

O . B . M .
ORGANISME DU BUGESERA-MAYAGA

B.P. 412 - Kigali

B I L A N au 31 Décembre 1970
de la
COOPERATIVE DE G I H I N G A

Documents en annexe :

- BILAN au 31.12.1970
 - Tableau des soldes caractéristiques de gestion (OCAM)
 - Compte d'Exploitation Générale
 - Compte de Pertes et Profits
 - Tableau d'Affectation des Bénéfices
 - Tableau d'Amortissement des immobilisations
 - Inventaires des stocks de fin d'exercice
 - Commentaires.

O. B. M. -- COOPERATIVE DE GIHINGA

BILAN AU 31.12.1970

A C T I F	MONTANT BRUT	AMORT. PROVIS.	MONTANT NET	TOTAUX PARTIELS	P A S S I F	MONTANT NET	TOTAUX PARTIELS
<u>IMMOBILISATIONS</u>							
- Machines et autres matériels	35.915	4.292	31.623	31.623			
<u>VALEURS D'EXPLOITATION</u>							
- Marchandises d'économat	13.844		13.844				
- Produits commerciaux	120		120				
- Emballages	5.230		5.230				
	<u>19.194</u>		<u>19.194</u>	19.194			
<u>VALEURS REALISABLES A COURT TERME OU DISPONIBLES</u>							
- Personnel	43		43				
- O. B. M.	32.043		32.043				
- CAISSE	12.703		12.703				
	<u>44.789</u>		<u>44.789</u>	44.789			
					RESULTAT NET (Bénéfice)	95.606	95.606
					TOTAL	95.606	95.606

	D E B I T S		C R E D I T S	
	Exploitat.	Hors Ex.	Exploitat.	Hors Ex.
<u>80 DETERMINATION DE LA MARGE BRUTE</u>				
- Stocks vendus	1.090.941		1.243.126	
- Solde: <u>MARGE BRUTE</u>	152.185			
Total	<u>1.243.126</u>		<u>1.243.126</u>	
<u>81 DETERMINATION DE LA VALEUR AJOUTEE</u>				
- Matières consommées	3.682		152.185	
- Autres services consommés	3.190			
- Solde: <u>VALEUR AJOUTEE</u>	<u>145.313</u>			
Total	<u>152.185</u>		<u>152.185</u>	
<u>82 DETERMINATION DES RESULTATS D'EX- PLOITATION ET HORS EXPLOITATION</u>				
- Charges diverses	2.500	2.500	145.313	145.313
- Frais de Personnel	42.935	42.935		20
- Dotations aux amortissements	4.292	4.292		
- Solde créditeur: <u>RESUL.D'EXPLOIT.</u>	<u>95.586</u>	<u>95.586</u>		
"		20		
Total	<u>145.313</u>	<u>145.333</u>	<u>145.313</u>	<u>145.333</u>
<u>84 DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF IMMOBILISES</u>				
<u>85 DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</u>				
- Solde créditeur: <u>RESULTAT NET AVANT IMPOT</u>		95.606		95.586
Total		<u>95.606</u>	Total	<u>95.606</u>
<u>86 DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT</u>				
<u>870 DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE A AFFECTER</u>				
- <u>RESULTAT NET A AFFECTER</u>		95.606		95.606

O.B.M. - COOPERATIVE DE GIHINGA

COMPTE 80 - EXPLOITATION GENERALE AU 31.12.1970

I N T I T U L E		I N T I T U L E		C R E D I T	
		D E B I T			
30	<u>STOCKS AU DEBUT DE L'EXERCICE</u>	-	-	30	<u>STOCKS EN FIN D'EXERCICE</u>
	- Marchandises d'économat	659.445			- Marchandises d'économat
	- Produits commerciaux	374.704			- Produits commerciaux
	- Haricots				- Emballages
	- Sorgho				
	- Divers				
	- Emballages	55.580			
60	<u>ACHATS</u>		1.089.729	70	<u>VENTES</u>
	- Marchandises d'économat				- Marchandises d'économat
	- Produits commerciaux				- Produits commerciaux
	- Haricots				- Haricots
	- Sorgho				- Sorgho
	- Divers				- Divers
	- Emballages				- Emballages
61	<u>MATIERES CONSOMMEES</u>		3.682		
	- Fournitures diverses et petit outillage	3.682			
62	<u>TRANSPORTS CONSOMMES</u>		20.406		
		20.406			
63	<u>AUTRES SERVICES CONSOMMES</u>		3.190		
	- Entretien - Réparations	3.190			
64	<u>CHARGES DIVERSES</u>		2.500		
		2.500			
65	<u>FRAIS DE PERSONNEL</u>		42.935		
		42.935			
68	<u>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS</u>		4.292		
		4.292			
87	<u>RESULTATS D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE</u> (solde créditeur)	95.586			
			95.586		
	<u>TOTAUX</u>	<u>1.262.320</u>	<u>1.262.320</u>		<u>TOTAUX</u>
					<u>1.262.320</u>

O.B.M. - COOPERATIVE DE GIHINGA

COMPTE 87 - PERTES ET PROFITS AU 31.12.1970

I N T I T U L E	D E B I T	I N T I T U L E	C R E D I T
88 BENEFICE NET TOTAL	95.606	870 PROFITS D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE	95.586
TOTAL	95.606	874 PROFITS EXCEPTIONNELS - Différence s/encaissement ventes au comptant	20
		TOTAL	95.606

AFFECTATION DES BENEFICES

BENEFICE DISPONIBLE		AFFECTATION DES BENEFICES	
88 BENEFICE DE L'EXERCICE	95.606		
TOTAL a	95.606	TOTAL b	
		12 REPORT A NOUVEAU (a - b)	= 95.606

