux Employés, Manœuvres Ouvriers.

En cas d'activité mixte, on classera le salarié dans la catégorie à laquelle il consacre le plus de temps.

ACTIVITES COMMERCIALES (Page 46)

Définition :

L'activité commerciale est caractérisée par l'achat de marchandises en vue de leur revente, sans transformation.

Les activités d'intermédiaires commerciaux à l'achat ou à la vente (commissions, courtages, etc.), pour lesquelles l'entreprise n'est pas propriétaire des marchandises, objet de son entremise, sont des prestations de services rendues à leurs commettants.

Désignation des produits :

Pour la désignation des produits, veuillez suivre les instructions suivantes :

1- Entreprises de commerce général :

Elles procéderont à un regroupement par grands postes homogènes (exemple : produits alimentaires, textiles, produits électroménagers, quincaillerie, matériaux de construction, etc.). Lorsque les valeurs comptables ne sont pas connues, les entreprises estimeront la part de chacun de ces postes dans le chiffre d'affaires global.

2- Entreprises de commerce spécialisé :

Les entreprises de commerce spécialisé détailleront autant que possible leurs ventes par nature de produits. /-

ACTIVITES DE PRODUCTION (Pages 47 – 48)

Pour les activités de Transformation de biens, ainsi que celles des bâtiments et travaux publics, prestations de service et autres, utiliser les tableaux 13 et 14, pages 47-48.

Dénomination sociale de l'entreprise :

..... Sigle usuel.....

Adresse géographique :

N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

ZA						
	N° de téléphone	N° de télécopie	E-mail	Code pays	Boîte postale	Ville

ZB	EXERCICE COMPTABLE	DU	AU
----	--------------------	----------	----------

ZC	
	N° Registre du Commerce et du Crédit mobilier

ZD	
	N° Sécurité sociale

ZE		
	Désignation précise de l'activité principale exercée par l'entreprise	Code

ZF	
	Nom, adresse et qualité de la personne à contacter en cas de demande d'informations complémentaires

ZG	
	Nom du responsable comptable de l'entreprise

ZH	
	Nom, adresse du cabinet comptable

ZI	
----	--

ZJ	
	Nom et qualité du signataire des états financiers

Date de signature

Signature

		Contrôle de l'entreprise (cocher la case)	
ZK	Nombre d'établissements dans le Pays :		ZN Entreprise sous contrôle public ☐
ZL	Nombre d'établissements hors du Pays pour lesquels une comptabilité distincte est tenue :		ZO Entreprise sous contrôle privé national ☐
ZM	Première année d'exercice dans le Pays :		ZP Entreprise sous contrôle privé étranger ☐

ACTIVITES DE L'ENTREPRISE

Désignation de l'activité (¹)	Code nomenclature d'activité (¹)	Chiffre d'affaires HT (CAHT)	% activité dans le CAHT
Autres			
	Total		

¹ Lister de manière précise les activités dans l'ordre décroissant du CAHT

Dénomination sociale de l'entreprise :
 Sigle usuel
 Adresse :
 N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

DIRIGEANTS⁽¹⁾

Nom et Prénoms	Age	Sexe	Nationalité	Qualité

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

ACTIONNAIRES OU ASSOCIES PRINCIPAUX (par ordre décroissant du capital souscrit)

Nom	Prénoms	Nationalité	Capital	
			Montant (en F CFA)	%
		TOTAL		

MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Nom et Prénoms	Age	Sexe	Nationalité	Qualité

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Désignation	Nationalité	Capital	
		Montant (en F CFA)	%
	Total		

MOUVEMENT DU PERSONNEL

	Effectifs en début d'exercice	Variation de l'exercice		Effectifs en fin d'exercice
		Entrées (1)	Sorties (2)	
Cadres supérieurs				
Techniciens supérieurs et Cadres moyens.....				
Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés				
Employés, manoeuvres, ouvriers et apprentis				
TOTAL				

(1) Nouvelles embauches ou personnel de l'entreprise non compté en début d'exercice
(2) Licenciés ou affectés en dehors de l'entreprise au cours de l'exercice

LISTE DES ETABLISSEMENTS DE L'ENTREPRISE EN FIN D'EXERCICE

Nom et adresse de l'Etablissement				Activité principale de l'Etablissement	Date de création ou d'acquisition	Si acquisition nom de l'ancien propriétaire	Effectifs permanents en fin d'exercice
Nom	Localité	B.P	Tél.				
1.....							
2.....							
3.....							
4.....							

Définition : ❖ *Entreprise* : On appelle entreprise, toute personne physique ou morale exerçant de façon autonome une activité professionnelle non salariée.

❖ *Etablissement* : On appelle établissement, tout lieu possédant un caractère topographique distinct, où s'exerce l'activité d'une entreprise. Cette définition est complétée par les critères suivants :

- a)- de permanence : la durée normale d'exercice de l'activité de l'entreprise en un lieu donné doit être au maximum de six mois pour que l'on considère qu'il soit établissement ;
- b)- de lieu : les locaux d'une entreprise située dans une même enceinte d'un seul tenant ne constituent qu'un seul établissement.

STRUCTURE DE L'ACTIVITE PAR ETABLISSEMENT

ETABLISSEMENT		Etablissement N1 (2)	Etablissement N2 (2)	Etablissement N3 (2)	Etablissement N4 (2)	TOTAL
OPERATION	A)- Activités Commerc.					
Vente march. (1)						
	Total Compte 701					
Produits vendus (1)	B)- Activités de production de biens					
	Total Prod. Biens Cpte 702					
Serv. vendus et trav. facturés (1)	C)- Activités de prestations de services					
	Total Serv. vendus et trav. facturés, Cpte 706					
TOTAL (A + B + C)						
D)- Cessions entre Etablissements						
Salaires versés						
Effectifs salariés						
Personnel saisonnier (Nombre de journées de travail)						
Investissements réalisés						

(1) A ventiler par nature toutes taxes comprises

(2) Joindre un état annexe si le cadre ne suffit pas

N.B. Pour les établissements, suivre l'ordre indiqué dans le tableau (liste établissements)

Dénomination sociale de l'entreprise :
 Sigle usuel.....
 Adresse :
 N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

A- BILAN

Réf.	ACTIF	Exercice N			Ex. N-1
		Brut	Amort./Prov.	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE				
AA	Charges immobilisées				
AX	Frais d'établissement	.....		.....	.....
AY	Charges à répartir	.....		.....	.....
AC	Primes de remboursement des obligations	.....		.....	.....
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement	.....	.....	.....	.....
AF	Brevets, licences, logiciels	.....	.....	.....	.....
AG	Fonds commercial	.....	.....	.....	.....
AH	Autres immobilisations incorporelles	.....	.....	.....	.....
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains	.....	.....	.....	.....
AK	Bâtiments	.....	.....	.....	.....
AL	Installations et agencements	.....	.....	.....	.....
AM	Matériel	.....	.....	.....	.....
AN	Matériel de transport	.....	.....	.....	.....
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	.....	.....	.....	.....
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation	.....	.....	.....	.....
AS	Autres immobilisations financières	.....	.....	.....	.....
AW	(1) dont H.A.O.: Brut...../..... Net/.....				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	.....	.....	.....	.....

