

ANNEXE : MODELE D'ETATS FINANCIERS

Désignation entité
 Numéro identification
 BILAN système normal AU 31 DECEMBRE N

ACTIF	Note	EXERCICE au 31/12/ N		EXERCICE AU 31/12/ N-1	Note	PASSIF	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/ N-1
		BRUT	AMORT/ PROV					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						Capital		
Brevets, Licences						Actionnaires capital non appelé		
Logiciels						Primes d'apport d'émission, de fusion		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						Ecart de réévaluation		
Terrains						Réserves indisponibles		
Bâtiments						Réserves libres		
Installations et aménagements						Report à nouveau		
Matériel et Outillage						Résultat en instance d'affectation		
Matériel, Mobilier de bureau						Résultat net de l'exercice		
Matériel informatique						Provisions réglementées		
immobilisations corporelles en cours						TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES		
Avarces et acomptes						ASSIMILEES		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						Subventions d'investissement		
Titres de participation						Emprunts et dettes financières		
Autres immobilisations financières						Dettes de crédit-bail et contrats assimilés		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE						Provisions financières pour risques et charges		
STOCKS ET ENCOURS						TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES		
CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES						ASSIMILEES		
Fournisseurs avances versées						Clients, avances reçues		
Clients						Fournisseurs d'exploitation		
autres créances						Dettes fiscales et sociales		
TOTAL ACTIF CIRCULANT						Autres dettes		
TRESORERIE						Risques provisionnés		
Titres de placement						TOTAL PASSIF CIRCULANT		
Disponibilités						Banques, crédits d'escompte		
TOTAL TRESORERIE ACTIF						Banques, crédits de trésorerie et découvert		
TOTAL GENERAL						TOTAL TRESORERIE PASSIF		
						TOTAL GENERAL		

Désignation entité
Numéro identification

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

LIBELLES	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
		NET	NET
Ventes de marchandises	A	+	
Achats de marchandises		-	
- Variation de stocks		-	
MARGE BRUTE			
Ventes de produits fabriqués	B	+	
Travaux, services vendus	C	+	
Production stockée (ou déstockage)		+	
Production immobilisée		+	
Produits accessoires	D	+	
Subventions d'exploitation		+	
Autres produits		+	
CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)			
Achats de matières premières et fournitures liées		-	
- Variation de stocks		-	
Autres achats		-	
- Variation de stocks		-	
Transports		-	
Services extérieurs		-	
Impôts et taxes		-	
Autres charges		-	
VALEUR AJOUTEE			
Charges de personnel		-	
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
Reprises de provisions		+	
Transferts de charges		+	
Dotations aux amortissements et aux provisions		-	
RESULTAT D'EXPLOITATION			
Revenus financiers et produits assimilés		+	
rais financiers et charges assimilées		-	
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT AVANT PRELEVEMENT			
Participation des travailleurs		-	
Impôts sur le résultat		-	
RESULTAT NET			

Désignation entité
Numéro identification
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

LIBELLES	Not e	EXERCICE AU 31/12/N		EXERCICE AU 31/12/ N-1
		Emplois	Ressources	(E- / R+)
Trésorerie au 1^{er} Janvier	A			
Trésorerie actif N-1				
Trésorerie passif N-1				
Trésorerie provenant de (ou affectée à) l'exploitation	B			
Capacité d'Autofinancement Global				
Variation des stocks				
Variation des créances et emplois assimilés				
Variation du passif circulant				
Trésorerie provenant des (ou affectée aux) investissements	C			
Acquisitions / cessions d'immobilisations incorporelles				
Acquisitions / cessions d'immobilisations corporelles				
Acquisitions / cessions d'immobilisations financières				
Trésorerie provenant des (ou affectée aux) capitaux propres	D			
Augmentations de capital par apports nouveaux				
Prélèvements sur le capital				
Distribution de dividendes				
Trésorerie provenant des (ou affectée aux) capitaux étrangers	E			
Emprunts et autres dettes financières				
Remboursements des emprunts et autres dettes financières				
Subventions d'investissement				
Variation de trésorerie de l'exercice (F=somme algébrique B+C+D+E)	F			
Trésorerie au 31 décembre (G=somme algébrique de A+B+C+D+E)	G			
Trésorerie actif N-Trésorerie passif N				

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES système normal

LIBELLES	NOTE	MONTANT BRUT	SURETES REELLES		
			HYPOTHEQUE	NANTISSEMENT	GAGE/AUTRES
Dettes financières et ressources assimilées :					
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes des établissements de crédit					
Autres dettes financières					
TOTAL (1)					
Crédit-bail :					
Dettes de crédit-bail immobilier					
Dettes de crédit-bail mobilier					
Dettes sur contrats assimilés					
TOTAL (2)					
Dettes du passif circulant :					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Clients					
Personnel					
Sécurité sociale et organismes sociaux					
Etat					
Organismes internationaux					
Associés et groupe					
Créditeurs divers					
TOTAL (3)					
TOTAL (1) + (2) + (3)					
ENGAGEMENTS FINANCIERS					
	NOTE	ENGAGEMENTS DONNES	ENGAGEMENTS REÇUS		
Engagements consentis à des entreprises liées					
Engagements pris en matière de pensions ou d'indemnités assimilés					
Avals, cautions, garanties					
hypothèques, nantissemments, gages, autres					
Effets escomptés non échus					
Créances commerciales et professionnelles cédées					
Abandons de créances conditionnels					
TOTAL					

Désignation entité
Numéro identification

INFORMATIONS OBLIGATOIRES système normal

A - DECLARATION DE CONFORMITE AU SYSCOA

B - REGLES ET METHODES COMPTABLES

C - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN, AU COMPTE DE RESULTAT ET A L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Désignation entité
Numéro identification
NOTES système normal

L'entité doit présenter les notes de manière organisée. L'entité doit insérer, pour chaque élément du bilan, du compte de résultat et de l'état des variations des flux de trésorerie, une référence croisée vers l'information liée figurant dans les notes.

