

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 A K O M A

Documents en annexe :

- BILAN rectificatif au 31.12.1969
  - Compte de Pertes et Profits
  - Tableau d'Affectation des Pertes
  - Commentaires.
  
- BILAN au 31.12.1970
  - Tableau de passage aux soldes des comptes patrimoniaux (OCAM)
  - 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
  - Relevé des différences de stocks
  - Commentaires.



O.B.M. - COOPERATIVE DE GAKOMA

COMPTE 87 - PERTES ET PROFITS AU 31.12.1969

	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
870	<u>PERTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE</u>	41.034		
874	<u>PERTES EXCEPTIONNELLES</u>			
	- Différence d'incorporation (?)	8.668		
			88	<u>PERTE TOTALE</u>
	TOTAL	49.702		49.702

AFFECTATION DES PERTES

11	<u>RESERVE</u>		88	<u>PERTE DE L'EXERCICE</u>	49.702
	- Prélèvement sur la réserve	49.702			
	TOTAL a	49.702		TOTAL b	49.702
			12	REPORT A NOUVEAU DEBITEUR - (a - b)	Néant



COMMENTAIRE DU BILAN RECTIFICATIF AU 31 DECEMBRE 1969  
DE LA COOPERATIVE DE GAKOMA

Les rectifications apportées au bilan initial 1969 de la coopérative de Gakoma concernent:

1° Le résultat net:

Par suite de l'incorporation du résultat de l'exercice 1968, (Perte de 40.452 frs) au compte de pertes et profits de l'exercice 1969, le résultat déficitaire de l'exercice 1969 porté au bilan 1969 initial était inexact.

La perte de l'exercice 1968 par conséquent été ramenée de 90.154 frs à 49.702 frs.

2° La réserve:

La perte de l'exercice 1968 ayant été épongée par prélèvement sur la réserve existante, celle-ci est ramenée de 108.500 (- 40.452.-) à 68.048 frs au bilan rectificatif 1969.

Le compte d'attente à régulariser qui, au lieu d'avoir été apuré en fin d'exercice, a été inscrit au bilan initial de 1969 a été soldé en 1970 par "pertes et profits sur exercices antérieurs".

Les différents comptes de tiers internes, constatant les opérations réalisées par la coopérative de Gakoma avec les services centraux OBM et les autres coopératives, ont été regroupés, comme au bilan 1970, en un compte unique "O.B.M." Le solde de ce compte représente la créance nette de la coopérative de Gakoma sur l'O.B.M.

Détail du compte "O.B.M." au 31.12.1969:

L I B E L L E	D E B I T	C R E D I T
- O.B.M. Direction		170.836
- O.B.M. Transports		515.316
- O.B.M. Commercial	794.312	
- Coopérative de Rutabo	9.000	
- Coopérative de Mnyaga	30.701	
Solde débiteur pour balance		147.861
TOTAUX	834.013	834.013

LE COMPTABLE DE L'O.B.M.

  
J. MADERT.





O. B. M. -- COOPERATIVE DE GAKOMA

Tableau 2 "OCAM" TABLEAU DE PASSAGE AUX SOLDES  
DES COMPTES PATRIMONIAUX

AU 31.12.1970

E M P L O I S	SIT. AU 1.1.1970	MOUV. DE LA PERIODE		SIT. AU 31.12.1970	R E S S O U R C E S	SIT. AU 1.1.1970	MOUV. DE LA PERIODE		SIT. AU 31.12.70
		FIUX +	EXT -				INT +	EXT +	
<u>IMMOBILISATIONS</u>									
- Autres immob. corporelles	613.441	28.759		642.200	- de la période à affecter			157.767	157.767
<u>STOCKS</u>					<u>AMORTISSEMENTS</u>	133.388		31.146	164.534
- Marchandises d'économat	165.074	126.446		291.520	<u>CAPITAUX PROPRES</u>				
- Produits commerciaux	32.727	131.968		164.695	- Capital	1.680.000	420.000		1.260.000
- Emballages	-	65.940		65.940	- Réserves	68.048	49.702		18.346
					- Subventions d'équipement	540.000			540.000
					- Report à nouveau	- 49.702		49.702	-
<u>VALEURS REALISABLES A C.T.</u>					<u>DETTES A COURT TERME</u>				
- Personnel		2.430		2.430	- O. B. M.			35.441	35.441
- Adhérents	1.415.850	438.400		977.450					
- O. B. M.	147.861	147.861		-	<u>COMPTE DE REGULARISATION</u>	29.055	29.055		-
<u>DISPONIBLE</u>									
- CAISSE	25.836	6.017		31.853					
<u>TOTAUX</u>	2.400.789	361.560	586.261	2.176.088	<u>TOTAUX</u>	2.400.789	498.757274.056		2.176.088