BILAN

Réf.	ACTIF	Exercice N			Ex. N-1
		Brut	Provisions	Net	Net
AZ	Report total Actif immobilisé	.....	.....	.....	.....
	ACTIF CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O	.....	.....	.....	.....
BB	Stocks				
BC	Marchandises	.....	.....	.....	.....
BD	Matières premières et autres approvisionnements	.....	.....	.....	.....
BE	Encours	.....	.....	.....	.....
BF	Produits fabriqués	.....	.....	.....	.....
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées	.....	.....	.....	.....
BI	Clients	.....	.....	.....	.....
BJ	Autres créances	.....	.....	.....	.....
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	.....	.....	.....	.....
BQ	Trésorerie - Actif				
BR	Titres de placement	.....	.....	.....	.....
BS	Valeurs à encaisser	.....	.....	.....	.....
	Banques, chèques postaux, caisse	.....	.....	.....	.....
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF (III)	.....	.....	.....	.....
BU	Ecart de conversion - Actif (IV) (perte probable de change)	.....	.....	.....	.....
BZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	.....	.....	.....	.....

ETATS FINANCIERS PERSONNELS

Dénomination sociale de l'entreprise :
 Sigle usuel.....
 Adresse :
 N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

BILAN

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Exercice N	Exercice N - 1
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital		
CB	Actionnaires capital non appelé —		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau + ou —		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte —)		
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES (1)		
DA	Emprunts		
DB	Dettes de crédit – bail et contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O.: /		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES (II)		
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (I+II)		

BILAN

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Exercice N	Exercice N - 1
DG	Report Total Ressources Stables		
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes H.A.O. et ressources assimilées		
DI	Clients, avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation		
DK	Dettes fiscales		
DL	Dettes sociales		
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)		
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques, crédits de trésorerie		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE - PASSIF (IV)		
DU	Ecart de conversion - Passif (V) (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		

ETATS FINANCIERS PERSONNELS

Dénomination sociale de l'entreprise :
 Sigle usuel.....
 Adresse :
 N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

B – COMPTE DE RESULTAT

Réf.	CHARGES (1 ^{ère} partie)	Exercice N	Exercice N - 1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises	.....	.....
RB	– Variation de stocks (– ou +) (Marge brute sur marchandises voir TB)	.....	.....
RC	Achats de matières et fournitures liées	.....	.....
RD	– Variation de stocks (– ou +) (Marge brute sur matières voir TG)	.....	.....
RE	Autres achats	.....	.....
RH	– Variation de stocks (– ou +)	.....	.....
RI	Transports	.....	.....
RJ	Services extérieurs	.....	.....
RK	Impôts et taxes	.....	.....
RL	Autres charges (Valeur ajoutée voir TN)	.....	.....
RP	Charges de personnel (1) (1) dont personnel extérieur ..... / .....	.....	.....
RQ	(Excédent brut d'exploitation voir TQ)	.....	.....
RS	Dotation aux amortissements et aux provisions	.....	.....
RW	Total des charges d'exploitation	.....	.....
	(Excédent brut d'exploitation voir TX)	.....	.....

COMPTE DE RESULTAT

Réf.	CHARGES (2 ^{ème} partie)	Exercice N	Exercice N - 1
RW	Report total des charges d'exploitation .....	.....	.....
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers .....	.....	.....
SC	Pertes de change .....	.....	.....
SD	Dotation aux amortissements et aux provisions .....	.....	.....
SF	Total des charges financières .....	.....	.....
	<i>(Résultat financier voir UG)</i>		
SH	Total des charges des activités ordinaires .....	.....	.....
	<i>(Résultat des activités ordinaires voir UI)</i>		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations .....	.....	.....
SL	Charges H.A.O. ....	.....	.....
SM	Dotations H.A.O. ....	.....	.....
SO	Total des charges H.A.O. .....	.....	.....
	<i>(Résultat H.A.O. voir UP)</i>		
SQ	Participation des travailleurs .....	.....	.....
SR	Impôts sur le résultat .....	.....	.....
SS	Total participation et impôts .....	.....	.....
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES .....	.....	.....
	<i>(Résultat net voir UZ)</i>		

ETATS FINANCIERS PERSONNELS

Dénomination sociale de l'entreprise : Sigle usuel.....
 Adresse :
 N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

COMPTE DE RESULTAT

Réf.	PRODUITS (1 ^{ère} partie)	Exercice N	Exercice N - 1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
TA	Ventes de marchandises	.....	.....
TB	MARGE BRUTE SUR MARCHANDISES		
TC	Ventes de produits fabriqués	.....	.....
TD	Travaux, services vendus	.....	.....
TE	Production stockée (ou déstockée) (+ ou -)	.....	.....
TF	Production immobilisée	.....	.....
TG	MARGE BRUTE SUR MATIERES		
TH	Produits accessoires	.....	.....
TI	CHIFFRE D'AFFAIRES(1) (TA+TC+TD+TH)/.....		
TJ	(1) dont à l'exploitation/.....		
TK	Subventions d'exploitation	.....	.....
TL	Autres produits	.....	.....
TN	VALEUR AJOUTEE		
TQ	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		
TS	Reprises de provisions	.....	.....
TT	Transferts de charges	.....	.....
TW	Total des produits d'exploitation	.....	.....
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION Bénéfice (+) ; Perte (-)		

COMPTE DE RESULTAT

Réf.	PRODUITS (2ème partie)	Exercice N	Exercice N - 1
TW	Report Total des produits d'exploitation		
	ACTIVITE FINANCIERE		
UA	Revenus financiers .....	.....	.....
UC	Gains de change.....	.....	.....
UD	Reprises de provisions .....	.....	.....
UE	Transferts de charges .....	.....	.....
UF	Total des produits financiers	.....	.....
UG	RESULTAT FINANCIER (+ ou -)		
UH	Total des produits des activités ordinaires	.....	.....
UI	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES ⁽¹⁾ (+ ou -)		
UJ	(1) dont impôt correspondant		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
UK	Produits des cessions d'immobilisations .....	.....	.....
UL	Produits H.A.O. ....	.....	.....
UM	Reprises H.A.O. ....	.....	.....
UN	Transferts de charges .....	.....	.....
UO	Total des produits H.A.O.	.....	.....
UP	RESULTAT H.A.O. (+ ou -)		
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	.....	.....
UZ	RESULTAT NET		
UZ	Bénéfice (+) ; Perte (-)		

Dénomination sociale de l'entreprise :
 Sigle usuel.....
 Adresse :
 N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

TAFIRE PAGE : 1/4

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

1^{ère} PARTIE : DETERMINATION DES SOLDES FINANCIERS DE L'EXERCICE N

▪ CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (C.A.F.G.)

CAFG = EBE
 - Charges décaissables restantes } à l'exclusion des cessions
 + Produits encaissables restants } d'actif immobilisé

		E.B.E	
(SA) Frais financiers		(TT) Transferts de charges d'exploitation	
(SC) Pertes de change		(UA) Revenus financiers	
(SL) Charges H.A.O.		(UE) Transferts de charges financières	
(SQ) Participation		(UC) Gains de change	
(SR) Impôts sur le résultat		(UL) Produits (H.A.O.)	
		(UN) Transferts de charges (H.A.O.)	
Total (I)		Total (II)	

CAFG : Total (II) - Total (I) = _____

XA

(N - 1) : _____

▪ AUTOFINANCEMENT (A.F.)

AF = CAFG - Distribution de dividendes dans l'exercice⁽¹⁾

AF = _____

XB

(N - 1) : _____

▪ VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (B.F.E.)

