

MINISTRE DE L'ECONOMIE  
ET DES FINANCES

OFFICE TOGOLAIS DES RECETTES

COMMISSARIAT DES IMPÔTS

REPUBLIQUE - TOGOLAISE  
Travail - Liberté - Patrie

SERVICE DE DEPÔT DE :

ETATS FINANCIERS NORMALISES DU SYSTEME  
COMPTABLE OUEST AFRICAIN (SYSCOHADA)

EXERCICE CLOS LE

DESIGNATION DE L'ENTITE

DENOMINATION SOCIALE :

(ou nom et prénoms de l'exploitant)

SIGLE USUEL :

ADRESSE COMPLETE :

N° D'IMMATRICULATION FISCALE :

**SYSTEME NORMAL**

**Documents déposés**

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

Nombre de pages déposées par exemplaire...

Nombre d'exemplaires déposés 05..

RÉF: OTR/PRF-DPI/ERG/00

**Réservé au Commissariat des Impôts**

Date de dépôt

Nom de l'agent de l'OTR ayant réceptionné le dépôt

Signature de l'agent et cachet du service

## **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**

### **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**

Dénomination de l'entité : 0

**TABLES DES CODES**

<b>1 - Code forme juridique (1)</b>		<b>3 - Code pays du siège social</b>	
Société Anonyme (SA) à participation publique	0 0	Pays UEMOA (2)	
Société Anonyme (SA)	0 1	Autres pays africains de la Zone Franc	2 0
Société à Responsabilité Limitée (SARL)	0 2	Autres pays africains	2 1
Société en Commandite Simple (SCS)	0 3	France	2 3
Société en Nom Collectif (SNC)	0 4	Autres pays de l'Union Européenne	3 9
Société en Participation (SP)	0 5	U.S.A.	4 0
Groupement d'Intérêt Economique (GIE)	0 6	Canada	4 1
Association	0 7	Autres pays américains	4 9
Autre forme juridique (à préciser)	0 8	Pays asiatiques	5 0
<b>2 - Code régime fiscal</b>		Autres pays	9 9
Réel normal	1		
TPU déclarative	2		
TPU forfaitaire	3		

(1) Remplacer le premier 0 par 1 si l'entreprise 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

4 - CODES ACTIVITES ECONOMIQUES

<p><b>Agriculture vivrière</b> 001 001 Culture céréalière 001 002 Culture de tubercules et plantains 001 003 Culture de légumes 001 004 Culture de condiments 001 005 Culture de fruits 001 006 Culture d'autres produits de l'agriculture vivrière <b>Agriculture industrielle et d'exportation</b> 002 001 Culture de canne à sucre 002 002 Culture d'arachide d'huilerie 002 003 Culture d'arachide de bouche 002 004 Culture de tabac 002 005 Culture de coton 002 006 Culture de blé 002 007 Culture de cacao 002 008 Culture de café 002 009 Culture de bananes d'exportation 002 010 Culture d'ananas d'exportation 002 011 Autres cultures industrielles <b>Elevage et chasse</b> 003 001 Elevage bovin 003 002 Elevage ovin, caprin, équin 003 003 Elevage de volailles 003 004 Autres élevages 003 005 Chasse <b>Sylviculture, exploitation forestière</b> 004 001 Sylviculture 004 002 Exploitation forestière <b>Pêche et aquaculture</b> 005 001 Pêche de poissons 005 002 Autres pêches et aquaculture <b>Industries extractives</b> 006 001 Extraction d'hydrocarbures 006 002 Extraction d'autres produits <b>Production de viande et de poissons</b> 007 001 Production de viande et de produits à base de viande 007 002 Production de poissons et de produits à base de poissons <b>Travail des grains et fabrication de produits amylacés</b> 008 000 Travail des grains et fabrication de produits amylacés <b>Transformation du café et du cacao</b> 009 001 Transformation du café 009 002 Transformation du cacao <b>Industrie des oléagineux</b> 010 001 Huiles brutes et tourteaux 010 002 Autres corps gras <b>Boulangerie, pâtisserie et pâtes alimentaires</b> 011 001 Fabrication de pains, de biscuits et de pâtisserie 011 002 Fabrication de pâtes alimentaires <b>Industries laitières</b> 012 000 Industries laitières <b>Transformation des fruits et légumes et fabrication d'autres produits alimentaires</b> 013 001 Fabrication de sucre 013 002 Fabrication de produits à base de fruits et légumes 013 003 Fabrication d'autres produits alimentaires <b>Industrie des boissons</b> 014 001 Brasseries et malteries 014 002 Fabrication d'autres boissons alcoolisées 014 003 Fabrication de boissons non alcoolisées et d'eaux minérales</p>	<p><b>Industrie du tabac</b> 015 000 Industrie du tabac <b>Industries du textile et de l'habillement</b> 016 001 Industries textiles 016 002 Industries de l'habillement <b>Industries du cuir et de la chaussure</b> 017 001 Fabrication du cuir et d'articles en cuir 017 002 Fabrication de chaussures <b>Industries du bois</b> 018 001 Sciage, rabotage et imprégnation du bois 018 002 Fabrication de panneaux en bois 018 003 Fabrication d'articles en bois assemblés <b>Industries du papier et cartons, de l'édition et de l'imprimerie</b> 019 001 Industries du papier et carton 019 002 Edition, imprimerie, reproduction <b>Raffinage du pétrole</b> 020 000 Raffinage de pétrole <b>Industrie chimique</b> 021 001 Industries chimiques de base 021 002 Fabrication de savons, de détergents et de produits d'entretien 021 003 Fabrication de produits agro-chimiques 021 004 Industries pharmaceutiques 021 005 Fabrication d'autres produits chimiques <b>Industries du caoutchouc et des plastiques</b> 022 001 Fabrication du caoutchouc naturel 022 002 Industries du caoutchouc 022 003 Fabrication de matières plastiques <b>Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques et de matériaux de construction</b> 023 001 Industries du verre 023 002 Fabrication de produits minéraux pour la construction 023 003 Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques <b>Métallurgie et travail des métaux</b> 024 001 Métallurgie 024 002 Travail des métaux <b>Fabrication de machines, d'équipements et d'appareils électriques</b> 025 001 Fabrication de machines et d'équipements 025 002 Fabrication de machines de bureau 025 003 Fabrication d'appareils électriques <b>Fabrication d'équipements et appareils audiovisuels et de communication ; fabrication d'instruments médicaux, d'optique et d'horlogerie</b> 026 001 Fabrication d'équipements et appareils audiovisuels et de communication 026 002 Fabrication d'instruments médicaux, d'optique et d'horlogerie <b>Fabrication de matériel de transport</b> 027 001 Fabrication de véhicules routiers 027 002 Fabrication d'autres matériels de transport <b>Industries diverses</b> 028 001 Fabrication de meubles 028 002 Industries diverses <b>Production et distribution d'eau, d'électricité et de gaz</b> 029 001 Production, transport et distribution d'électricité 029 002 Captage, épuration et distribution d'eau 029 003 Production et distribution de gaz</p>	<p>Construction 030 001 Préparation de sites et construction d'ouvrages de bâtiment ou de génie civil 030 002 Travaux d'installation et de finition <b>Commerce</b> 031 001 Commerce de véhicules, d'accessoires et de carburant 031 002 Commerce de produits agricoles bruts et d'animaux vivants 031 003 Autres commerces <b>Réparations</b> 032 001 Entretien et réparation de véhicules automobiles 032 002 Réparation de biens personnels et domestiques Hôtels, restaurants 033 001 Hôtels 033 002 Bars et restaurants <b>Transport et communication</b> 034 001 Transports ferroviaires 034 002 Transports routiers ; transports par conduite 034 003 Transports par eau 034 004 Transports aériens 034 005 Services annexes et auxiliaires de transport <b>Postes, télécommunications</b> 035 001 Postes 035 002 Télécommunications <b>Activités financières</b> 036 001 Services d'intermédiation financière 036 002 Assurances (sauf Sécurité Sociale) 036 003 Auxiliaires financiers et d'assurances <b>Activités immobilières</b> 037 001 Location de biens immobiliers 037 002 Autre services immobiliers <b>Services aux entreprises</b> 038 001 Locations sans opérateurs 038 002 Activités informatiques 038 003 Services rendus principalement aux entreprises <b>Administration publique</b> 039 001 Administration générale, économique et sociale 039 002 Services de prérogative publique 039 003 Sécurité Sociale obligatoire <b>Education</b> 040 000 Education <b>Santé et action sociale</b> 041 001 Activités pour la santé des hommes 041 002 Activités vétérinaires 041 003 Action sociale <b>Services collectifs, sociaux et personnels</b> 042 001 Assainissement, voirie, et gestion des déchets 042 002 Activités associatives 042 003 Activités récréatives, culturelles et sportives 042 004 Services personnels 042 005 Services domestiques <b>Service d'intermédiation financière indirectement mesuré</b> 043 000 Service d'intermédiation financière indirectement mesuré <b>Correction territoriale</b> 044 000 Correction territoriale</p>
---	--	---



Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ **0**

Sigle usuel : \_\_\_\_\_ **0**

Adresse : \_\_\_\_\_ **0**

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ **0** Exercice clos le : \_\_\_\_\_ Durée (en mois) : \_\_\_\_\_ **0**

		Contrôle de l'entité (cocher la case)	
<b>ZK</b>	Forme juridique (1) :	<input type="text"/>	<b>ZQ</b> Entité sous contrôle public <input type="checkbox"/>
<b>ZL</b>	Régime fiscal (1) :	<input type="text"/>	<b>ZR</b> Entité sous contrôle privé national <input type="checkbox"/>
<b>ZM</b>	Pays du siège social (1) :	<input type="text"/>	<b>ZS</b> Entité sous contrôle privé étranger <input type="checkbox"/>
<b>ZN</b>	Nombre d'établissements dans le pays :	<input type="text"/>	
<b>ZO</b>	Nombre d'établissements hors du pays pour lesquels une comptabilité distincte est tenue :	<input type="text"/>	
<b>ZP</b>	Première année d'exercice dans le pays :	<input type="text"/>	

**ACTIVITE DE L'ENTITE**

Désignation de l'activité (2)	Code nomenclature d'activité (1)	Chiffre d'affaires HT (CA HT) ou Valeur Ajoutée (VA) (3)	% activité dans le CA HT ou la VA
_____	<input type="text"/>	_____	<b>###</b>
_____	<input type="text"/>	_____	<b>###</b>
_____	<input type="text"/>	_____	<b>###</b>
_____	<input type="text"/>	_____	<b>###</b>
_____	<input type="text"/>	_____	<b>###</b>
_____	<input type="text"/>	_____	<b>###</b>
_____	<input type="text"/>	_____	<b>###</b>
_____	<input type="text"/>	_____	<b>###</b>
Divers		_____	<b>###</b>
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

(1) Se référer aux tables des codes.

(2) Lister de manière précise les activités dans l'ordre décroissant du C. A. HT, ou de la valeur ajoutée (V. A.).

(3) Rayer la mention inutile (utiliser de préférence la V. A.).

