

N° du candidat : _____

Code branche COMPT	Ministère de l'Éducation nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES TECHNIQUES Régime technique – Session 2015	
Épreuve écrite	Branche	Division / Section
Durée de l'épreuve 3h	Comptabilité	Division administrative et commerciale CG
Date de l'épreuve - 5. 06. 15		

Feuilles à remplir

Dossier 1 : Analyse financière (40 points)

Dossier 2 : Exercice continu sur plusieurs années (40 points)

Dossier 3 : Comptabilité générale (40 points)

Le total de 120 points est à diviser par 2 pour obtenir une note sur 60 points.

N° du candidat : _____



N° du candidat : _____

DOSSIER I

ANALYSE FINANCIERE

EXERCICE 1 : 21 POINTS

EXERCICE 2 : 19 POINTS



EXERCICE 1 (21 POINTS)

1. Présentez le tableau d'analyse de la formation du résultat avec les soldes intermédiaires de gestion. (12 points)

Espace pour les calculs (obligatoires):

		2014



2. Déterminez la marge commerciale. (3 points)

3. Calculez la capacité d'autofinancement par la méthode additive. (4 points)

Espace pour les calculs (facultatifs):

4. Calculez l'autofinancement sachant que l'assemblée générale des actionnaires a décidé de distribuer 25 % du bénéfice de l'exercice. (2 points)



3. Commentez et expliquez l'évolution de la trésorerie nette. (2 points)

4. Que signifie concrètement cette évolution de la trésorerie nette pour le financement de l'entreprise et quels désavantages en découlent pour l'entreprise ? (2 points)

5. Sur base du tableau 2, commentez l'évolution des ratios R1 à R4. Pour chaque ratio, expliquez ce que cette évolution signifie concrètement et si elle est positive ou négative pour l'équilibre financier de l'entreprise. (6 points)



N° du candidat : _____

DOSSIER II

EXERCICE CONTINU SUR PLUSIEURS ANNEES

ANNEE 2013 : 20 POINTS

ANNEE 2014 : 20 POINTS



ANNEE 2013 (20 POINTS)

1. Calculez la valeur du fonds de commerce apporté par M. Hamilius. (3 points)

2. Déterminez le nombre de parts attribués à Mme Wagner et M. Hamilius. (1 point)

3. Journalisez :

- a) la constitution de la société (3 points)
- b) le paiement des frais de constitution (3 points)
- c) les opérations courantes de l'année 2013 (4 points)
- d) les écritures d'inventaire nécessaires (6 points)



N° du candidat : _____

ANNEE 2014 (20 POINTS)

1. Complétez le tableau de la répartition bénéficiaire. (5 points)

Espace pour les calculs (obligatoires) :

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. Complétez le tableau de la retenue à la source. (2 points)

Nom	Dividende brut	RAS 15 %	Dividende net



N° du candidat : _____

DOSSIER III

COMPTABILITE GENERALE

**EXERCICE 1 : OPERATIONS COURANTES
16 POINTS**

**EXERCICE 2 : OPERATIONS D'INVENTAIRE
24 POINTS**



EXERCICE 2 : OPERATIONS D'INVENTAIRE (24 POINTS)

Au 31.12.2014, DECO SA vous communique les informations suivantes et vous demande de **journaliser toutes les écritures qui s'imposent**.

Dossier Immobilisations (15 points)

Travaux à faire:

- a) Complétez les deux premières lignes du tableau d'amortissement de l'imprimante (2 points)

Imprimante				
Date de mise en service: mai 2014				
Amortissement constant au taux de 25%				
Années	VCN au début de l'exercice	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice

- b) Complétez (en entier) le tableau d'amortissement « CAMIONNETTE » (4 points)

CAMIONNETTE				
Date de mise en service: août 2013				
Amortissement dégressif au taux de 30%				
Années	VCN au début de l'exercice	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice

N° du candidat : _____

b) Complétez l'extrait du bilan au 31.12.2014 (2 points)

Extrait du Bilan au 31.12.2014	Année 2014



Code branche COMPT	Ministère de l'Éducation nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES TECHNIQUES Régime technique – Session 2015	
Épreuve écrite	Branche	Division / Section
Durée de l'épreuve 3h	Comptabilité	Division administrative et commerciale CG
Date de l'épreuve 5. 06. 15		

DONNEES

Dossier 1 : Analyse financière (40 points)

Dossier 2 : Exercice continu sur plusieurs années (40 points)

Dossier 3 : Comptabilité générale (40 points)

Le total de 120 points est à diviser par 2 pour obtenir une note sur 60 points.

N° du candidat : _____



DOSSIER I

ANALYSE FINANCIERE

EXERCICE 1 : 21 POINTS

EXERCICE 2 : 19 POINTS



EXERCICE 1 (21 POINTS)

On vous communique les données de l'entreprise Lux-Distributions S.A. au sujet de l'exercice 2014 :

6011	Achats stockés - Matières premières	180.000	
6063	Achats stockés - Marchandises	40.000	
60761	Var. de stocks de matières premières	3.000	
60763	Var. de stocks de marchandises		1.000
61	Autres charges externes	39.000	
62	Frais de personnel	60.000	
63	D.C.V. sur éléments d'actif non financier	70.000	
64	Autres charges d'exploitation	23.000	
65	Charges financières	36.000	
66	Charges exceptionnelles	12.500	
67	Impôts sur les résultats	12.000	
702	Ventes de produits finis		240.000
7051	Ventes de marchandises		180.000
71	Var. des stocks de produits finis		5.000
73	R.C.V. sur éléments d'actif non financiers		68.000
74	Autres produits d'exploitation		2.500
75	Produits financiers		28.000
76	Produits exceptionnels		15.000

Informations complémentaires:

Les « 61 Autres charges externes » comprennent

- des redevances de crédit-bail mobilier pour un montant de 18.000 €. (à retraiter 1/3 en charges financières et 2/3 en DCV sur éléments d'actif non financiers).
- des charges imputables à du personnel intérimaire pour 12.000 €.

Les « 66 Charges exceptionnelles » comprennent

le compte « 663 VC des immobilisations incorporelles et corporelles cédées » pour un montant de 7.000 €.

Les « 76 Produits exceptionnels » comprennent

le compte « 763 PC des immobilisations incorporelles et corporelles » pour un montant de 10.000 €.