Var. B.F.E. = Var. Stocks⁽²⁾ + Var. Créances⁽²⁾ + Var. Dettes circulantes⁽²⁾

Variation des stocks : N - (N - 1)	Emplois Augmentation (+)	Ressources Diminution (-)
(BC) Marchandises		Ou
(BD) Matières premières		Ou
(BE) Encours		Ou
(BF) Produits fabriqués		Ou
(A) Variation globale nette des stocks		Ou

¹ Dividendes mis en paiement au cours de l'exercice y compris les acomptes sur dividendes

² A l'exclusion des éléments H.A.O

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

(Suite)

Variation des créances : $N - (N - 1)$	Emplois Augmentation (+)	Ressources Diminution (-)
(BH) Fournisseurs, avances versées		Ou
(BI) Clients		Ou
(BJ) Autres créances		Ou
(BU) Ecart de conversion – actif		Ou
(B) Variation globale nette des créances		

Variation des dettes circulantes : $N - (N - 1)$	Emplois Augmentation (+)	Ressources Diminution (-)
(DI) Clients, avances reçues		Ou
(DJ) Fournisseurs d'exploitation		Ou
(DK) Dettes fiscales		Ou
(DL) Dettes sociales		Ou
(DM) Autres dettes		Ou
(DN) Risques provisionnés		Ou
(DV) Ecart de conversion – passif		Ou
(C) Variation globale nette des dettes circulantes		

VARIATION DU BFE = (A) + (B) + (C)	XC	Ou
---	-----------	----

▪ **EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION (E.T.E.)**

ETE = EBE – Variation BFE – Production immobilisée

	N	N-1
Excédent brut d'exploitation		
- Variation du B.F.E. ; (- si emplois ; + si ressources) (- ou +)		
- Production immobilisée		
EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION	XD	

Dénomination sociale de l'entreprise :
 Sigle usuel.....
 Adresse :
 N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

TAFIRE PAGE : 3/4

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

2^e PARTIE : TABLEAU

Réf.		Exercice N		Exercice N-1
		Emplois	Ressources	(E - ; R +)
	I. INVESTISSEMENTS ET DESINVESTISSEMENTS			
FA	Charges immobilisées (Augmentations dans l'exercice)			
	Croissance interne			
FB	Acquisitions/ Cessions d'immobilisations : Incorporelles			
FC	Acquisitions/ Cessions d'immobilisations : Corporelles			
	Croissance externe			
FD	Acquisitions/ Cessions d'immobilisations : Financières			
FF	INVESTISSEMENT TOTAL			
FG	II. VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (cf. supra : Var. B.F.E.)			
FH	A – EMPLOIS ECONOMIQUES A FINANCER (FF + FG)			
FI	III. EMPLOIS/ RESSOURCES (B.F., H.A.O.)			
FJ	IV. EMPLOIS FINANCIERS CONTRAINTS (*) Remboursements (selon échéanciers) des emprunts et dettes financières			
FK	B – EMPLOIS TOTAUX A FINANCER(FH+FI+FJ)			

* A l'exclusion des remboursements anticipés portés en VII

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

suite

Réf.		Exercice N		Exercice N-1
		Emplois	Ressources	(E - ; R +)
	V. FINANCEMENT INTERNE			
FL	Dividendes (emplois) / CAFG (Ressources) .....	.....	.....	.....
	VI. FINANCEMENT PAR LES CAPITAUX PROPRES			
FM	Augmentations de capital par apports nouveaux.....	.....	.....	.....
FN	Subventions d'investissement .....	.....	.....	.....
FP	Prélèvements sur le capital .....	.....	.....	.....
	(y compris retraits de l'exploitant)			
	VII. FINANCEMENT PAR DE NOUVEAUX EMPRUNTS			
FQ	Emprunts ⁽²⁾			
FR	Autres dettes financières ⁽²⁾			
	(2) Remboursements anticipés inscrits séparément en emplois			
FS	C- RESSOURCES NETTES DE FINANCEMENT			
FT	D- EXCEDENT OU INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE FINANCEMENT (C-B)			
	VIII. VARIATION DE LA TRESORERIE			
FU	Trésorerie nette .....	.....	.....	.....
FV	A la clôture de l'exercice + ou - .....	.....	.....	.....
	A l'ouverture de l'exercice + ou - .....	.....	.....	.....
FW	Variation de trésorerie (+ si emploi ; - si ressources)			
	Contrôle D = VIII avec signe opposé			

Nota I, IV, V, VI, VII en termes de flux ; II, III, VIII différences « bilanciellles »

CONTROLE (à partir des masses des bilans N et N-1)	Emplois	Ressources
Variation du fonds de roulement (Fd.R) : $FdR(N) - FdR(N-1)$		
Variation du BF global(B.F.G) : $B.F.G(N) - B.F.G(N-1)$		
Variation de la trésorerie(T) : $T(N) - T(N-1)$		
TOTAL		

Dénomination sociale de l'entreprise : **PAGE 5/5**
 Sigle usuel.....
 Adresse :
 N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

Suite de la page 14

I. RESULTAT NET COMPTABLE DE L'EXERCICE		PERTE	BENEFICE
II. REINTEGRATION DES CHARGES OU PERTES NON DEDUCTIBLES OU PARTIELLEMENT DEDUCTIBLES AU POINT DE VUE FISCAL :			
1. Amortissements non déductibles			
2. Amortissements réputés différés au point de vue fiscal			
3. Provisions non déductibles.....			
4. Rémunération de l'exploitant individuel et des associés des sociétés de personnes.....			
5. Salaires versés aux associés ou aux actionnaires.....			
6. Jetons de présence des Administrateurs sans travail effectif			
7. Redevances brevets, marques, dessins, modèles de sociétés apparentées siégeant hors de la CEMAC.....			
8. Locations non immobilières aux associés dét. 10% des parts.....			
9. Dépenses somptuaires.....			
10. Frais de siège (quote part excédentaire) et assistance technique.....			
11. Fraction non déductible des com. Et courtages sur achats			
12. Part non déductible de la rémunération du conjoint de l'exploitant individuel.....			
13. Intérêts excédentaires des comptes courants d'associés.....			
14. Impôts non déductibles.....			
15. Amendes et pénalités non déductibles.....			
16. Dons et libéralités excessifs.....			
17. Ecart de réévaluation			
18. Autres charges non déductibles (joindre les détails).....			
TOTAL DES REINTEGRATIONS.....			
III. DEDUCTION DE CHARGES OU DE PERTES, DE PRODUITS OU DE PROFITS FISCALEMENT DEDUCTIBLES :			
1. Amortissements antérieurs différés sur l'exercice			
2. Provisions antérieurement taxées et réintégrées dans le résultat net comptable de l'exercice			
3. Fraction non imposable des plus-values réalisées en fin d'exploitation			
4. Revenus mobiliers déductibles (Sociétés filiales : Article 123-4)			
5. Fraction de dividendes des sociétés apparentées et siégeant en CEMAC			
6. Réinvestissement de bénéfice : quote-part déductible			
7. Frais de siège et assistance technique déductible			
8. Autres déductions			
TOTAL DES DEDUCTIONS.....			
IV. RESULTAT NET FISCAL DE L'EXERCICE →			-
V. REPORTS DEFICITAIRES			
EXERCICES	N-3	N-2	N-1
DEFICITS REPORTES			
IMPUTATIONS SUR LE RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE			
DEFICITS REPORTABLES			
TOTAL DES DEFICITS IMPUTES			
VI. RESULTAT NET FISCAL DEFINITIF →			
VII. AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES			
SOLDE DES ARD EN DEBUT D'EXERCICE			
ARD DE L'EXERCICE			
ARD UTILISES DANS L'EXERCICE			
SOLDE DES ARD EN FIN D'EXERCICE			

INFORMATION COMPLEMENTAIRE STATISTIQUE
(DIRECTION GENERALE DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE)