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
Adresse: \_\_\_\_\_  
N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée (en mois) \_\_\_\_\_

**DIRIGEANTS (1)**

NIF	Nom	Prénoms	Qualité	N° d'immatriculation fiscale	Adresse (Tél, BP, ville, pays)

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

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

NIF	Nom	Prénoms	Nationalité	Capital	
				Montant (millions FCFA)	%
TOTAL				0,00	0,00

**MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

NIF	Nom	Prénoms	Qualité	Adresse (Tél, BP, ville, pays)

**FILIALES ET PARTICIPATIONS**

NIF	Désignation	Nationalité	Capital	
			Montant (millions FCFA)	%
TOTAL			0,00	0,00

**BILAN ACTIF**

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

#REF!

\_\_\_\_\_  
Sigle usuel: \_\_\_\_\_

#REF!

\_\_\_\_\_  
Adresse: \_\_\_\_\_

#REF!

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

#REF!

\_\_\_\_\_  
Exercice clos le: \_\_\_\_\_

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

#REF!

Réf.	ACTIF	NOTE	EXERCICE 1900			EXERCICE
			BRUT	AMORT et DEPREC		
AD	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	3				0
AE	Frais de développement et de prospection					
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires					
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	Autres immobilisations incorporelles					
AI	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	3				0
AJ	Terrains (1) dont placement en Net .....					
AK	Bâtiments (1) dont placement en Net .....					
AL	Aménagements, agencements et installations					
AM	Matériel, mobiliers et actifs biologiques					
AN	Matériel de transport					
AP	<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR</b>	3				
AQ	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	4				0
AR	Titres de participation					
AS	Autres immobilisations financières					
AZ	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>					0
BA	<b>ACTIF CIRCULANT HAO</b>	5				
BB	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	6				
BG	<b>CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES</b>					0
BH	Fournisseurs avances versées	17				
BI	Clients	7				
BJ	Autres créances	8				
BK	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>					0
BQ	Titres de placement					
BR	Valeurs à encaisser					
BS	Banque, chèque postaux, caisse et assimilés	11				
BT	<b>TOTAL TRESORERIE ACTIF</b>					0
BU	Ecart de conversion-Actif	12				0
	<b>TOTAL ACTIF</b>					0

- 9 -  
**BILAN PASSIF**

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

#REF!

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

#REF!

Adresse: \_\_\_\_\_

#REF!

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le: \_\_\_\_\_

**0**

Durée (en mois) :12

Réf.	PASSIF	Note	EXERCICE AU	EXERCICE AU
			31/12/N	31/12/N-1
			NET	NET
CA	Capital	13		
CB	Apporteurs capital non appelé (-)	13		
CD	Primes liées au capital social	14		
CE	Ecart de réévaluation	3e		
CF	Réserves indisponibles	14		
CG	Réserves libres	14		
CH	Report à nouveau (+ ou -)	14		
CJ	Résultat net de l'exercice (bénéfice + perte -)			
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées	15		
CP	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>			
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16		
DB	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16		
DD	<b>TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>			
DF	<b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>			
DH	Dettes circulantes HAO	5		
DI	Clients, avances reçues	7		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17		
DK	Dettes fiscales et sociales	18		
DM	Autres dettes	19		
DN	Provisions pour risques à court terme	19		
DP	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT</b>			
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20		
DT	<b>TOTAL TRESORERIE PASSIF</b>			
DV	Ecart de conversion-Passif	12		
DZ	<b>TOTAL PASSIF</b>			

- 10 -  
COMPTES DE RESULTAT

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!  
 N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le : \_\_\_\_\_ 00/01/00 Durée (en mois): \_\_\_\_\_ #REF!

Réf	LIBELLES		NOTE	EXERCICE	EXERCICE
				31/12/N	31/12/N-1
				NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	
RA	Achats de marchandises		-	22	
RB	Variation de stocks de marchandises		-/+	6	
<b>XA</b>	<b>MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)</b>				-
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	
TD	Produits accessoires	D	+	21	
<b>XB</b>	<b>CHIFFRE D'AFFAIRE (A+B+C+D)</b>				-
TE	Production stockée (ou déstockage)		-/+	6	
TF	Production immobilisée		+	21	
TG	Subvention d'exploitation		+	21	
TH	Autres produits		+	21	
TI	Transfert de charges de charges d'exploitation		+	12	
RC	Achats de matières et fournitures liées		-	22	
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+	6	
RE	Autres achats		-	22	
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-/+	6	
RG	Transport		-	23	
RH	Services extérieurs		-	24	
RI	Impôts et taxes		-	25	
RJ	Autres charges		-	26	
<b>XC</b>	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (Somme TE à RJ)</b>				-
RK	Charges de personnel		-	27	
<b>XD</b>	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>			<b>28</b>	-
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28	
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	
<b>XE</b>	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)</b>				-
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28	
TM	Transfert de charges financières		+	12	
RM	Frais financiers et charges assimilés		-	29	
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C&28	
<b>XF</b>	<b>RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)</b>				-
<b>XG</b>	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)</b>				-
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	
TO	Autres produits HAO		+	30	
RO	Valeur comptable des cessions d'immobilisations		-	3D	
RP	Autres charges HAO		-	30	
<b>XH</b>	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (Somme TN à RP)</b>				-
RQ	Participation des travailleurs		-	30	
RS	Impôts sur le résultat		-		
<b>XI</b>	<b>RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)</b>				-

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!

Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel : \_\_\_\_\_ #REF!

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le : \_\_\_\_\_ 1/0/1900 Durée (en mois) : \_\_\_\_\_ #REF!

Réf	LIBELLES	Note	EXERCICE N	EXERCICE N-1
ZA	<b>Trésorerie nette au 1er janvier</b> (Trésorerie actif N-1-Trésorerie passif N-1)	A		
	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>			
FA	<b>Capacité d'Autofinancement Global (CAFG)</b>			
FB	- variation de l'actif circulant HAO			
FC	- Variation des stocks			
FD	- Variation des créances et emplois assimilés			
FE	+ Variation du passif circulant			
	<b>Variation du BFG liée aux opérations opérationnelles</b> <b>( FB+FC+FD+FE)</b>	0		
ZB	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)</b>	B	-	-
	<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</b>			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles			
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles			
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières			
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			
ZC	<b>Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissements (somme FF à FJ)</b>	C	-	-
	<b>Flux de trésorerie provenant du financement par capitaux propres</b>			
FK	+ Augmentation de capital par apport nouveaux			
FL	+ Subventions d'investissement			
FN	- Distribution de dividende			
ZD	<b>Flux de trésorerie provenant du financement par capitaux propres (somme FK à FN)</b>	D	-	-
	<b>Trésorerie provenant du financement par capitaux étrangers</b>			
FO	+ Emprunt			
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières			
ZE	<b>Trésorerie provenant du financement par capitaux étrangers (somme FO à FQ)</b>	E	-	-
ZF	<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)</b>	F	-	-
ZF	<b>VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE ( B+C+F)</b>	G	-	-
ZH	<b>Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A)</b> <b>Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N</b>	H	-	-

Dénomination de l'entité:

#REF!

Sigle usuel:

#REF!

Adresse:

#REF!

N° d'immatriculation fiscale:

#REF!

exercice clos le:

#REF!

Durée (en mois)

#REF!

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

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 NOTE 6 et colonne N/A)

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : #REF! Exercice clos le : 0 Durée (en mois): 12

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

#REF!

Adresse :

#REF!

N° d'immatriculation fiscale :

#REF!

Exercice clos le :

0

Durée (en mois):

12

NOTE 1: DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

LIBELLES	NOTE	MONTANT BRUT	SURETES REELLES		GAGES
			HYPOTHEQUES	NANTISSEMENTS	AUTRES
<b>Dettes financières et ressources assimilées</b>					
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes des établissements de crédit					
Autres dettes financières					
<b>SOUS TOTAL (1)</b>		<b>0</b>			
<b>Dettes de location-acquisition:</b>					
Dettes de crédit-bail immobilier					
Dettes de crédit-bail mobilier					
Dettes sur contrats de location-vente					
Dettes sur contrats de location-acquisition					
<b>SOUS TOTAL (2)</b>		<b>0</b>			
<b>Dettes du passif circulant:</b>					
Fournisseurs et comptes rattachés		0			
Clients avance reçue		0			
Personnel					
Sécurité sociale et organismes sociaux					
Etat					
Organismes internationaux					
Associé et groupe					
Créditeurs divers					
<b>SOUS TOTAL (3)</b>		<b>0</b>			
<b>TOTAL (1) + (2) + (3)</b>		<b>0</b>			
<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS</b>				Engagements données	Engagement s recus
Engagements consentis à des entités liées					
Primes de remboursement non échues					
Avals, cautions, garanties					
Hypothèques, nantissements, gages, autres					
Effets escomptés non échus					
Créances commerciales et professionnelles cédées					
Abandons de créances conditionnels					
<b>TOTAL</b>					

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
\_\_\_\_\_  
Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!  
Adresse : \_\_\_\_\_ #REF!  
N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le: \_\_\_\_\_ 0 Durée en (mois): \_\_\_\_\_ #REF!

## NOTE 2: INFORMATIONS OBLIGATOIRES

### 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 édictées 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.

### DES FLUX DE TRESORERIE

Pas d'informations complémentaires relatives aux autres états financiers.

Dénomination de l'entité :

#REF!

Sigle usuel :

#REF!

Adresse :

#REF!

N° d'immatriculation fiscale :

#REF!

Exercice clos le :

0

Durée (en mois) :

#REF!

NOTE 3A: IMMOBILISATION BRUTE

SITUATION ET MOUVEMENT  RUBRIQUE	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	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>								
Frais de développement et de prospection								
Brevets, licences, logiciels, et droits similaires								
Fonds commercial et droit au bail								
Autres immobilisations incorporelles								
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>								
Terrains								
Terrain - immeuble de placement								
Bâtiments								
Batiment - immeuble de placement								
Aménagements, agencements et installations								
Matériel, mobilier et actifs biologiques								
Matériel de Transport								
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS</b>								
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>								
Autres immobilisations financières								
<b>TOTAL GENERAL</b>								

Commentaire:

\* Toute variation significative doit être commentée.

\* Détailler les éléments constitutifs du fonds commercial et indiquer la date d'acquisition.

\* Pour l'immobilisation incorporelle relative à la concession, faire un descriptif de l'accord.

\* Indiquer:

- La nature de la créance;

- La durée de la concession;

- L'échéance.

\* Indiquer les créances du groupe avec nature et date d'échéance.

\* Pour les banques DAT indiquer le nom de la banque, le montant et la date d'échéance

Dénomination de l'entité :

#REF!

Adresse :

Sigle usuel :

#REF!

N° d'immatriculation fiscale :

#REF!

Exercice clos le :

1/0/1900

Durée (en mois) :

#REF!

NOTE 3B: BIENS PRIS EN LOCATION ACQUISITION

SITUATIONS ET MOUVEMENTS  RUBRIQUES	NATURE DU CONTRAT (I+M+A) (1)	A	AUGMENTATIONS B			DIMINUTIONS C		D = A + B - C
		MONTANT BRUT A L'OUVER- TURE DE L'EXERCICE	Acquisitions Apports Créations	Virements de poste à poste	Suite à une réévaluation pratiquee au cours de l'exercice	Cessions Scissions Hors service	Virements de poste à poste	MONTANT BRUT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>								
Brevets, licences, logiciels, et droits similaires								
Fonds commercial et droit au bail								
Autres immobilisations incorporelles								
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>								
Terrains								
Bâtiments								
Aménagements, agencements et installations								
Matériel, mobilier et actifs biologiques								
Matériel de Transport								
<b>SOUS TOTAL: IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>								

Commentaire:

I: Crédit - bail immobilier; M: Crédit - bail mobilier; A: Autres contrats (débourser le poste si montants significatifs)  
Indiquer la nature du bien, le nom du bailleur et la durée du bail

Dénomination de l'entité :

#REF!

