

AFFECTATION DES RESULTATS

- **Objectif(s) :**
 - **Présentation des principes relatifs à l'affectation des résultats dans les sociétés.**
- **Prérequis(s) :**
 - **Connaissances en droit des sociétés,**
 - **Maîtrise des techniques comptables de base.**
- **Modalité(s) :**
 - **Exposé des principes,**
 - **Exercices corrigés,**
 - **Synthèse.**

TABLE DES MATIERES

INTRODUCTION.....	3
Chapitre 1. PRINCIPES.....	3
1.1. Entreprise individuelle.....	3
1.1.1. En cas de bénéfice.....	3
1.1.2. En cas de perte.....	3
1.2. Société de personnes.....	3
1.2.1. En cas de bénéfice.....	3
1.2.2. En cas de perte.....	3
1.3. Société de capitaux (SA).	4
1.3.1. Affectation d'une perte.	4
1.3.2. Résultat fiscal imposable.....	4
1.3.3. Impôt sur les Sociétés (IS).....	4
1.3.4. Résultat net après IS.	4
1.3.5. Bénéfice distribuable.....	4
1.3.6. Différentes affectations du bénéfice.....	5
1.3.7. Ecriture d'affectation du bénéfice.	6
Chapitre 2. EXEMPLE.....	6
2.1. Enoncé et travail à faire.....	6
2.2. Documents.....	6
2.2.1. Document 1.	6
2.2.2. Document 2.	7
2.3. Annexes.	7
2.3.1. Annexe 1.	7
2.3.2. Annexe 2.	7
2.3.3. Annexe 3.	8
2.3.4. Annexe 4.	8
2.4. Correction.	9
2.4.1. Travail 1.	9
2.4.2. Travail 2.	9
2.4.3. Travail 3.	9
2.4.4. Travail 4.	9

Chapitre 3. SYNTHÈSE.....	10
Chapitre 4. APPLICATION.....	11
4.1. Énoncé et travail à faire.....	11
4.2. Documents.....	11
4.2.1. Document 1.....	11
4.2.2. Document 2.....	11
4.3. Annexes.....	12
4.3.1. Annexe 1.....	12
4.3.2. Annexe 2.....	12
4.3.3. Annexe 3.....	12
4.3.4. Annexe 4.....	12
4.4. Correction.....	14
4.4.1. Travail 1.....	14
4.4.2. Travail 2.....	14
4.4.3. Travail 3.....	14
4.4.4. Travail 4.....	15

INTRODUCTION.

A l'issue des travaux comptables de fin d'exercice, après présentation des documents de synthèse et détermination du résultat comptable de l'exercice, certaines tâches comptables et fiscales doivent être réalisées :

- détermination du résultat fiscal,
- évaluation de l'impôt sur les bénéfices (Impôts sur les Sociétés),
- clôture des comptes de l'exercice,
- affectation du résultat net de l'exercice,
- modification éventuelle des capitaux propres.

Chapitre 1. PRINCIPES.

1.1. Entreprise individuelle.

Dans l'entreprise individuelle, à l'ouverture des comptes d'un exercice, le résultat de l'exercice précédent est transféré par virement dans le capital.

1.1.1. En cas de bénéfice.

120	Résultat de l'exercice (bénéfice)		D		
101	Capital			C	

1.1.2. En cas de perte.

101	Capital		D		
129	Résultat de l'exercice (perte)			C	

Régime fiscal : Impôt sur les revenus (catégories : BIC, BA, ...)

1.2. Société de personnes.

Dans une société de personnes, lors de l'ouverture d'un nouvel exercice, le résultat de l'exercice précédent est transféré par virement en fonction de sa nature.

1.2.1. En cas de bénéfice.

120	Résultat de l'exercice (bénéfice)		D		
106	Réserves			C	
455	Associés – Comptes courants			C	
110	Report à nouveau (solde créditeur)			C	

1.2.2. En cas de perte.

120	Report à nouveau (solde débiteur)		D		
129	Résultat de l'exercice (perte)			C	

Régime fiscal : Impôt sur le revenu pour chaque associé, personne physique.