Travaux à faire :

- 1) Présentez le tableau d'analyse de la formation du résultat avec les soldes intermédiaires de gestion. (12 points)**
- 2) Déterminez la marge commerciale. (3 points)**
- 3) Calculez la capacité d'autofinancement par la méthode additive. (4 points)**
- 4) Calculez l'autofinancement sachant que l'assemblée générale des actionnaires a décidé de distribuer 25 % du bénéfice de l'exercice. (2 points)**



EXERCICE 2 (19 POINTS)

L'entreprise "Publilux S.A." est installée à Luxembourg et réalise des publicités de tout genre et compte parmi sa clientèle de grandes entreprises financières et commerciales luxembourgeoises, mais aussi de la Grande Région. Ses clients réalisent des commandes importantes et contribuent largement à la croissance du chiffre d'affaires de l'entreprise. Néanmoins, certains de ses clients commencent à allonger les délais de règlement de leurs factures ce qui force l'entreprise à avoir recours aux lignes de crédit accordées par les banques. L'entreprise a acquis début 2013 au prix HTVA de 500 000 € une nouvelle presse extrêmement performante pour imprimer les affiches publicitaires. Le cumul des amortissements pratiqués en 2013 et 2014 sur cette machine s'élève à 255 000 €.

Tableau 1 : Informations concernant le financement et les emplois

	Année 2014	Année 2013	Année 2012
Financement propre	1.255.000	1.150.000	1.000.000
Dettes financières	530.000	600.000	100.000
Emplois stables	800.000	800.000	300.000
Fonds de roulement net global	985.000	950.000	800.000
Stocks	550.000	450.000	300.000
Créances	1.000.000	800.000	600.000
Dettes d'exploitation	180.000	140.000	100.000
Besoin en fonds de roulement	1.370.000	1.110.000	800.000
Trésorerie nette	- 385.000	- 160.000	0
Chiffre d'affaires	6.000.000	5.500.000	4.500.000
Bénéfice net	800.000	600.000	500.000

Tableau 2 : Ratios

	2014	2013	2012
R1 = $\frac{\text{BFR} * 365 \text{ jours}}{\text{CHIDA HTVA 15\%}}$	83,34 jours	73,66 jours	64,89 jours
R2 = $\frac{\text{Stock moyen} * 365}{\text{Coût d'achat de matières consommables}}$	68,87 jours	55,87 jours	52,14 jours
R3 = $\frac{\text{Créances clients} * 365}{\text{CHIDA TVAC 15\%}}$	44,96 jours	35,89 jours	28,90 jours
R4 = $\frac{\text{Dettes fournisseurs} * 365}{\text{Achats de matières consommables TVAC15\%}}$	24,80 jours	22,30 jours	19,04 jours

Travaux à faire :

1. En vous basant sur le tableau 1, commentez l'état du fonds de roulement net global et du besoin en fonds de roulement pour les 3 années. (3 points)
2. En vous basant sur le tableau 1, déterminez les facteurs qui expliquent l'évolution du FRNG et du BFR entre 2012 et 2014. (6 points)
3. Commentez et expliquez l'évolution de la trésorerie nette. (2 points)
4. Que signifie concrètement cette évolution de la trésorerie nette pour le financement de l'entreprise et quels désavantages en découlent pour l'entreprise ? (2 points)
5. Sur base du tableau 2, commentez l'évolution des ratios R1 à R4. Pour chaque ratio, expliquez ce que cette évolution signifie concrètement et si elle est positive ou négative pour l'entreprise. (6 points)

DOSSIER II

EXERCICE CONTINU SUR PLUSIEURS ANNEES

ANNEE 2013 : 20 POINTS

ANNEE 2014 : 20 POINTS



Année 2013 (20 POINTS)

Le 1^{er} mars 2013, Madame Wagner et Monsieur Hamilius constituent la société DATALUX SA. Le capital social de la nouvelle société s'élève à 600.000 €, divisé en 600 actions de valeur nominale 1.000 €.

Madame Wagner apporte 150.000 € qu'elle dépose sur le compte en banque de la nouvelle société ainsi qu'un immeuble estimé à 220.000 €

Monsieur Hamilius apporte sa situation active et passive. A la date de l'apport, les comptes présentent les soldes suivants :

Véhicules :	50.000 €
Stock de marchandises :	28.000 €
Capital souscrit :	43.000 €
Emprunt :	80.000 €
Clients :	70.000 €
Fournisseurs :	25.000 €

Les frais de constitution hors TVA s'élèvent à 2.500 € et la TVA à 47 €. Ils sont payés par virement bancaire le 6 mars 2013. Les frais de constitution sont inscrits dans un compte de charges.

Au cours de l'année 2013, les charges d'exploitation (hors frais de constitution) s'élèvent à 89.000 € HTVA et la TVA à 12.070 €, les produits d'exploitation s'élèvent à 200.000 € HTVA et la TVA à 30.000 €.

Les avances fiscales sur IRC payées en 2013 s'élèvent à 7.000 €.

Toutes les opérations ont été réglées par virement bancaire.

En fin d'exercice 2013,

- le stock de marchandises est évalué à 20.000 € ;
- le fonds de commerce est à amortir sur 4 ans (amortissement linéaire, décompte simplifié) ;
- les CV des immobilisations corporelles s'élèvent à 8.800 € ;
- l'IRC est estimé à 5.000 € ;
- l'ICC est estimé à 1.000 €.

Travaux à faire :

- 1) Calculez la valeur du fonds de commerce apporté par M. Hamilius. (3 points)
- 2) Déterminez le nombre de parts attribués à Mme Wagner et M. Hamilius (1 point)
- 3) Journalisez :
 - a) la constitution de la société (3 points)
 - b) le paiement des frais de constitution (3 points)
 - c) les opérations courantes de l'année 2013 (4 points)
 - d) les écritures d'inventaire nécessaires (6 points)



Année 2014 (20 POINTS)

Soit un extrait de la balance au 1.1.2014 de la DATALUX SA:

Extrait de la BVS au 01.01.2014 (en €)		SOLDES	
		Débit	Crédit
101	Capital souscrit		600.000
1821	Provisions pour IRC		5.000
1822	Provisions pour ICC		1.000
142-2013	Résultat de l'ex. 2013		180.000
42141-2013	IRC - avances 2013	7.000	

Résumé de quelques opérations réalisées au cours de l'année 2014

a) Opérations en relation avec la répartition bénéficiaire:

Les associés, réunis le 31 mars 2014, ont convenu

- de doter la réserve légale du minimum légal;
- de distribuer aux associés un dividende brut de 200 € par action;
- d'affecter 3.000 € à la réserve libre;
- de reporter à nouveau le reliquat.

Le paiement du dividende a lieu le 5 avril 2014.

Le règlement de la retenue à la source a lieu le 7 avril 2014.

