

LES DOCUMENTS DE SYNTHESE ou COMPTES ANNUELS

- **Objectif(s) :**
 - Documents de synthèse selon les systèmes comptables,
 - Annexes.

- **Pré-requis :**
 - Classification des comptes (plan de comptes),
 - Maîtrise du fonctionnement des comptes.

- **Modalités :**
 - Etablissement des documents de synthèse après inventaire,
 - Evaluation et contrôle du résultat de l'exercice,
 - Synthèse,
 - Application.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. PRESENTATION.....	3
Chapitre 2. OBLIGATIONS ET REGLES GENERALES.....	3
2.1. Personnes concernées.....	3
2.2. Règles générales.....	3
2.3. Délais de présentation des comptes.....	3
Chapitre 3. PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS.....	3
3.1. Les différents systèmes.	3
3.2. Règles de présentation.	4
3.3. Caractéristiques du système développé.....	4
Chapitre 4. ETABLISSEMENT DES DOCUMENTS DE SYNTHESE.	5
4.1. Organisation des travaux.	5
4.2. Clôture des livres et des comptes.	5
4.3. Réouverture des livres et des comptes.....	6
Chapitre 5. TABLEAU DE PASSAGE DES COMPTES AUX POSTES DES DOCUMENTS DE SYNTHESE.....	6
5.1. Compte de résultat.	6
5.2. Bilan.....	8
5.2.1. Bilan Actif.	8
5.2.2. Bilan Passif (avant répartition).....	9
Chapitre 6. DOCUMENTS DE SYNTHESE.	10
6.1. Documents à présenter selon le système.....	10
6.2. Principaux imprimés fiscaux.....	10
6.2.1. Bilan Actif.	11
6.2.2. Bilan Passif (avant répartition).....	12
6.2.3. Compte de résultat (en liste).....	13

6.2.4. Compte de résultat (en liste) (suite)	14
6.2.5. Tableau des immobilisations.	15
6.2.6. Tableau des amortissements.....	16
6.2.7. Tableau des provisions.....	17
6.2.8. Etat des échéances des créances et des dettes.	18
6.3. Autres documents et annexes pour le système développé.....	19
6.3.1. Tableau des soldes intermédiaires de gestion.	19
6.3.2. Détermination de la capacité d'autofinancement.	20
6.3.3. Tableau de financement - Partie 1.	21
6.3.4. Tableau de financement - Partie 2.	22
6.3.5. Divers documents et annexes.....	22
Chapitre 7. SYNTHESE.	23
7.1. Compte de résultat (présentation juxtaposée).....	23
7.2. Compte de résultat (en liste).....	23
7.3. Bilan (présentation juxtaposée).	24
7.4. Bilan (en liste).	24
APPLICATION.....	25
Enoncé et travail à faire.....	25
Document.	26
Annexes.	27
Annexe 1.	27
Annexe 2.	28
Annexe 3.	29
Annexe 4.	30
Annexe 5.	31
Correction.	32
Travail 1.	32
Travail 2.	33
Travail 3.	34
Travail 4.	35
Travail 5.	36

Chapitre 1. PRESENTATION.

Selon l'article L123-12 du Code de Commerce : « Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant doit ... établir des comptes annuels à la **clôture de l'exercice** au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. Ces comptes annuels comprennent le **bilan, le compte de résultat et une annexe**; ils forment un tout indissociable. »

Par conséquent, l'établissement des documents de synthèse annuels a un caractère **obligatoire**.

Dans L'article L123-13, le code de Commerce présente ces documents ainsi :

« Le **bilan** décrit séparément les **éléments actifs et passifs** de l'entreprise et fait apparaître de façon distincte, les **capitaux propres**.

Le **compte de résultat** récapitule les **produits et les charges de l'exercice** sans qu'il soit tenu compte de leur date d'encaissement ou de paiement. Il fait apparaître, par différence après déduction des amortissements et des provisions, le **bénéfice ou la perte de l'exercice**. Les produits et les charges, classés par catégorie, doivent être présentés soit sous forme de tableaux, soit sous forme de liste.»

Chapitre 2. OBLIGATIONS ET REGLES GENERALES.

2.1. Personnes concernées.

Toute **personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant** est tenue d'établir des comptes annuels : commerçants personnes physiques, sociétés commerciales (Société Anonyme, Société à Responsabilité Limitée, Société en Nom Collectif,...).

Les **personnes morales de droit privé non commerçantes** d'une certaine taille, ayant une activité économique sont également concernées (associations, Sociétés Civiles Professionnelles, ...).

2.2. Règles générales.

Les comptes annuels doivent respecter les principes généraux du PCG à savoir en particulier : être réguliers, sincères « pour donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise. » (selon l'article L123-15 du Code de Commerce).

« Les comptes annuels doivent respecter le principe de prudence. » Article L123-20.

2.3. Délais de présentation des comptes.

Les délais sont différents selon les entreprises. Ils sont, selon les cas, compris entre 3 mois (pour les SA) et 5 mois et demi (pour les SARL et SNC) après la clôture de l'exercice comptable.

Pour les commerçants personnes physiques le délai applicable est en pratique celui du dépôt de la déclaration fiscale.

Chapitre 3. PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS.

3.1. Les différents systèmes.

Les articles 511 à 521 du PCG 1999 présentent les comptes annuels selon les différents systèmes possibles :

- le **système de base**, de référence.

Cependant, selon leur importance, les entreprises peuvent adopter :

- le **système simplifié ou abrégé** comportant une présentation simplifiée (artisan, commerçant),
- le **système développé**, plus détaillé, facultatif, utilisé en pratique pour les sociétés.

Des critères fixent les différentes présentations possibles pour les personnes morales et pour les personnes physiques. Ainsi pour le système simplifié :

- le montant total du bilan doit être \leq à 267 000 €,
- le montant du chiffre d'affaires \leq à 534 000 €,
- le nombre de salariés permanents \leq à 10.

3.2. Règles de présentation.

1°) Le bilan :

Le décret du 29 novembre 1983 a retenu une présentation sous forme de **tableau pour le bilan**.

Il est présenté **avant affectation du résultat** de l'exercice.

Chaque poste du bilan indique le montant de l'exercice en cours et de l'exercice précédent.

