

# BILAN

<b>ACTIF</b>				<b>PASSIF</b>	
	Brut	Amt/ Pro.	Net		
<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>				<b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>	
<b><u>Immobilisations Corporelles</u></b>				Capital (=apport des associés)	
▪ Terrain				Prime d'émission, de fusion, de report	
▪ Instruments Techniques Matériel (ITMOI)				Réserve (résultat des années précédentes)	
▪ Instruments de Transport Véhicules				Report à nouveau (laissée à disposition pour l'année suivante)	
<b><u>Immobilisations incorporelles</u></b>				Subvention d'investissement	
▪ Frais Développement				<b>Résultat</b>	
▪ Frais d'Etablissement					
▪ Brevet, Licences, Marques				<b><u>PROVISIONS</u></b>	
▪ Fond Commercial				Provision pour risque et charge (Litige)	
<b><u>Immobilisations Financières</u></b>					
▪ Prêt (à d'autres)				<b><u>DETTES</u></b>	
▪ Titres participatifs				Emprunt	
▪ Participation (achat d'autres Sté)				Avance et acompte	
<b><u>ACTIFS CIRCULANTS</u></b>				Client créditeur	
Avances et acomptes				Dettes Fournisseurs	
Client Débiteur(=créance)				Dettes Fiscales / Impôts dus / Etat	
Provision sur perte				Personnel, Salaires dus / Dettes sociales	
Matière Première				Sécurité sociale	
Stocks				Actionnaires (si créateur)	
Produits en cours				Autres dettes	
Produits finis					
VMP (valeurs mobilières de placement : titres, actions...)				Produits constaté d'avance (Fact. payée par client ms prod. en stock)	
Provision pour dépréciation VMP					
Actionnaires (si créances)					
Banque					
Caisse					
Disponibilités					
<b><u>COMPTE DE REGULARISATION</u></b>					
Charges constatées d'avance (assurance...)					
Charges à répartir					
<b>TOTAL</b>				<b>TOTAL</b>	

# COMPTE DE RESULTAT

<b>CHARGES</b>	<b>PRODUITS</b>
<p><b><u>CHARGES D'EXPLOITATION</u></b></p> <p>Charges sociales (sécu. et prévoyance)            Entretien et réparation matériel            Etude / Recherche            Impôts / Taxes et versements assimilés (Taxes professionnelles)            Prime d'assurance            Transport (de bien ou transport collectif de personnel)            Salaire (Traitement/ Rémunération du personnel)            Achat Matières Premières            Δ stock matières premières (SI - SF)            Δ Stock Marchandise            Charges Externes = Services extérieurs (Assurance, Loyer, Publicité...)            Dotation aux Amortissements (Dépréciation de stock...)            Dotations aux Provisions            Production non stockée (EDF, Eau...)</p> <p><b><u>CHARGES FINANCIERES</u></b></p> <p>Divers            Dotation aux provisions            Intérêts d'emprunt (annuels)</p> <p><b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b></p> <p>Sur opération de gestion            Sur opération en capital            Dotation aux provisions            Participation salariés            Impôts sur les bénéfices            Dommages - Litiges – Charges diverses</p>	<p><b><u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u></b></p> <p>Ventes            Production vendue            Δ Stock d'en cours            Production Stockée (SF - SI)            Δ Stock produits finis            Production immobilisée (= moyen de neutraliser des charges pour les passer à l'Actif)            Subvention d'exploitation            Reprise sur amortissement ou Provision            Transfert de charges</p> <p><b><u>PRODUITS FINANCIERS</u></b></p> <p>Produits particuliers            Reprises sur provisions            Produits de participation (dividendes)</p> <p><b><u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u></b></p> <p>Sur opération de gestion            Sur opération en capital            Reprise sur provision et transfert de charge</p>
<b>Résultat bénéficiaire</b>	<b>Résultat déficitaire</b>