Tous les règlements se font par virement bancaire.

b) Opérations en relation avec le bulletin d'imposition:

Le 6 juin 2014, l'entreprise reçoit le bulletin d'impôt pour l'année 2013 :

- IRC 9.800 €
- ICC 7.300 €

Le 10 juin 2014, l'entreprise règle sa dette envers l'Administration des Contributions par virement bancaire.

Travaux à faire :

Sur base de la BVS et des informations ci-dessus :

- 1) Complétez le tableau de la répartition bénéficiaire. (5 points)
- 2) Complétez le tableau de la retenue à la source. (2 points)
- 3) Journalisez toutes les écritures nécessaires en relation avec la répartition du bénéfice ainsi que la régularisation des impôts de l'année 2013 y compris le paiement du solde de la dette fiscale. (13 points)

DOSSIER III

COMPTABILITE GENERALE

**EXERCICE 1 : OPERATIONS COURANTES
16 POINTS**

**EXERCICE 2 : OPERATIONS D'INVENTAIRE
24 POINTS**



EXERCICE 1 : OPERATIONS COURANTES (16 POINTS)

Vous faites la comptabilité de l'entreprise individuelle Vinicius Bacchus qui a comme activité l'achat et la vente de vins d'Amérique latine.

Informations supplémentaires :

- Les documents sont exacts.
- Echanges intracommunautaires (AIC et LIC), importations et exportations : toutes les conditions d'exonération de la TVA sont remplies.
- Le taux de **TVA s'élève à 12% pour les vins** et 15 % pour les autres biens.
- Les documents sont à enregistrer à la date d'établissement du document.
- Extrait du PCG de l'entreprise :

401101	Client Restaurant «Chez Pierre»
401102	Client Restaurant « El Diablo »
421611LUX	TVA en amont - LUX
421611AIC	TVA en amont - AIC
421611IMP	TVA en amont - IMP
441101	Fournisseur Vinexport
461411LUX	TVA en aval - LUX
461411AIC	TVA en aval - AIC
461411IMP	TVA en aval - IMP
513101	BCEE c.c.

Travail à faire :

Journalisez les documents du mois d'avril 2014 en indiquant la référence du document dans le libellé !

VINEXPORT

19 route de Bruxelles

B-2233 WATERLOO

FACTURE No 319

Date facture: 10.04.2014

VINICIUS BACCHUS

84 route du Vin

L-5549 REMICH

Article	Quantité	Prix unitaire	Montant
Concha Y Toro Cabernet Sauvignon 2012	60	10,46	627,60
Casillero Del Diablo Merlot 2013	120	4,80	576,00
Santa Digna Cabernet Sauvignon 2013	120	5,30	636,00
La Capitana Carmenere 2012	120	4,60	552,00
Triventa Reserva Malbec 2013	150	4,80	720,00
TOTAL			3.111,60
TVA			
NET A PAYER			3.111,60

Paiement dans les 30 jours

Escompte de 1% si paiement dans les 8 jours

Compte bancaire:

BBL BE60 0019 7000 9120 2000

Commissaire du Gouvernement



VINICIUS BACCHUS

84 route du Vin

L-5549 REMICH

RESTAURANT EL DIABLO
15 Grand-Rue
L-9050 ETTTELBRUCK

FACTURE N°37

Remich, le 14 avril 2014

<i>Désignation</i>	<i>Prix unitaire</i>	<i>Quantité</i>	<i>Montant</i>
Concha Y Toro Cabernet Sauvignon 2012	14,80	18	266,40
Casillero Del Diablo Merlot 2013	6,40	30	192,00
TOTAL HT			458,40
TVA 12%			55,01
Net à payer			513,41

Escompte de 1% si paiement dans les 5 jours

Comptes bancaires:

BCEE LU40 1100 6000 9920 2000
CCPL LU15 1234 5678 1879 0000

Commissaire du Gouvernement



VINEXPORT

19 route de Bruxelles

B-2233 WATERLOO

Note de crédit No NC 319

Date note de crédit: 16.04.2014

VINICIUS BACCHUS
84 route du Vin
L-5549 REMICH

Article	Quantité	Prix unitaire	Montant
Retour de bouteilles endommagées Casillero Del Diablo Merlot 2013	12	4,80	57,60
TVA			
NET A REMBOURSER			57,60

Paiement dans les 30 jours

Escompte de 1% si paiement dans les 8 jours

Compte bancaire:

BBL BE60 0019 7000 9120 2000

Commissaire du Gouvernement



VINICIUS BACCHUS

84 route du Vin

L-5549 REMICH

RESTAURANT CHEZ PIERRE
29 rue de Schengen

F-12345 CONTZ

FACTURE N°38

Remich, le 18 avril 2014

<i>Désignation</i>	<i>Prix unitaire</i>	<i>Quantité</i>	<i>Montant</i>
Concha Y Toro Cabernet Sauvignon 2012	14,80	30	444,00
La Capitana Carmenere 2012	6,30	30	189,00
TOTAL HT			
TVA 12%			
Net à payer			633,00

Escompte de 1% si paiement dans les 5 jours

Comptes bancaires: BCEE LU40 1100 6000 9920 2000
 CCPL LU15 1234 5678 1879 0000





BCEE
BANQUE ET
CAISSE D'ÉPARGNE DE L'ÉTAT

Extrait de compte courant

LU40 1100 6000 9920 2000
Extrait 19/1

20 avril 2014

Date	Libellé	Montant
	Ancien solde	+ 3.760,00
18.04.	Virement Vinexport	-3.023,46
19.04.	Facture 319– Note de crédit NC319 - Escompte 1% Prime d'assurance (habitation privée : 1.050 € ; local de commerce : 720 €)	- 1.770,00
	Nouveau solde	- 1.033,46

Recherche et réclamations Titulaire: Vinicius Bacchus.
Tél: 4015-4066



EXERCICE II : OPERATIONS D'INVENTAIRE (24 POINTS)

Au 31.12.2014, DECO S.A. vous communique les informations suivantes.

Dossier Immobilisations (15 points)

IMPRIMANTE

Au cours du mois de mai 2014, l'entreprise avait acquis une imprimante à haut débit.
Extrait de la facture:

Montant brut: 2.500,00 € HTVA
Frais d'installation: 250,00 € HTVA
TVA 15 %

L'imprimante est amortie suivant la méthode constante au taux de 25%; décompte exact par mois.

CAMIONNETTE

La camionnette a été acquise en août 2013 et est amortie au taux dégressif de 30%; décompte exact par mois. Durée d'utilisation probable: 5 ans. Coût d'acquisition : 50.250 € HTVA.

VOITURE AVANT

Cette voiture est vendue à un particulier luxembourgeois le 31.12.2014 pour 7.605 € TTC 15%. Le particulier paie par virement bancaire. Consultez le tableau d'amortissement pour obtenir des informations complémentaires concernant cette vente (qu'il faut enregistrer au journal).