	D E B I T S		C R E D I T S	
	Exploitat	Hors Ex.	Exploitat	Hors Ex.
80 <u>DETERMINATION DE LA MARGE BRUTE</u>				
- Stocks vendus	4.672.451		4.989.620	
- Solde: <u>MARGE BRUTE</u>	317.169		<u>4.989.620</u>	
Total	4.989.620			
81 <u>DETERMINATION DE LA VALEUR AJOUTEE</u>				
- Matières consommées	5.535		317.169	
- Autres services consommés	1.984			
- Solde: <u>VALEUR AJOUTEE</u>	309.650		<u>317.169</u>	
Total	317.169			
82 <u>DETERMINATION DES RESULTATS D'EX- PLOITATION ET HORS EXPLOITATION</u>				
- Charges diverses	12.306	12.306		309.650
- Frais de Personnel	142.337	142.337		33.906
- Dotation aux amortissements	31.146	31.146		
- Solde créd.: <u>RESULT. D'EXP./HORS EXP.</u>	123.861	157.767		
TOTAUX	309.650	343.556		<u>343.556</u>
84 <u>DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF IMMOBILISES</u>				
85 <u>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</u>				
- <u>RESULTAT NET AVANT IMPOT</u>		157.767		123.861
Total		<u>157.767</u>		<u>33.906</u>
86 <u>DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT</u>				
870 <u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE A AFFECTER</u>				
- <u>RESULTAT NET A AFFECTER (Bénéfice)</u>				<u>157.767</u>



I N T I T U L E		I N T I T U L E		C R E D I T	
30 STOCKS AU DEBUT DE L'EXERCICE		30 STOCKS EN FIN D'EXERCICE		522.155	
-	Marchandises d'économat	165.074	-	291.520	
-	Produits commerciaux	32.727	-	164.695	
-	Emballages	-	-	65.940	
<u>60 ACHATS</u>					
-	Marchandises d'économat	967.146	4.949.080	871.707	4.989.620
-	Produits commerciaux	3.902.654		4.105.163	
-	- Café				
-	- Haricots	3.208.242		3.439.628	
-	- Sorgho	189.234		186.370	
-	- Divers	446.245		368.977	
-	- Emballages	58.933		110.188	
<u>61 MATIERES CONSOMMEES</u>					
-	Fournitures de bureau	4.902	5.535		
-	Petit matériel - fournitures diverses	633			
<u>62 TRANSPORTS CONSOMMES</u>					
		47.725	47.725		
<u>63 AUTRES SERVICES CONSOMMES</u>					
-	Entretien - réparation	1.184	1.984		
-	Documentation	800			
<u>64 CHARGES DIVERSES</u>					
-	Assurance incendie	2.500	12.306		
-	Frais de triage café humide	6.881			
-	Frais de gestion O.B.M.	1.725			
-	Ballon football	1.200			
<u>65 FRAIS DE PERSONNEL</u>					
		142.337	142.337		
<u>68 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS</u>					
		31.146	31.146		
<u>87 RESULTATS D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE</u>					
(	solde créditeur)	123.861	123.861		
<u>TOTAUX</u>		5.511.775	5.511.775	5.511.775	5.511.775