2°) Le tableau de résultat :

Les produits et les charges du compte résultat, classés par nature (exploitation, financier, exceptionnel), doivent être présentés **soit en tableau (Débit/Crédit), soit en liste** (voir annexes).

Chaque poste indique aussi le montant de l'exercice précédent.

3°) L'annexe :

Son objectif est de commenter et de détailler l'information donnée dans le bilan et le compte de résultat. Le contenu comprend des informations obligatoires (activité de l'entreprise, effectif du personnel, ...) et des informations d'importance significative (méthode de valorisation des stocks, des immobilisations, ...).

Le contenu diffère selon le système comptable utilisé.

3.3. Caractéristiques du système développé.

L'utilisation de ce système est facultative.

Il présente les documents de synthèse d'une manière plus détaillée que le système de base en particulier pour le **bilan** dont les **créances et les dettes** sont classées selon leur caractère d'exploitation ou hors exploitation ou diverses.

Le compte de résultat, outre les rubriques du système de base comporte également certains regroupements de rubriques avec totaux partiels et certaines subdivisions de postes.

Ainsi, il fait apparaître, afin de faciliter l'analyse :

- le coût d'achat des marchandises vendues pendant l'exercice,
- les consommations de l'exercice en provenance de tiers,
- la production vendue,
- les services extérieurs,
- les dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions exceptionnelles (à caractère règlementaire)
- les charges et les produits exceptionnels sur opérations en capital (en cas de cessions de biens immobilisés).

Ce système propose également différents tableaux d'analyse dont celui des **Soldes Intermédiaires de Gestion** mettant en évidence la formation progressive du résultat de l'exercice et le Tableau de Financement.

Chapitre 4. ETABLISSEMENT DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE.

4.1. Organisation des travaux.

1°) A la fin de l'exercice comptable, avant la réalisation des travaux de fin d'exercice, il est possible d'établir une **balance générale** des comptes de l'entreprise **avant inventaire**.

2°) Les **travaux comptables de fin d'exercice** (amortissements, dépréciations, régularisations diverses, ...) permettent de déterminer les soldes réels des comptes de l'entreprise à la fin de l'exercice comptable.

3°) A l'issue de tous ces travaux, une **balance générale des comptes après inventaire** doit permettre leur contrôle.

4°) C'est à partir de cette balance qu'il est possible d'établir le compte de résultat de l'exercice et le bilan.

Tout d'abord, il s'agit de **solder tous les comptes de gestion (classes 6 et 7) par virement au compte 12. Résultat de l'exercice** pour dégager un **bénéfice ou une perte**.

Les comptes à soldes débiteurs sont crédités pour solde et les comptes à soldes créditeurs sont débités à leur tour.

Principes des écritures à la date de fin d'exercice :

12.	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	D	
6.	Comptes de charges par nature		C
	<i>Pour solde des comptes de charges</i>		
7.	Comptes de produits par nature	D	
12.	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		C
	<i>Pour solde des comptes de produits</i>		

5°) Après ces écritures de virement, il est possible de présenter une balance ne contenant que des comptes de bilan dont le compte 12 Résultat de l'exercice : la **balance de clôture**.

6°) A partir des comptes de cette balance, des regroupements sont effectués pour indiquer les montants des différents **postes** des documents de synthèse.

Les postes sont ensuite totalisés et les montants obtenus sont reportés dans des **rubriques**.

4.2. Clôture des livres et des comptes.

La clôture des comptes est réalisée par totalisation des colonnes du journal et contrôle des équilibres.

Il est possible également de solder tous les comptes du bilan en débitant les comptes à soldes créditeurs et en créditant les comptes à soldes débiteurs par des écritures de virement au compte **891 Bilan de clôture**.

Principes des écritures à la date de fin d'exercice lors de la clôture :

...	Comptes de passif		D	
891	Bilan de clôture			C
	<i>Pour solde des comptes de passif</i>			
891	Bilan de clôture		D	
...	Comptes d'actif			C
	<i>Pour solde des comptes d'actif</i>			

4.3. Réouverture des livres et des comptes.

La réouverture des comptes peut être effectuée à partir des soldes des comptes de la balance de clôture reportés au journal.

Il est possible aussi, d'ouvrir les comptes en reportant les soldes des comptes de bilan en contrepartie du compte **890 Bilan d'ouverture**.

Principes des écritures à la date de début d'exercice lors de l'ouverture :

...	Comptes de actif		D	
890	Bilan d'ouverture			C
	<i>Report des soldes à nouveau d'actif</i>			
890	Bilan d'ouverture		D	
...	Comptes de passif			C
	<i>Report des soldes à nouveau de passif</i>			

Chapitre 5. TABLEAU DE PASSAGE DES COMPTES AUX POSTES DES DOCUMENTS DE SYNTHESE.

5.1. Compte de résultat.

PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	707-7097	
	Production vendue :		
	o biens	701-702-703-7091-7092	
	o services	704-705-706-708-7094-7095-7096-7098	
	Chiffre d'affaires net		
	Production stockée	7133-7134-7135	
	Production immobilisée	72-73	
	Subventions d'exploitation	74	
	Reprises dépréciations et amortissements	781	
	Transferts de charges	791	
Autres produits	751-752-753-758		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane).	607-6087-6097	
	Variation de stock (marchandises)	6037	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)	601-602-6081-6091-6092	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	6031-6032	
	Autres achats et charges externes (3)	604-605-606-6094-6095-6096-6098-61/62	
	Impôts, taxes et versements assimilés	631-633-635-637	
	Salaires et traitements	641-644	
	Charges sociales	645-646-647-648	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations :	
		- dotations aux amortissements	6811-6812
		- dotations aux dépréciations	6816
		Sur actif circulant :	
		- dotations aux dépréciations	6817
Pour risques et charges :			
- dotations aux provisions	6815		