VOITURE AVANT				
Date de mise en service: janvier 2012				
Amortissement constant au taux de 25%				
Années	VCN au début de l'exercice	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice
2012	60.500	15.125	15.125	45.375
2013	45.375	15.125	30.250	30.250
2014	30.250	15.125	45.375	15.125
2015	15.125	15.125	60.500	0



Travaux à faire:

- a) Complétez les deux premières lignes du tableau d'amortissement de l'imprimante (2 points)
- b) Complétez (en entier) le tableau d'amortissement « CAMIONNETTE » (4 points)
- c) Journalisez les écritures d'amortissement et la vente de la voiture Avant (9 points)

Dossier Clients (9 points)

Extrait de la BVS au 31.12.2014 (avant inventaire)	Sommes		Soldes	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Comptes clients				
4011001 Client Meiles Sàrl	80.000,00		80.000,00	
4011002 Client Jaco SA	16.800,00	2.800,00	14.000,00	
4013001 Client douteux ATL SA	45.950,00	5.000,00	40.950,00	
401900 CV compte client ATL SA		10.000,00		10.000,00

Le client Jaco SA est en faillite et le comptable espère récupérer 30% de la créance.

La créance sur le client ATL est définitivement irrécouvrable.

Travaux à faire :

- a) Journalisez toutes les écritures qui s'imposent sachant que tous les clients sont des entreprises luxembourgeoises (taux de TVA 15%) (7 points)
- b) Complétez l'extrait du bilan au 31.12.2014 (2 points)



Plan comptable EST



ANNEXE 1

PLAN COMPTABLE EST

Actif Passif

CLASSE 1: COMPTES DE CAPITAUX, DE PROVISIONS ET DE DETTES FINANCIÈRES

- 10 Capital ou dotation des succursales et comptes de l'exploitant
 - A.I. 101 Capital souscrit
 - A.I. 104 Capital des entreprises commerçants personnes physiques et des sociétés de personnes
 - 1041 Capital - Commerçants personnes physiques
 - A.I. 106 Comptes de l'exploitant ou des co-exploitants

- A.IV. 13 Réserves
 - A.IV.1. 131 Réserve légale
 - A.IV.3. 133 Réserves statutaires
 - A.IV.4. 138 Autres réserves
 - 1381 Réserve pour l'impôt sur la fortune
 - 1383 Autres réserves disponibles

- 14 Résultats
 - A.V. 141 Résultats reportés
 - A.VI. 142 Résultat de l'exercice

- 18 Provisions
 - C.2. 182 Provisions pour impôts
 - 1821 Provisions pour impôt sur le revenu des collectivités
 - 1822 Provisions pour impôt commercial
 - 1823 Provisions pour impôt sur la fortune
 - C.3. 188 Autres provisions
 - 1881 Provisions d'exploitation
 - 1882 Provisions financières
 - 1883 Provisions exceptionnelles

- 19 Dettes financières et dettes assimilées
 - D.2. 194 Dettes envers des établissements de crédit
 - 1941 dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - 19411 Montant principal
 - 19412 Intérêts courus
 - 1942 dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 19421 Montant principal
 - 19422 Intérêts courus
 - D.9. 198 Autres emprunts et dettes assimilées
 - 1981 dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - 19811 Autres emprunts
 - 19813 Autres dettes assimilées
 - 19814 Intérêts courus sur autres emprunts et dettes assimilées
 - 1982 dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 19821 Autres emprunts
 - 19823 Autres dettes assimilées
 - 19824 Intérêts courus sur autres emprunts et dettes assimilées



CLASSE 2: COMPTES DE FRAIS D'ETABLISSEMENT ET D'ACTIFS IMMOBILISES

- B. 20 Frais d'établissement et frais assimilés
 - 201 Frais de constitution
- 21 Immobilisations incorporelles
 - C.I.2.a) 212 Concessions, brevets, licences, marques ainsi que droits et valeurs similaires
 - 2121 Acquis à titre onéreux
 - 21211 Concessions
 - 21212 Brevets
 - 21213 Licences informatiques (logiciels et progiciels informatiques)
 - C.I.3. 213 Fonds de commerce, dans la mesure où il a été acquis à titre onéreux
- 22 Immobilisations corporelles
 - C.II.1. 221 Terrains et constructions
 - 2211 Terrains
 - 22111 Terrains nus
 - C.II.1. 2212 Agencements et aménagements de terrains
 - 22121 Agencements et aménagements de terrains nus
 - 2213 Constructions
 - 22131 Constructions sur sol propre
 - C.II.2. 222 Installations techniques et machines
 - 2221 Installations techniques
 - 2222 Machines
 - C.II.3 223 Autres installations, outillage, mobilier et matériel roulant
 - 2231 Équipements de transport et de manutention
 - 2232 Véhicules de transport
 - 2233 Outillage
 - 2234 Mobilier
 - 2235 Matériel informatique (hardware)
 - 2238 Autres installations
- 23 Immobilisations financières
 - C.III.5. 235 Titres ayant le caractère d'immobilisations
 - 2351 Titres immobilisés (droit de propriété)
 - 23511 Actions
 - 23518 Autres titres immobilisés (droit de propriété)
 - 2352 Titres immobilisés (droit de créance)
 - 23521 Obligations
 - 23528 Autres titres immobilisés (droit de créance)
 - C.III.6. 236 Prêts et créances immobilisées
 - 2361 Prêts
 - 23612 Prêts aux associés
 - 23618 Autres prêts
 - 2362 Dépôts et cautionnements versés
 - 23621 Dépôts
 - 23622 Cautionnements
 - 2363 Créances immobilisées

Le chiffre 9 est à rajouter en dernière position du sous compte des comptes de la classe 2 afin de tenir compte d'une correction de valeur p. ex. :

22229 Machines – correction de valeur



CLASSE 3: COMPTES DE STOCKS

- D.I.1. 30 Matières premières et consommables
 - 301 Matières premières
 - 302 Matières consommables
 - 303 Fournitures consommables
 - 3031 Combustibles
 - 3032 Produits d'entretien
 - 3033 Fournitures d'atelier et d'usine
 - 3034 Fournitures de magasin
 - 3035 Fournitures de bureau
 - 3036 Carburants
 - 3037 Lubrifiants
 - 3038 Autres fournitures consommables
- D.I.2. 31 Produits en-cours de fabrication et commandes en cours
 - 311 Produits en cours de fabrication
 - 312 Commandes en cours - Produits
 - 313 Commandes en cours – Prestations de services
- D.I.3. 32 Stocks de produits finis et marchandises
 - 321 Produits finis
 - 322 Produits intermédiaires
 - 326 Marchandises