Sigle usuel :

#REF!

Adresse :

#REF!

N° d'immatriculation fiscale :

#REF!

Exercice clos le :

0

Durée en (mois):

###

**NOTE 3 C: IMMOBILISATIONS AMORTISSEMENTS**

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	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 CLÔTURE DE L'EXERCICE
Frais de développement et de prospection				
Brevets, licences, logiciels et droits similaires				
Fonds commercial et droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>SOUS-TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Terrains hors immeuble de placement				
Terrains- immeuble de placement				
Bâtiments				
Bâtiments- immeuble de placement				
Aménagements, agencements et installations				
Matériel, mobilier et actifs biologiques				
Matériel de transport				
<b>SOUS TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL GENERAL</b>				

Commentaire:

\* Indiquer

- Les mode d'amortissement utilisés;
- La durée de vie ou les taux d'amortissement utilisés.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel : \_\_\_\_\_ #REF!  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le : \_\_\_\_\_ 1/0/1900 Durée (en mois) : \_\_\_\_\_ #REF!

NOTE 3D: IMMOBILISATIONS (PLUS-VALUE ET MOINS-VALUE DE CESSIONS)

	MONTANT BRUT	AMORTIS- SEMENTS PRATIQUES	VALEUR COMPTABLE NETTE	PRIX DE CESSION	PLUS-VALUE OU MOINS-VALUE
	A	B	C = A - B	D	E = D - C
Frais de recherche et de développement					
Brevets, licences, logiciels					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>SOUS TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Terrains					
Bâtiments					
Aménagements, Agencements et installations					
Matériel, mobilier et actifs biologiques					
Matériel de transport					
<b>SOUS TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Titres de participation					
Autres immobilisations financières					
<b>SOUS TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
TOTAL GENERAL					

**Commentaire:**

- Mentionner la justification de la cession ainsi que la date de sortie.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ **#REF!**  
\_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ **#REF!**  
Adresse : \_\_\_\_\_ **#REF!**  
N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ **#REF!** Exercice clos le: \_\_\_\_\_ **0** Durée en (mois): \_\_\_\_\_ **#REF!**

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

<b>Nature et dates des réévaluations :</b>		
<b>Eléments réévalués par postes du bilan</b>	<b>Montants coûts historiques</b>	<b>Ecart et provisions spéciales de réévaluation</b>
Terrains		
Bâtiments		
Agencements aménagement, installations		
Matériel, mobilier actifs biologiques		
Matériel de transport		
Total écart de réévaluation		
Total provisions spéciales de réévaluation		
<b>Méthode de réévaluation utilisée :</b>		
<b>Traitement fiscal de l'écart de réévaluation et des amortissements supplémentaires :</b>		
<b>Montant de l'écart incorporé au capital :</b>		<b>0</b>

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le : \_\_\_\_\_ 0 Durée (en mois): \_\_\_\_\_ #REF!

**NOTE 4: IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et a deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Titre de participation						
Prêts et créances						
Prêts au personnel						
Créances sur l'état						
Titres immobilisés						
Dépôts et cautionnements						
Intérêts courus						
<b>TOTAL BRUT</b>						
Dépréciations titres de participation						
Dépréciations autres immobilisations						
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>						

**Liste des filiales et participations**

Dénomination sociale	Localisation (ville/pays)	Valeur d'acquisition	% Détenu	Montant des capitaux propres	Résultat dernier exercice filiale

**Commentaire:**

- Justifier toute variation de nature significative.
- Commenter toutes les créances anciennes.
- Pour les créances relatives à la concession, faire un descriptif de l'accord.
- Indiquer:
  - la nature de la créance;
  - la durée de la concession;
  - l'échéance.
- Indiquer le nombre et la date d'acquisition des actions ou parts propres.
- Dépréciation: indiquer les évènements et les circonstances qui ont motivé la dépréciation ou la reprise.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Sigle usuel : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Exercice clos le : \_\_\_\_\_ 0 \_\_\_\_\_ Durée en mois : \_\_\_\_\_ 12

**NOTE 5: ACTIF CIRCULANT HAO**

LIBELLES	Année N	Année N-1	Variation en %
Créances sur cessions d'immobilisations			
Autres créances hors activités ordinaires			
<b>TOTAL BRUT</b>			
Dépréciation des créances HAO			
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>			

**Commentaire:**

- Commenter toute variation significative.
- Dépréciation : indiquer les évènements et les circonstances qui ont motivé la dépréciation ou la reprise.

**DETTES CIRCULANTES HAO**

LIBELLES	Année N	Année N-1	Variation en %
Fournisseurs d'investissements			
Fournisseurs d'investissements effets à payer			#DIV/0!
Versements restant à effectuer sur titres de participation et titres de participation et titres immobilisées			
Autres dettes hors activités ordinaires			
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

- Indiquer la date de cession et la nature de l'immobilisation achetée et/ou cédée.
- Expliciter toute variation sigificative.



Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

NOTE 7: CLIENTS

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Clients (hors réserves de propriété Groupe)						
Clients effets à recevoir (hors réserves de propriétés Groupe)						
Clients et effets à recevoir avec réserves de propriétés						
Clients et effets à recevoir Groupe						
Créances sur cession d'immobilisations						
Clients effets escomptés et non échus						
Créances litigieuses ou douteuses						
Clients produits à recevoir						
<b>TOTAL BRUT CLIENTS</b>						
Dépréciations des comptes clients						
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATIONS</b>						
Clients, avances reçues hors groupe						
Clients, avances reçues groupe						
Autres clients créditeurs						
<b>TOTAL CLIENTS CREDITEURS</b>						

**Commentaire:**

- Commenter toutes les variations significatives.
- Indiquer pour les créances du groupe, le nom de la société du groupe et le % de titres détenus.
- Commenter les créances anciennes.
- Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

**NOTE 8: AUTRES CREANCES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Personnel						
Organismes sociaux						
Etat et Collectivités publiques						
Organismes internationaux						
Apporteurs, associés et groupe						
Compte transitoire ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA						
Autres débiteurs divers						
Charges constatées d'avance						
Compte permanents non bloqués des établissements et des succursales						
<b>Comptes de liaisons charges et produits</b>						
Compte de liaisons des sociétés de participation						
<b>TOTAL BRUT AUTRES CREANCES</b>						
<b>TOTAL NET DES DEPRECIATIONS</b>						
Dépréciation des autres créances						
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>						

**Commentaire:**

- Justifier toutes les variations significatives.
- Détailler les créances dont le montant est significatif.
- Justifier les créances anciennes.
- Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.
- Compte transitoire ajustement spécial, indiquer le détail du compte et la durée restante pour l'apurement.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!

Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le: \_\_\_\_\_ 0 Durée en (mois): \_\_\_\_\_ #REF!

**NOTE 8A: TABLEAU D'ETALEMENT DES CHARGES IMMOBILISEES**

Libellés	Frais d'établissement		Charges à répartir sur plusieurs exercices		Primes de remboursemet des obligations	
	Comptes	Montants	Comptes	Montants	Comptes	Montants
Montant global à étaler au 1er janvier 2018						
Durée d'étalement retenue						
Exercice 2018	60					
	61					
	62					
	63					
Total exercice 2018						
Total exercice 2019						
Total exercice 2020						
Total exercice 2021						
Total exercice 2022						
<b>TOTAL GENERAL</b>						

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_  
Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en mois: \_\_\_\_\_

### NOTE 9: TITRES DE PLACEMENT

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Titres de trésor et bons de caisse à long terme			
Actions			
Obligations			
Bons de souscription			
Titres négociables hors régions			
Intérêts courus			
Autres valeurs assimilées			
<b>TOTAL BRUT TITRES</b>			
Dépréciations des titres			
<b>TOTAL NET DES DEPRECIATIONS</b>			
<b>TOTAL NET DE DEPRECIATION</b>			

**Commentaire:**

- Justifier toutes les variations significatives.
- Pour les titres cotés à une bourse de valeur: indiquer le nombre, le prix unitaire d'acquisition et le cours de la bourse au 31 décembre .
- Faire ressortir les actions ou parts propres indiquer la date d'acquisition et le nombre de titres détenus.
- Indiquer les évènements et circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

### NOTE 10: VALEURS A ENCAISSER

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Effets à encaisser			
Effet à l'encaissement			
Chèque à encaisser			
Bons de souscription			
Chèque à l'encaissement			
Cartes de crédit à encaisser			
Autres valeurs à encaisser			
<b>TOTAL BRUT VALEURS A ENCAISSER</b>			
Dépréciations des valeurs à encaisser			
<b>TOTAL NET DES DEPRECIATIONS</b>			

**Commentaire:**

- *Commenter toutes les variations significatives.*
- *Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.*

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

### NOTE 11: BANQUES, CHEQUES POSTAUX ET CHEQUES

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Banques locales			
Banques autres Etats région			
Banques,dépôt à terme			
Autres Banques			
Banques intérêts courus			
Chèques postaux			
Autres établissements financiers			
Etablissements financiers intérêts courus			
Instruments de trésorerie			
Caisse			
Caisse électronique mobile			
Régies d'avance et virements accréditifs			
<b>TOTAL BRUT DISPONIBILITES</b>			
Dépréciations			
<b>TOTAL NET DES DEPRECIATIONS</b>			

**Commentaire:**

- Indiquer la date de rapprochement des comptes bancaires.
- Indiquer la date d'inventaire de la caisse et des instruments de monnaie électronique.
- Justifier toutes les variations significatives.
- Détailler les instruments de monnaie électronique si le montant est significatif.
- Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la dépréciation et à la reprise.

*NB: Banques et intérêts courus et établissements financiers intérêts courus figurent dans cette rubrique en négatif si le compte principal attaché est débiteur.*

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
 Exercice clos le: \_\_\_\_\_  
 Durée en (mois): \_\_\_\_\_

**NOTE 12: ECARTS DE CONVERSION**

Libellés	Devises	Montant en devises	COURS UML Année acquisition	COURS UML 31/12	Variation en valeur absolue
Ecart de conversion actif: <i>détailler les créances et dettes concernées</i>					
Clients USA					
Ecart de conversion passif: <i>détailler les créances et dettes concernées</i>					
Emprunt Banque London city					

**Commentaire:**

- Faire un commentaire.