	Autres charges	651-653-654-658
	Total des charges d'exploitation (4) (II)	
	1 – RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	755
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	655
PRODUITS FINANCIERS	De participations (5)	761
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)	762
	Autres intérêts et produits assimilés (5)	763-764-765-768
	Reprises sur dépréciations et transferts de charges	786-796
	Différences positives de change	766
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767
	Total des produits financiers (V)	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et dépréciations	6861-6865-6866
	Intérêts et charges assimilées (6)	661-664-665-668
	Différences négatives de change	666
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667
	Total des charges financières (VI)	
	2 – RESULTAT FINANCIER (VI – VI)	
	3 – RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I – II + III – IV + V – VI)	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	771
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	775-777-778
	Reprises sur dépréciations et transferts de charges	787-797
	Total des produits exceptionnels (VII)	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	671
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	675-678
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	6871-6872-6873-6874-6875-6876
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	
	4 – RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	
	Participation des salariés aux fruits de l'expansion (IX).	691
	Impôt sur les sociétés (X)	695-697
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	
	5 – BENEFICE OU PERTE (total des produits – total des charges)	
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
	(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
	(3) Dont - crédit-bail mobilier	6125
	- crédit-bail immobilier	6122
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	

5.2. Bilan.

5.2.1. Bilan Actif.

		BILAN - ACTIF	N° des comptes ou des rubriques	
		Capital souscrit non appelé (0)	109	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	201-2801	
		Frais de recherche et de développement	203-2803	
		Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	205-2805-2905	
		Fonds commercial (1)	206-2906-207-2807-2907	
		Autres immobilisations incorporelles	208-232-2808-2908	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	237	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	211-2811-2911-212-2812	
		Constructions	213-2813-214-2814	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	215-2815	
		Autres immobilisations corporelles	218-2818	
Immobilisations en cours		231-2931		
Avances et acomptes		238		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Participations	261-2961-266-2966		
	Créances rattachées à des participations	267-2967-268-2968		
	Autres titres immobilisés	271-2971-272-2972		
	Prêts	274-2974		
	Autres immobilisations financières	275-2975-276-2976		
		TOTAL (I)		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS	Matières premières, approvisionnements	31-391-32-392	
		En-cours de production de biens	33-393	
		En-cours de production de services	34-394	
		Produits intermédiaires et finis	35-395	
		Marchandises	37-397	
			Avances et acomptes versés sur commandes	4091
	CREANCES	Créances clients et comptes rattachés	411-491-413-416-417-418	
Autres		4096-4098-425-4287-4387 441-443-444-4456-4458-4487 451-455-456 D (sauf 4562)-458 462-465-467-4687-478-496		
		Capital souscrit et appelé, non versé	4562	
DIVERS	Valeurs mobilières de placement	502-503-504-505-506-507-508-590		
	Disponibilités	511-512-514-515-516-517-5187-53-54		
COMPTES de régularisation	Charges constatées d'avance		486	
	TOTAL (II)			
		Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	481	
		Primes de remboursement des obligations (IV)	169	
		Ecart de conversion – Actif (V)	476	
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		

5.2.2. Bilan Passif (avant répartition).

	BILAN -PASSIF	N° des comptes ou des rubriques
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (dont versé :)	101-1013
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	104
	Ecart de réévaluation (2)	105
	Réserve légale (3)	1061
	Réserves statutaires ou contractuelles	1063
	Réserves réglementées	1062-1064
	Autres réserves	1068
	Report à nouveau	110 ou 119
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	120 ou 129
	Subventions d'investissement	131-138-139
	Provisions réglementées	14
	TOTAL (I)	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	1671
	Avances conditionnées	1674
	TOTAL (II)	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	151
	Provisions pour charges	153-155-156-157-158
	TOTAL (III)	
	Emprunts obligataires convertibles	161
	Autres emprunts obligataires	163
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)	164-512C-517-5186-519-165-166-167168
	Emprunts et dettes financières divers	171-174-178-426-451-455-456C-458C
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4191
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401-4081-4088-403
	Dettes fiscales et sociales	421-422-424-427-4282-4284-4286-431-437-4386
		442-443-444-4455-4457-4458-446-447-4486-457
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	269-279-404-405-4084-4196
	Autres dettes	4198-464-467-4686-478-509
Compte de régularisation	Produits constatés d'avance	487
	TOTAL (IV)	
	Ecarts de conversion Passif (V)	477
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	

Chapitre 6. DOCUMENTS DE SYNTHÈSE.

6.1. Documents à présenter selon le système.

1°) Système de base :

- bilan,
- résultat :
 - présentation en tableaux juxtaposés,
 - présentation en liste.
- annexe

2°) Système abrégé :

- bilan,
- résultat.

3°) Système développé :

- bilan,
- résultat,
- annexe.

4°) Annexes selon les systèmes :

- tableau des immobilisations,
- tableau des amortissements,
- tableau des dépréciations,
- tableau des provisions,
- état des échéances des créances et des dettes.

6.2. Principaux imprimés fiscaux.

6.2.1. Bilan Actif.

Désignation de l'entreprise : _____		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 		
Adresse de l'entreprise _____		Durée de l'exercice précédent * 		
Numéro SIRET * 		Code APE 	Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N clos le, 		
		N-1 		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	
		Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC	
	Frais de développement *	CX	AE	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	
	Fonds commercial (1)	AH	AI	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	
	Constructions	AP	AQ	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	
	Immobilisations en cours	AV	AW	
	Avances et acomptes	AX	AY	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT
		Autres participations	CU	CV
		Créances rattachées à des participations	BB	BC
		Autres titres immobilisés	BD	BE
Prêts	BF	BG		
Autres immobilisations financières *	BH	BI		
TOTAL (II)		BJ	BK	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM
		En cours de production de biens	BN	BO
		En cours de production de services	BP	BQ
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS
		Marchandises	BT	BU
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY
		Autres créances (3)	BZ	CA
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :.....)	CD
Disponibilités	CF		CG	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	
	TOTAL (III)		CJ	CK
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW		
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM		
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	IA
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	
Clause de réserve de propriété : *			(3) Part à plus d'un an : CR	
Immobiliations :		Stocks :	Créances :	

6.2.2. Bilan Passif (avant répartition).

@ internet - DGI

cerfa N° 10938 * 09
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des Impôts)

②

BILAN – PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 7
(2007)

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	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * 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 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 réglé	Produits constatés d'avance (4)	EB	
TOTAL (IV)	EC		
(V)	Ecart de conversion passif *	ED	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE		
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart 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		