1.3. Société de capitaux (SA).

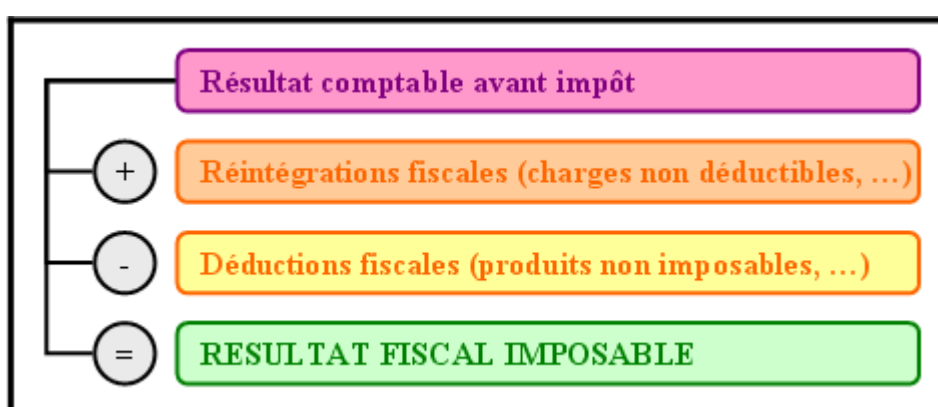
1.3.1. Affectation d'une perte.

Une perte comptable (compte 129 Résultat débiteur) peut faire l'objet, en N+1 soit :

- d'une imputation sur les réserves existantes ou sur le capital social,
- d'un report à nouveau débiteur à imputer sur le bénéfice de l'exercice suivant.

119	Report à nouveau (solde débiteur)		D	
129	Résultat de l'exercice (perte)			C
<i>Affectation de la perte de l'exercice N</i>				

1.3.2. Résultat fiscal imposable.



1.3.3. Impôt sur les Sociétés (IS).

$$\text{IS} = \text{Résultat Fiscal Imposable} \times 33.33 \%$$

695	Impôts sur les bénéfices		D	
444	État - Impôts sur les bénéfices			C

1.3.4. Résultat net après IS.

$$\text{RN} = \text{Résultat comptable avant Impôt} - \text{Impôt sur les Sociétés}$$

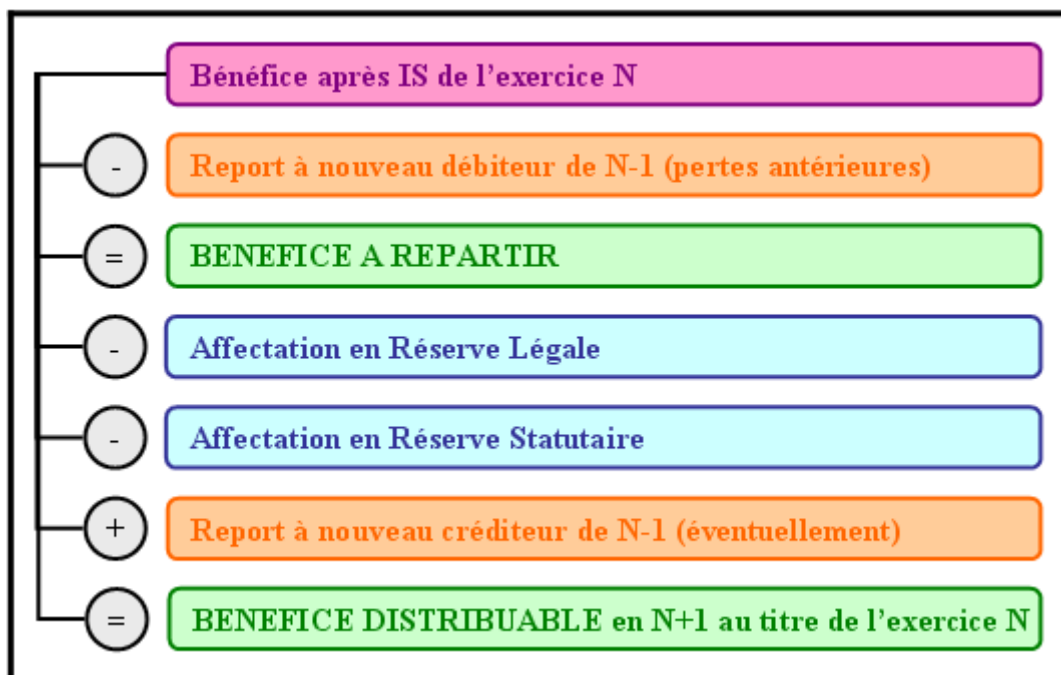
120	Résultat de l'exercice (bénéfice)		D	
695	Impôts sur les bénéfices			C