O.B.M. - COOPERATIVE DE GAKOMA

COMPTE 87 - PERTES ET PROFITS AU 31.12.1970

IN 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
		870 <u>PROFITS D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE</u>	123.861
		872 <u>PROFITS SUR EXERCICES. ANTERIEURS</u>	33.555
		- Pour solde du compte d'attente à régulariser figurant au bilan 1969	29.055
		- 1 vélo service retrait stock 1969	4.500
88 BENEFICE NET TOTAL	157.767	874 <u>PROFITS EXCEPTIONNELS</u>	351
		- Excédents sur encaissements ventes (Caisse)	
	TOTAL	TOTAL	157.767

AFFECTATION DES BENEFICES

BENEFICES DISPONIBLES	AFFECTATION DES BENEFICES	
	TOTAL a	TOTAL b
88 <u>BENEFICE DE L'EXERCICE</u>	157.767	157.767
		11 <u>RESERVE LEGALE</u>
	TOTAL a	TOTAL b
	157.767	157.767
		12 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR - (a - b)
		= Néant

Réf. Compt.	Désignation	Date d'acquis.	Prix d'acquisti.	Amortissmt antérieurs	anc. valeur résiduelle	Taux %	Annuité d'amortissmt (ans)	nouv. total des amort.	nouv. valeur résiduelle	V. R. To taux partiels
<u>1) IMMEUBLES NON RESIDENTIELS</u>										
BIL 69	1 Hangar Coopérative	1968	507.000	50.700	456.300	5	25.350	76.050	430.950	430.950
<u>2) MATERIEL DE TRANSPORT</u>										
BIL 69	1 Bicyclette	1969	4.500	-	4.500	33(2 (ans)	3.000	3.000	1.500	1.500
<u>3) MOBILIER DE BUREAU ET DE MAGASIN</u>										
BIL 69	2 tables à 500	1967	1.000	1.000	0	10	-	1.000	0	0
" "	4 chaises à 200	1967	800	800	0	10	-	800	0	0
" "	1 armoire	1967	1.200	1.200	0	10	-	1.200	0	0
" "	1 comptoir	1968	4.360	2.907	1.453	10	-	2.907	1.453	1.453
-	1 étagère magasin	1970	20.559	-	20.559	10	2.056	2.056	18.503	18.503
<u>4) MATERIEL DE BUREAU</u>										
BIL 69	1 coffre	1967	1.180	1.180	0	20	-	1.180	0	0
" "	1 machine à calculer	1967	13.256	13.256	0	20	-	13.256	0	0
" "	3 fichiers à 450	1968	1.350	900	450	20	-	900	450	450
" "	1 tableau	1968	400	267	133	20	-	267	133	133
<u>5) MATERIEL DIVERS DE MAGASIN</u>										
BIL 69	1 balance avec poids	1967	3.730	3.730	0	20	-	3.730	0	0
" "	1 bascule	"	16.500	16.500	0	20	-	16.500	0	0
" "	3 bascules	1968	49.500	33.000	16.500	20	-	33.000	16.500	16.500
" "	1 citerne à pétrole	"	4.850	3.233	1.617	20	-	3.233	1.617	1.617
" "	1 chevalot pour fût	1967	1.115	1.115	0	20	-	1.115	0	0
" "	10 claies à 360	1968	3.600	2.400	1.200	20	-	2.400	1.200	1.200
" "	10 claies à 360	1969	3.600	1.200	2.400	20	-	1.200	2.400	2.400
OD 20	1 brouette	1970	3.700	-	3.700	20	740	740	2.960	2.960
<b>TOTAUX</b>			<b>642.200</b>	<b>133.388</b>	<b>508.812</b>		<b>31.146</b>	<b>164.534</b>	<b>477.666</b>	<b>477.666</b>



