

Solution exercice 4

| | Codes | Exercice | Ex. précédent |
|--|-------|----------|---------------|
| 1. BILAN APRES REPARTITION | | | |
| ACTIF | | | |
| ACTIFS IMMOBILISES | 20/28 | 85.750 | |
| Frais d'établissement (ann. 5.1) | 20 | | |
| Immobilisations incorporelles (ann. 5.2) | 21 | | |
| Immobilisations corporelles (ann. 5.3) | 22/27 | 71.250 | |
| Terrains et constructions | 22 | 50.000 | |
| Installations, machines et outillage | 23 | 12.500 | |
| Mobilier et matériel roulant | 24 | 8.750 | |
| Location-financement et droits similaires | 25 | | |
| Autres immobilisations corporelles | 26 | | |
| Immobilisations en cours et acomptes versés | 27 | | |
| Immobilisations financières (ann. 5.4/5.5.1) | 28 | 14.500 | |
| Entreprises liées (ann. 5.14) | 280/1 | 14.500 | |
| Participations | 280 | 14.500 | |
| Créances | 281 | | |
| Autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participations (ann. 5.14) | 282/3 | | |
| Participations | 282 | | |
| Créances | 283 | | |
| Autres immobilisations financières | 284/8 | | |
| Actions et parts | 284 | | |
| Créances et cautionnements en numéraire | 285/8 | | |
| ACTIFS CIRCULANTS | 29/58 | 13.500 | |
| Créances à plus d'un an | 29 | | |
| Créances commerciales | 290 | | |
| Autres créances | 291 | | |
| Stocks et commandes en cours | 3 | 1.500 | |
| Stocks | 30/36 | 1.500 | |
| Approvisionnements | 30/31 | | |
| En-cours de fabrication | 32 | | |
| Produits finis | 33 | 500 | |
| Marchandises | 34 | 1.000 | |
| Immeubles destinés à la vente | 35 | | |
| Acomptes versés | 36 | | |
| Commandes en cours d'exécution | 37 | | |
| Créances à un an au plus | 40/41 | 7.000 | |
| Créances commerciales | 40 | 7.000 | |
| Autres créances | 41 | | |
| Placements de trésorerie (ann. 5.5.1/5.6) | 50/53 | | |
| Actions propres | 50 | | |
| Autres placements | 51/53 | | |
| Valeurs disponibles | 54/58 | 5.000 | |
| Compte de régularisation (ann. 5.6) | 490/1 | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 20/58 | 99.250 | |

| | Codes | Exercice | Ex. précédent |
|---|-------|----------|---------------|
| PASSIF | | | |
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| Capital (ann. 5.7) | 10/15 | 63.025 | |
| Capital souscrit | 10 | 62.500 | |
| Capital non appelé (-) | 100 | 62.500 | |
| Prime d'émission | 101 | | |
| Plus-values de réévaluation | 11 | | |
| Réserves | 12 | | |
| Réserves légales | 13 | | |
| Réserves indisponibles | 130 | | |
| Pour actions propres | 131 | | |
| Autres | 1310 | | |
| Réserves immunisées | 1311 | | |
| Réserves disponibles | 132 | | |
| Bénéfice reporté | 133 | | |
| Perte reportée | 140 | 525 | |
| Subsides en capital | 141 | | |
| Avance aux associés sur répartition de l'actif net | 15 | | |
| | 19 | | |
| PROVISIONS ET IMPOTS DIFFERES | | | |
| Provisions pour risques et charges | 16 | | |
| Pensions et obligations similaires | 160/5 | | |
| Charges fiscales | 160 | | |
| Grosses réparations et gros entretien | 161 | | |
| Autres risques et charges (ann. 5.8) | 162 | | |
| Impôts différés | 163/5 | | |
| | 168 | | |
| DETTES | | | |
| Dettes à plus d'un an (ann. 5.9) | 17/49 | 36.225 | |
| Dettes financières | 17 | 32.500 | |
| Emprunts subordonnés | 170/4 | 32.500 | |
| Emprunts obligataires non subordonnés | 170 | | |
| Dettes de location-financement et assimilées | 171 | | |
| Etablissement de crédit | 172 | | |
| Autres emprunts | 173 | 32.500 | |
| Dettes commerciales | 174 | | |
| Fournisseurs | 175 | | |
| Effets à payer | 1750 | | |
| Acomptes reçus sur commandes | 1751 | | |
| Autres dettes | 176 | | |
| Dettes à un an au plus | 178/9 | | |
| Dettes à plus d'un an échéant dans l'année (ann. 5.9) | 42/48 | 3.725 | |
| Dettes financières | 42 | | |
| Etablissements de crédit | 43 | | |
| Autres emprunts | 430/8 | | |
| Dettes commerciales | 439 | | |
| Fournisseurs | 44 | 2.725 | |
| Effets à payer | 440/4 | 2.725 | |
| Acomptes reçus sur commandes | 441 | | |
| Dettes fiscales, salariales et sociales (ann. 5.9) | 46 | | |
| Impôts | 45 | 1.000 | |
| Rémunérations et charges sociales | 450/3 | | |
| Autres dettes | 454/9 | 1.000 | |
| Comptes de régularisation (ann. 5.9) | 47/48 | | |
| | 492/3 | | |
| TOTAL DU PASSIF | 10/49 | 99.250 | |