CLASSE 4: COMPTES DE TIERS

- 40 Créances résultant de ventes et prestations de services
 - D.II.1.a) 401 Créances dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - D.II.1.a) 4011 Clients
 - D.II.1.a) 4013 Clients douteux ou litigieux
 - D.II.1.a) 4014 Clients – factures à établir
 - D.4.a) 4015 Clients créditeurs
 - 40151 Clients - avances et acomptes reçus
 - 40154 RRR à accorder
 - D.II.1.a) 4019 Corrections de valeur
 - 42 Autres créances
 - D.II.4.a) 421 Autres créances dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - 4211 Personnel – Avances et acomptes
 - 42111 Avances et acomptes
 - 4212 Créances sur associés ou actionnaires
 - 42121 Montant principal
 - 42122 Intérêts courus
 - 4214 Administration des Contributions Directes (ACD)
 - 42141 IRC – Avances
 - 42142 ICC – Avances
 - 42143 IF – Avances
 - 42147 ACD – Décompte (créances)
 - 4215 Administration des Douanes et Accises (ADA)
 - 4216 Administration de l'Enregistrement et des Domaines (AED)
 - 42161 Taxe sur la valeur ajoutée - TVA
 - 421611 TVA en amont
 - 421612 TVA à recevoir
 - 421613 TVA acomptes versés



- 422 Autres créances dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 4222 Créances sur associés ou actionnaires
 - 42221 Montant principal
 - 42222 Intérêts courus

- 43 Acomptes reçus sur commandes pour autant qu'ils ne sont pas déduits des stocks de façon distincte
 - D.3.a) 431 Acomptes reçus dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an

- 44 Dettes sur achats et prestations de services et dettes représentées par des effets de commerce
 - D.4. 441 Dettes sur achats et prestations de services
 - D.4.a) 4411 Dettes sur achats et prestations de services dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - D.4.a) 44111 Fournisseurs
 - D.4.a) 44112 Fournisseurs – Factures non parvenues
 - D.II.1.a) 44113 Fournisseurs débiteurs
 - 441131 Fournisseurs – Avances et acomptes versés sur commandes
 - 441134 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

- D.8. 46 Dettes fiscales et dettes envers la sécurité sociale
 - D.8.a) 461 Dettes fiscales
 - 4611 Administrations communales
 - 46111 Impôts communaux
 - 46112 Taxes communales
 - 4612 Administration des Contributions Directes (ACD)
 - 46121 Impôt sur le revenu des collectivités
 - 461211 Impôt sur le revenu des collectivités – charge fiscale estimée
 - 461212 Impôt sur le revenu des collectivités – dette fiscale à payer
 - 46122 Impôt commercial
 - 461221 Impôt commercial – charge fiscale estimée
 - 461222 Impôt commercial – dette fiscale à payer
 - 46123 Impôt sur la fortune
 - 461231 Impôt sur la fortune – charge fiscale estimée
 - 461232 Impôt sur la fortune – dette fiscale à payer
 - 46124 Retenue d'impôt sur traitements et salaires
 - 46125 Retenue d'impôt sur revenus de capitaux mobiliers
 - 46128 ACD – Autres dettes
 - 461281 ACD – Décompte (dettes)
 - 4613 Administration des Douanes et Accises (ADA)
 - 46131 Taxe sur les véhicules automoteurs
 - 46138 ADA – Autres dettes
 - 4614 Administration de l'Enregistrement et des Domaines (AED)
 - 46141 Taxe sur la valeur ajoutée – TVA
 - 461411 TVA en aval
 - 461412 TVA due
 - 461413 TVA acomptes reçus
- D.8.b) 462 Dettes au titre de la Sécurité Sociale
 - 4621 Centre Commun de la Sécurité Sociale
 - 4628 Autres organismes sociaux



- D.9. 47 Autres dettes
- D.9.a) 471 Autres dettes dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - 4711 Dépôts et cautionnements reçus
 - 47111 Dépôts
 - 47112 Cautionnements
 - 4712 Dettes envers associés et actionnaires
 - 47121 Montant principal
 - 4714 Dettes envers le personnel
 - 47141 Personnel – Rémunérations dues
 - 471481 Personnel – Charges à payer
- E. 48 Comptes de régularisation
 - 481 Charges à reporter
 - E. 482 Produits à reporter
 - 484 Comptes transitoires ou d'attente - Actif
 - 4841 Produits à recevoir
 - 485 Comptes transitoires ou d'attente - Passif
 - 4851 Charges à payer

CLASSE 5: COMPTES FINANCIERS

- D.III. 50 Valeurs mobilières
- D.III.3. 508 Autres valeurs mobilières
 - 5031 Actions
 - 5032 Obligations
- D.IV. 51 Avoirs en banques, avoirs en comptes de chèques postaux, chèques et encaisse
 - D.IV. 513 Banques
 - D.IV. D.2.a) 5131 Banques comptes courants
 - D.IV. 5132 Banques comptes à terme
 - D.IV. D.2.a) 514 Compte chèque postal
 - D.IV. 516 Caisse
 - D.IV. 518 Autres avoirs



CLASSE 6: COMPTES DE CHARGES

- A.1.
- 60 Consommation de marchandises et de matières premières et consommables
 - 601 Matières premières
 - 602 Matières consommables
 - 603 Fournitures consommables
 - 6031 Combustibles
 - 60311 Solides
 - 60312 Liquides
 - 6032 Produits d'entretien
 - 6033 Fournitures d'atelier et d'usine
 - 6034 Fournitures de magasin
 - 6035 Fournitures de bureau
 - 6036 Carburants
 - 6037 Lubrifiants
 - 6038 Autres fournitures consommables
 - 605 Approvisionnements
 - 606 Achats de biens destinés à la revente
 - 6063 Achats de marchandises
 - 607 Variation des stocks
 - 6071 Variation des stocks de matières premières
 - 6072 Variation des stocks de matières consommables
 - 6073 Variation des stocks de fournitures consommables
 - 6075 Variation des stocks d'approvisionnements
 - 6076 Variation des stocks de marchandises
 - 608 Achats non stockés et achats incorporés aux ouvrages et produits
 - 6081 Achats non stockés de matières et fournitures
 - 60811 Fournitures non stockables
 - 608111 Eau
 - 608112 Électricité
 - 608113 Gaz de canalisation
 - 60812 Fournitures d'entretien et de petit équipement
 - 60813 Fournitures administratives
 - 60814 Carburants
 - 60815 Lubrifiants
 - 60816 Vêtements professionnels
 - 60818 Autres matières et fournitures non stockées
 - 609 Rabais, remises et ristournes obtenus
 - 6091 sur matières premières
 - 6092 sur matières consommables
 - 6093 sur fournitures consommables
 - 6095 sur approvisionnements
 - 6096 sur achats de marchandises
 - 6099 Rabais, remises et ristournes non affectés
- A.2.
- 61 Autres charges externes
 - 611 Loyers et charges locatives
 - 6111 Locations immobilières
 - 61111 Terrains
 - 61112 Bâtiments
 - 6112 Locations mobilières
 - 61121 Installations techniques et machines
 - 61122 Autres installations, outillages et machines
 - 61123 Matériel roulant