DESIGNATION	UNITE	QUANTITE	P.U.	MONTANT
<b>1) MARCHANDISES D'ECONOMAT</b>				
Allumettes	boîtes	4.732	0,80	3.785
Aspirine	comprimés	3.281	0,25	820
Bassines 22 cm	pièce	21	13	273
" 24 cm	"	48	17	816
" 28 cm	"	15	21	315
Cigarettes BELGA	paquets	782	14	10.948
Crayons BIC	pièce	100	3	300
Blouses COTON	"	2	110	220
Cadenas	"	6	12	72
Cahiers	"	34	3	102
Caleçons	"	6	50	300
Canifs	"	3	18	54
Ciment	sacs 50 kg	9	400	3.600
Claies de séchage	pièce	100	210	21.000
Couvertures blanches	"	20	155	3.100
" rouges	"	36	175	6.300
Cuillers	"	3	4	12
Dépulpeuse	"	1	5.550	5.550
Essuie-main 20 x 40	"	4	66	264
Farine de blé	Kg	66	18	1.188
Fers à repasser	pièce	12	200	2.400
Fourchettes	"	12	4	48
Fromage KRAFT	boîtes	74	26	1.924
Fripperie	lot	-	-	240
Houes	pièce	11	96	1.056
Huile de palme	Kg	672,5	45	30.262
Lait DUTCH BABY	boîtes	25	73	1.825
Lait en poudre	Kg	5,5	100	550
Lampes tempête GM	pièce	42	105	4.410
" " PM	"	31	90	2.790
Lampes torche	"	1	60	60
Machettes	"	178	49	8.722
Nivaquine	comprimés	1.883	2,85	5.367
Parapluies	pièce	82	140	11.480
Pétrole	bout. 75 cl	530	8,50	4.505
Piles rondes	pièce	333	9	2.997
Radio MERA métallique	"	1	1.450	1.450
Reporter Shirts	"	4	330	1.320
Riz	Kg	1.455	26	37.830
Savon lessive	morceaux	530	4	2.120
Savon toilette	"	604	9	5.436
Sel	Kg	1.284	9,25	11.877
Singlets	pièce	5	40	200
Statuts	"	19	12	228
Sucre	Kg	540,5	19,50	10.540
Thé	sachets	264	4	1.056
Tissus "JAVA"	pièce	29	430	12.470
Tissus "WAX"	"	19	290	5.510
Tôles ond. Galva. 2 m 50	"	5	110	550
" " " 3 m	"	200	140	28.000
" Tropica	"	276	95	26.220
Verres de lampe tempête PM	"	25	25	625
Pièces vélo - Axes pédalier	"	3	48	144
" Cadenas	"	4	77	308
" Chaînes	"	2	110	220
" Fourches	"	3	235	705
" Guidons	"	5	500	2.500
" Lampes	"	3	352	1.056
" Moyen avant	"	9	116	1.044
" Pompes	"	5	75	375
" Roue dentée	"	1	116	116
" Selles	"	4	385	1.540

TOTAL MARCHANDISES D'ECONOMAT

291.095

DESIGNATION	UNITE	QUANTITE	P.U.	MONTANT
<b>1) MARCHANDISES D'ECONOMAT (suite)</b>				
Report				291.095
Semences sélectionnées				
- céleri à couper	sachet	2	15	30
- " Côtes	"	10	20	200
- Letues	"	3	15	45
- persil	"	2	10	20
- piment	"	2	20	40
- radis	"	9	10	90
<b>TOTAL MARCHANDISES D'ECONOMAT</b>				<b>291.520</b>
<b>2) PRODUITS COMMERCIAUX</b>				
Haricots	Kg	2.295	9	20.655
Mais farine	Kg	325	8	2.600
Manioc farine	Kg	424	10	4.240
Sorgho	Kg	27.440	5	137.200
<b>TOTAL PRODUITS COMMERCIAUX</b>				<b>164.695</b>
<b>3) EMBALLAGES</b>				
Sacs neufs	pièce	1.000	60	60.000
Sacs usagés	"	198	30	5.940
<b>TOTAL EMBALLAGES</b>				<b>65.940</b>
<b>RECAPITULATION DES STOCKS</b>				
- MARCHANDISES D'ECONOMAT				291.520
- PRODUITS COMMERCIAUX				164.695
- EMBALLAGES				65.940
<b>TOTAL GENERAL DES STOCKS</b>				<b>522.155</b>