1.3.5. Bénéfice distribuable.

A l'ouverture des comptes au début de l'exercice comptable suivant, le résultat de l'exercice précédent est compris dans le solde du compte **12 - RESULTAT NET DE L'EXERCICE (N)** et doit faire l'objet d'une affectation.

C'est l'Assemblée Générale Ordinaire des actionnaires, réunie dans les 6 mois qui suivent la clôture de l'exercice, qui décide de l'affectation du résultat de l'exercice comptable N.

L'affectation doit porter sur le **bénéfice distribuable** ou en instance d'affectation.



1.3.6. Différentes affectations du bénéfice.

L'Assemblée Générale Ordinaire des actionnaires de la société anonyme procède selon la loi et selon les clauses des statuts aux affectations suivantes :

- Mise en **Réserve Légale** (1) pour augmenter les fonds propres. Cette mise en réserve légale est obligatoire à concurrence de **5 % (1/20^{ème}) du résultat après déduction des pertes antérieures jusqu'à un montant maximum égal à 10 % (1/10^{ème}) du capital social.**

Compte : **1061 Réserve Légale (C)**

- Mise en **Réserves Statutaires** (2) prévues dans les statuts de la société.

Compte : **1063 Réserves Statutaires (C)**

- Dotation éventuelle des **Réserves Règlementées** pour des raisons fiscales (en cas de Plus Values Nettes à Long Terme)

Compte : **1064 Réserves Règlementées (C)**

- Mise en **Réserves Facultatives** ou libres selon décision de l'Assemblée Générale

Compte : **1068 Autres réserves (C)**

- Versement de **dividendes aux actionnaires** :

- Premier dividende ou *intérêt statutaire* calculé à l'aide d'un taux fixé dans les statuts et calculé sur la valeur libérée des titres (avec prorata temporis éventuel).
- Second dividende ou *superdividende* éventuel décidé par l'Assemblée Générale.

Compte **457 Associés dividendes à payer (C)**

- **Solde non affecté** : partie de bénéfice non distribué en raison d'arrondis de calcul et qui sera porté au :

Compte **110 Report à Nouveau Créateur (C)**

Le solde de ce compte d'attente s'ajoutera au bénéfice à répartir au cours de l'exercice suivant.

1.3.7. Ecriture d'affectation du bénéfice.

L'écriture d'affectation en N+1 du bénéfice de l'exercice N est la suivante :

120	Résultat de l'exercice N (bénéfice)	D	
110	Report à nouveau N-1 (solde créditeur)	D	
1061	Réserve légale		C
1063	Réserves statutaires ou contractuelles		C
1068	Autres réserves		C
457	Associés – Dividendes à payer		C
119	Report à nouveau N-1 (solde débiteur)		C
110	Report à nouveau N (solde créditeur)		C
<i>Affectation du bénéfice de N selon décision de l'Assemblée Générale</i>			

L'affectation du résultat est reportée, en annexe, dans le tableau 11 de la liasse fiscale, imprimé 2058C.