6.2.3. Compte de résultat (en liste).



N° 10167 * 11

③

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

D.G.I. N° 2052 7
(2007)

		Exercice N			Exercice (N-1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
Désignation de l'entreprise : _____ Néant <input type="checkbox"/>						
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF		
		FG	FH	FI		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL		
	Production stockée *			FM		
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP		
	Autres produits (I) (11)			FQ		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS
	Variation de stock (marchandises)*					FT
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX
	Salaires et traitements *					FY
	Charges sociales (10)					FZ
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions				GA
			Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GB
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GC	
	Autres charges (12)					GD
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GE
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GF	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)				GG	
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)				GH	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GI
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GJ
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GK
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GL
	Différences positives de change					GM
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GN
	Total des produits financiers (V)					GO
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GP
	Intérêts et charges assimilées (6)					GQ
	Différences négatives de change					GR
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GS
	Total des charges financières (VI)					GT
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GU	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GV	
					GW	

6.2.4. Compte de résultat (en liste) (suite)

@ internet - DGI



N° 10947 * 09

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

D.G.I. N° 2053
(2007)

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des Impôts)

7

Désignation de l'entreprise _____ Néant <input type="checkbox"/> *			
		Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VI)		HL	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
		IG	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	HP	
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(9) Dont transferts de charges	A1	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N		
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

6.2.5. Tableau des immobilisations.



N° 10169 * 11
Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

5

IMMOBILISATIONS

D.G.I. N° 2054 7
(2007)

Désignation de l'entreprise _____										Néant <input type="checkbox"/>	
CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1		Augmentations			
								Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I				CZ		KB		KC		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II				KD		KE		KF		
CORPORELLES	Terrains				KG		KH		KI		
	Constructions	Sur sol propre	Droit Compensés	L9	KJ		KK		KL		
		Sur sol d'autrui	Droit Compensés	M1	KM		KN		KO		
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions		Droit Compensés	M2	KP		KQ		KR	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				KS		KT		KU		
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *			KV		KW		KX		
		Matériel de transport *			KY		KZ		LA		
		Matériel de bureau et mobilier informatique			LB		LC		LD		
	Emballages récupérables et divers *			LE		LF		LG			
	Immobilisations corporelles en cours				IH		II		IJ		
	Avances et acomptes				LK		LL		LM		
	TOTAL III				LN		LO		IP		
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				8G		8M		8T	
Autres participations				8U		8V		8W			
Autres titres immobilisés				IP		IR		IS			
Prêts et autres immobilisations financières				IT		IU		IV			
TOTAL IV				IQ		IR		IS			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				ÔG		ÔH		ÔJ			
CADRE B		IMMOBILISATIONS				Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence 4	
						par virement de poste à poste 1				Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I				ÔD		ÔD		ÔD		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II				IV		IW		IX		
CORPORELLES	Terrains				LX		LY		LZ		
	Constructions	Sur sol propre			MA		MB		MC		
		Sur sol d'autrui			MD		ME		MF		
		Inst. gales, agents et am. des constructions				MG		MH		MI	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				MJ		MK		ML		
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agents, aménagements divers			MM		MN		MO		
		Matériel de transport			MP		MQ		MR		
		Matériel de bureau et informatique, mobilier			MS		MT		MU		
	Emballages récupérables et divers *			MV		MW		MX			
	Immobilisations corporelles en cours				MY		NA		NB		
Avances et acomptes				NC		NE		NE			
TOTAL III				NG		NH		NI			
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				ÔU		M7		ÔW		
	Autres participations				ÔX		ÔY		ÔZ		
	Autres titres immobilisés				2B		2C		2D		
	Prêts et autres immobilisations financières				2E		2F		2G		
	TOTAL IV				NJ		NK		2H		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				ÔK		ÔL		ÔM			

6.2.6. Tableau des amortissements.



Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

⑥

AMORTISSEMENTS

D.G.I. N° 2055 (2007) 7

Désignation de l'entreprise _____								Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A									
SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement TOTAL I		CY		PB		PC		PD	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II		PE		PF		PG		PH	
Terrains		PI		FJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		FU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	FV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		FZ		QA		QB		QC	
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD		QE		QF		QG	
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL		QM		QN		QO	
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
	TOTAL III	QU		QV		QW		QX	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ÓN		ÓP		ÓQ		ÓR	
CADRE B									
VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES									
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice		
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel			
Frais établissements TOTAL I	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6		
Autres immob. incorporelles TOTAL II	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1		
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8		
Constructions	Sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5	R6	
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3	S4	
	Inst. gales, agenc. et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1	T2	
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9		
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6	U7	
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4	V5	
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2	W3	
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1	
TOTAL III	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8		
Total général (I + II + III)	X9	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6		
Total général non venant (X9 + Y1 + Y2)	Y7	Total général non venant (Y3 + Y4 + Y5)		Y8	Total général non venant (Y7 - Y8)		Y9		
CADRE C									
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9		B1	
Primes de remboursement des obligations						SP		SR	

6.2.7. Tableau des provisions.



Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

7

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

D.G.I. N° 2056
(2007)

7

Désignation de l'entreprise _____		Néant <input type="checkbox"/>			
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4	
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	3T	TA	TB	TC
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	3U	TD	TE	TF
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V	TG	TH	TI
	Amortissements dérogatoires	3X	TM	TN	TO
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 *	IA	IB	IC	ID
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992 *	IE	IF	IG	IH
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR
	TOTAL I	3Z	TS	TT	TU
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S
	Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A
	Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F	5H	5J	5K
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	5L	5M	5N	5P
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R	5S	5T	5U
Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	5W	5X	5Y	
TOTAL II	5Z	TV	TW	TX	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations { - incorporelles - corporelles - titres mis en équivalence - titres de participation - autres immobilisations financières (1) *	6A	6B	6C	6D
		6E	6F	6G	6H
		02	03	04	05
		9U	9V	9W	9X
		06	07	08	09
	Sur stocks et en cours	6N	6P	6R	6S
	Sur comptes clients	6T	6U	6V	6W
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X	6Y	6Z	7A
TOTAL III	7B	TY	TZ	UA	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C	UB	UC	UD	
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	UE	UF		
	- financières	UG	UH		
	- exceptionnelles	UJ	UK		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.					
				10	
(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision. NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.					