DESIGNATION	STOCK DEPART	ACHATS		TOTAL	VENTES	STOCK FINAL		STOCK FINAL Compté +	P.U. AU C.A.	EXCEDENTS		MANQUANTS		
		1	2			+	-			Quant.	Montant	Quant.	Montant	
<b>1) MARCHANDISES D'ECONOMAT</b>														
Allumettes	1.941	9.075		11.016	5.489	5.527	-	4.732	0,80	-	-	795	636	
Aspirine	-	14.000		14.000	10.602	3.398	-	3.281	0,25	-	-	117	29	
Bassines 24 cm	76	97		173	118	55	-	48	17	-	-	7	119	
" 28 cm	47	45		92	69	23	-	15	21	-	-	8	168	
BEIGA (cigarettes)	32	3.623		3.655	3.379	276	-	782	14	-	-	-	-	
BIC (crayons)	231	140		371	121	250	-	100	3	506	7.084	150	450	
Cadenas	-	22		22	15	7	-	6	12	-	-	1	12	
Cahiers	46	92		138	23	115	-	34	3	-	-	81	243	
Ciment	12	46		58	46,5	11,5	-	9	400	-	-	2,5	1.000	
Cirage	8	8		16	15	1	-	0	9	-	-	1	9	
Couvertures blanches	6	150		156	135	21	-	20	155	-	-	1	155	
Couvertures rouges	-	50		50	13	37	-	36	175	-	-	1	175	
Cuillers	-	12		12	7	5	-	4	4	-	-	1	4	
Essuie-mains 66 x 171	-	3		3	2	1	-	0	110	-	-	1	110	
Farine de blé	-	500		500	629	-	129	66	18	195	3.510	-	400	
Fers à repasser	22	24		46	32	14	-	12	200	-	-	2	400	
Fromage KRAFT	-	193		193	117	76	-	74	26	-	-	2	52	
Houes	156	570		726	710	16	-	11	96	-	-	5	480	
Huile de palme	243	1.768		2.011	1.170,5	840,5	-	672,5	45	-	-	168	7.560	
Lait SYLLAC boîtes	-	4		4	3	1	-	0	70	-	-	1	70	
Lampes tempête GM	15	46		61	18	43	-	42	105	-	-	1	105	
" " PM	-	40		40	5	35	-	31	90	-	-	4	360	
Lampes torche	-	10		10	17	-	7	1	60	8	480	-	-	
Machettes	51	424		475	294	181	-	178	49	-	-	3	147	
Parapluies	37	136		173	89	84	-	82	140	-	-	2	280	
Pétrole	312	2.660		2.972	2.345	627	-	530	8,50	-	-	97	824	
Piles rondes	115	2.185		2.300	2.159	141	-	333	9	192	1.728	-	3.000	
Radio MERA Formica	4	-		4	2	2	-	0	1.500	-	-	2	1.530	
" " Métal + antenne	-	2		2	1	1	-	0	1.530	-	-	1	1.450	
" " Métallique	-	20		20	18	2	-	1	1.450	-	-	1	-	
Riz	829	2.776,5		3.605,5	2.185,5	1.420,5	-	1.455	26	34,5	897	-	-	