Chapitre 2. EXEMPLE.

2.1. Enoncé et travail à faire.

On vous communique les documents et annexes suivants au 31 décembre 200N concernant une société :

- Document 1 : Bilan au 31 décembre 200N.
- Document 2 : Décisions de l'Assemblée Générale Ordinaire des Actionnaires.
- Annexe 1 : Bordereau de saisie (à compléter).
- Annexe 2 : Tableau d'affectation du résultat (à compléter).
- Annexe 3 : Bordereau de saisie (à compléter).
- Annexe 4 : Extrait du bilan après répartition (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Déterminer le montant de l'impôt sur les bénéfices des sociétés ainsi que le résultat net après impôt et enregistrer les écritures nécessaires sur l'annexe 1.

2°) Présenter le tableau d'affectation du résultat (Imprimé 2058C).

3°) Enregistrer l'écriture d'affectation du résultat sur l'annexe 3.

4°) Présenter l'extrait du bilan (passif) après répartition (Imprimé 2051).

2.2. Documents.

2.2.1. Document 1.

ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
• Immobilisations	1 400 000	• Capital social (10 000 actions de 100 €)	1 000 000
Actif circulant :		• Réserve Légale	50 000
• Stocks	300 000	• Réserve statutaire	200 000
• Créances	400 000	• Réserve facultative	90 000
• Disponibilités	81 495	• Report à nouveau créditeur N-1	1 495
		• Résultat avant impôt	150 000
		Dettes :	
		• Emprunts et dettes assimilées	400 000
		• Fournisseurs	150 000
		• Autres dettes	140 000
TOTAL	2 181 495	TOTAL	2 181 495

2.2.2. Document 2.

Il est décidé, lors de l'Assemblée Générale Ordinaire des actionnaires :

- de doter la Réserve Légale, dans les limites prévues par la loi,
- de doter la réserve statutaire pour 10 000 €,
- de porter 12 000 € en Réserve Facultative,
- de distribuer un dividende de 6 € par action,
- d'attribuer un superdividende par action (à évaluer, arrondi à l'euro le plus proche),
- de porter le solde non affecté en Report à Nouveau.

2.3. Annexes.

2.3.1. Annexe 1.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Impôt sur les bénéfices de l'exercice 200N		
200N			Virement au compte de résultat de l'exercice		
Totaux					

2.3.2. Annexe 2.

TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT	
Eléments	Montants
Bénéfice net de l'exercice 200N	
- Report à nouveau débiteur 200N-1	
= Bénéfice à répartir	
- Réserve légale	
- Réserve statutaire	
+ Report à nouveau créateur 200N-1	
= Bénéfice distribuable	
- Réserve facultative	
- Dividendes	
- Superdividendes	
= Report à nouveau 200N	

2.3.3. Annexe 3.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N+1			Affectation du résultat de l'exercice 200N		
Totaux					

2.3.4. Annexe 4.

BILAN APRES REPARTITION DU RESULTAT			
ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
Actif immobilisé : Immobilisations		Capitaux propres Capital social Réserves : <i>Réserve légale</i> <i>Réserve statutaire</i> <i>Réserve facultative</i> Report à nouveau 200N	
Actif circulant : Stocks Créances Disponibilités		Dettes : Emprunts et dettes assimilées Fournisseurs <i>Actionnaires, dividendes à payer</i> <i>Etat, impôts sur les bénéfices</i> Autres dettes	
Total		Total	