6.2.8. Etat des échéances des créances et des dettes.

Désignation de l'entreprise : _____		Néant <input type="checkbox"/>					
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM		UN	
	Prêts (1) (2)	UP		UR		US	
	Autres immobilisations financières	UT		UV		UW	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA					
	Autres créances clients	UX					
	Créance représentative de titres prêtés * (provision pour dépréciation antérieurement constituée * UQ)	UU					
	Personnel et comptes rattachés	UY					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ					
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	VM				
		Taxe sur la valeur ajoutée	VB				
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN				
		Divers	VP				
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR					
	Charges constatées d'avance	VS					
	TOTAUX		VT		VU		VV
RENVIS	(1) Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice	VD					
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE					
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF						
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'1 an et 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y					
Autres emprunts obligataires (1)		7Z					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VG					
	à plus d'1 an à l'origine	VH					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A					
Fournisseurs et comptes rattachés		8B					
Personnel et comptes rattachés		8C					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D					
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E					
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW					
	Obligations cautionnées	VX					
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J					
Groupe et associés (2)		VI					
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K					
Dette représentative de titres empruntés *		SZ					
Produits constatés d'avance		8L					
TOTAUX		VY		VZ			
RENVIS	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		(2) Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques	VL		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK		* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032			

6.3. Autres documents et annexes pour le système développé.

6.3.1. Tableau des soldes intermédiaires de gestion.

PRODUITS (1)	N	CHARGES (2)	N	SOLDES (1-2)	N	N-1
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		• Marge commerciale		
Production vendue						
Production stockée		ou déstockage de production (a)				
Production immobilisée		Total		• Production de l'exercice		
Total				• Valeur ajoutée		
• Production de l'exercice		Consommations de l'exercice en provenance de tiers				
• Marge commerciale		Total		• Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation		
• Valeur ajoutée		Impôts, taxes et versements assimilés (b)				
Subventions d'exploitation		Charges de personnel				
Total		Total		• Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)		
• Excédent brut d'exploitation		• ou insuffisance brute d'exploitation				
Reprise sur charges et transferts de charges		Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Autres produits		Autres charges				
Total		Total		• Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)		
• Résultat d'exploitation (bénéfice)		• ou résultat d'exploitation (perte)				
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun		Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Produits financiers		Charges financières		• Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)		
Total		Total		• Résultat exceptionnel (bénéfice ou perte)		
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles				
• Résultat courant avant impôt (bénéfice)		• ou résultat courant avant impôt (perte)				
• Résultat exceptionnel (bénéfice)		• ou résultat exceptionnel (perte)				
Total		Participation des salariés				
		Impôts sur les bénéfices		• Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (c)		
Total		Total		Plus-values et moins-values sur cessions d'éléments d'actif		
Produits des cessions d'éléments d'actif		Valeur comptable des éléments d'actif cédés				
(a)	En déduction des produits dans le compte de résultat.					
(b)	Pour le calcul de la valeur ajoutée, sont assimilés à des consommations externes, les impôts indirects à caractère spécifique inscrits au compte 655 – Impôts, taxes et versements assimilés et acquittés lors de la mise à la consommation des biens taxables.					
(c)	Soit total général des produits – total général des charges.					

6.3.2. Détermination de la capacité d'autofinancement.

Capacité d'autofinancement à partir de l'EBE	Numéro des comptes	
	-	+
EBE	60. à 64.	70. à 74.
Autres produits d'exploitation		75. et 791.
Autres charges d'exploitation	65.	
Produits financiers encaissés ou non calculés		76 et 796.
Charges financières décaissées ou non calculées	66.	
Produits exceptionnels encaissés ou non calculés		77. et 797. (sauf 775. et 777.)
Charges exceptionnelles décaissées ou non calculées	67. (sauf 675.)	
Participation des salariés	691.	
Impôts sur les bénéfices	695. 696. 697.	

Capacité d'autofinancement à partir du résultat de l'exercice	Numéro des comptes	
	-	+
Résultat de l'exercice	Solde négatif	Solde positif
Dotations exceptionnelles		687.
Reprises exceptionnelles	787.	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	777.	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		675.
Produits des cessions d'éléments d'actif	775.	
Dotations financières		686.
Reprises financières	786.	
Dotations d'exploitation		687.
Reprises d'exploitation	781.	

6.3.3. Tableau de financement - Partie 1.

EMPLOIS	RESSOURCES
<p>Distribution mise en paiement au cours de l'exercice</p> <p>Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :</p> <ul style="list-style-type: none"> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières <p>Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)</p> <p>Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)</p> <p>Remboursements de dettes financières (b)</p>	<p>Capacité d'autofinancement de l'exercice</p> <p>Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :</p> <ul style="list-style-type: none"> Cessions d'immobilisations : <ul style="list-style-type: none"> - incorporelles - corporelles Cessions ou réductions d'immobilisations financières <p>Augmentation des capitaux propres :</p> <ul style="list-style-type: none"> Augmentation de capital ou apports Augmentation des autres capitaux propres <p>Augmentation des dettes financières (b) (c)</p>
Total des emplois	Total des ressources
<p>Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)</p>	<p>Variation du fonds de roulement net global (emploi net)</p>
<p>(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice.</p> <p>(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.</p> <p>(c) Hors primes de remboursement des obligations</p>	

6.3.4. Tableau de financement - Partie 2.

Variation du fonds de roulement net global	Exercice N		
	Besoin 1	Dégagement 2	Solde 2 - 1
VARIATION « EXPLOITATION »			
Variation des actifs d'exploitation :			
Stocks et en-cours.....			
Avances et acomptes versés sur commandes.....			
Créances Clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a).....			
Variation des passifs d'exploitation :			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours....			
Dettes Fournisseurs, Comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b).....			
Totaux			
A. Variation nette « Exploitation » (c).....			
VARIATION « HORS EXPLOITATION »			
Variation des autres débiteurs (a) (d).....			
Variation des autres créditeurs (b).....			
Totaux			
B. Variation nette « Hors exploitation » (c).....			
Total A + B			
Besoins de l'exercice en fonds de roulement..... ou Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice.....			
VARIATION « TRESORERIE »			
Variation des disponibilités.....			
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.....			
Totaux			
C. Variation nette « Trésorerie » (c).....			
Variation du fonds de roulement net global (Total A + B + C)			
Emploi net..... ou Ressource nette.....			
(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non. (b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non. (c) Les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire. (d) Y compris valeurs mobilières de placement.			