**TRANSFERT DE CHARGES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Transfert de charges d'exploitation: <i>détailler la nature des charges transférées</i>			
Transport			
Transfert de charges financières: <i>détailler la nature des charges transférées</i>			

**Commentaire:**

- Faire un commentaire.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_  
Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

NOTE 13: CAPITAL

CAPITAL		Valeur nominale des actions ou parts:			
Noms et prénoms	Nationalité	Nature des actions ou parts (Ordinaires ou préférences)	Nombre	Montant total	Cessions ou remboursements en cours d'exercice
Apporteurs, capital non appelé					
			TOTAL		0

Commentaire:

- *Indiquer si possible le montant du capital à la constitution.*
- *Indiquer si possible les dates des AGE et le montant du capital augmenté en cas d'augmentation de capital.*
- *Indiquer si possible les dates des AGE et le montant du capital diminué en cas de réduction de capital.*
- *Indiquer si possible les avantages accordés aux actions de préférence.*
- *Apporteurs, capital non appelé :indiquer le détail restant pour appeler le capital.*

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le : \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

### NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue
Report à nouveau			
Primes d'apport			
Primes d'apport d'émission			
Primes de fusion			
Primes de conversion			
Autres primes			
<b>TOTAL PRIMES</b>			
Réserves légales			
Réserves statutaires			
Réserves de plus-values nettes à long termes			
Réserves d'attribution gratuite d'actions au personnel salarié et aux dirigeants			
Autres réserves réglementées			
<b>TOTAL RESERVES INDISPONIBLES</b>			
Réserves libres			
Report à nouveau			

**COMMENTAIRES :**

- . Indiquer les dates de l' AGE qui a décidé des primes d'apport, d'émission et de fusion.
- . Indiquer le délai des réserves libres
- . Indiquer le montant restant à doter et le taux de dotation de la réserve légale
- . Indiquer la dsate de l' AGO qui justifie la variation des réserves et du report à nouveau

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_  
 Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
 Adresse: \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

**NOTE 15A : TOTAL SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES**

Libellés	Note	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Régime fiscal	Échéances
Etat							
Régions							
Départements							
Communes et collectivités publiques décentralisées							
Entités publiques ou mixtes							
Entités et organismes privés							
Organismes internationaux autres							
<b>TOTAL SUBVENTIONS</b>							
Amortissements dérogatoires							
Plus-values de cession à réinvestir							
Provision spéciale de réévaluation	3E						
Provisions réglementées relatives aux immobilisations							
Provisions réglementées relatives aux stocks							
Provisions pour investissement							
Autres provisions et fonds réglementés							
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>							
<b>TOTAL SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES</b>							

**Commentaire:**

- Indiquer pour la subvention la date d'octroi, la nature, les obligations éventuelles.
- Pour les provisions réglementées indiquer le texte de référence, les obligations.
- Commenter toutes variations significatives.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
Adresse: \_\_\_\_\_  
N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

NOTE 15B : AUTRES FONDS PROPRES

Libellés	Note	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Régime fiscal	Échéances
Titres participatifs							
Avances conditionnées							
Titres subordonnés à durée indéterminée (T.S.D.I)							
Obligations remboursables en actions( O.R.A)							
Autres							
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>							

(1) Le cas échéant, une rubrique « autres fonds propres » (montant des émissions des titres participatifs, avances conditionnées....) sur une ligne séparée est intercalée entre les rubriques « TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES » et « emprunt et dettes financières » si le montant des autres fonds propres est significatif.

**Commentaire:**

- Justifier l'inscription de ces dettes dans une rubrique spécifique du passif du bilan « autres fonds propres » (faible probabilité de remboursement, absence d'échéancier....)
- Justifier le caractère significatif du montant total de cette rubrique
- Commenter toutes variations significatives

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

NOTE 16 A: DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES

Libellés	Année N	Année N-1	Vaiation 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
Emprunt obligataires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits							
Avances reçues de l'Etat							
Avances reçues et comptes courants bloqués							
Dépôt et cautionnement reçus							
Intérêts courus							
Avances assorties de conditions particulières							
Autres emprunts et dettes							
Dettes liées à des participations							
Comptes permanents bloqués des établissements et succursales							
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Autres dettes de location acquisition							
<b>TOTAL DETTES DE LOCATION ACQUISITION</b>							
Provisions pour litiges			0				
Provisions pour garantie données aux clients			0				
Provisions pour pertes sur marchés à achèvement futur			0				
Provisions pour pertes de change			0				
Provisions pour impôts			0				
Provisions pour pensions et obligations assimilées							
Actif du régime de retraite							
Provisions pour restructuration							
Provisions pour amendes et pénalités							
Provisions de propre assureur							
Provisions pour démantèlement et remise en état							
Provision de droit à déduction							
Autres provisions							
<b>TOTAL PROVISIONS FINANCIERES POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_  
 Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le : \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

NOTE 16B: ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES ( METHODE ACTUARIELLE)

HYPOTHESES ACTUARIELLES		
Libellés	Année N	Année N-1
Taux d'augmentation des salaires		
Taux d'actualisation		
Taux d'inflation		
Probabilité d'être présent dans l'entité à la date de départ à la retraite (expérience passée)		
Probabilité d'être en vie à l'âge de départ à la retraite (table de mortalité)		
Taux de rendement effectif des actifs du régime		

**Commentaire:**

*\* commenter les variations d'hypothèses actuarielles utilisées pour le calcul des engagements de retraite et avantages assimilés*

VARIATION DE LA VALEUR DE L'ENGAGEMENT DE RETRAITE AU COURS DE L'EXERCICE		
Libellés	Année N	Année N-1
<b>Obligation au titre des engagements de retraite à l'ouverture</b>		
Coût des services rendus au cours de l'exercice		
Coût financiers		
Pertes actuarielles/(gain)		
Prestations payées au cours de l'exercice		
Coût des services passés		
<b>Obligation au titre des engagements de retraite à la clôture</b>		

ANALYSE DE SENSIBILITE DES HYPOTHESES ACTUARIELLES				
Libellés	Année N		Année N-1	
	Augmentation	Diminution	Augmentation	Diminution
Taux d'actualisation (variation de .. %)				
Taux de progression des salaires (variation de ..%)				
Taux de départ du personnel (variation de ..%)				

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_  
Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_  
N° d'immatriculation fiscale \_\_\_\_\_ Exercice clos le : \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

NOTE 16B Bis:ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILE (METHODE ACTUARIELLE)

<b>ACTIF/PASSIF NET COMPTABILISE AU TITRE DES REGIMES FINANCES</b>		
<b>Libellés</b>	<b>Année N</b>	<b>Année N-1</b>
Valeur actuelle de l'obligation résultant des régimes financés		
Valeur actuelle des actifs affectés aux plans de retraite		
Excédent/Déficit de régime		

<b>VALEUR ACTUELLE DES ACTIFS DU REGIME</b>			
<b>Libellés</b>	<b>Année N</b>	<b>Année N-1</b>	
	<b>Rendement attendu</b>	<b>Rendement attendu</b>	<b>Juste valeur des actifs</b>
Actions			
Obligations			
Autres			

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale \_\_\_\_\_ Exercice clos le : \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

### NOTE 16C: ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS

Libellés	Année N	Année N-1
Litige		
.....		
.....		
Litiges		
.....		
.....		

**Commentaire**

\* Décrire les principales caractéristiques des actifs/passif éventuels, l'horizon de temps auquel les encaissements/décaissements sont attendus et les éventuels remboursements à percevoir

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

Sigle usuel : \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le : \_\_\_\_\_ Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

### NOTE 17: FOURNISSEURS D'EXPLOITATION

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)						
Fournisseurs effets à payer (hors groupe)						
Fournisseurs dettes et effets à payer groupe						
Fournisseurs factures non parvenues (hors groupe)						
Fournisseurs factures non parvenues groupe						
<b>TOTAL FOURNISSEURS</b>						
Fournisseur, avances et acomptes (hors groupe)						
Fournisseur, avances et acomptes groupe						
Autres fournisseurs						
<b>TOTAL FOURNISSEURS DEBITEURS</b>						

**Commentaire:**

- \* Commenter toutes variations significatives;
- \* Indiquer pour les dettes du groupe le nom de la société du groupe et le % de titres détenus
- \* Commenter les dettes anciennes.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le : \_\_\_\_\_ Durée (en mois) : \_\_\_\_\_  
 Sigle usuel : \_\_\_\_\_

**NOTE 18: DETTES FISCALES ET SOCIALES**

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							
Personnel rémunération dues							
Personnel congé à payer							
Caisse de sécurité sociale							
Caisse de retraite							
Autres organisme sociaux							
<b>TOTAL DETTES SOCIALES</b>							
Etat, impôts sur les bénéfices							
Etat, impôts et taxes							
Etat, TVA							
Etat, impôts retenus à la source							
Autres dettes Etat							
<b>TOTAL DETTES FISCALES</b>							
<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>							

**Commentaire:**

\*Commenter toutes variations significatives

\* Commenter les dettes anciennes

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_

Exercice clos le: \_\_\_\_\_

Durée (en mois): \_\_\_\_\_

**NOTE 19: AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

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 deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Organismes internationaux							
Apporteurs, opérations sur capital							
Associé, compte courant							
Associé dividendes à payer							
Groupe, compte courants							
Autres dettes associés							
<b>TOTAL DETTES ASSOCIES</b>							
Créditeurs divers							
Obligataires							
Rémunérations d'administrateurs							
Compte du factor							
Versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés							
Compte transitoire ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA							
Autres créiteurs divers							
<b>TOTAL CREDITEURS DIVERS</b>							
Comptes permanents non bloqués des établissements et des succursales							
Comptes de liaison charges et produits							
Comptes de liaison des sociétés en participation							
<b>TOTAL COMPTES DE LIAISON</b>							
<b>TOTAL DES AUTRES DETTES</b>							
Provisions pour risques à court terme (voir note 28)							

**Commentaire:**

- *Commenter toutes variations significatives.*
- *Indiquer le taux de rémunération si compte courant rémunéré.*
- *Commenter les dettes anciennes.*
- *Compte transitoire ajustement spécial, indiquer le détail du compte et la durée restante pour l'apurement.*

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: \_\_\_\_\_ Durée en (mois): \_\_\_\_\_

### NOTE 20: BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Escomptes de crédit de campagne			
Escomptes de crédit ordinaires			
<b>TOTAL : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE</b>			
Banques locales			
Banques autres Etats région			
Autres banques			
Banques intérêts courus			
Crédit de trésorerie			
<b>TRESORERIE</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>			

**Commentaire:**

- *Commenter toute variation significative.*
- *Indiquer le nom de l'organisme, les conditions de crédit, le taux d'intérêt, la durée du crédit.*

**NB: <<Banques et intérêts courus>> figure dans cette rubrique si le compte principal attaché est créateur.**

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le: \_\_\_\_\_ 0 Durée en (mois): \_\_\_\_\_ #REF!

**NOTE 21: CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Ventes dans la région			
Ventes hors région			
Ventes groupe			
Ventes sur internet			
<b>TOTAL VENTE DE MARCHANDISES</b>			
Ventes dans la région			
Ventes hors région			
Ventes groupe			
Ventes sur internet			
<b>TOTAL VENTE DE PRODUITS FABRIQUES</b>			
Ventes dans la région			
Ventes hors région			
Ventes groupe			
Ventes sur internet			
<b>TOTAL VENTE DE TRAVAUX ET SERVICES VENDUS</b>			
Produits accessoires			
<b>TOTAL: CHIFFRES D'AFFAIRES</b>			
<b>Production immobilisée</b>			
<b>Subventions d'exploitation</b>			
Gains de change sur créances commerciales			
Produits divers			
<b>TOTAL AUTRES PRODUITS</b>			
<b>TOTAL</b>			

**Commentaire:**

\* Justifier toutes variations significatives

\* Détailler, produits, intermédiaires, produits résiduels, produits accessoires, autres produits si significatifs

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 \_\_\_\_\_  
 Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!  
 \_\_\_\_\_ #REF!  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ Exercice clos le: 00/01/00 Durée en (mois): \_\_\_\_\_ #REF!