2.4. Correction.

2.4.1. Travail 1.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	695 444	Impôts sur les bénéfices Etat - Impôts sur les bénéfices	Impôt sur les bénéfices de l'exercice 200N	50 000.00	50 000.00
31-déc. 200N	120 695	Résultat de l'exercice (bénéfice) Impôts sur les bénéfices	Virement au compte de résultat de l'exercice	50 000.00	50 000.00
Totaux				100 000.00	100 000.00

$$IS = \text{Bénéfice} \times 1/3 = 150\,000 \times 1/3 = 50\,000 \text{ €}$$

$$\text{Résultat net après impôt} = 150\,000 - 50\,000 = 100\,000$$

2.4.2. Travail 2.

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT	
Eléments	Montants
Bénéfice net de l'exercice 200N	100 000
- Report à nouveau débiteur 200N-1	
= Bénéfice à répartir	100 000
- Réserve légale	5 000
- Réserve statutaire	10 000
+ Report à nouveau créateur 200N-1	1 495
= Bénéfice distribuable	86 495
- Réserve facultative	12 000
- Dividendes	60 000
- Superdividendes	10 000
= Report à nouveau 200N	4 495

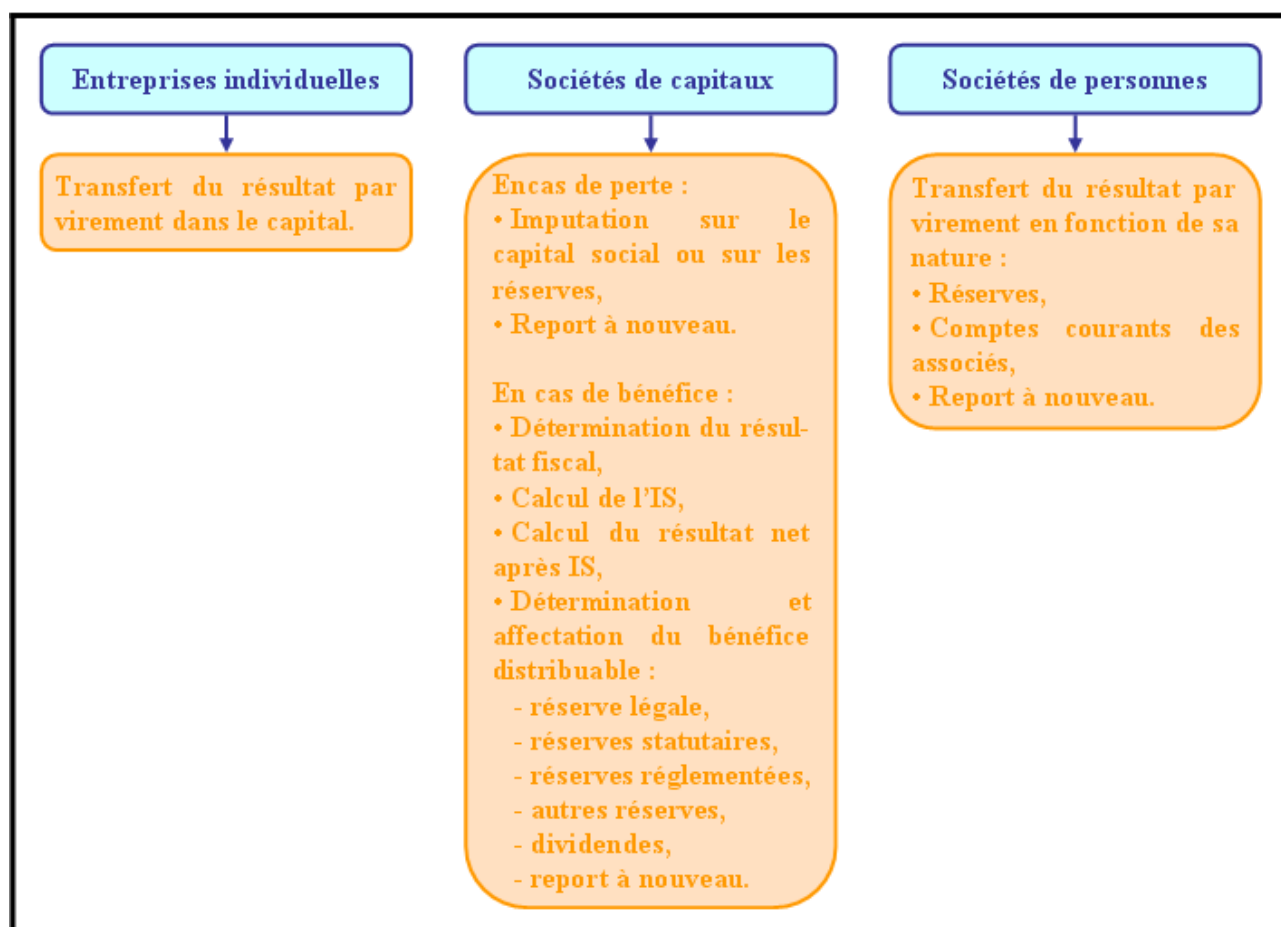
2.4.3. Travail 3.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-juin 200N+1	120 110	Résultat de l'exercice (bénéfice) Report à nouveau (solde créateur)		100 000.00 1 495.00	
	1061	Réserve légale	Affectation du résultat de l'exercice 200N		5 000.00
	1063	Réserves statutaires ou contractuelles		10 000.00	
	1068	Autres réserves		12 000.00	
	457	Associés - Dividendes à payer		70 000.00	
	110	Report à nouveau (solde créateur)		4 495.00	
Totaux				101 495.00	101 495.00