- 6113 Charges locatives et de copropriété
- 6114 Leasing immobilier
 - 61141 Terrains
 - 61142 Bâtiments
- 6115 Leasing mobilier
 - 61151 Installations techniques et machines
 - 61152 Autres installations, outillages et machines
 - 61153 Matériel roulant
- 612 Sous-traitance, entretiens et réparations
 - 6122 Entretien et réparations
 - 61221 Sur installations techniques et machines
 - 61222 Sur autres installations, outillages et machines
 - 61223 Sur matériel roulant
 - 6123 Contrats de maintenance
- 613 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
 - 6131 Commissions et courtages
 - 61311 Commissions et courtages sur achats
 - 61312 Commissions et courtages sur ventes
 - 6132 Traitement informatique
 - 6133 Services bancaires et assimilés
 - 61331 Frais sur titres (achat, vente, garde)
 - 61333 Frais de compte
 - 61334 Frais sur cartes de crédit
 - 61337 Location de coffres
 - 61338 Autres frais et commissions bancaires (hors intérêts et frais assimilés)
 - 6134 Honoraires
 - 61341 Honoraires juridiques
 - 61342 Honoraires comptables et d'audit
 - 61343 Honoraires fiscaux
 - 61348 Autres honoraires
 - 6135 Frais d'actes et de contentieux
 - 6136 Frais de recrutement du personnel
 - 6138 Autres rémunérations d'intermédiaires et honoraires
- 614 Primes d'assurance
 - 6141 Assurances sur biens de l'actif
 - 61411 Bâtiments
 - 61412 Véhicules
 - 61413 Installations
 - 61418 Sur autres biens de l'actif
 - 6142 Assurances sur biens pris en location
 - 6143 Assurance-transport
 - 61431 Sur achats
 - 61432 Sur ventes
 - 61438 Sur autres biens
 - 6144 Assurance risque d'exploitation
 - 6145 Assurance insolvabilité clients
 - 6146 Assurance responsabilité civile
 - 6148 Autres assurances
- 615 Frais de marketing et de communication
 - 6151 Frais de marketing et de publicité
 - 61511 Annonces et insertions
 - 61512 Echantillons
 - 61513 Foires et expositions



- 61514 Cadeaux à la clientèle
- 61515 Catalogues et imprimés et publications
- 61516 Dons courants
- 61517 Sponsoring
- 61518 Autres achats de services publicitaires
- 6152 Frais de déplacements et de représentation
 - 61521 Voyages et déplacements
 - 615211 Direction (respectivement exploitant et associés)
 - 615212 Personnel
 - 61522 Frais de déménagement de l'entreprise
 - 61523 Missions
 - 61524 Réceptions et frais de représentation
- 6153 Frais postaux et frais de télécommunication
 - 61531 Timbres
 - 61532 Téléphone et autres frais de télécommunication
 - 61538 Autres frais postaux (location de boîtes postales, etc.)
- 616 Transports de biens et transports collectifs du personnel
 - 6161 Transports sur achats
 - 6162 Transport sur ventes
 - 6163 Transport entre établissements et chantiers
 - 6164 Transports administratifs
 - 6165 Transports collectifs du personnel
 - 6168 Autres transports
- 617 Personnel extérieur à l'entreprise
 - 6171 Personnel intérimaire
- 618 Charges externes diverses
 - 6181 Documentation
 - 61811 Documentation générale
 - 61812 Documentation technique
 - 6182 Frais de colloques, séminaires, conférences
 - 6183 Elimination des déchets industriels
 - 6184 Elimination de déchets non industriels
 - 6185 Evacuation des eaux usées
 - 6186 Frais de surveillance
 - 6187 Cotisations aux associations professionnelles
 - 6188 Autres charges externes diverses
- 619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres charges externes

- A.3. 62 Frais de personnel
 - A.3.a) 621 Rémunération des salariés
 - 6211 Salaires bruts
 - 62111 Salaire de base
 - A.3.b) 623 Charges sociales (part patronale)
 - 6231 Charges sociales salariés
 - 62311 Caisse Nationale de Santé
 - 62312 Caisse Nationale d'Assurance-Pension
 - 6232 Assurance accidents du travail
 - 6233 Service de Santé au travail
 - 6238 Autres charges sociales patronales
 - A.3.d) 628 Autres charges sociales
 - 6281 Médecine du travail
 - 6288 Autres charges sociales diverses



- A.4. 63 Dotations aux corrections de valeur des éléments d'actif non financiers
- A.4.a) 631 Dotation aux corrections de valeur sur frais d'établissement et frais assimilés
 - 6311 Frais de constitution
- A.4.a) 632 Dotations aux corrections de valeur sur immobilisations incorporelles
 - 6322 Concessions, brevets, licences, marques ainsi que droits et valeurs similaires
 - 6323 Fonds de commerce dans la mesure où il a été acquis à titre onéreux
- A.4.a) 633 Dotations aux corrections de valeur sur immobilisations corporelles
 - 6331 Terrains et constructions
 - 63311 Terrains
 - 63312 Agencements et aménagements de terrains
 - 63313 Constructions
 - 6332 Installations techniques et machines
 - 6333 Autres installations, outillage, mobilier et matériel roulant
- A.4.b) 634 Dotations aux corrections de valeur sur stocks
 - 6341 Matières premières et consommables
 - 6343 Produits finis et marchandises
- A.4.b) 635 Dotations aux corrections de valeur sur créances de l'actif circulant
 - 6351 Créances résultant de ventes et prestations de services
 - 6353 Autres créances
- A.5. 64 Autres charges d'exploitation
 - 641 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, droits et valeurs similaires
 - 6412 Brevets
 - 6413 Licences informatiques
 - 6414 Marques et franchises
 - 645 Pertes sur créances irrécouvrables
 - 6451 Créances résultant de ventes et de prestations de services
 - 6453 Autres créances
 - 646 Impôts, taxes et versements assimilés
 - 6461 Impôt foncier
 - 6462 TVA non déductible
 - 6466 Taxes sur les véhicules
 - 6469 Dotations aux provisions pour impôts
 - 648 Autres charges d'exploitation diverses
 - 649 Dotations aux provisions d'exploitation
- A.6. 65 Charges financières
 - 651 Dotations aux corrections de valeur et ajustements pour juste valeur sur immobilisations financières
 - 6511 Dotations aux corrections de valeur sur immobilisations financières
 - 65115 Titres ayant le caractère d'immobilisations
- A.7. 653 Dotations aux corrections de valeur et ajustements pour juste valeur sur éléments financiers de l'actif circulant
 - 6531 Dotations aux corrections de valeur sur valeurs mobilières
 - 65318 Autres valeurs mobilières
- A.7. 654 Moins-values de cession de valeurs mobilières
 - 6548 Autres valeurs mobilières
- A.8.b) 655 Intérêts et escomptes
 - 6551 Intérêts des dettes financières
 - 6552 Intérêts bancaires et assimilés
 - 65521 Intérêts bancaires sur comptes courants
 - 65522 Intérêts bancaires sur opérations de financement