60	ACHATS ET VARIATIONS DES STOCKS	Exercice N
601	ACHATS DES MARCHANDISES	
	6011 Dans la CEMAC	
	6012 Hors CEMAC	
	6013 Aux entreprises du groupe dans la CEMAC	
	6014 Aux entreprises du groupe hors CEMAC	
	6019 Rabais, remises et ristournes obtenus (non ventilés)	
602	ACHATS DES MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES LIEES	
	6021 Dans la CEMAC	
	6022 Hors CEMAC	
	6023 Aux entreprises du groupe dans la CEMAC	
	6024 Aux entreprises du groupe hors CEMAC	
	6029 Rabais, remises et ristournes obtenus (non ventilés)	
603	VARIATIONS DES STOCKS DES BIENS ACHETES	
	6031 Variations des stocks des marchandises	
	6032 Variations des stocks de matières premières et fournitures	
	6033 Variations des stocks d'autres approvisionnements	
604	ACHATS STOCKS DE MATIERES ET FOURNITURES CONSOMMABLES	
	6041 Matières consommables	
	6042 Matières combustibles	
	6043 Produits d'entretien	
	6044 Fournitures d'atelier et d'usine	
	6046 Fournitures de magasin	
	6047 Fournitures de bureau	
	6049 Rabais, remises et ristournes obtenus (non ventilés)	
605	AUTRES ACHATS	
	6051 Fournitures non stockables – Eau	
	6052 Fournitures non stockables – Electricité	
	6053 Fournitures non stockables – Autres énergies	
	6054 Fournitures d'entretien non stockables	
	6055 Fournitures de bureau non stockables	
	6056 Achats de petit matériel et outillage	
	6057 Achat d'études et prestations de services	
	6058 Achats des travaux, matériels et équipements	
	6059 Rabais, remises et ristournes obtenus (non ventilés)	
608	ACHATS EMBALLAGES	
	6081 Emballages perdus	
	6082 Emballages récupérables non identifiables	
	6083 Emballages à usage mixte	
	6089 Rabais, remises et ristournes obtenus (non ventilés)	

Dénomination sociale de l'entreprise :

..... Sigle usuel.....

Adresse :

N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

INFO. COMPLEMENT. STAT. : Page 2/14

61	DETAIL DES CHARGES EN FCFA	
611	TRANSPORTS SUR ACHATS	
612	TRANSPORTS SUR VENTES	
613	TRANSPORTS POUR COMPTE DE TIERS	
614	TRANSPORT DU PERSONNEL	
616	TRANSPORT DE PLIS	
618	AUTRES FRAIS DE TRANSPORT	
	6181 Voyages et déplacements	
	6182 Transports entre établissements ou chantiers	
	6183 Transports administratifs	
62	SERVICES EXTERIEURS A	
621	SOUS-TRAITANCE GENERALE	
622	LOCATIONS ET CHARGES LOCATIVES	
	6221 Locations de terrains	
	6222 Locations de bâtiments	
	6223 Locations de matériels et outillages	
	6224 Malis sur emballages	
	6225 Location d'emballages	
	6228 Locations et charges locatives diverses	
623	REDEVANCES DE CREDIT-BAIL ET CONTRAT ASSIMILES	
	6232 Crédit-bail immobilier	
	6233 Crédit-bail mobilier	
	6235 Contrats assimilés	
624	ENTRETIEN, REPARATIONS ET MAINTENANCE	
	6241 Entretien et réparations de biens immobiliers	
	6242 Entretien et réparations de biens mobiliers	
	6243 Maintenance	
	6248 Autres entretiens et réparations	
625	PRIMES D'ASSURANCE	
	6251 Assurances multirisques	
	6252 Assurances matériel de transport	
	6253 Assurances risques d'exploitations	
	6254 Assurances responsabilité du producteur	
	6255 Assurances insolvabilité clients	
	6256 Assurances transport sur achats	
	6257 Assurances transport sur ventes	
	6258 Autres primes d'assurances	
626	ETUDES, RECHERCHES ET DOCUMENTATION	
	6261 Etudes et recherches	
	6265 Documentation générale	
	6266 Documentation technique	

627	PUBLICITES, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	
	6271 Annonces, insertions	
	6272 Catalogues, imprimés publicitaires	
	6273 Echantillons	
	6274 Foires et expositions	
	6275 Publications	
	6276 Cadeaux à la clientèle	
	6277 Frais des colloques, séminaires, conférences	
	6278 Autres charges de publicités et relations publiques	
628	FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	
	6281 Frais de téléphone	
	6282 Frais de télex	
	6283 Frais de télécopie	
	6288 Autres frais de télécommunication	
63	SERVICES EXTERIEURS B	
631	FRAIS BANCAIRES	
	6311 Frais sur titre (achat, vente, garde)	
	6312 Frais sur effets	
	6313 Locations de coffres	
	6315 Commissions sur cartes de crédit	
	6316 Frais d'émission d'emprunt	
	6318 Autres frais bancaires	
632	REMUNERATIONS D'INTERMEDIAIRES ET DE CONSEIL	
	6321 Commissions et courtage sur achats	
	6322 Commissions et courtage sur ventes	
	6323 Rémunérations des transitaires	
	6324 Honoraires	
	6325 Frais d'actes et de contentieux	
	6328 Divers frais	
633	FRAIS DE FORMATION DU PERSONNEL	
634	REDEVANCES POUR BREVETS, LICENCES, LOGICIELS ET DROITS SIMILAIRES	
	6342 Redevances pour Brevets, licences, concessions et droits similaires	
	6343 Redevances pour logiciels	
	6344 Redevances pour marques	
635	COTISATIONS	
	6351 Cotisations	
	6358 Concours divers	
637	REMUNERATION DU PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREPRISE	
	6371 Personnel intérimaire	
	6372 Personnel détaché ou prêté à l'entreprise Frais	
638	AUTRES CHARGES EXTERNES	
	6381 Frais de recrutement du personnel	
	6382 Frais de déménagement	
	6383 Réceptions	
	6384 Missions	

Dénomination sociale de l'entreprise :

..... Sigle usuel.....

Adresse :

N° d'identification unique (NIU) : Exercice clos le : Durée (en mois)

INFO. COMPLEMENT. STAT. : Page 4/14

64	IMPOTS ET TAXES	
641	IMPOTS ET TAXES DIRECTS	
	6411 Impôts fonciers et taxes annexes	
	6412 Patentes, licences et taxes annexes	
	6413 Taxes sur appointements et salaires	
	6414 Taxes d'apprentissage	
	6415 Formations professionnelles continues	
	6418 Autres impôts et taxes directs	
645	IMPOTS ET TAXES INDIRECTS	
646	DROITS D'ENREGEITREMENT	
	6461 Droits de mutation	
	6462 Droits de timbre	
	6463 Taxes sur les véhicules de société	
	6464 Vignettes	
	6468 Autres droits	
647	PENALITES ET AMENDES FISCALES	
	6471 Pénalités d'assiette, impôts directs	
	6472 Pénalités d'assiette, impôts indirects	
	6473 Pénalités de recouvrement, impôts directs	
	6474 Pénalités de recouvrement, impôts indirects	
	6478 Autres amendes pénales et fiscales	
648	AUTRES IMPOTS ET TAXES	
65	AUTRES CHARGES	
651	PERTES SUR CREANCES CLIENTS ET D'AUTRES DEBITEURS	
	6511 Clients	
	6515 Autres débiteurs	
652	QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN	
	6521 Quote-part transféré de bénéfices (comptabilité non gérant)	
	6525 Pertes imputées par transfert (comptabilité des associés non gérants)	
653	QUOTE-PART DE RESULTAT ANNULEE SUR EXECUTION PARTIELLE DE CONTRAT PLURI-EXERCICES	
654	VALEUR COMPTABLE DES CESSIONS COURANTES D'IMMOBILISATIONS	
658	CHARGES DIVERSES	
	6581 Jetons de présence	
	6582 Dons	
	6583 Mécénat	