O. B. M. COOPERATIVE DE GIHINGA		AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS				Page: 1	Exercice: 1970					
Ref. Compt.	Désignation	P. U.	Date d'acquisition.	Prix d'acquis.	Amort. antér.	anc. val. résid.	Taux %	Mois	Annuité d'amort.	Nouv. total amort.	Nouv. valeur résid.	V. R. Total partiel
<u>I. MOBILIER DE BUREAU.--</u>												
A 14	1 Coffre fort mural 9/3		13/5/70	9.440	--	9.440	10	7	551	551	8.889	8.889
<u>II. MATERIEL DE MAGASIN ET DE STOCKAGE</u>												
A 1	1 bascule 200kg + poids		17/3/70	19.575	--	19.575	20	9	2.936	2.936	16.639	22.734
A 6	1 balance Roberval 10 Kg		19/5/70	6.900	--	6.900	20	7	805	805	6.055	
				<u>26.475</u>					<u>3.741</u>	<u>3.741</u>	<u>22.734</u>	
	TOTAL GENERAL			35.915	0	35.915			4.292	4.292	31.623	31.623

INVENTAIRE AU 31.12.1970

DESIGNATION	UNITE	QUANTITE	P.U.	MONTANT
1) MARCHANDISES D'ECONOMAT				
Allumettes	boîtes	347	0,80	278
Aspirine	comprimés	750	0,25	187
Avloquine 300 mg	"	17	2,85	48
Crayons BIC	pièce	79	3	237
Cadenas	"	18	12	216
Café moulu	paquet 500 g	5	23	115
Caleçons	pièce	3	50	150
Canifs	"	14	18	252
Couvertures rouges	"	4	175	700
Cuillers	"	16	4	64
Essuie-mains 20 x 40	"	8	66	528
" 22 x 44	"	9	88	792
" 62 x 122	"	7	110	770
Fourchettes	"	48	4	192
Lait DUTCH BABY	boîtes	20	73	1.460
Lait en poudre	Kg	20	100	2.000
Mépacrine	comprimés	1.197	1	1.197
Parapluies	pièce	4	140	560
Piles	"	1	9	9
Riz	Kg	106	29	3.074
Savon lessive	morceaux	97	4	388
Sel	Kg	15	7,50	112
Thé	sachet 25 g	50	4	200
Verres de table	pièce	10	9	90
Verres lampe tempête	"	5	35	175
" " GM	"	2	25	50
" " PM	"			
TOTAL SUR MARCHANDISES D'ECONOMAT				13.844
2) PRODUITS COMMERCIAUX				
Manioc farine	Kg	15	8	120
TOTAL SUR PRODUITS COMMERCIAUX				120
3) EMBALLAGES				
Sacs neufs	pièce	83	60	4.980
Fûts vides	"	1	250	250
TOTAL SUR EMBALLAGES				5.230
RECAPITULATION DES STOCKS				
- MARCHANDISES D'ECONOMAT				13.844
- PRODUITS COMMERCIAUX				120
- EMBALLAGES				5.230
TOTAL GENERAL DES STOCKS				19.194

COMMENTAIRES DU BILAN AU 31 DECEMBRE 1970

DE LA COOPERATIVE DE GIHINGA

A) COMPTES DE L'ACTIF:

1° Immobilisations:

Le détail des valeurs immobilisées figure sur le tableau d'amortissement des immobilisations annexé au bilan.

- Amortissements:

Les amortissements ont été calculés aux taux ci-après:

- Constructions durables	5 %
- Constructions en matériaux traditionnels	10 %
- Matériel de transport	33 %
- Mobilier de bureau et de magasin	10 %
- Matériel de bureau	20 %
- Matériel divers et de magasin	20 %

2° Valeurs d'exploitation:

La tenue en 1970 d'un inventaire permanent a permis de relever un certain nombre de différences de stocks (excédents et manquants) pouvant provenir:

- de facturations ou avoirs internes (Notes de débit/crédit) omises ou non inscrites sur les journaux auxiliaires
- de manquants:
 - manquants sur livraisons
 - consommations internes de stocks
 - pertes par dessiccation ou insectes, rongeur etc...
 - vols.

Devant la nécessité de terminer les bilans avant le 31 mai 1972, il n'a pas été possible de dresser le relevé des différences de stocks de la coopérative de Gihinga. Ce relevé pourra néanmoins être établi à tout moment à partir des comptes détaillés qui ont été tenus pour chaque article ou produit.

3° Valeurs réalisables à court terme ou disponibles:

a) Personnel: (D. 43.-)

Cette somme représente un manquant en caisse signalé à la coopérative de Gihinga par lettre CC/39/JM du 2.3.72.

b) "O.B.M.": (D.32.043.-)

Afin de connaître la situation exacte de la coopérative de Gihinga vis-a-vis des Services Centraux et des autres coopératives, les différents sous-comptes de liaison ont été regroupés en un compte unique "O.B.M.".

Détail du compte "O.B.M." au 31.12.70:

L I B E L L E	D E B I T	C R E D I T
- O.B.M. Kigali	689.863	
- Coopérative de Nyamata		655.420
- Coopérative de Nkanga		2.400
Solde débiteur pour balance		32.043
Totaux	689.863	689.863

c) Caisse: (D. 12.703.--)

Le relevé des différences de caisse constatées (frs 43.--) a été communiqué à la coopérative de Gihinga par lettre ref. CC/39/JM du 2.3.72.

B) COMPTES DU PASSIF:

Créée au cours de l'exercice 1970, la coopérative de Gihinga ne possède pas encore de capital social.

Résultat net: (Bénéfice: 95.606.--)

Se reporter au compte d'exploitation générale annexé au bilan.

LE COMPTABLE DE L'O.B.M.


J. MADERT.