6.3.5. Divers documents et annexes.

- **Informations obligatoires** : affectations des résultats, méthodes de calcul des amortissements, engagements hors bilan etc.

- **Informations d'importance significative** : prise de participation, ventilation du chiffre d'affaires, rémunérations des dirigeants, etc.

Chapitre 7. SYNTHÈSE.

7.1. Compte de résultat (présentation juxtaposée).

CHARGES	N	N-1	PRODUITS	N	N-1
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
CHARGES FINANCIÈRES			PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PARTICIPATION DES SALAIRES					
IMPÔTS / BÉNÉFICES					
BÉNÉFICE			PERTE		

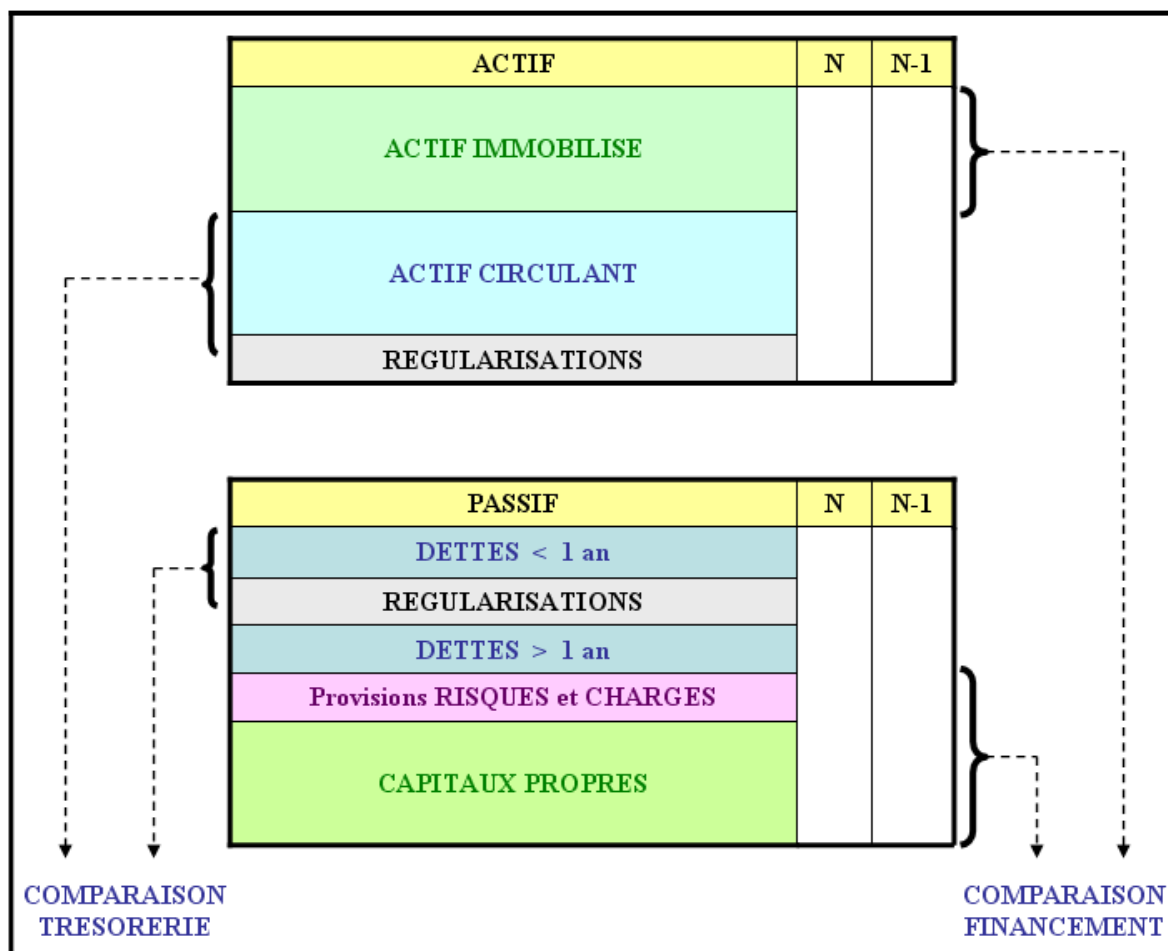
7.2. Compte de résultat (en liste).

PRODUITS D'EXPLOITATION	}	RESULTAT D'EXPLOITATION					
—							
CHARGES D'EXPLOITATION							
PRODUITS FINANCIERS	}	+					
—							
CHARGES FINANCIÈRES		RESULTAT FINANCIER					
		=					
		RESULTAT COURANT					
PRODUITS EXCEPTIONNELS	}	+					
—							
CHARGES EXCEPTIONNELLES		RESULTAT EXCEPTIONNEL					
		=					
		RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)					
<table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%;"> <tbody> <tr> <td>TOTAL DES PRODUITS</td> </tr> <tr> <td>+</td> </tr> <tr> <td>TOTAL DES CHARGES</td> </tr> <tr> <td>=</td> </tr> <tr> <td>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)</td> </tr> </tbody> </table>			TOTAL DES PRODUITS	+	TOTAL DES CHARGES	=	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)
TOTAL DES PRODUITS							
+							
TOTAL DES CHARGES							
=							
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)							

7.3. Bilan (présentation juxtaposée).

ACTIF		N	N-1	PASSIF		N	N-1
ACTIF IMMOBILISE • Immobilisations incorporelles • Immobilisations corporelles • Immobilisations financières				CAPITAUX PROPRES			
				RESUL TAT			
ACTIF CIRCULANT				Provisions RISQUES et CHARGES			
				DETTES • Dettes financières • Dettes d'exploitation • Dettes diverses			
REGULARISATION				REGULARISATION			

7.4. Bilan (en liste).



APPLICATION.

Enoncé et travail à faire.