659	CHARGES PROVISIONNEES D'EXPLOITATION	
	6591 Sur risque à court terme	
	6593 Sur stocks	
	6594 Sur créances	
	6598 Autres charges provisionnées	
66	CHARGES DU PERSONNEL	
661	REMUNERATIONS DIRECTES VERSEES AU PERSONNEL NATIONAL	
	6611 Appointements salaires et commissions	
	6612 Primes et gratifications	
	6613 Congés payés	
	6614 Indemnités de préavis, de licenciement et de recherche d'embauche	
	6615 Indemnités de maladie versées aux travailleurs	
	6616 Supplément familial	
	6618 Autres rémunérations directes	
662	REMUNERATIONS DIRECTES VERSEES AU PERSONNEL NON NATIONAL	
	6621 Appointements salaires et commissions	
	6622 Primes et gratifications	
	6623 Congés payés	
	6624 Indemnités de préavis, de licenciement et de recherche d'embauche	
	6625 Indemnités de maladie versées aux travailleurs	
	6626 Supplément familial	
	6627 Avantages en nature	
	6628 Autres rémunérations directes	
663	INDEMNITES FORFAITAIRES VERSES AU PERSONNEL	
	6631 Indemnités de logement	
	6632 Indemnités de représentation	
	6633 Indemnités d'expatriation	
	6638 Autres indemnités et avantages divers	
664	CHARGES SOCIALES	
	6641 Charges sociales sur rémunération du personnel national	
	6642 Charges sociales sur rémunération du personnel non national	
666	REMUNERATIONS ET CHARGES SOCIALES DE L'EXPLOITANT INDIVIDUEL	
	6661 Rémunération du travail de l'exploitant	
	6662 Charges sociales	
667	REMUNERATION TRANSFEREE DE PERSONNEL EXTERIEUR	
	6671 Personnel intérimaire	
	6672 Personnel détaché ou prêté à l'entreprise	

668	AUTRES CHARGES SOCIALES	
	6681 Versements aux syndicats et comités d'entreprise d'établissement	
	6682 Versements aux comités d'hygiène et sécurité	
	6683 Versements aux autres œuvres sociales	
	6684 Médecine du travail et pharmacie	
67	FRAIS FINANCIERS ET CHARGES ASSIMILEES	
671	INTERETS DES EMPRUNTS	
	6711 Emprunts obligatoires	
	6712 Emprunts auprès des établissements de crédit	
	6713 Dettes liées à des participations	
672	INTERETS DANS LOYERS DE CREDIT-BAIL ET CONTRATS ASSIMILES	
	6721 Intérêts dans loyers de crédit-bail immobilier	
	6722 Intérêts dans loyers de crédit-bail mobilier	
	6723 Intérêts dans loyers des autres contrats	
673	ESCOMPTE ACCORDES	
674	AUTRES INTERETS	
	6741 Avances reçues et dépôts créditeurs	
	6742 Comptes courants bloqués	
	6743 Intérêts sur obligations cautionnées	
	6744 Intérêts sur dettes commerciales	
	6745 Intérêts bancaires et sur opérations de trésorerie et d'escompte	
	6748 Intérêts sur dettes diverses	
675	ESCOMPTE DES EFFETS DE COMMERCE	
676	PERTES DE CHANGE	
677	PERTES SUR CESSIONS DE TITRES DE PLACEMENT	
678	PERTES SUR RISQUES FINANCIERS	
	6781 Sur rentes viagères	
	6782 Sur opérations financières	
	6784 Sur instruments de trésorerie	
679	CHARGES PROVISIONNEES FINANCIERES	
	6791 Sur risques financiers	
	6795 Sur titres de placement	
	6798 Autres charges provisionnées financières	
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	
681	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS D'EXPLOITATION	
	6811 Dotations aux amortissements des immobilisées	
	6812 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	
	6813 Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	

687	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS A CARACTERE FINANCIER	
	6872 Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations	
	6878 Autres dotations aux amortissements à caractère financier	
69	DOTATIONS AUX PROVISIONS	
691	DOTATIONS AUX PROVISIONS D'EXPLOITATION	
	6911 Pour risques et charges	
	6912 Pour grosses réparations	
	6913 Pour dépréciation des immobilisations incorporelles	
	6914 Pour dépréciation des immobilisations corporelles	
697	DOTATIONS AUX PROVISIONS FINANCIERES	
	6971 Pour risques et charges	
	6972 Pour dépréciation des immobilisations financières	
70	VENTES	
701	VENTES DE MARCHANDISES	
	7011 Dans la CEMAC	
	7012 Hors CEMAC	
	7013 Aux entreprises du groupe dans la CEMAC	
	7014 Aux entreprises du groupe hors CEMAC	
702	VENTES DE PRODUITS FINIS	
	7021 Dans la CEMAC	
	7022 Hors CEMAC	
	7023 Aux entreprises du groupe dans la CEMAC	
	7024 Aux entreprises du groupe hors CEMAC	
703	VENTES DE PRODUITS INTERMEDIAIRES	
	7031 Dans la CEMAC	
	7032 Hors CEMAC	
	7033 Aux entreprises du groupe dans la CEMAC	
	7034 Aux entreprises du groupe hors CEMAC	
704	VENTES DE PRODUITS RESIDUELS	
	7041 Dans la CEMAC	
	7042 Hors CEMAC	
	7043 Aux entreprises du groupe dans la CEMAC	
	7044 Aux entreprises du groupe hors CEMAC	
705	TRAVAUX FACTURES	
	7051 Dans la CEMAC	
	7052 Hors CEMAC	
	7053 Aux entreprises du groupe dans la CEMAC	
	7054 Aux entreprises du groupe hors CEMAC	
706	SERVICES VENDUS	
	7061 Dans la CEMAC	
	7062 Hors CEMAC	
	7063 Aux entreprises du groupe dans la CEMAC	
	7064 Aux entreprises du groupe hors CEMAC	

707	PRODUITS ACCESSOIRES	
	7071 Ports, emballages perdus et autres frais facturés	
	7072 Commissions et courtages ⁽²⁾	
	7073 Locations ⁽²⁾	
	7074 Bonis sur reprises et cessions d'emballages	
	7075 Mise à disposition de personnel ⁽²⁾	
	7076 Redevances pour brevets, logiciels, marques et droits similaires ⁽²⁾	
	7077 Services exploités dans l'intérêt du personnel	
	7078 Autres produits accessoires	
71	<i>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</i>	
711	SUR PRODUITS A L'EXPORTATION	
712	SUR PRODUITS A L'IMPORTATION	
713	SUR PRODUITS DE PEREQUATION	
718	AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	
	7181 Versées par l'Etat et les collectivités publiques	
	7182 Versées par les organismes internationaux	
	7183 Versées par des tiers	
72	<i>PRODUCTION IMMOBILISEE</i>	
721	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
722	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
726	IMMOBILISATIONS FINANCIERES ⁽¹⁾	
73	<i>VARIATIONS DES STOCKS DE BIENS ET DE SERVICES PRODUITS</i>	
734	VARIATIONS DES STOCKS DE PRODUITS EN COURS	
	7341 Produits en cours	
	7342 Travaux en cours	
735	VARIATIONS DES EN-COURS DE SERVICES	
	7351 Etudes en cours	
	7352 Prestations de services en cours	
736	VARIATIONS DES STOCKS DE PRODUITS FINIS	
737	VARIATIONS DES STOCKS DE PRODUITS INTERMEDIAIRES ET RESIDUELS	
	7371 Produits intermédiaires	
	7372 Produits résiduels	
75	<i>AUTRES PRODUITS</i>	
752	QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN	
	7521 Quote-part transférée de pertes (comptabilité gérant)	
	7525 Bénéfices attribués par transfert (comptabilité des associés non Gérants)	