NOTE22: ACHATS

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Achats dans la région			
Achats hors région			
Achat groupe			
<b>TOTAL ACHATS DE MARCHANDISES</b>			
Achats dans la région			
Achats hors région			
Achat groupe			
<b>TOTAL ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET</b>			
Matières consommables			
Matières combustibles			
Produits d'entretien			
Fournitures d'ateliers, d'usine et de magasin			
Eau			
Electricité			
Autres énergies			
Fournitures d'entretien			
Fournitures de bureau			
Petit matériel et outillages			
Achats étude, prestations de services, de travaux matériels et équipements			
Achats d'emballages			
Frais sur achats			
Rabais, remises et ristournes			
<b>TOTAL AUTRES ACHATS</b>			

Commentaire:  
 \* Commenter toutes variations significatives

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : #REF! Exercice clos le : 0 Durée en (mois) : #REF!

Sigle usuel: #REF!

#REF!

### NOTE 23: TRANSPORT

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Transport sur ventes			
Transports pour le compte de tiers			
Transport du personnel			
Transport de plis			
Autres frais de transports			
<b>TOTAL</b>			

**Commentaire:**

- Commenter toutes variations significatives.

### NOTE 24: SERVICES EXTERIEURS

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Sous-traitance générale			
Location de terrains			
Locations de bâtiments			
Autres locations et charges locatives			
Redevances de location acquisition			
Entretien, réparations biens immobiliers			
Entretien, réparations biens mobiliers			
Maintenance et autres entretiens			
Primes d'assurance			
Etudes, recherches et documentation + annonce insertion			
Publicité, publications, relations publiques			
Frais de télécommunications			
Frais bancaires			
Rémunérations d'intermédiaires et de conseils			
Frais de formation du personnel			
Redevances pour brevets, licences, logiciels, etc...			
Cotisations syndicales patronales			
Remunérations du personnel extérieur			
Autres charges externes			
<b>TOTAL</b>	0	0	

**Commentaire:**

- Commenter toutes variations significatives.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ **#REF!**  
\_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ **#REF!**  
Adresse : \_\_\_\_\_ **#REF!**  
N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ **#REF!** Exercice clos le: \_\_\_\_\_ **0** Durée en (mois): \_\_\_\_\_ **#REF!**

### NOTE 25: IMPÔTS ET TAXES

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Impôts et taxes directs			
Impôts et taxes indirects			
Droits d'enregistrement			
Pénalités et amendes fiscales			
Autres impôts et taxes			
<b>TOTAL</b>			

**Commentaire:**

- *Commenter toutes variations significatives.*
- *Détailler les pénalités et amendes et indiquer la cause.*

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!  
N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le: \_\_\_\_\_ 0,00 Durée en (mois): \_\_\_\_\_ #REF!

### NOTE 26: AUTRES CHARGES

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Pertes sur créances clients			
Pertes sur autres débiteurs			
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
Valeur comptable des cessions courante d'immobilisations			
Indemnités de fonction et autres rémunérations d'administration			
Dons et mécénat			
Autres charges diverses			
Charges pour provisions et provisions pour risques à court terme d'exploitation (note 28)	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**Commentaire:**

- \* Commenter toutes variations significatives;
- \* Indiquer la date du PV de l'AGO ou du CA qui fixe les rémunérations des administrateurs
- \* Indiquer les organismes bénéficiaires des dons

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
\_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!  
Adresse : \_\_\_\_\_ #REF!  
N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le: \_\_\_\_\_ 0 Durée en (mois): \_\_\_\_\_ #REF!

NOTE 27A: CHARGES DE PERSONNEL

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Rémunérations directes versées au personnel			
Indemnités logement			
Indemnités de transport			
Autres indemnités			
Charges sociales			
Médecine de travail et pharmacie			
Equipement du personnel			
Autres charges sociales			
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**Commentaire:**

\* Commenter toutes variations significatives

Indiquer la nature et la durée du contrat du personnel extérieur

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

#REF!

Sigle usuel : \_\_\_\_\_

#REF!

Adresse : \_\_\_\_\_

#REF!

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_

#REF!

Exercice clos le : 1/0/1900

Durée (en mois) : #REF!

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

EFFECTIF ET MASSE SALARIALE	EFFECTIFS								MASSE SALARIALE							
	NATIONAUX		AUTRES ETATS DE L'OHADA		HORS OHADA		TOTAL	NATIONAUX		AUTRES ETATS DE L'OHADA		HORS OHADA		TOTAL		
QUALIFICATIONS	M	F	M	F	M	F		M	F	M	F	M	F			
YA 1. CADRES SUPERIEURS																
YB 2. TECHNICIENS SUPERIEURS ET CADRES MOYENS																
YC 3. TECHNICIENS, AGENTS DE MAITRISE ET OUVRIERS QUALIFIES																
YD 4. EMPLOYES, MANŒUVRES OUVRIERS ET APPRENTIS																
YE TOTAL (1)																
YF PERMANENTS																
YG SAISONNIERS																

2. Personnel extérieur								FACTURATION A L'ENTITE	
YH 1. CADRES SUPERIEURS							0		
YI 2. TECHNICIENS SUPERIEURS ET CADRES MOYENS							0		
YJ 3. TECHNICIENS, AGENTS DE MAITRISE ET OUVRIERS QUALIFIES							0		
YK 4. EMPLOYES, MANŒUVRES OUVRIERS ET APPRENTIS							0		
YL TOTAL (2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
YM PERMANENTS							0		
YN SAISONNIERS							0		
YO TOTAL (1) + (2)	0	0	0	0	0	0	0		

M : Masculin

F : Féminin

**Commentaire:**

\* Faire un commentaire si nécessaire en cas de mouvement significatif du personnel

Dénomination de l'entité :

#REF!

Sigle usuel :

#REF!

Adresse :

#REF!

N° d'immatriculation fiscale :

#REF!

Exercice clos le :

0

Durée (en mois) :

#REF!

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

SITUATIONS 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'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	D'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	
1. Provisions réglementées								0
2. Provisions financières pour risques et charges								0
3. Dépréciation des immobilisations								
<b>TOTAL: DOTATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4. Dépréciations des stocks								0
5. Dépréciations des actifs circulant HAO								0
6. Dépréciations fournisseurs								0
7. Dépréciations clients								0
8. Dépréciations autres créances								0
9. Dépréciations titre de placement								0
10. Dépréciations valeur à encaisser								0
11. Dépréciations disponibilités								0
12. Dépréciations et provisions pour risques à court terme exploitation								0
13. Dépréciations et provisions pour risques à court termes à caractère financier								0
<b>TOTAL: CHARGES POUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS A COURT TERME</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Commentaire:

\* Indiquer les événements et circonstances qui ont conduit à la constitution et à la reprise de la dépréciation et de la provision.

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ **#REF!**  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : **#REF!** Exercice clos le: **0** Sigle usuel: \_\_\_\_\_ **#REF!**  
 Durée en (mois): **#REF!**

**NOTE 29: CHARGES ET REVENUS FINANCIERS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Intérêts des emprunts			
Intérêts dans loyers de locations acquisition			
Escomptes accordés			
Autres intérêts			
Escompte des effets de commerce			
Pertes de change			
Pertes sur cessions de titres de placement			
Malis provenant d'attribution gratuite d'actions au personnel salarié et aux dirigeants			
Pertes sur risques financiers			
Charges pour dépréciations et provisions à court terme à caractère financier (voir note 28)			
<b>SOUS TOTAL : FRAIS FINANCIERS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Intérêts des prêts et créances diverses			
Revenus de participations			
Escomptes obtenus			
Revenus de placement			
Gains de change			
Gains sur cessions de titres de placement			
Gains sur risques financiers			
Reprises de charges pour dépréciations et provisions à court terme à caractère financier (voir note 28)			
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**Commentaire:**

- *Commenter toute variation significative.*
- *En cas de paiement à terme, indiquer le montant des intérêts non comptabilisés.*

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ **#REF!**  
 \_\_\_\_\_  
 Adresse : \_\_\_\_\_  
 N° d'immatriculation fiscale : **#REF!** Exercice clos le: **0** Sigle usuel: **#REF!** Durée en (mois): **#REF!**

### NOTE 30: AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
<b>Charges HAO constatées (1) à détailler</b>			
(1).....			
(1).....			
Pertes sur créances HAO			
Dons et libéralités accordés			
Abandons de créances consentis			
Charges provisionnées HAO			
Dotations hors activités ordinaires			
Participation des travailleurs			
Subventions d'équilibre			
<b>SOUS TOTAL : AUTRES CHARGES HAO</b>			
<b>Produits HAO constatées (1) à détailler</b>			
Produits HAO constatées			
(1).....			
Dons et libéralités obtenus			
Abandons de créances obtenus			
Transferts de charges HAO			
Reprises de charges pour dépréciations et provisions à			
Reprises hors activités ordinaires			
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>		

**Commentaire:**

- *Commenter toute variation significative.*

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_ Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!  
 N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF! Exercice clos le : \_\_\_\_\_ 1/0/1900 Durée (en mois) : \_\_\_\_\_ #REF!

NOTE 31 : 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
<b>STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L' EXERCICE (2)</b>					
Capital social					
Actions ordinaires					
Actions à dividendes prioritaires (A.D.P.) sans droit de vote					
Actions nouvelles à émettre :					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droits de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE (3)</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes					
Résultat des activités ordinaires (R.A.O.) hors dotations et reprises (exploitation et financière)					
Participation des travailleurs aux bénéfices					
Impôt sur le résultat					
Résultat net (4)					
<b>RESULTATS PAR ACTION</b>					
Résultat distribué (5)					
Dividende attribué à chaque action					
<b>PERSONNEL ET POLITIQUE SALARIALE</b>					
Effectif moyen des travailleurs au cours de l'exercice (6)					
Effectif moyen de personnel extérieur					
Masse salariale distribuée au cours de l'exercice (7)					
Avantages sociaux versés au cours de l'exercice (8) (Sécurité sociale, oeuvres sociales)					
Personnel extérieur facturé à l'entité (9)					

(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.





Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_

#REF!

Sigle usuel: \_\_\_\_\_ #REF!

Adresse : \_\_\_\_\_

#REF!

N° d'immatriculation fiscale : \_\_\_\_\_ #REF!

Exercice clos le : \_\_\_\_\_ 1/0/1900

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_ #REF!