COMPTE DE RESULTATS
(sous forme de compte)
CHARGES
Coût des ventes et des prestations
Approvisionnements et marchandises
Achats
Variation de stocks (augmentation -, réduction +)
Services et biens divers
Rémunérations, charges sociales et pensions (ann. 5.10)
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations corporelles et incorporelles
Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours et sur créances commerciales (dotations +, reprises -)
Provisions pour risques et charges (dotations +, utilisations et reprises -) (ann. 5.10)
Autres charges d'exploitation (ann. 5.10)
Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)
Charges financières
Charges de dettes
Réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes, en cours et créances (dotations +, reprises -)
Autres charges financières
Charges exceptionnelles
Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles
Réductions de valeur sur immobilisations financières
Provisions pour risques et charges exceptionnels (dotations +, utilisations -)
Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés
Autres charges exceptionnelles (ann. 5.11)
Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)
Transfert aux impôts différés
Impôts (ann. XV)
Bénéfice de l'exercice

| Codes | Exercice | Ex. précédent |
|-------|----------|---------------|
|-------|----------|---------------|

| | | |
|-------|-----|--|
| 60/64 | 425 | |
| 60 | 100 | |
| 600/8 | 100 | |
| 609 | | |
| 61 | 125 | |
| 62 | 200 | |
| 630 | | |
| 631/4 | | |
| 635/7 | | |
| 640/8 | | |
| 649 | | |
| 65 | 50 | |
| 650 | 50 | |
| 651 | | |
| 652/9 | | |
| 66 | | |
| 660 | | |
| 661 | | |
| 662 | | |
| 663 | | |
| 664/8 | | |
| 669 | | |
| 680 | | |
| 670/3 | | |
| 70/67 | 525 | |

TOTAL
Transfert aux réserves immunisées
Bénéfice de l'exercice à affecter

| | | |
|---------|-----|--|
| 689 | | |
| (70/68) | 525 | |

| Codes | Exercice | Ex. précédent |
|-------|----------|---------------|
|-------|----------|---------------|

PRODUITS
Ventes et prestations
Chiffre d'affaire (ann. 5.10)
Variation des en-cours de fabrication, des produits et des commandes en cours d'exécution (augm. +, réd. -)
Production immobilisée
Autres produits d'exploitation (ann. 5.10)
Produits financiers
Produits des immobilisations financières
Produits des actifs circulants
Autres produits financiers (ann. 5.11)
Produits exceptionnels
Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles
Reprises de réductions de valeur sur immob. financières
Reprises de provisions pour risques et charges except.
Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés
Autres produits exceptionnels (Ann. 5.11)
Prélèvements sur les impôts différés
Régularisations d'impôts et reprises de provisions fiscales
Perte de l'exercice

| | | |
|-------|-------|--|
| 70/74 | 1.000 | |
| 70 | 1.000 | |
| 71 | | |
| 72 | | |
| 74 | | |
| 75 | | |
| 750 | | |
| 751 | | |
| 752/9 | | |
| 76 | | |
| 760 | | |
| 761 | | |
| 762 | | |
| 763 | | |
| 764/9 | | |
| 780 | | |
| 77 | | |
| 67/70 | | |

TOTAL
Prélèvements sur les réserves immunisées
Perte de l'exercice à affecter

| | | |
|---------|--|--|
| 789 | | |
| (68/70) | | |