TOTAL SUR MARCHANDISES D'ECONOMAT

13.699

19.368



RELEVÉ DES DIFFÉRENCES DE STOCKS AU 31.12.1970

O.B.M. - COOPERATIVE DE GAKOMA

DESIGNATION	STOCK DEPART	ACHATS	TOTAL	VENTES	STOCK FINAL		P.U. AU C.A.	EXCEDENTS		MANQUANTS	
					COMPTABLE	FINAL Compté +		Quant.	Montant	Quant.	Montant
	1	2	1 + 2		+	-					
REPORT Page: 1											
1) MARCHANDISES D'ECONOMAT (suite)											
Savon lessive	411	674	1.085	845	240	-	530	290	1.160	-	-
Savon toilette	-	888	888	380	508	-	604	96	864	-	-
Sel	693,5	8.041,5	8.735	8.502,5	232,5	-	1.284	1.051,5	9.726	-	-
Singlets	-	12	12	8	4	-	5	1	40	-	-
Sucre	1.288,5	3.158	4.446,5	3.842,5	604	-	504,5	-	2.028	63,5	1.328
Thé	-	272	272	515	6	243	264	507	-	1	110
Tôles 2 m 50	36	200	236	230	278	-	276	-	-	2	190
Tôles Tropica	-	296	296	18	2	-	0	-	-	2	9.000
Vélocs	-	7	7	5	2	-	0	-	-	1	9
Verres de table	-	32	32	31	1	-	0	-	-	2	50
Verres lampe temp. PM	-	32	32	5	27	-	25	-	250	-	-
Pièces Vélo - Garde boue	-	-	-	2	0	2	0	2	24	-	-
- support garde boue	-	-	-	2	0	2	0	1	85	-	-
- garde chaîne	-	-	-	1	0	1	0	-	-	2	232
- moyen avant	-	15	15	4	11	-	9	-	121	-	-
- moyen arrière	-	5	5	6	-	-	0	-	63	-	-
- pédales	-	5	5	6	-	-	0	-	282	-	-
- plateau pédalier	-	-	-	1	-	-	0	-	9	-	-
- cale pédalier	-	-	-	1	-	-	0	-	250	-	-
- porte bagage	-	-	-	1	-	-	0	-	-	-	-
TOTAL MARCHANDISES D'ECONOMAT								28.601	30.287		

2) PRODUITS COMMERCIAUX

Arachides	-	1.019	1.019	989	30	-	0	22	-	30	660
Maïs farine	5.717,5	9.794	15.511,5	15.549	-	37,5	325	8	2.900	273,5	1.367
Manioc	267,5	20	287,5	14	273,5	-	0	5	2.285	-	-
Manioc farine	-	528	528	332,5	195,5	-	424	10	4.507	-	-
Sorgho	2.752	83.452	86.204	59.665,5	26.538,5	-	27.440	5	9.692	-	2.027

TOTAL SUR PRODUITS COMMERCIAUX



DESIGNATION	STOCK DEPART	ACHATS	TOTAL	VENTES	STOCK FINAL		STOCK FINAL Compte +	P.U. AU C.A.	EXCEDENTS		MANQUANTS	
					COMPTABLE +	COMPTABLE -			Quant.	Montant	Quant.	Montant
1		2	1 + 2									
	-	1.241 8	1.241 8	163 52	1.078 -	44 -	1.000 198	60 30	242 -	7.260 -	78 -	4.680 -
3) <u>EMBALLAGES</u>												
Sacs neufs												
Sacs usagés												
TOTAL SUR EMBALLAGES												
										7.260		4.680
<p style="text-align: center;"><u>RECAPITULATION DES DIFFERENCES DES STOCKS</u></p> <p>- MARCHANDISES D'ECONOMAT + 28.601</p> <p>- PRODUITS COMMERCIAUX + 9.692</p> <p>- EMBALLAGES + 7.260</p> <p style="text-align: right;">- 30.287</p> <p style="text-align: right;">- 2.027</p> <p style="text-align: right;">- 4.680</p>												
TOTALX GENERAUX SUR DIFFERENCES DES STOCKS										+ 45.553		- 36.994

COMMENTAIRE DU BILAN AU 31 DECEMBRE 1970

DE LA COOPERATIVE DE GAKOMA

A) COMPTES DE L'ACTIF:

1° Immobilisations:

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

Amortissements:

Le matériel et le mobilier avaient été amortis sur les exercices précédents au taux uniforme excessif de 33 %.

Les taux d'amortissement suivants ont été appliqués à compter du 1er janvier 1970:

- 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 %

Il n'a pas été effectué de reprises sur les amortissements antérieurs. La régularisation s'opèrera sur les exercices 1970 et 1971 par suppression ou diminution des annuités calculées sur les nouvelles bases ci-dessus jusqu'à résorption des amortissements excédentaires précédemment réalisés.

2° Valeurs d'exploitation:

La tenue, pour l'exercice 1970, d'un inventaire permanent a permis de relever un certain nombre de différences de stocks (excédents et manquants) dont le détail figure en annexe à l'inventaire de fin d'exercice.