- 6553 Intérêts sur dettes commerciales
- 6556 Escomptes accordés
- 6558 Intérêts sur autres emprunts et dettes
- 658 Autres charges financières
- 659 Dotations aux provisions financières

A.9.

- 66 Charges exceptionnelles
 - 661 Dotations aux corrections de valeur exceptionnelles sur immobilisations incorporelles et corporelles
 - 6611 Sur immobilisations incorporelles
 - 6612 Sur immobilisations corporelles
 - 662 Dotations aux corrections de valeur exceptionnelles sur éléments de l'actif circulant
 - 6621 Sur stocks
 - 6622 Sur créances
 - 663 Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées
 - 6631 Immobilisations incorporelles
 - 6632 Immobilisations corporelles
 - 664 Valeur comptable des immobilisations financières cédées
 - 6645 Titres ayant le caractère d'immobilisations
 - 6646 Prêts et créances immobilisées
 - 665 Valeur comptable des créances de l'actif circulant financier cédées
 - 6652 Sur autres créances
 - 668 Autres charges exceptionnelles
 - 6682 Amendes et pénalités fiscales, sociales et pénales
 - 6683 Dommages et intérêts
 - 6688 Autres charges exceptionnelles diverses
 - 669 Dotations aux provisions exceptionnelles

A.10.

- 67 Impôts sur le résultat
 - 671 Impôt sur le revenu des collectivités
 - 6711 Exercice courant
 - 6712 Exercices antérieurs
 - 672 Impôt commercial
 - 6721 Exercice courant
 - 6722 Exercices antérieurs
 - 679 Dotations aux provisions pour impôts sur le résultat
 - 6791 Dotations aux provisions pour impôts
 - 67911 Dotation aux provisions – IRC
 - 67912 Dotation aux provisions - ICC

A.11.

- 68 Autres impôts ne figurant pas sous le poste ci-dessus
 - 681 Impôt sur la fortune
 - 6811 Exercice courant
 - 6812 Exercices antérieurs
 - 688 Autres impôts et taxes
 - 689 Dotations aux provisions pour autres impôts
 - 6891 Dotation aux provisions - IF



CLASSE 7: COMPTES DE PRODUITS

- B.1. 70 Montant net du chiffre d'affaires
 - 701 Ventes sur commandes en cours
 - 702 Ventes de produits finis
 - 705 Ventes d'éléments destinés à la revente
 - 7051 Ventes de marchandises
 - 7053 Ventes d'autres éléments destinés à la revente
 - 706 Prestations de services
 - 708 Autres éléments du chiffre d'affaires
 - 7081 Commissions et courtages
 - 7082 Locations
 - 70821 Loyer immobilier
 - 70822 Loyer mobilier
 - 7088 Autres éléments divers du chiffre d'affaires
 - 709 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
 - 7092 sur ventes de produits finis
 - 7095 sur ventes de marchandises
 - 7096 sur prestations de services
 - 7098 sur autres éléments du chiffre d'affaires
- B.2. 71 Variation des stocks de produits finis, d'en cours de fabrication et commandes en cours
 - 712 Variation des stocks de produits finis
 - 7121 Variation des stocks de produits finis
- B.4. 73 Reprises de corrections de valeur des éléments d'actif non financiers
 - 733 Reprises de corrections de valeur sur immobilisations corporelles
 - 7331 Terrains et constructions
 - 73311 Terrains
 - 73313 Constructions
 - 734 Reprises de corrections de valeur sur stocks
 - 7341 Matières premières et consommables
 - 7343 Produits finis et marchandises
 - 735 Reprises de corrections de valeur sur créances de l'actif circulant
 - 7351 Créances résultant de ventes et prestations de services
 - 7353 Autres créances
- B.5. 74 Autres produits d'exploitation
 - 741 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, droits et valeurs similaires
 - 7411 Concessions
 - 7412 Brevets
 - 7413 Licences informatiques
 - 742 Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles
 - 746 Indemnités d'assurance touchées
 - 748 Autres produits d'exploitation divers
 - 749 Reprises sur provisions d'exploitation
- B.6. 75 Produits financiers
 - 751 Reprises sur corrections de valeur et ajustements pour juste valeur sur immobilisations financières
 - 7511 Reprises sur corrections de valeur sur immobilisations financières
 - 75115 Titres ayant le caractère d'immobilisations