L'entreprise **DELARUELLE** vous communique le document et les annexes suivants :

- Document : Balance de ses comptes après inventaire au 31 décembre 200N.
- Annexe 1 : Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses - Année 200N.
- Annexe 2 : Compte de résultat (Partie 1).
- Annexe 3 : Compte de résultat (Partie 2).
- Annexe 4 : Bilan actif.
- Annexe 5 : Bilan passif.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les document et annexes ci-dessus :

1°) Comptabiliser les écritures de détermination du résultat.

2°) Présenter le compte de résultat (Partie 1).

3°) Présenter le compte de résultat (Partie 2).

4°) Présenter le bilan actif.

5°) Présenter le bilan passif.

Document.

BALANCE DES COMPTES AU 31/12/200N			
Numéro	Intitulé	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101000	Capital		952 000,00
106100	Réserve légale		14 906,00
106800	Autres réserves		2 992,00
110000	Report à nouveau (solde créditeur)		5 086,00
157000	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		24 480,00
164000	Emprunts auprès des établissements de crédit		133 280,00
168000	Autres emprunts et dettes assimilées		190 400,00
201000	Frais d'établissement	16 320,00	
205000	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	47 600,00	
207000	Fonds commercial	208 080,00	
211000	Terrains	122 400,00	
213000	Constructions	213 520,00	
215000	Installations techniques, matériel et outillage industriels	272 000,00	
218200	Matériel de transport	309 142,00	
218300	Matériel de bureau et matériel informatique	135 112,00	
218400	Mobilier	12 026,00	
231000	Immobilisations corporelles en cours	58 480,00	
271100	Titres immobilisés – Actions	84 320,00	
280100	Amortissements des frais d'établissement		10 880,00
280500	Amortissements des concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		8 160,00
281300	Amortissements des constructions		22 494,00
281500	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels		90 576,00
281820	Amortissements du matériel de transport		154 630,00
281830	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		106 750,00
281840	Amortissements du mobilier		7 220,00
297110	Dépréciations des titres immobilisés – Actions		4 080,00
370000	Stocks de marchandises	83 776,00	
397000	Dépréciations des stocks de marchandises		1 224,00
401000	Fournisseurs		56 032,00
404000	Fournisseurs d'immobilisations		47 600,00
411000	Clients	173 128,00	
431000	Sécurité sociale		3 610,00
445510	État - TVA à décaisser		8 630,00
445660	État - TVA déductible sur autres biens et services	17 280,00	
467100	Autres comptes débiteurs	91 520,00	
491100	Dépréciations des comptes de clients		3 128,00
500000	Valeurs mobilières de placement	20 400,00	
512000	Banques	29 146,00	
530000	Caisse	2 732,00	
590000	Dépréciations des valeurs mobilières de placement		1 360,00
603700	Variation des stocks de marchandises		66 504,00
606000	Achats non stockés de matières et de fournitures	31 600,00	
607000	Achats de marchandises	959 198,00	
609700	Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de marchandises		15 630,00
610000	Services extérieurs	33 610,00	
620000	Autres services extérieurs	16 390,00	
630000	Impôts, taxes et versements assimilés	8 840,00	
641000	Rémunérations du personnel	119 680,00	
645000	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	25 650,00	
675000	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	167 280,00	
681100	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles	114 430,00	
681700	Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	272,00	
686600	Dotations aux provisions pour dépréciation des éléments financiers	1 360,00	
695000	Impôts sur les bénéfices	17 000,00	
707000	Ventes de marchandises		1 255 375,00
709700	Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes de marchandises	42 527,00	
767000	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 040,00
775000	Produits des cessions d'éléments d'actif		244 800,00
781700	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		272,00
786600	Reprises sur dépréciations des éléments financiers		680,00
		3 434 819,00	3 434 819,00

Annexes.

Annexe 1.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Virement pour solde du compte 6097		
200N			Virement pour solde du compte 7097		
200N			Pour solde des comptes de charges		
200N			Pour solde des comptes de produits		
200N			Pour solde du compte 12		
Totaux					

Annexe 2.



Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

D.G.I. N° 2052 7
(2007)

		Exercice N			Exercice (N-1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
Désignation de l'entreprise : _____ Néant <input type="checkbox"/>						
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens *	FD	FE	FF		
		FG	FH	FI		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL		
	Production stockée *			FM		
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP		
	Autres produits (1) (11)			FQ		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS		
	Variation de stock (marchandises)*			FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW		
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX		
	Salaires et traitements *			FY		
	Charges sociales (10)			FZ		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations {	- dotations aux amortissements *		GA	
			- dotations aux provisions		GB	
Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GC				
Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD				
Autres charges (12)		GE				
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *	(III)		GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré *	(IV)		GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM		
	Différences positives de change			GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO		
Total des produits financiers (V)				GP		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR		
	Différences négatives de change			GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT		
Total des charges financières (VI)				GU		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						
				GV		
				GW		

Annexe 3.

@ internet - DGI



N° 10947 * 09

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

D.G.I. N° 2053
(2007)

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

7

Désignation de l'entreprise _____ Néant <input type="checkbox"/> *			
		Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VI)		HL	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
		IG	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	HP	
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(9) Dont transferts de charges	A1	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

Annexe 4.

① **BILAN – ACTIF**

Désignation de l'entreprise : _____ Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois *

Adresse de l'entreprise _____ Durée de l'exercice précédent *

Numéro SIRET * Code APE Néant

				Exercice N clos le.		N - 1		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3			Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
IMMOBILISATIONS INCORPORALES	Frais d'établissement *	AB	AC					
	Frais de développement *	CX	AE					
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG					
	Fonds commercial (1)	AH	AI					
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK					
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM					
	Terrains	AN	AO					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Constructions	AP	AQ					
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS					
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU					
	Immobilisations en cours	AV	AW					
	Avances et acomptes	AX	AY					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (I)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
		Autres participations	CU	CV				
Créances rattachées à des participations		BB	BC					
Autres titres immobilisés		BD	BE					
Prêts		BF	BG					
Autres immobilisations financières *	BH	BI						
TOTAL (II)		BJ	BK					
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
		Marchandises	BT	BU				
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW					
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY				
		Autres créances (3)	BZ	CA				
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE				
Disponibilités		CF	CG					
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI					
	TOTAL (III)	CJ	CK					
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	IA					
Remois : (1) Dont droit au bail :			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an :	CR		
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

Annexe 5.