753	QUOTE-PART DE RESULTAT SUR EXECUTION PARTIELLE DE CONTRATS PLURI-EXERCICES	
754	PRODUITS DE CESSIONS COURANTES D'IMMOBILISATIONS	
758	PRODUITS DIVERS	
	7581 Jetons de présence et autres rémunérations d'administrateurs	
	7582 Indemnités d'assurances reçues	
759	REPRISES DE CHARGES PROVISIONNEES D'EXPLOITATION	
	7591 Sur risques à court terme	
	7593 Sur stocks	
	7594 Sur créances	
	7598 Sur autres charges provisionnées	
77	REVENUS FINANCIERS ET PRODUITS ASSIMILES	
771	INTERETS DE PRETS	
772	REVENUS DE PARTICIPATIONS	
773	ESCOMPTE OBTENUS	
774	REVENUS DE TITRES DE PLACEMENT	
776	GAINS DE CHANGE	
777	GAINS SUR CESSIONS DE TITRES DE PLACEMENT	
778	GAINS SUR RISQUES FINANCIERS	
	7781 Sur rentes viagères	
	7782 Sur opérations financières	
	7784 Sur instruments de trésorerie	
779	REPRISES DE CHARGES PROVISIONNEES FINANCIERES	
	7791 Sur risques financiers	
	7795 Sur titres de placement	
	7798 Autres charges provisionnées financières	
78	TRANSFERT DE CHARGES	
781	TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	
787	TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIERES	
79	REPRISES DE PROVISIONS	
791	REPRISE DE PROVISIONS D'EXPLOITATION	
	7911 Pour risques et charges	
	7912 Pour grosses réparations	
	7913 Pour dépréciation des immobilisations incorporelles	
	7914 Pour dépréciation des immobilisations corporelles	
797	REPRISE DE PROVISIONS FINANCIERES	
	7971 Pour risques et charges	
	7972 Pour dépréciation des immobilisations financières	
798	REPRISE D'AMORTISSEMENTS	

81	<i>VALEURS COMPTABLES DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS</i>	
811	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
812	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
816	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
82	<i>PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS</i>	
821	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
822	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
826	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
83	<i>CHARGES HORS ACTIVITES ORDINAIRES</i>	
831	CHARGES H.A.O. CONSTATEES	
834	PERTES SUR CREANCES H.A.O.	
835	DONS ET LIBERALITES ACCORDES	
836	ABANDONS DE CREANCES CONSENTIS	
839	CHARGES PROVISIONNEES H.A.O.	
84	<i>PRODUITS HORS ACTIVITES ORDINAIRES</i>	
841	PRODUITS H.A.O. CONSTATEES	
844	DONS ET LIBERALITES OBTENUS	
846	ABANDONS DE CREANCES OBTENUS	
848	TRANSFERT DE CHARGES H.A.O.	
849	REPRISES DES CHARGES PROVISIONNEES H.A.O.	
85	<i>DOTATIONS HORS ACTIVITES ORDINAIRES</i>	
851	DOTATIONS AUX PROVISIONS REGLEMENTEES	
852	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS H.A.O.	
853	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR DEPRECIATION H.A.O.	
854	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES H.A.O.	
858	AUTRES DOTATIONS H.A.O.	

86	REPRISES HORS ACTIVITES ORDINAIRES	
861	REPRISES DE PROVISIONS REGLEMENTEES	
862	REPRISES D'AMORTISSEMENTS	
863	REPRISES DE PROVISIONS POUR DEPRECIATION H.A.O.	
864	REPRISES DE PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES H.A.O.	
865	REPRISES DE SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	
868	AUTRES REPRISES H.A.O.	
87	PARTICIPATION DES TRAVAILLEURS	
871	PARTICIPATION LEGALE AUX BENEFICES	
874	PARTICIPATION CONTRACTUELLE AUX BENEFICES	
878	AUTRES PARTICIPATIONS	
88	SUBVENTIONS D'EQUILIBRE	
881	ETAT	
884	COLLECTIVITE PUBLIQUES	
886	GROUPE	
888	AUTRES	
89	IMPOTS SUR LE RESULTAT	
891	IMPOTS SUR LES BENEFICES DE L'EXERCICE	
	8911 Activités exercées dans l'Etat	
	8912 Activités exercées dans les autres Etats de la CEMAC	
	8913 Activités exercées hors CEMAC	
892	RAPPEL D'IMPOTS SUR RESULTATS ANTERIEURS	
895	IMPOT MINIMUM FORFAITAIRE (I.M.F.)	
899	DEGRÈVEMENTS ET ANNULATIONS D'IMPOTS SUR RESULTATS ANTERIEURS	
	8991 Degrèvements	
	8994 Annulations pour pertes rétroactives	

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE – DECLARATION ANNUELLE

Versements effectués et retenues subies au cours de l'exercice					
Période de référence 1	Lignes	N° et date de la quittance 2	Montant du versement 3	TVA retenue à la source 4	Total 5=3+4
Janvier					
Février					
Mars (ou 1 ^{er} trimestre)					
Avril					
Mai					
Juin (ou 2 ^{ème} trimestre)					
Juillet					
Août					
Septembre (ou 3 ^{ème} trimestre)					
Octobre					
Novembre					
Décembre (ou 4 ^{ème} trimestre)					
TOTAUX lignes 33 à 44					

SITUATION NETTE DE LA TVA

Reversement de la TVA à effectuer		
TVA Brute total		
TVA déductible		
TVA nette totale		
TVA versé au cours de l'exercice		
TVA nette à payer		
Crédit de TVA net à porter		

Versements des droits d'accises effectués en cours d'exercice	Période de référence	Montant 1	N° et date de la quittance
	Janvier		
	Février		
	Mars (ou 1 ^{er} trimestre)		
	Avril		
	Mai		
	Juin (ou 2 ^{ème} trimestre)		
	Juillet		
	Août		
	Septembre (ou 3 ^{ème} trimestre)		
	Octobre		
	Novembre		
	Décembre (ou 4 ^{ème} trimestre)		
	TOTAUX lignes 56 à 64		
	Situation nette (ligne 05 col 7 – ligne 65 col 1)		

IMPOTS ET TAXES – DECLARATION ANNUELLE

Versements effectués et retenues subies au cours de l'exercice					
Période de référence 1	Lignes	N° et date de la quittance 2	Montant du versement 3	TVA retenue à la source 4	Total 5=3+4
Janvier					
Février					
Mars (ou 1 ^{er} trimestre)					
Avril					
Mai					
Juin (ou 2 ^{ème} trimestre)					
Juillet					
Août					
Septembre (ou 3 ^{ème} trimestre)					
Octobre					
Novembre					
Décembre (ou 4 ^{ème} trimestre)					
TOTAUX lignes 33 à 44					

SITUATION NETTE		
Reversement à effectuer		
Brute total		
Déductible		
Nette totale		
Versé au cours de l'exercice		
Nette à payer		
Crédit net à porter		

Versements des droits d'accises effectués en cours d'exercice	Période de référence	Montant 1	N° et date de la quittance
	Janvier		
	Février		
	Mars (ou 1 ^{er} trimestre)		
	Avril		
	Mai		
	Juin (ou 2 ^{ème} trimestre)		
	Juillet		
	Août		
	Septembre (ou 3 ^{ème} trimestre)		
	Octobre		
	Novembre		
	Décembre (ou 4 ^{ème} trimestre)		
	TOTAUX lignes 56 à 64		
	Situation nette (ligne 05 col 7 – ligne 65 col 1)		