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

(EN MILLIERS DE FRANCS)	Année N	Année N-1	Variation en %
ANALYSE DE L'ACTIVITE			
<b>SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION</b>			
CHIFFRE D'AFFAIRES			
MARGE COMMERCIALE			
VALEUR AJOUTE			
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)			
RESULTAT D'EXPLOITATION			
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES			
RESULTAT HORS ACTIVITE ORDINAIRES			
RESULTAT NET			
<b>DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>			
EBE			
+ Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisation(compte 654)			
- Produits des cessions courantes d'immobilisation(compte 754)			
<b>= EBE hors flux de cessions courantes d'immobilisations</b>			
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION</b>			
+ Revenus financiers			
+ Gains de change			
+ Transfert de charges financières			
+ Produits HAO			
+ Transfert de charges HAO			
- Frais financiers			
- Pertes de change			
- Participation des travailleurs			
- Impôt sur les résultats			
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE(C.A.F.G.)</b>			
- Distributions de dividendes opérées durant l'exercice			
<b>= AUTOFINANCEMENT</b>			
<b>ANALYSE DE LA RENTABILITE</b>			
Rentabilité économique=Résultat d'exploitation (a)/Capitaux propres + dettes financières*			
Rentabilité financière = Résultat net/Capitaux propres			
<b>ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE</b>			
+ Capitaux propres et ressources assimilées			
+ Dettes financières* et autres ressources assimilées (b)			
<b>= Ressources stables</b>			
- Actif immobilisé (b)			
<b>= FONDS DE ROULEMENT (1)</b>			
+ Actif circulant d'exploitation (b)			
- Passif circulant d'exploitation (b)			
<b>= BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (2)</b>			
+ Actif circulant HAO (b)			
- Passif circulant HAO (b)			
<b>= BESOIN DE FINANCEMENT HAO (3)</b>			
<b>BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4) = (2) + (3)</b>			
<b>TRESORERIE NETTE (5) = (1) - (4)</b>			
<b>CONTRÔLE: TRESORERIE NETTE = (TRESORERIE-ACTIF) - (TRESORERIE PASSIF)</b>			
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE</b>			
+ flux de trésorerie des activités opérationnelles			
- Flux de trésorerie des activités des investissements			
+ flux de trésorerie des activités de financement			
<b>= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE</b>			
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET</b>			
Endettement financier brut (Dettes financières* + Trésorerie passif)			
- Trésorerie actif			
<b>= ENDETTEMENT FINANCIER NET</b>			

(a) *Résultat d'exploitation avant impôt théorique sur le bénéfice*(b) *Les écarts de conversions doivent être éliminés afin de ramener les créances et les dettes concernées à leur valeur initiale**Dettes financières\* = emprunt et dettes financières diverses + dettes de location acquisition*

Dénomination de l'entité : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Sigle usuel : \_\_\_\_\_ #REF!  
 Adresse : \_\_\_\_\_ #REF!  
 N° d'immatriculation fiscale #REF! Exercice clos le : \_\_\_\_\_ 0 Durée (en mois) : \_\_\_\_\_ #REF!

### Note obligatoire pour les entités ayant un effectif de plus 250 salariés

Liste des informations sociales, environnementales et sociétales à fournir
<b>INFORMATIONS SOCIALES</b>
<b>Emploi:</b> * l'effectif total et la répartition des salariés par sexe, âge et zone géographique; * les embauches et les licenciements; * les rémunérations et leur évolutions.
<b>Relations sociales:</b> * l'organisation du dialogue sociale; * le bilan des accords collectifs.
<b>Santé et sécurité:</b> * les conditions de santé et de sécurité au travail; * le bilan des accords signés avec les organisations syndicales ou les représentants du personnel en matière de santé et de sécurité au travail.
<b>Formation:</b> * les politiques mises en œuvre en matière de formation; * le nombre total d'heure de formation.
<b>Egalité de traitement:</b> * les mesures prises en faveur de l'égalité entre les femmes et les hommes; * les mesures prises en faveur de l'emploi et de l'insertion des personnes handicapées.
<b>INFORMATIONS ENVIRONNEMENTALES</b>
<b>Politique générale en matière environnementale:</b> * l'organisation de la société pour prendre en compte les questions environnementales et , le cas échéant, les démarches d'évaluation ou de certification en matière d'environnement; * les actions de formation et d'information des salariés menées en matière de protection de l'environnement; * les moyens consacrés à la prévention des risques environnementaux et des pollutions.
<b>Pollution et gestion des déchets:</b> * les mesures de prévention, de réduction ou de répartition de rejet dans l'air, l'eau et le sol affectant gravement l'environnement;  * les mesures de préventions, de recyclage et d'élimination des déchets; * la prise en compte des nuisances sonores et de toute autre forme de pollution spécifique à une activité.
<b>Utilisation durable des ressources:</b> * la consommation d'eau et l'approvisionnement en eau en fonction des contraintes locales; * la consommation de matières premières et les mesures prises pour améliorer l'efficacité dans leur utilisation; * la consommation d'énergie, les mesures prises pour améliorer l'efficacité énergétique et le recours aux énergies renouvelables.
<b>Changement climatique;</b> * les rejets de gaz à effet de serre.
<b>Protection de la biodiversité:</b> * les mesures prises pour préserver ou développer la biodiversité.
<b>INFORMATIONS RELATIVES AUX ENGAGEMENTS SOCIETAUX EN FAVEUR DU DEVELLPOPEMENT DURABLE</b>
<b>Impact territorial, économique et social de l'activité de la société:</b> * en matière d'emploi et de développement régional; * sur les populations riveraines ou locales.
<b>Relations entretenues avec les personnes ou les organisations intéressées par l'activité de la société ( associations d'insertion établissements déenseignement.....)</b> * les conditions du dialogue avec ces personnes ou organisations; * les actions de partenariat ou de mécénat.
<b>Sous-traitances et fournisseurs:</b> * la prise en compte dans la politique d'achat des enjeux sociaux et environnementaux.

**ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATI**

IONALE

<b>DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL</b>
---

### I. REINTEGRATIONS

<b>BENEFICE NET COMPTABLE</b>	
010	Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles
012	Amortissements réputés différés créés au titre de l'exercice
015	Impôts BIC (IR ou IS) ou Impôt Minimum Forfaitaire (IMF), Impôts non payé
020	Provisions et charges à payer non déductibles
025	Amendes et pénalités de toute nature
030	Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés des sociétés soumises à l'impôt sur le revenu
035	Rémunération du travail de son conjoint ( part non déductible )
040	Charges et dépenses somptuaires
045	Jetons de présence
050	Fraction non réemployée de la plus-value à réinvestir
055	Fraction non réemployée de la plus-value de cession sous condition de réemploi
060	Intérêts excédentaires des comptes courants d'associés
065	Autres réintégrations (à détailler sur feuillet séparé)
<b>TOTAL(I)</b>	

### II. DEDUCTIONS

<b>PERTE NETTE COMPTABLE</b>	
090	Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégrées dans les résultats comptables de l'exercice
095	Quote-part des revenus des titres de placement exonérés (S.A)
100	Plus-values exonérées
110	Bénéfices exonérés (entités nouvelles, prioritaires ou conventionnées)
115	Exonération des plus-values sous condition de réemploi
120	Réduction d'impôt pour investissement de bénéfice
125	Autres déductions (à détailler sur feuillet séparé)
<b>TOTAL (II)</b>	

### III. RESULTAT FISCAL

145	Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables et des amortissements réputés différés	<b>Bénéfice (I moins II)</b>
		<b>Déficit (II moins I)</b>
150	Déficits antérieurs imputés sur le résultat de l'exercice (à détailler sur feuillet séparé)	
155	Amortissements réputés différés antérieurs imputés sur le résultat de l'exercice	
160	<b>RESULTA FISCAL</b>	<b>BENEFICE</b>
		<b>DEFICIT (reportable en avant)</b>

|

<b>0</b>
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
<b>0</b>

<b>0</b>
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
<b>0</b>

<b>0</b>
<b>0</b>
0
0
<b>0</b>
<b>0</b>

<b>LIQUIDATION DE L'IMPOT</b>		
	<b>RESULTAT FISCAL</b>	<b>BENEFICE (+)</b>
		<b>DEFICIT (-)</b>
	<b>CALCUL DE L'IMPÔT</b>	Personnes Morales <b>IS ou IMF</b>
		Personnes Physiques <b>IR/BIC ou IMF</b>
	<b>CREDIT D'IMPOT IMPUTABLE AU TITRE DES REVENUS DES CAPITAUX MOBILIERS (R.C.M)</b> [En cas d'exercice déficitaire, ces crédits ne peuvent être ni imputés, ni reportés, ni restitués et tombent donc en non valeur (art. 152 du C.G.I)] Joindre les certificats de crédit,	
	<b>MONTANT DE L'IMPOT NET LIQUIDE</b>	
	<b>PENALITE POUR DEPOT TARDIF</b>	

<b>PAIEMENT DE L'IMPÔT</b>	
	<b>ACOMPTES PROVISIONNELS</b>
	1- Versé le 31 janvier de l'année <span style="float: right;">QT N°</span>
	2- Versé le 31 mai de l'année <span style="float: right;">QT N°</span>
	3- Versé le 31 juillet de l'année <span style="float: right;">QT N°</span>
	4- Versé le 31 octobre de l'année <span style="float: right;">QT N°</span>
	<b>TOTAL DES ACOMPTES VERSES</b>
	5- SOLDE A VERSER AU PLUS TARD AU MOMENT DU DEPOT DES ETATS FINA
	6- CREDIT D'IMPÔT

**Le Déclarant,**

(1): 31 mars pour les entreprises soumis à l'impôt sur le revenu

(1): 30 avril pour les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés

.....,

**( Signature et cachet**

	0
	0
	0
	0
	0
	0

<b>MONTANTS</b>
<b>FINCIERS (1)</b>

et)

SYSTEME NORMAL

ETAT COMPLEMENTAIRE

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS/COMPTABILITE NATIONALE

## GESTION DES DEFICITS REPORTABLES ET DES AMORTISSEMI REPUTES DIFFERES EN PERIODE DEFICITAIRE

### (1) TABLEAU DES DEFICITS ORDINAIRES

Exercice de clôture	Déficits reportables (debut d'exercice)	Déficits imputés sur le résultat de l'exercice	Déficits restant à reporter (fin)
...	-	-	-
...	-	-	-
N-3	-	-	-
N-2	-	-	-
N-1	-	-	-

### (2) TABLEAU DES AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES (ARD) EN PERIODE D

Reportables au titre des exercices antérieurs (1)	
Imputés sur le résultat de l'exercice (2)	
<b>Restant éventuellement à reporter (3) = (1)-(2)</b>	
Créés au titre de l'exercice (4)	
<b>Total à reporter (5) = (3) + (4)</b>	

A Lomé, le .....

Signature

Nom et Qualité

--

--

**ENTS**

d'exercice)

<b>DEFICITAIRE</b>
-
-
-
-

.....

**AUTRES RENSEIGNEMENTS****PRELEVEMENTS ET RETENUES A LA SOURCE**

- 1- IS/IRPP -B.I.C A LA DOUANE AU COURS DE L'EXERCICE.....
- 2- IS/IRPP -B.I.C CHEZ LES GROSSISTES AU COURS DE L'EXERCICE
- 3- RETENUES SUR HONORAIRES, COMMISSIONS... DE L'EXERCICE
- 4- AUTRES BIC (à préciser).....

**VALEURS A L'ACTIF DES TERRAINS- BATIMENTS ADMINISTRATIFS ET COMMERCIAUX**

1-TERRAINS (par commune ou préfecture):

.....

2-BATIMENTS SUR SOL PROPRE ( par commune ou préfecture)

.....

3-BATIMENTS SUR SOL D'AUTRUI ( par commune ou préfecture)

\* DUREE DES CONTRATS DE BAIL

.....