@ internet - DGI

cerfa N° 10938 * 09
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des Impôts)

②

BILAN – PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 7
(2007)

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		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * 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 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		
Compte régl.	Autres dettes	EA		
	Produits constatés d'avance (4)	EB		
TOTAL (IV)	EC			
(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE			
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart 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			

Correction.

Travail 1.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	6097 607	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises Achats de marchandises	Virement pour solde du compte 6097	15 630.00	15 630.00
31-déc. 200N	707 7097	Ventes de marchandises Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises	Virement pour solde du compte 7097	42 527.00	42 527.00
31-déc. 200N	12 6037 606 607 61 62 63 641 645 675 6811 6817 686 695	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) Variation des stocks de marchandises Achats non stockés de matières et de fournitures Achats de marchandises SERVICES EXTERIEURS AUTRES SERVICES EXTERIEURS IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES Rémunérations du personnel Charges de Sécurité sociale et de prévoyance Valeurs comptables des éléments d'actif cédés Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles Dotations aux dépréciations des actifs circulants Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions - Charges financières Impôts sur les bénéfices	Pour solde des comptes de charges	1 413 176.00 66 504.00	31 600.00 943 568.00 33 610.00 16 390.00 8 840.00 119 680.00 25 650.00 167 280.00 114 430.00 272.00 1 360.00 17 000.00
31-déc. 200N	707 767 775 781 786 12	Ventes de marchandises Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement Produits des cessions d'éléments d'actif Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation) Reprises sur dépréciations et provisions pour risques (à inscrire dans les produits financiers) RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	Pour solde des comptes de produits	1 212 848.00 2 040.00 244 800.00 272.00 680.00	1 460 640.00
31-déc. 200N	12 120	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) Résultat de l'exercice (bénéfice)	Pour solde du compte 12	47 464.00	47 464.00
Totaux				3 045 941.00	3 045 941.00

Travail 2.



N° 10167 * 11

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des Impôts).

③

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

@ internet - DGI

D.G.I. N° 2052 7 (2007)

Désignation de l'entreprise : Entreprise DELARUELLE		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
<input type="button" value="Valider et imprimer"/> <input type="button" value="Réinitialiser le formulaire"/>								
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	1212848	FB	FC	1212848		
	Production vendue { biens * services * }	FD		FE	FF			
		FG		FH	FI			
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	1212848	FK	FL	1212848		
	Production stockée *				FM			
	Production immobilisée *				FN			
	Subventions d'exploitation				FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)				FP	272		
	Autres produits (1) (11)				FQ			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	1213120	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	943568		
	Variation de stock (marchandises)*				FT	-66504		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	81600		
	Impôts, taxes et versements assimilés *				FX	8840		
	Salaires et traitements *				FY	119680		
	Charges sociales (10)				FZ	25650		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions				GA	114430	
						GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GC	272	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD			
Autres charges (12)				GE				
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	1227536		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	-14416		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)				GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)				GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL			
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	680		
	Différences positives de change				GN	2040		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO			
Total des produits financiers (V)					GP	2720		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *				GQ	1360		
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR			
	Différences négatives de change				GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT			
Total des charges financières (VI)					GU	1360		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	1360		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	-13056		

Travail 3.

internet - DGI

Valider et imprimer

Réinitialiser le formulaire



N° 10947 * 09

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

D.G.I. N° 2053
(2007)

7

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise <u>Entreprise DELARUELLE</u>		Néant <input type="checkbox"/>	
		Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	244800
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	244800
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	167280
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	167280
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	77520
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ	0	
Impôts sur les bénéfices * (X)	HK	17000	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	1460640
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1413176
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	47464
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières	HY	
	{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier *	HP	
	{ - Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(9) Dont transferts de charges	A1	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives <input type="text" value="A6"/> obligatoires <input type="text" value="A9"/>			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N		
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

Travail 4.

Désignation de l'entreprise : Entreprise DELARUELLE		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 2 						
Adresse de l'entreprise _____		Durée de l'exercice précédent * 1 2 						
Numéro SIRET * _____		Code APE _____	Néant <input type="checkbox"/> *					
		Exercice N clos le.	N-1					
		Brut 1	Amortissements, provisions 2					
		Net 3	Net 4					
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	16320	AC	10880	5440		
	Frais de développement *	CX		AE				
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	47600	AG	8160	39440		
	Fonds commercial (1)	AH	208080	AI		208080		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK				
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM				
	Terrains	AN	122400	AO		122400		
	Constructions	AP	213520	AQ	22494	191026		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	272000	AS	90576	181424		
	Autres immobilisations corporelles	AT	456280	AU	268600	187680		
Immobilisations en cours	AV	58480	AW		58480			
Avances et acomptes	AX		AY					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (3)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT				
	Autres participations	CU		CV				
	Créances rattachées à des participations	BB		BC				
	Autres titres immobilisés	BD	84320	BE	4080	80240		
	Prêts	BF		BG				
Autres immobilisations financières *	BH		BI					
TOTAL (II)		BJ	1479000	BK	404790	1074210		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT	83776	BU	1224	82552	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW				
	CREANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	173128	BY	3128	170000	
		Autres créances (3)	BZ	108800	CA		108800	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	20400	CE	1360	19040	
Disponibilités		CF	31878	CG		31878		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH		CI				
	TOTAL (III)		CJ	417982	CK	5712	412270	
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	1896982	IA	410502	1486480		
Revois : (1) Dont droit au bail :				CP		(3) Part à plus d'un an :	CR	
Clause de réserve de propriété : *								
			Stocks :			Créances :		

Travail 5.

Désignation de l'entreprise Entreprise DELARUELLE		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	952 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	14 906
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	2 992
	Report à nouveau	DH	5 086
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	47 464
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	102 2448
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	24 480
	TOTAL (III)	DR	24 480
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	133 280
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	190 400
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	56 032
	Dettes fiscales et sociales	DY	12 240
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	47 600
	Autres dettes	EA	
Compte régull.	Produits constatés d'avance (4)	EB	
TOTAL (IV)	EC	439 552	
	Ecart de conversion passif *	ED	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	148 6480	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC	
		ID	
		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		