DROITS D'ACCISES ET TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

INFO. COMPLEMENT. STAT. : Page 14/14

	CALCUL DES DROITS D'ACCISES					
	Nature du produit 1	Base brute taxable 2	Abattement		Base nette taxable 5 = (2-4)	Taux 6
			Taux 3	Montant 4 = (2x3)		
01						
02						
03						
04						
05	TOTAL					

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE - DECLARATION ANNUELLE

	NATURE DES OPERATIONS 1	Lignes	BASES TAXABLES		BASES NON TAXABLES 4	CUMUL 5
			TAUX GENERAUX 2	TAUX ZERO 3		
I	Livraison des biens	06				
	Livraison à soi-même	07				
	Prestations de services	08				
	Prestations à soi-même	09				
	Cession d'éléments d'actifs non exonérés	10				
	Location terrains non aménagés	11				
	Locations locaux nus	12				
	Autres opérations	13				
	TOTAL DES OPERATIONS	14				
	Droits d'accises	15				
	TOTAL DE LA BASE TAXABLE: Totaux lignes 6 à 18	16				
II	CALCUL DE LA TVA BRUTE					
	Montant de la taxe collectée	17				
	TOTAL TVA BRUTE : Totaux lignes 20 et 21	18				
III	CALCUL DU PRORATA DEFINITIF					
	CA ouvrant droit à déduction	19				
	CA Total	20				
	Prorata de régularisation en fin d'exercice	21				
IV	DEDUCTIONS		TVA SUR FACTURE		TVA DEDUCTIBLE	
	Sur biens et services ne constituant pas des immobilisations	22				
	Sur biens et services constituant des immobilisations	23				
	Complément de TVA à déduire	24				
	Report de crédit de TVA de l'exercice précédent	25				
	TOTAL DES DEDUCTIONS : Totaux lignes 20 à 23	26				

TABLEAUX : ETAT ANNEXE

(Pages 34 – 48)

Tableau 1 : ACTIF IMMOBILISE

Tableau 2 : AMORTISSEMENTS

Tableau 3 : PLUS VALUES ET MOINS VALUES DE CESSIONS

Tableau 4 : PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Tableau 5 : BIENS PRIS EN CREDIT BAIL ET CONTRATS ASSIMILES

Tableau 6 : ECHEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Tableau 7 : ECHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Tableau 8 : CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES DE L'EXERCICE

Tableau 9 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ
DERNIERS EXERCICES

Tableau 10 : PROJET D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Tableau 11 : EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR

Tableau 12 : VENTE DES MARCHANDISES

Tableau 13 : PRODUCTION DE L'EXERCICE

Tableau 14 : ACHATS DESTINES A LA PRODUCTION

TABLEAU 1 : ACTIF IMMOBILISE

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	AUGMENTATIONS B			DIMINUTIONS C		D = A+B-C
	MONTANTS BRUTS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Acquisitions Apports Créations	Virements de poste à poste	Suite à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice	Cessions Seissions Hors service	Virements de poste à poste	MONTANTS BRUTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
CHARGES IMMOBILISEES							
Frais d'établissement et charges à répartir							
Primes de remboursement des obligations							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de recherche et de développement.....							
Brevets, licences, logiciels.....							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles.....							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Bâtiments.....							
Installations et agencements.....							
Matériel.....							
Matériel de transport							
Immobilisations animales et agricoles							
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Titres de participation							
Autres immobilisations financières							
TOTAL GENERAL							

Nota : Inscrire au bas du tableau s'ils sont significatifs, les montants (par postes référencés) d'immobilisations incorporelles et corporelles en cours à la clôture

TABLEAU 2 : AMORTISSEMENTS

Exercice du

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
CHARGES IMMOBILISEES				
Frais d'établissement et charges à répartir				
Primes de remboursement des obligations				
TOTAL				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de recherche et de développement				
Brevets, licences, logiciels				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL (I)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Bâtiments				
Installations et agencements				
Matériel				
Matériel de transport				
Immobilisations animales et agricoles				
TOTAL(II)				
TOTAL(I+II)				

Total des dotations de l'exercice

TABLEAU 3 : PLUS – VALUES ET MOINS – VALUES DE CESSIONS(*)

Exercice du

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	MONTANT BRUT A	AMORTISSEMENTS PRATIQUES B	VALEUR COMPTABLE NETTE C = A - B	PRIX DE CESSION D	PLUS – VALUE OU MOINS – VALUE E = D - C
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de recherche et de développement					
Brevets, licences, logiciels.....					
Fonds commercial.....					
Autres immobilisations incorporelles.....					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains.....					
Bâtiments					
Installations et agencements					
Matériel.....					
Matériel de transport.....					
Immobilisations animales et agricoles.....					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres de participation					
Autres immobilisations financières					
TOTAL					

* Par poste de bilan

TABLEAU 4 : PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Exercice du

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	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	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	D'EXPLOI - TATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	
1. Provisions réglementées								
2. Provisions financières pour risques et charges								
3. Provisions pour dépréciations des immobilisations								
TOTAL (I)								
4. Dépréciation des stocks								
5. Dépréciation et risques provisionnés (Tiers)								
6. Dépréciations et risques provisionnés (Trésorerie)								
TOTAL (II)								
TOTAL (III)								

TABLEAU 5 : BIENS PRIS EN CREDIT BAIL ET CONTRATS ASSIMILES

Exercice du

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS	NATURE DU CONTRAT I; M; A ()	A	AUGMENTATIONS B			DIMINUTIONS C		D = A+B-C
			MONTANT BRUT A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Acquisitions Apports Créations	Virements de 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									
Fonds commercial.....									
Autres immobilisations incorporelles									
Total (I)									
IMMOBILISATIONS CORPORELLES									
Terrains									
Bâtiments.....									
Installations et agencements									
Matériel de transport									
Total (II)									
TOTAL GENERAL (I+II)									

* I : Crédit immobilier ; M : Crédit bail mobilier ; A : Autres contrats

TABLEAU 6 : ECHEANCES DES CREANCES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Exercice du

CREANCES	MONTANTS BRUTS	ANALYSE PAR ECHEANCES				AUTRES ANALYSES		
		A UN AN PLUS		A PLUS D'UN AN ET A DEUX ANS AU PLUS	A PLUS DE DEUX ANS	MONTANTS EN DEVISES	MONTANTS ENVERS LES ENTREPRISES LIEES	MONTANTS REPRESENTES PAR EFFETS
			DONT ECHUES					
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE(I)								
Prêts(*)								
Créances rattachées à des participations...								
Autres immobilisations financières								
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT(II)								
Fournisseurs.....								
Clients et comptes rattachés.....								
Personnel.....								
Sécurité sociale et autres.....								
Organismes sociaux.....								
Etat.....								
Organismes internationaux.....								
Associés et groupe								
Débiteurs divers								
Créances HAO								
Charges constatées d'avance								
TOTAL (I) + (II)								

* Prêts accordés en cours d'exercice : montant

Remboursements obtenus en cours d'exercice : montant

TABLEAU 7 : ECHEANCES DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

DETTES	MONTANTS BRUTS	ANALYSE PAR ECHEANCES				AUTRES ANALYSES		
		A UN AN AU PLUS		A PLUS D'UN AN ET A DEUX ANS AU PLUS	A PLUS DE DEUX ANS	MONTANTS EN DEVISES	MONTANTS ENVERS LES ENTREPRISES LIEES	MONTANTS REPRESENTES PAR EFFETS
			DONT ECHUES					
DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES								
Emprunts obligataires convertibles ⁽¹⁾								
Autres emprunts obligataires ⁽¹⁾								
Emprunts et dettes des établissements de crédits ⁽¹⁾								
Autres dettes financières ⁽¹⁾ ⁽²⁾								
TOTAL(I)								
Dettes de crédit de bail immobilier								
Dettes de crédit de bail mobilier								
Dettes sur contrats assimilés								
TOTAL(II)								
DETTES DU PASSIF CIRCULANT								
Fournisseurs et comptes rattachés								
Clients								
Personnel								
Sécurité sociale et autres organismes sociaux...								
Etat								
Organismes internationaux								
Associés et groupes								
Créditeurs divers								
Dettes HAO								
Produits constatés d'avance								
TOTAL(III)								
TOTAL (I+II+III)								