ERS

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

DETAIL DES CHARGES EN FCFA		Exercice N
601 100	Achats de marchandises dans L'UEMOA	0
601 200	Achats de marchandises hors UEMOA	
601 300	Achats de marchandises au groupe dans L'UEMOA	
601 400	Achats desmarchandises au groupe hors UEMOA	
601 500	Frais sur achats	
601 900	Rabais, remises et ristournes obtenus	
<b>RA</b>	<b>Achat de marchandises</b>	
603 100	Variation des stocks de marchandises	
<b>RB</b>	<b>Variation de stocks de marchandises</b>	
602 100	Achats de matières premières dans l'UEMOA	
602 200	Achats de matières premières hors UEMOA	
602 300	Achats de matières premières au groupe dans l'UEMOA	
602 400	Achats de matières premières au groupe hors UEMOA	
602 500	Frais sur achats	
602 900	Rabais, remises et ristournes obtenus	
<b>RC</b>	<b>Achats de matières premières et fournitures liées</b>	
603 200	Variations des stocks de matières premières	
<b>RD</b>	<b>Variation de stocks de matières premières et fournitures liées</b>	
604 100	Matières consommables	
604 200	Carburants	
604 300	Produits d'entretien	
604 400	Fournitures d'atelier et d'usine	
604 500	Frais sur achats	
604 600	Fournitures de magasin	
604 700	Fournitures de bureau	
604 900	Rabais, remises et ristournes obtenus	
605 100	Eau	
605 200	Electricité	
605 300	Autres énergies	
605 400	Fournitures d'entretien non stockables	
605 500	Fournitures de bureau	
605 600	Petit matériel et outillage	
605 700	Etudes et prestations de services	
605 800	Travaux, matériels et équipements	
605 900	Rabais, remises et ristournes obtenus	
608 100	Emballages perdus	
608 200	Emballages récupérables non identifiables	
608 300	Emballages à usage mixte	
608 500	Frais sur achats	
608 900	Rabais, remises et ristournes obtenus	
<b>RE</b>	<b>Autres achats</b>	
603 300	Variation des stocks d'autres approvisionnements	
<b>RF</b>	<b>Variation de stocks d'autres approvisionnements</b>	

SYSTEME NORMAL

ETAT COMPLEMENTAIRE

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_ Exercice clos le : \_\_\_\_\_ Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

## DETAIL DES CHARGES EN FCFA (SUITE)

612 000	Transports sur ventes
613 000	Transport pour le compte de tiers
614 000	Transports du personnel
616 000	Transports de plis
618 100	Voyages et déplacements
618 200	Transports entre établissements ou chantiers
618 300	Transports administratifs
<b>RG</b>	<b>Transports</b>
621 000	Sous-traitance générale
622 100	Location de terrains
622 200	Location de bâtiments
622 300	Location de matériels et outillages
622 400	Malis sur emballages
622 500	Locations d'emballages
622 600	Fermages et loyer du foncier
622 800	Locations diverses
623	Redevances de location acquisition
624 100	Entretien et réparations des biens immobiliers
624 200	Entretien et réparations des biens mobiliers
624 300	Maintenance
624 800	Autres entretiens et réparations
625	Primes d'assurances
626 100	Etudes et recherches
626 500	Documentation générale
626 600	Documentation technique
627	Publicité, publications, relations publiques
628 000	Frais de télécommunications
631	Frais bancaires
632 200	Commissions sur ventes
632 400	Honoraires des professions réglementées
632 500	Frais d'actes et de contentieux
632 800	Divers frais
632 900	Frais de siège
633 000	Frais de formation du personnel
634	Redevances
635	Cotisations
637	Rémunérations de personnel extérieur à l'Entité
638 100	Frais de recrutement du personnel
638 200	Frais de déménagement
638 300	Réceptions
638 400	Missions
<b>RH</b>	<b>Services extérieurs</b>



SYSTEME NORMAL

ETAT COMPLEMENTAIRE

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

DETAIL DES CHARGES EN FCFA (SUITE)		Exercice N
641 100	Impôt foncier	
641 200	Taxe professionnelle	
641 310	Impôts sur salaires personnel national (T.S)	
641 320	Impôts sur salaires personnel non national (T.S)	
641 800	Autres impôts directs	
645 000	Impôts indirects	
646	Timbres, vignettes	
647 000	Pénalités, amendes fiscales	
648 000	Autres impôts (redevances et taxes de mairie)	
<b>RI</b>	<b>Impôts et taxes</b>	
651	Pertes diverses	
652	Quote-parts de résultats sur opérations faites en commun	
654 000	Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisations	
656	Pertes de changes sur créances et dettes commerciales	
657	Pénalités et amendes pénales	
658 100	Jetons de présence	
658 200	Dons	
658 300	Mécénat	
659	Charges pour dépréc, et prov, pour risques à court terme d'exploitation	
<b>RJ</b>	<b>Autres charges</b>	
661	Salaires et avantages du personnel national	
662	Salaires et avantages du personnel non national	
663	Indemnités du personnel	
664 1	Charges sociales du personnel national	
664 2	Charges sociales du personnel non national	
666	Rémunération et charges de l'exploitant individuel	
667	Rémunération transférée de personnel extérieur	
668	Autres charges sociales	
<b>RK</b>	<b>Charges de personnel</b>	
671	Intérêts des emprunts	
672	Intérêts dans loyers de location -acquisition	
673	Escomptes accordés	
674	Autres intérêts	
675	Escomptes des effets de commerce	
676 000	Pertes de change financières	
677 000	Pertes sur cessions de titres de placement	
678 000	Pertes et charges sur risques financiers	
679 000	Charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme financières	
<b>RM</b>	<b>Frais financiers et charges assimilés</b>	
681	Dotations aux amortissements d'exploitation	
691	Dotations aux provisions et aux dépréciations d'exploitation	
<b>RL</b>	<b>Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations</b>	
697	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	
<b>RN</b>	<b>Dotations aux provisions et aux dépréciations financières</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES ORDINAIRES</b>		

\_\_\_\_\_

SYSTEME NORMAL

ETAT COMPLEMENTAIRE

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

DETAIL DES CHARGES EN FCFA (SUITE)		Exercice N
811	Immobilisations incorporelles	
812	Immobilisations corporelles	
816	Immobilisations financières	
<b>RO</b>	<b>Valeurs comptables des cessions d'immobilisations</b>	
831	Charges HAO constatés	
833	Charges liées aux opérations de restructuration	
834	Pertes sur créances HAO	
835	Dons et libéralités accordés	
836	Abandons de créances consentis	
837	Charges liées aux opérations de liquidation	
839	Charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme HAO	
851	Dotations aux provisions réglementées	
852	Dotations aux amortissements HAO	
853	Dotations aux dépréciations HAO	
854	Dotations aux provisions pour risques et charges HAO	
858	Autres dotations HAO	
<b>RP</b>	<b>Autres Charges Hors Activités Ordinaires</b>	
871	Participation légale aux bénéfices	
874	Participation contractuelle aux bénéfices	
878	Autres participations	
<b>RQ</b>	<b>Participation des travailleurs</b>	
891	Impôt sur les bénéfices de l'exercice	
892	Rappel d'impôts sur résultats antérieurs	
895	Impôt minimum forfaitaire (IMF)	
899	Dégrèvements et annulations d'impôts sur résultats antérieurs	
<b>RS</b>	<b>Impôt sur le résultat</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		

SYSTEME NORMAL

ETAT COMPLEMENTAIRE

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

## DETAIL DES PRODUITS

7011	Ventes de marchandises dans l'UEMOA
7012	Ventes de marchandises hors UEMOA
7013	Ventes de marchandises aux entités du groupe dans l'UEMOA
7014	Ventes de marchandises aux entités du groupe hors UEMOA
7015	Ventes de marchandises sur internet
7019	Rabais, remises, ristournes accordés (non ventilés)
<b>TA</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7021	Ventes de produits fabriqués dans l'UEMOA
7022	Ventes de produits fabriqués hors UEMOA
7023	Ventes de produits fabriqués aux entités du groupe dans l'UEMOA
7024	Ventes de produits fabriqués aux entités du groupe hors UEMOA
7025	Ventes de produits fabriqués sur internet
7029	Rabais, remises, ristournes accordés (non ventilés)
<b>TB</b>	<b>Ventes de produits fabriqués</b>
7051	Travaux facturés dans l'UEMOA
7052	Travaux facturés hors UEMOA
7053	Travaux facturés aux entités du groupe dans l'UEMOA
7054	Travaux facturés aux entités du groupe hors UEMOA
7055	Travaux facturés sur internet
7059	Rabais, remises, ristournes accordés (non ventilés)
<b>TC</b>	<b>Travaux vendus</b>
7061	Services vendus dans l'UEMOA
7062	Services vendus hors UEMOA
7063	Services vendus aux entités du groupe dans l'UEMOA
7064	Services vendus aux entités du groupe hors UEMOA
7065	Services vendus sur internet
7069	Rabais, remises, ristournes accordés (non ventilés)
<b>TC</b>	<b>Services vendus</b>
7071	Ports, emballages perdus et autres frais facturés
7072	Commissions et courtages
7073	Locations
7074	Bonis sur reprises et cessions d'emballages
7075	Mise à disposition de personnel
7076	Redevances pour brevets, logiciels, marques et droits similaires
7077	Services exploités dans l'intérêt du personnel
7078	Autres produits accessoires
<b>TD</b>	<b>Produits accessoires</b>
711	Subventions d'exploitation sur produits à l'exportation
712	Subventions d'exploitation sur produits à l'importation
714	Indemnités et subventions d'exploitation (entité agricole)
713	Subventions d'exploitation sur produits de péréquation
718	Autres subventions d'exploitation
<b>TG</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>
721	Immobilisations incorporelles
722	Immobilisations corporelles
724	Production auto-consommée
726	Immobilisations financières
<b>TF</b>	<b>Production immobilisée</b>
734	Variations des stocks de produits en cours
735	Variations des en-cours de services
736	Variations des stocks de produits finis

737	Variations des stocks de produits intermédiaires et résiduels
<b>TE</b>	<b>Production stockée (ou déstockage)</b>
751	Profits sur créances clients et autres débiteurs
752	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
753	Quote-part de résultat sur exécution partielle de contrats pluri-exercices
754	Produits des cessions courantes d'immobilisations
756	Gains de change sur créances et dettes commerciales
758	Produits divers
759	Reprises de charges pour dépréc. et prov. pour risques à court terme d'expl.
<b>TH</b>	<b>Autres produits</b>