Ces différences de stocks devront être expliquées par le gérant de la coopérative en vue de leur régularisation. Les manquants qui n'auront pas été justifiés devront être imputés au responsable de la coopérative.

3° Valeurs réalisables à court terme ou disponibles:

a) Personnel (D. 1.930.-)

Cette somme représente le montant des différences de caisse imputables au caissier ou au vendeur de la coopérative.

Le détail de ces manquants a été communiqué à la coopérative de Gakoma par lettre Réf. CC/92/JM du 17.4.72.

Cette dette devra être remboursée sur l'exercice 1972 à la caisse de la coopérative.

b) M. CHOPPIN (AFVP) (D. 500.-)

Ce volontaire du progrès s'était fait remettre le 4 septembre 1970 par la caisse de la Coopérative de Gakoma, une somme de 45.000 frs et n'avait remis le même jour que 12.500 frs à la Coopérative de Muyaga et 32.000 frs à la coopérative de Ntyazo. La différence de 500 frs a été remboursée par l'intéressé à la caisse de l'O.B.M. Kigali à la suite de la lettre Réf. 1145/JM du 22.11.71 de la Comptabilité Centrale.



c) Adhérents: (D. 977.450.-)

Cette somme représente la fraction non encore libérée du capital social souscrit par les coopérateurs.:

- Capital non libéré au 1.1.70	1.415.850.-
- annulation de capital souscrit 1970	- 420.000.-
	<hr/>
	995.850.-
- Capital libéré en 1970	18.400.-
	<hr/>
- Capital non libéré fin 1970	977.450.-

B) COMPTES DU PASSIF:

1° Capital (souscrit):

Selon les indications du bilan 1970 qui avait été préparé par M. HAESSEN, le capital souscrit aurait été ramené de frs 1.680.000.- en 1969 à frs 1.260.000.- en 1970. Ce dernier chiffre a par conséquent été retenu pour le bilan 1970 en l'absence de renseignements plus précis.:

DESIGNATION	SITUATION		VARIATIONS
	Fin 1969	Fin 1970	1970
- Capital souscrit	1.680.000	1.260.000	- 420.000
- Capital libéré	264.150	282.550	+ 18.400
- Capital non libéré	1.415.850	977.450	- 438.400

2° Réserve:

Après prélèvement sur la réserve d'une somme de 49.702 frs pour éponger le déficit de l'exercice 1969, celle-ci est ramenée de 68.048 frs au 31.12.1969 à 18.346 frs au 31.12.1970.

3° Subventions d'équipement (C. 540.000.-)

Cette somme a été reprise du bilan initial 1969 où elle figurait sous la rubrique "Fonds de réinvestissement".

En l'absence de régularisation comptable des exercices antérieurs à 1970, il n'a pas été possible de déterminer avec exactitude l'objet de cette subvention qui semble destinée, du moins en majeure partie à couvrir les frais de constructions du hangar de la coopérative.

4° Valeurs exigibles à court terme (O.B.M.):

Le regroupement des différents sous-comptes de tiers "internes" a permis de solder des comptes entre coopératives et de dégager le montant net de l'endettement de la coopérative de Gakoma vis-à-vis de l'O.B.M.

Détail du solde du compte "O.B.M.": (C. 35.441.-)

LIBELLE	DEBIT	CREDIT
- O.B.M. Direction		170.836
- O.B.M. Kigali	3.764.997	
- O.B.M. Butare		3.678.897
- Coopérative de Rutabo	9.000	
- Coopérative de Munyinya		66.789
- Coopérative de Muyaga	51.905	
- Coopérative de Ntyazo	55.179	
Solde créditeur pour balance	35.441	
TOTAUX	3.916.522	3.916.522

5° Résultat net: (Bénéfice: 157.767.-)

Se reporter aux annexes suivantes:

- Soldes caractéristiques de gestion
- Compte d'exploitation générale
- Compte de pertes et profits.

LE COMPTABLE DE L'OEM

  
J. MADERT.