2.4.4. Travail 4.

BILAN APRES REPARTITION DU RESULTAT			
ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres	
Immobilisations	1 400 000	Capital social	1 000 000
		Réserves :	
		<i>Réserve légale</i>	55 000
		<i>Réserve statutaire</i>	210 000
		<i>Réserve facultative</i>	102 000
		Report à nouveau 200N	4 495
Actif circulant :		Dettes :	
Stocks	300 000	Emprunts et dettes assimilées	400 000
Créances	400 000	Fournisseurs	150 000
Disponibilités	81 495	<i>Actionnaires, dividendes à payer</i>	70 000
		<i>Etat, impôts sur les bénéfices</i>	50 000
		Autres dettes	140 000
Total	2 181 495	Total	2 181 495

Chapitre 3. SYNTHESE.



Chapitre 4. APPLICATION.

4.1. Enoncé et travail à faire.

On vous communique les documents et annexes suivants au 31 décembre 200N concernant une société commerciale :

- Document 1 : Bilan au 31 décembre 200N avant répartition du résultat.
- Document 2 : Décisions de l'Assemblée Générale Ordinaire des Actionnaires.
- Annexe 1 : Bordereau de saisie (à compléter).
- Annexe 2 : Tableau d'affectation du résultat (Imprimé 2058C à compléter).
- Annexe 3 : Bordereau de saisie (à compléter).
- Annexe 4 : Extrait du bilan après répartition (Imprimé 2051 à compléter).

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Déterminer le montant de l'impôt sur les bénéfices des sociétés ainsi que le résultat net après impôt et enregistrer les écritures nécessaires sur l'annexe 1.

2°) Présenter le tableau d'affectation du résultat (Imprimé 2058C).

3°) Enregistrer l'écriture d'affectation du résultat sur l'annexe 3 au 15 juin 200N.

4°) Présenter l'extrait du bilan (passif) après répartition (Imprimé 2051).

4.2. Documents.

4.2.1. Document 1.

ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
• Immobilisations	1 500 000	• Capital social (8 000 actions de 100 €)	800 000
Actif circulant :		• Réserve Légale	78 000
• Stocks	100 000	• Réserve statutaire	80 000
• Créances	300 000	• Réserve facultative	70 000
• Disponibilités	100 000	• Report à nouveau débiteur N-1	- 10 000
		• Résultat avant impôt	120 000
		Dettes :	
		• Emprunts et dettes assimilées	562 000
		• Fournisseurs	140 000
		• Autres dettes	160 000
TOTAL	2 000 000	TOTAL	2 000 000

4.2.2. Document 2.

Il est décidé, lors de l'Assemblée Générale Ordinaire des actionnaires :

- de doter la Réserve Légale, dans les limites prévues par la loi,
- de doter la réserve statutaire pour 8 000 €,
- de porter 10 000 € en Réserve Facultative,
- de distribuer un dividende de (intérêt statutaire de 5 % par action),
- d'attribuer un superdividende par action (à évaluer, arrondi à l'euro le plus proche),
- de porter le solde non affecté en Report à Nouveau.