--

—

<b>ONALE</b>
--------------

Exercice N










SYSTEME NORMAL

ETAT COMPLEMENTAIRE

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

DETAIL DES PRODUITS (SUITE)		Exercice N
771	Intérêts de prêts et créances diverses	
772	Revenus de participations et autres titres immobilisés	
773	Escomptes obtenus	
774	Revenus de placement	
775	Intérêts des loyers de location acquisition	
776	Gains de change financiers	
777	Gains sur cessions de titres de placement	
778	Gains sur risques financiers	
779	Reprises de charges pour dépréciations et provisions à court terme financières	
<b>TK</b>	<b>Revenus financiers et assimilés</b>	
781	Transferts de charges d'exploitation	
<b>TI</b>	<b>Transferts de charges d'exploitation</b>	
787	Transferts de charges financières	
<b>TM</b>	<b>Transferts de charges financières</b>	
791	Reprises de provisions et dépréciation d'exploitation	
798	Reprises d'amortissements	
799	Reprises de subventions d'investissement	
<b>TJ</b>	<b>Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations</b>	
797	Reprises de provisions et dépréciations financières	
<b>TL</b>	<b>Reprises de provisions et dépréciations financières</b>	
821	Immobilisations incorporelles	
822	Immobilisations corporelles	
826	Immobilisations financières	
<b>TN</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>	
841	Produits HAO constatés	
845	Dons et libéralités obtenus	
846	Abandons de créances obtenus	
848	Transferts de charges HAO	
849	Reprises de charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme HAO	
861	Reprises de provisions réglementées	
862	Reprises d'amortissements HAO	
863	Reprises de provisions pour dépréciations HAO	
864	Reprises de provisions pour risques et charges HAO	
868	Autres reprises HAO	
88	Subventions d'équilibre	
<b>TO</b>	<b>Autres produits HAO</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		

**SYSTEME NORMAL**

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

**ETAT COMPLEMENTAIRE**

**REMUNERATIONS VERSEES A**

**Nom, prénom(s) et qualité (AD) ou (C)**


**Rémunérations versées aux gérants majoritaires des SARL (GM), à**

**Nom, prénom(s) et qualité (GM), (AU/SARL), (AU/SA)**


**Rémunérations versées aux gérants associés de sociétés en nom collectif  
participatives**

**Nom, prénom(s) et qualité (GA), (GC), (MSP), (MSC)**


## ETAT COMPLEMENTAIRE

Sigle usuel:

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## RE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

## AUX ASSOCIES DIRIGEANTS (AD) ET A LEURS CONJOINTS (C)

Emploi	Nature rémunération	Montant

à l'associé unique de la SARL (AU/SARL) et à l'administrateur unique de la société anonyme (A

Emploi	Nature rémunération	Montant

à l'associé unique de la SARL (AU/SARL) et à l'administrateur unique de la société anonyme (A), aux gérants commandités de sociétés en commandite simple (GC), aux membres des sociétés en commandite par actions (MSP) ou de sociétés civiles (MSC)

Emploi	Nature rémunération	Montant

--

--

--

<b>Période couverte</b>
-----------------------------

--

--

--

--

<b>U/SA)</b>
--------------

<b>Période couverte</b>
-----------------------------

--

--

--

--

<b>sociétés en</b>
--------------------

<b>Période couverte</b>
-----------------------------

--

--

--

--

SYSTEME NORMAL
----------------

Dénomination de l'entité:

Adresse :

N° d'immatriculation fiscale:

ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISS
--------------------------------

		FRAI
NIF	Dénomination de la société-mère	Adre

ETAT COMPLEMENTAIRE
---------------------

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

**SARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE**

**IS DE SIEGE**

<b>siège de la société-mère</b>	<b>Pays</b>	<b>Montant frais de siège</b>



Joindre annexe s'il y a lieu

Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

## ETAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

## DEPENSES FOURNITURES ET PRODUITS PRINCIPAUX

Valeur Coût Assurance et Fret	Taxes et Droits Douaniers	Transport sur le Territoire du Togo (y compris Transit et Assurances)	Divers	TOTAL
4	5	6	7	8=4+5+6+7

SYSTEME NORMAL

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_ Exercice clos le : \_\_\_\_\_

**ETAT COMPLEMENTAIRE DU**

**ANALYSE DE LA P**

DESIGNATION ET DESCRIPTION DU PRODUIT		Ventes Sur le Territoire du Togo	Ventes à l'Exportation UEMOA
		1	2
Intitulé	Nomenclature		
<b>Marchandises Diverses Non ventilées</b>			
<b>Sous Total De la page</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>			

Joindre annexe s'il y a lieu





SYSTEME NORMAL

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

ETAT COMPLEMENTAIRE DU CO

## TABLEAUX DE DETERMINATION DES MARGES BRUTES (MB) ou CAI

**CATEGORIE A: TABLEAU N°1 POUR LES PERSONNES PHYSIC**

N°	Nature des produits	Litrage / Volume/Cubage		
		Stock Initial	Entrées	Stock final
1	ESSENCE SUPER SP	-	-	-
2	GAS OIL	-	-	-
3	PETROLE LAMPANT	-	-	-
4	Gaz usage domestique GB	-	-	-
<b>A</b>	<b>TOTAUX</b>	-	-	-

**CATEGORIE B: TABLEAU N°2 POUR LES PERS**

N°	Nature des produits	Tonnage /Paquet ou unité		
		Stock Initial	Entrées	Stock final
1		-	-	-
2		-	-	-
3		-	-	-
4		-	-	-
<b>B</b>	<b>TOTAUX</b>	-	-	-

**CATEGORIE C: TABLEAU N°3 POUR LES PERSONNES PHYSIQUE**

N°	Nature des produits	Casiers /Volume ou fût		
		Stock Initial	Entrées	Stock final
1		-	-	-
2		-	-	-
3		-	-	-
<b>C</b>	<b>TOTAUX</b>	-	-	-

(1);(2);(3): ces tableaux ci-dessus présentés à titre indicatif doivent nécessairement subi

ETAT COMPLEMENTAIRE

Durée (en mois) :

COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

REGIME FISCAL DES PRODUITS A MARGE BLOQUEE (art. 163 et à 167 du CGI/ LF Gestion 2014)

ENTREPRISES PHYSIQUES ET MORALES COMMERCIALISANT DU CARBURANT (PRODUITS BLANCS) <sup>(1)</sup>

	Coût du stock vendu ( évalué au coût d'achat)		PRIX DE VENTE ou CAHT comptable	
	PU	MONTANT	PU	Montant
Stock vendu				
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

ENTREPRISES PHYSIQUES ET MORALES DISTRIBUTEURS DU CIMENT <sup>(2)</sup>

	Coût du stock vendu ( évalué au coût d'achat)		PRIX DE VENTE ou CAHT comptable	
	PU	MONTANT	PU	Montant
Stock vendu				
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

ENTREPRISES PHYSIQUES ET MORALES DISTRIBUTEURS DES PRODUITS DE LA BRASSERIE ET ASSIMILES <sup>(3)</sup>

	Coût du stock vendu ( évalué au coût d'achat)		PRIX DE VENTE ou CAHT comptable	
	PU	MONTANT	PU	Montant
Stock vendu				
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

Prise en compte des aménagements selon les usages de chaque catégorie d'activités,



<b>Marge brute (MB) ou CAHT Fiscal</b>
-
-
-
-
-

<b>Marge brute (MB) ou CAHT Fiscal</b>
-
-
-
-
-

<b>Marge brute (MB) ou CAHT Fiscal</b>
-
-
-
-

SYSTEME NORMAL

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

**ETAT COMPLEMENTAIRE DU COM**

**EVOLUTION DES CAPITAUX**

	<b>Soldes Ouverture</b>	<b>Affectation Résultat n-1</b>
<b>Capital</b>		
Actionnaires capital non appelé		
Primes d'apport, d'émission, de fusion		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves libres		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice		
Subventions d'investissement		
Prov. réglementées et fonds assimilés		
<b>TOTAL</b>		
<b>Distributions</b>		

**DETTES FINANCIERES E**

	<b>Soldes Ouverture</b>	<b>Nouveaux Emprunts</b>
<b>Emprunts obligataires Convertibles(1)</b>		
<b>Autres emprunts obligataires (1)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements des crédits(1)</b>		
<b>TOTAL1</b>		
<b>Autres dettes financières (2)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (1) + (2)</b>		





**Soldes**  
**Clôture**



SYSTEME NORMAL

ETAT COM

Dénomination de l'entité:

Sigle usuel:

Adresse :

N° d'immatriculation fiscale:

Exercice clos le :

Durée (en mois) :

ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABIL

**DETAIL DES DETTES FISCALE**

IMPOTS ET TAXES	EXERCICES			
	N	N-1	N-2	N-3
Impôt foncier (TF, TEO)				
Impôt sur les sociétés / Impôt minimum forfaitaire				
Impôt sur le revenu, catégorie des revenus de capitaux mobiliers				
Taxe professionnelle / Patente				
Taxe sur les salaires				
TVA				
Droits d'enregistrement				
Timbres et vignettes				
Pénalités et amendes fiscales				
Autres impôts et taxes (à détailler ci-dessous)				
Etat, impôts retenus à l source sur les salaires				
<b>TOTAL DETTES FISCALES</b>				



SYSTEME NORMAL

ETAT COMI

Dénomination de l'entité:

Sigle usuel:

Adresse :

N° d'immatriculation fiscale:

Exercice clos le :

Durée (en mois) :

ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

**DETAIL DES CREANCES FISCALES**

IMPOTS ET TAXES	EXERCICES			
	N	N-1	N-2	N-3
Impôt foncier (TF, TEO)				
Impôt sur les sociétés / Impôt minimum forfaitaire				
Impôt sur le revenu, catégorie des revenus de capitaux mobiliers				
Taxe professionnelle / Patente				
Taxe sur les salaires				
TVA				
Droits d'enregistrement				
Timbres et vignettes				
Pénalités et amendes fiscales				
Autres impôts et taxes (à détailler ci-dessous)				
<b>SOUS TOTAL IMPOTS ET TAXES</b>				







SYSTEME NORMAL

ETAT COMPLEMENTAIRE

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : Durée (en mois) : \_\_\_\_\_

ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS / COMPTABILITE NATIONALE

**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (Total des débits ou des crédits enregistrés en cours  
d'exercice aux comptes 445-444 et 443)**

RUBRIQUE TVA	MONTANT
TVA récupérable sur importations	
TVA récupérable sur achats locaux	
TVA récupérable sur frais généraux	
TVA récupérable sur immobilisations	
<b>Total TVA récupérable</b>	
TVA facturée sur ventes	
TVA facturée sur prestations de services	
TVA facturée sur travaux publics et immobiliers	
TVA facturée sur livraison à soi-même	
TVA facturée sur subventions	
<b>Total TVA facturée</b>	
TVA due	
Crédit de TVA	

<b>COMMENTAIRES</b>







**NB: Cette feuille remplacera la précédente (celle de la T.V.S) dans la liasse fiscale de l'exercice 2019.**





SYSTEME NORMAL

ETAT COMPLEMENTAI

Dénomination de l'entité: \_\_\_\_\_

Sigle usuel: \_\_\_\_\_

Adresse : \_\_\_\_\_

N° d'immatriculation fiscale: \_\_\_\_\_

Exercice clos le : \_\_\_\_\_

Durée (en mois) : \_

## ETAT COMPLEMENTAIRE DU COMMISSARIAT DES IMPOTS/COMPTABILITE NA

**TRAITEMENT FISCAL DES PROVISIONS ET CHARGES A PAYER NON  
(détail ligne 020 du tableau de détermination du résultat f**

	Dotations de l'exercice
Indemnités pour congés à payer au personnel Salarié	
Charges sociales et fiscales résultant des indemnités pour congés à payer	
Provisions pour pensions et obligations similaires – engagement de retraite	
Charges sociales et fiscales résultant de la provision pour départ à la retraite du Personnel Salarié	
Provisions pour Risques et Charges	
Provisions pour Dépréciation Non Déductibles	
Provisions Réglementées	
Charges à Payer	
<b>Total</b>	

A Lomé, le

Signature

Qualité