¹ Emprunts souscrits en cours d'exercice.../ Emprunts remboursés en cours d'exercice² Total des dettes envers les associés (personnes physiques)

TABLEAU 8 : CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES DE L'EXERCICE
(Comptes spécifiques)

ETAT ANNEXE PAGE 8/14

NATURE	N° COMPTE	MONTANT (en milliers de francs CFA
EAU	6051	
ELECTRICITE	6052	
AUTRES ENERGIES (à préciser) :	6053	
FOURNITURES D'ENTRETIEN NON STOCKABLES	6054	
FOURNITURES DE BUREAU NON STOCKABLES	6055	
PETIT MATERIEL ET OUTILLAGE	6056	
TRANSPORTS POUR LE COMPTE DE TIERS	613	
TRANSPORTS DU PERSONNEL	614	
ENTRETIEN REPARATION DES BIENS IMMOBILIERS	6241	
ENTRETIEN REPARATION DES BIENS MOBILIERS	6242	
PUBLICITE PUBLICATION RELATIONS PUBLIQUES	627	
FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	628	
REMUNERATIONS D'INTERMEDIAIRES ET DE CONSEILS	632	
	TOTAL	

TABLEAU 9 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES

NATURE DES INDICATIONS	EXERCICES CONCERNES ⁽¹⁾	N	N-1	N-2	N-3	N-4
STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L' EXERCICE ⁽²⁾						
Capital social						
Actions ordinaires.....						
Actions à dividendes prioritaires (ADP) sans droit de vote.....						
Actions nouvelles à émettre :						
▪ par conversion d'obligations						
▪ par exercice des droits de souscription						
OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE ⁽³⁾						
Chiffres d'affaires hors taxes.....						
Résultats des activités ordinaires (RAO) hors dotations et reprises						
(exploitation financière)						
Participation des travailleurs aux bénéfices.....						
Impôts sur le résultat.....						
Résultats nets ⁽⁴⁾						
RESULTATS PAR ACTIONS						
Résultats distribués ⁽⁵⁾						
Dividendes attribuées à chaque action.....						
PERSONNEL ET POLITIQUE SALARIALE						
Effectifs moyens des travailleurs au cours de l'exercice ⁽⁶⁾						
Effectifs moyens du personnel extérieur.....						
Masse salariale distribuée au cours de l'exercice ⁽⁷⁾						
Avantages sociaux versés au cours de l'exercice ⁽⁸⁾ (sécurité sociale, œuvres sociales)						
Personnel extérieur facturé à l'entreprise ⁽⁹⁾						

¹ Y compris l'exercice dont les états financiers sont soumis à l'approbation de l'Assemblée² Indication en cas de libération partielle du capital du montant du capital non appelé³ Les éléments de cette rubrique sont ceux figurant au compte de résultat⁴ Le résultat, lorsqu'il est négatif, doit être mis entre parenthèses⁵ L'exercice N correspond au dividende proposé du dernier exercice⁶ Personnel propre⁷ Total des comptes 661, 662, 663⁸ Total des comptes 664, 668⁹ Compte 667

TABLEAU 10 : PROJET D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Exercice du

Affectations		Montant ⁽¹⁾	Origines		Montants ⁽¹⁾
Réserve légale			Report à nouveau antérieur (pertes)		
Réserves statutaires ou contractuelles			Report à nouveau (bénéficiaire)		
Autres Réserves (disponibles)			Résultat net de l'exercice		
Dividendes ⁽²⁾			Prélèvements sur les réserves ⁽³⁾		
Autres affectations					
Report à nouveau					
	Total(A)		Contrôle : Total A = Total B	Total(B)	

44

¹ Les montants négatifs sont à porter entre parenthèses ou précédés d'un signe (-)² S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles³ Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

TABLEAU 11 : EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR

QUALIFICATIONS	EFFECTIF ET MASSE SALARIALE	EFFECTIFS						MASSE SALARIALE								
		NATIONAUX		AUTRES ETATS DE LA CEMAC		HORS CEMAC		TOTAL		NATIONAUX		AUTRES ETATS DE LA CEMAC		HORS CEMAC		TOTAL
		M	F	M	F	M	F		M	F	M	F	M	F		
YA	A)- PERSONNEL PROPRE															
YB	1. Cadres supérieurs															
YC	2. Techniciens supérieurs et Cadres moyens.....															
YD	3. Techniciens, agents de maîtrises et ouvriers qualifiés.....															
YE	4. Employés, manœuvres, ouvriers et apprentis.....															
YF	TOTAL (A)															
YG	PERMANENTS															
	SAISONNIERS															

B)- PERSONNEL EXTERIEUR

								FACTURATION A L'ENTREPRISE	
YH	1. Cadres supérieurs								
YI	2. Techniciens supérieurs et Cadres moyens								
YJ	3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés								
YK	4. Employés, manœuvres, ouvriers et apprentis								
YL	TOTAL (B)								
YM	PERMANENTS								
YN	SAISONNIERS								
YO	TOTAL (A+ B)								

TABLEAU 12 : VENTE DES MARCHANDISES

(Valeurs en francs CFA toutes taxes comprises)

[illegible]

TABLEAU 13 : PRODUCTION DE L'EXERCICE
(Valeurs en milliers de francs CFA)

ETAT ANNEXE PAGE 13/14

[illegible]

TABLEAU 14 : ACHATS DESTINES A LA PRODUCTION
(Valeurs en milliers de francs CFA)

ETAT ANNEXE PAGE 14/14

[illegible]

CONTROLE DE REMPLISSAGE

ATTENTION : 1)- Veuillez fournir en annexe tous les détails des comptes de la classe n°1 à 8 selon les stipulations du Plan comptable OHADA ;
2)- Veuillez également cocher les tableaux que vous avez remplis.

Pages	Tableaux	Contrôle
3-5	Fiche d'identification et renseignements divers	
6	Liste des établissements de l'entreprise en fin d'exercice et Structure de l'activité par établissement	
7-10	Bilan (système normal)	
11-14 et 19	Compte de résultat (système normal)	
15-18	Tableaux financiers des ressources et des emplois	
20-33	Informations complémentaires	
35	Tableau 1 : Actif immobilisé	
36	Tableau 2 : Amortissement	
37	Tableau 3 : Plus values et moins values de cessions	
38	Tableau 4 : Provisions inscrites au bilan	
39	Tableau 5 : Biens pris en crédit bail et contrats assimilés	
40	Tableau 6 : Echéances des créances à la clôture de l'exercice	
41	Tableau 7 : Echéances des dettes à la clôture de l'exercice	
42	Tableau 8 : Consommations intermédiaires de l'exercice	
43	Tableau 9 : Répartition du résultat et autres éléments caractéristiques des cinq dernières années	
44	Tableau 10 : Projet d'affectation du résultat de l'exercice	
45	Tableau 11 : Effectifs, masse salariale et personnel extérieur	
46	Tableau 12 : Vente des marchandises	
47	Tableau 13 : Production de l'exercice	
48	Tableau 14 : Achats destinés à la production	