4.3. Annexes.

4.3.1. Annexe 1.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Impôt sur les bénéfices de l'exercice 200N		
200N			Virement au compte de résultat de l'exercice		
Totaux					

4.3.2. Annexe 2.



11

TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

@ internet - DGI
D.G.I. N° 2058-C 2008

Désignation de l'entreprise _____				Néant <input type="checkbox"/> *		
TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés) (1)						
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie			ØC		
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie			ØD		
	{	Prélèvements sur les réserves (à détailler)				
		Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)		ØE		
	TOTAL I			ØF		
AFFECTATIONS	Affectations aux réserves { - Réserve légale			ZB		
	- Autres réserves			ZD		
	Dividendes			ZE		
	Autres répartitions			ZF		
	Report à nouveau			ZG		
(N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II)			TOTAL II	ZH		
(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.						

4.3.3. Annexe 3.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N+1			Affectation du résultat de l'exercice 200N		
Totaux					

4.3.4. Annexe 4.

Désignation de l'entreprise _____ Néant <input type="checkbox"/>		Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * <input type="checkbox"/> EJ)	DG	
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
TOTAL (I)	DL		
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	
	Dettes fiscales et sociales	DY	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	
Compte régdl.	EB		
	TOTAL (IV)	EC	
	Ecarts de conversion passif *	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	
RENVois	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C	
		1D	
		1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF	
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

4.4. Correction.

4.4.1. Travail 1.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	695 444	Impôts sur les bénéfiques Etat - Impôts sur les bénéfiques	Impôt sur les bénéfiques de l'exercice 200N	40 000.00	40 000.00
31-déc. 200N	120 695	Résultat de l'exercice (bénéfice) Impôts sur les bénéfiques	Virement au compte de résultat de l'exercice	40 000.00	40 000.00
Totaux				80 000.00	80 000.00

4.4.2. Travail 2.

cerfa N° 10953 * 10
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

11

TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

Valider et imprimer

Réinitialiser le formulaire

@ internet - DG
D.G.I. N° 2058-C 2008

Désignation de l'entreprise _____				Néant <input type="checkbox"/> *		
TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés) (1)						
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie			ØC	-10000	
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie			ØD	80000	
	Prélèvements sur les réserves (à détailler) { _____					
	Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)			ØE		
TOTAL I				ØF	70000	
AFFECTATIONS	Affectations aux réserves { - Réserve légale			ZB	2000	
	- Autres réserves			ZD	18000	
	Dividendes			ZE	48000	
	Autres répartitions			ZF		
	Report à nouveau			ZG	2000	
	N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II				TOTAL II	ZH
<small>(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.</small>						

4.4.3. Travail 3.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N+1			Affectation du résultat de l'exercice 200N		
Totaux					

4.4.4. Travail 4.

@ internet - DGI

cerfa N° 10938 * 10
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Valider et imprimer

Réinitialiser le formulaire

②

BILAN – PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 2008

Désignation de l'entreprise _____ Néant <input type="checkbox"/>		Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	800000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	80000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	88000	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * <input type="checkbox"/> EJ)	DG	80000	
	Report à nouveau	DH	2000	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI		
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	1050000	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	562000	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	140000	
	Dettes fiscales et sociales	DY	88000	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	160000	
Compte régdl.	EB			
Produits constatés d'avance (4)	EB			
TOTAL (IV)	EC	950000		
Ecart de conversion passif *	(V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE			
RENVois	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
		Ecart de réévaluation libre	ID	
		Réserve de réévaluation (1976)	IE	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			