- B.6. 752 Revenus des immobilisations financières
 - B.6.b) 7525 Titres ayant le caractère d'immobilisations
 - B.6.b) 7526 Prêts et créances immobilisées
 - B.7. 753 Reprises sur corrections de valeur et ajustements pour juste valeur sur éléments financiers de l'actif circulant
 - B.7. 7533 Reprises sur corrections de valeur sur valeurs mobilières
 - B.7.b) 75338 Autres valeurs mobilières
 - B.7. 754 Plus-value de cession et autres produits de valeurs mobilières
 - B.7. 7541 Plus-values de cession de valeurs mobilières
 - B.7.b) 75418 Autres valeurs mobilières
 - B.7. 7548 Autres produits de valeurs mobilières
 - B.7.b) 75488 Autres valeurs mobilières
 - B.8. 755 Autres intérêts et escomptes
 - B.8.b) 7552 Intérêts bancaires et assimilés
 - 75521 Intérêts sur comptes courants
 - 75522 Intérêts sur compte à terme
 - 7553 Intérêts sur créances commerciales
 - 7556 Escomptes obtenus
 - 7558 Intérêts sur autres créances
 - 758 Autres produits financiers
 - 759 Reprises sur provisions financières
- B.9. 76 Produits exceptionnels
 - 761 Reprises sur corrections de valeur exceptionnelles sur immobilisations incorporelles et corporelles
 - 7611 Immobilisations incorporelles
 - 7612 Immobilisations corporelles
 - 762 Reprises sur corrections de valeur exceptionnelles sur éléments de l'actif circulant
 - 7621 Sur stocks
 - 7622 Sur créances de l'actif circulant
 - 763 Produits de cession d'immobilisations incorporelles et corporelles
 - 7631 Immobilisations incorporelles
 - 7632 Immobilisations corporelles
 - 764 Produits de cession d'immobilisations financières
 - 7645 Titres ayant le caractère d'immobilisations
 - 768 Autres produits exceptionnels
 - 7683 Rentrées sur créances amorties
 - 7688 Autres produits exceptionnels divers
 - 769 Reprises sur provisions exceptionnelles
 - A.10. 77 Régularisations d'impôts sur le résultat
 - 771 Régularisations d'impôt sur le revenu des collectivités
 - 772 Régularisations d'impôt commercial
 - 779 Reprises sur provisions pour impôts sur le résultat
 - 7791 Reprises sur provisions pour impôts
 - 77911 Reprises sur provisions IRC
 - 77912 Reprises sur provisions ICC
 - A.11. 78 Régularisations d'autres impôts ne figurant pas sous le poste ci-dessus
 - 781 Régularisations d'impôt sur la fortune
 - 789 Reprises sur provisions pour autres impôts
 - 7891 Reprises sur provisions IF



ANNEXE 2 STRUCTURE DU BILAN

ACTIF

- A. Capital souscrit non versé
 - I. Capital souscrit non appelé
 - II. Capital souscrit appelé et non versé
- B. Frais d'établissement
- C. Actif immobilisé
 - I. Immobilisations incorporelles
 - 1. Frais de recherche et de développement
 - 2. Concessions, brevets, licences, marques, ainsi que droits et valeurs similaires s'ils ont été
 - a) acquis à titre onéreux, sans devoir figurer sous C.I.3.
 - b) créés par l'entreprise elle-même
 - 3. Fonds de commerce, dans la mesure où il a été acquis à titre onéreux
 - 4. Acomptes versés et immobilisations incorporelles en cours
 - II. Immobilisations corporelles
 - 1. Terrains et constructions
 - 2. Installations techniques et machines
 - 3. Autres installations, outillage et mobilier
 - 4. Acomptes versés et immobilisations corporelles en cours
 - III. Immobilisations financières
 - 1. Parts dans des entreprises liées
 - 2. Créances sur des entreprises liées
 - 3. Parts dans des entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
 - 4. Créances sur des entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
 - 5. Titres ayant le caractère d'immobilisations
 - 6. Prêts et créances immobilisés
 - 7. Actions propres ou parts propres
- D. Actif circulant
 - I. Stocks
 - 1. Matières premières et consommables
 - 2. Produits et commandes en cours
 - 3. Produits finis et marchandises
 - 4. Acomptes versés
 - II. Créances
 - 1. Créances résultant de ventes et prestations de services
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 2. Créances sur des entreprises liées
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 3. Créances sur des entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 4. Autres créances
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - III. Valeurs mobilières
 - 1. Parts dans des entreprises liées et dans des entreprises dans lesquelles la société a un lien de participation
 - 2. Actions propres ou parts propres
 - 3. Autres valeurs mobilières
 - IV. Avoirs en banque, avoirs en compte de chèques postaux, chèques et encaisse
- E. Comptes de régularisation



PASSIF

- A. Capitaux propres
 - I. Capital souscrit
 - II. Primes d'émission et primes assimilées
 - III. Réserves de réévaluation
 - IV. Réserves
 - 1. Réserve légale
 - 2. Réserves pour actions propres ou parts propres
 - 3. Réserves statutaires
 - 4. Autres réserves
 - V. Résultats reportés
 - VI. Résultat de l'exercice
 - VII. Acomptes sur dividendes
 - VIII. Subventions d'investissement en capital
 - IX. Plus-values immunisées
- B. Dettes subordonnées
- C. Provisions
 - 1. Provisions pour pensions et obligations similaires
 - 2. Provisions pour impôts
 - 3. Autres provisions
- D. Dettes non subordonnées
 - 1. Emprunts obligataires
 - a) Emprunts convertibles
 - i) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - ii) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - b) Emprunts non convertibles
 - i) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - ii) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 2. Dettes envers des établissements de crédit
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 3. Acomptes reçus sur commandes pour autant qu'ils ne sont pas déduits des stocks de façon distincte
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 4. Dettes sur achats et prestations de services
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 5. Dettes représentées par des effets de commerce
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 6. Dettes envers des entreprises liées
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 7. Dettes envers des entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
 - 8. Dettes fiscales et dettes au titre de la sécurité sociale
 - a) Dettes fiscales
 - b) Dettes au titre de la sécurité sociale
 - 9. Autres dettes
 - a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an
 - b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an
- E. Comptes de régularisation



ANNEXE 3

STRUCTURE DU COMPTE PROFITS ET PERTES

A. Charges

1. Consommation de marchandises et de matières premières et consommables
2. Autres charges externes
3. Frais de personnel
 - a) Salaires et traitements
 - b) Charges sociales couvrant les salaires et traitements
 - c) Pensions complémentaires
 - d) Autres charges sociales
4. Corrections de valeur
 - a) sur frais d'établissement et sur immobilisations corporelles et incorporelles
 - b) sur éléments de l'actif circulant
5. Autres charges d'exploitation
6. Corrections de valeur et ajustement de valeur sur immobilisations financières
7. Corrections de valeur et ajustement de valeur sur éléments financiers de l'actif circulant.
Moins-values de cession des valeurs mobilières
8. Intérêts et autres charges financières
 - a) concernant des entreprises liées
 - b) autres intérêts et charges
9. Charges exceptionnelles
10. Impôts sur le résultat
11. Autres impôts ne figurant pas sous les postes ci-dessus
12. Profit de l'exercice

B. Produits

1. Montant net du chiffre d'affaires
2. Variation des stocks de produits finis, et de produits et de commandes en cours
3. Production immobilisée
4. Reprises de correction de valeur
 - a) sur frais d'établissement et sur immobilisations corporelles et incorporelles
 - b) sur éléments de l'actif circulant
5. Autres produits d'exploitation
6. Produits des immobilisations financières
 - a) provenant d'entreprises liées
 - b) autres produits de participations
7. Produits des éléments financiers de l'actif circulant
 - a) provenant d'entreprises liées
 - b) autres produits
8. Autres intérêts et autres produits financiers
 - a) provenant d'entreprises liées
 - b) autres produits et produits assimilés
9. Produits exceptionnels
12. Perte de l'exercice