TABLEAU EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTÉRIEUR

EFFECTIF ET MASSE SALARIALE	EFFECTIFS						MASSE SALARIALE										
	NATIONAUX		AUTRES ETATS DE L'UEMOA		HORS UE MOA		TOTAL		NATIONAUX		AUTRES ETATS DE L'UEMOA		HORS UE MOA		TOTAL		
	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	
QUALIFICATIONS																	
1. CADRES SUPERIEURS																	
2. TECHNICIENS SUPERIEURS ET CADRES MOYENS																	
3. TECHNICIENS, AGENTS DE MAITRISE ET OUVRIERS QUALIFIES																	
4. EMPLOYES, MANOEUVRES OUVRIERS ET APPRENTIS																	
TOTAL (1)																	
PERMANENTS																	
SAISONNIERS																	

2. Personnel extérieur	FACTURATION A L'ENTREPRISE	
1. CADRES SUPERIEURS		
2. TECHNICIENS SUPERIEURS ET CADRES MOYENS		
3. TECHNICIENS, AGENTS DE MAITRISE ET OUVRIERS QUALIFIES		
4. EMPLOYES, MANOEUVRES OUVRIERS ET APPRENTIS		
TOTAL (2)		
PERMANENTS		
SAISONNIERS		
TOTAL (1) + (2)		

M : Masculin

F : Féminin

Dénomination sociale de l'entreprise :

Sigle usuel :

Ad-esse :

N° d'identification fiscale :

Durée (en mois) :

Durée (en mois) :

Exercice du :
Au :

PRODUCTION DE L'EXERCICE

(Valeur en milliers de Francs CFA)

DESIGNATION DU PRODUIT	UNITE DE QUANTITE CHOISIE	PRODUCTION VENDUE DANS LE PAYS	PRODUCTION DANS LES AUTRES PAYS DE L'UEMOA	PRODUCTION VENDUE HORS UEMOA		PRODUCTION IMMOBILISEE		STOCK A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		STOCK A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
				Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur
NON VENTILE											
TOTAL											

Dénomination sociale de
l'entreprise : _____

Adresse : _____

Exercice clos _____

le : _____

Durée (en mois) : _____

ACHATS DESTINES A LA PRODUCTION

(Valeur en milliers de Francs CFA)

Exercice du : _____
Au : _____

DESIGNATION DES MATIERES ET PRODUITS	UNITE DE QUANTITE CHOISIE	ACHATS EFFECTUES AU COURS DE L'EXERCICE						VARIATION DES STOCKS (en valeur)	
		PRODUIT DE L'ETAT		ACHETES DANS L'ETAT		ACHETES HORS DE L'ETAT			
		Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur		
NON VENTILES									
TOTAL									

ANNEXE 2a

Désignation entité
Numéro identification

BILAN SMT AU 31 DECEMBRE N

ACTIF	Note	EXERCICE au 31/12/ N		EXERCICE AU 31/12/N-1	PASSIF	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
		BRUT	AMORT/ PROV					
IMMOBILISATIONS					CAPITAL			
STOCKS ET ENCOURS					RESULTAT			
CLIENTS ET AUTRE CREANCES					FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES			
TRESORERIE					TRESORERIE			
TOTAL GENERAL					TOTAL GENERAL			

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

LIBELLES	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
		NET	NET
Ventes			
Achats			
- Variation de stocks			
MARGE BRUTE			
Autres produits			
-Loyers			
Autres charges			
VALEUR AJOUTEE			
-Salaires			
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
-Amortissements			
RESULTAT COURANT			
-Prélèvement impôt			
RESULTAT NET			

VARIATION NETTE DE L'AVOIR AU COURS DE L'EXERCICE

LIBELLES	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
Avoir net début de l'exercice (capital +résultat)		+	
Avoir net fin exercice (capital +résultat)		-	
Augmentation ou diminution de l'Avoir	A		
Provenant de			
Apport net		+	
Retrait net		-	
Résultat de l'exercice		+ou -	
Apport ou prélèvement de l'exploitant	B		
contrôle A=B			

Désignation entité
Numéro identification

INFORMATIONS OBLIGATOIRES SMT

A - DECLARATION DE CONFORMITE AU SYSCOA

B - REGLES ET METHODES COMPTABLES

**C - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN, AU COMPTE DE
RESULTAT ET A L'ETAT DES FLUX DE TRESORERIE**

Désignation entité
Numéro identification
NOTES SMT

L'entité doit présenter les notes de manière organisée. L'entité doit insérer, pour chaque élément du bilan, du compte de résultat et de l'état des variations des avoirs, une référence croisée vers l'information liée figurant dans les notes.