

Fiche	IMMO02 <b>Gestion des immobilisations - amortissements</b>													
Définition	<p><b>AMORTISSEMENT</b></p> <p>« L'amortissement est la répartition systématique du montant d'un actif amortissable en fonction de son utilisation ». (art.322-1 du PCG)</p> <p>L'amortissement constate l'utilisation de l'actif et se mesure par la consommation des AEA (avantages économiques attendus).</p> <p>Certaines immobilisations utilisées par l'entreprise pour son activité, vont faire l'objet d'un amortissement à la clôture de l'exercice comptable.</p> <p>Il s'agit d'immobilisations dont l'utilisation est déterminable c'est-à-dire lorsque l'usage attendu est limité dans le temps :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- soit par l'usure physique (exemple : une véhicule de transport)</li> <li>- soit par l'évolution technologique (exemple : un matériel informatique)</li> <li>- soit par des règles juridiques de protection (exemple : un brevet)</li> </ul> <p>Cette utilisation se mesure par la consommation des AEA, en termes d'unités de temps ou d'autres unités d'œuvre.</p> <p>En conséquence, sont amortissables :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- les immobilisations corporelles en général sauf les terrains (hormis les carrières et les mines)</li> <li>- les immobilisations incorporelles qui sont protégées car leur durée d'utilisation est déterminable comme les brevets et marques ; par contre sont non amortissables le droit au bail et le fonds de commerce.</li> <li>- les immobilisations financières sont toutes non amortissables puisque par principe il n'y a pas de limite de durée dans les AEA.</li> </ul>													
Règles	<p><b>DIVERGENCES AMORTISSEMENT COMPTABLE – AMORTISSEMENT FISCAL</b></p> <table border="1" data-bbox="225 904 1497 1272"> <thead> <tr> <th></th> <th>Amortissement comptable AC</th> <th>Amortissement fiscal AF (<b>droit à déduction</b>)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Base amortissable</td> <td>Valeur résiduelle incluse (base = VB – VR)</td> <td>Valeur résiduelle exclue (base = VB)</td> </tr> <tr> <td>Durée d'amortissement</td> <td>Durée réelle d'utilisation de l'actif par l'entreprise</td> <td>Durée d'usage dans la profession</td> </tr> <tr> <td>Mode d'amortissement</td> <td>Librement choisi par l'entreprise en fonction de la consommation des AEA. L'entreprise peut ne pas respecter la règle fiscale de l'amortissement minimum.</td> <td>3 modes possibles : <ul style="list-style-type: none"> <li>• amortissement linéaire</li> <li>• amortissement dégressif</li> <li>• amortissement exceptionnel (accélééré)</li> </ul> <b>L'amortissement linéaire est un amortissement minimal.</b> </td> </tr> </tbody> </table>			Amortissement comptable AC	Amortissement fiscal AF ( <b>droit à déduction</b> )	Base amortissable	Valeur résiduelle incluse (base = VB – VR)	Valeur résiduelle exclue (base = VB)	Durée d'amortissement	Durée réelle d'utilisation de l'actif par l'entreprise	Durée d'usage dans la profession	Mode d'amortissement	Librement choisi par l'entreprise en fonction de la consommation des AEA. L'entreprise peut ne pas respecter la règle fiscale de l'amortissement minimum.	3 modes possibles : <ul style="list-style-type: none"> <li>• amortissement linéaire</li> <li>• amortissement dégressif</li> <li>• amortissement exceptionnel (accélééré)</li> </ul> <b>L'amortissement linéaire est un amortissement minimal.</b>
	Amortissement comptable AC	Amortissement fiscal AF ( <b>droit à déduction</b> )												
Base amortissable	Valeur résiduelle incluse (base = VB – VR)	Valeur résiduelle exclue (base = VB)												
Durée d'amortissement	Durée réelle d'utilisation de l'actif par l'entreprise	Durée d'usage dans la profession												
Mode d'amortissement	Librement choisi par l'entreprise en fonction de la consommation des AEA. L'entreprise peut ne pas respecter la règle fiscale de l'amortissement minimum.	3 modes possibles : <ul style="list-style-type: none"> <li>• amortissement linéaire</li> <li>• amortissement dégressif</li> <li>• amortissement exceptionnel (accélééré)</li> </ul> <b>L'amortissement linéaire est un amortissement minimal.</b>												
Mise en œuvre	<table border="1" data-bbox="225 1285 1497 1899"> <thead> <tr> <th></th> <th><b>Amortissement linéaire comptable ou fiscal</b></th> <th><b>Amortissement dégressif fiscal</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Principe</b></td> <td>C'est un amortissement comptable dit économique qui consiste à répartir de manière constante le rythme des consommations des avantages économiques futurs.</td> <td>C'est un amortissement fiscal, décroissant car les premières annuités d'amortissement sont plus fortes que les dernières (c'est un avantage fiscal car il permet des réductions d'impôts plus importantes les 1ères années).</td> </tr> <tr> <td><b>Champ d'application</b></td> <td>Peut s'appliquer à n'importe quel bien amortissable ; c'est pour cela qu'il est qualifié « amortissement de droit commun ».</td> <td>C'est une méthode d'amortissement facultative qui doit remplir certaines conditions : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il ne peut porter que sur des biens acquis neufs</li> <li>• Les biens doivent avoir une durée de vie d'au moins 3 ans</li> <li>• Les biens doivent être inscrits sur une liste établie chaque année par l'administration fiscale (sont visés : le matériel et outillage, le matériel de manutention, les machines de bureau).</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table> <p>Pour l'amortissement linéaire comptable la base est réduite de la valeur résiduelle.</p> <p>Pour l'amortissement exceptionnel sur 12 mois (accélééré) les calculs sont identiques à ceux du dégressif.</p> <p>Pour les amortissements fiscaux (droits à déduction), on comptabilise d'une part l'amortissement économique (linéaire ou selon les consommations d'AEA), et d'autre part la différence à l'amortissement fiscal en dérogatoire</p>			<b>Amortissement linéaire comptable ou fiscal</b>	<b>Amortissement dégressif fiscal</b>	<b>Principe</b>	C'est un amortissement comptable dit économique qui consiste à répartir de manière constante le rythme des consommations des avantages économiques futurs.	C'est un amortissement fiscal, décroissant car les premières annuités d'amortissement sont plus fortes que les dernières (c'est un avantage fiscal car il permet des réductions d'impôts plus importantes les 1ères années).	<b>Champ d'application</b>	Peut s'appliquer à n'importe quel bien amortissable ; c'est pour cela qu'il est qualifié « amortissement de droit commun ».	C'est une méthode d'amortissement facultative qui doit remplir certaines conditions : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il ne peut porter que sur des biens acquis neufs</li> <li>• Les biens doivent avoir une durée de vie d'au moins 3 ans</li> <li>• Les biens doivent être inscrits sur une liste établie chaque année par l'administration fiscale (sont visés : le matériel et outillage, le matériel de manutention, les machines de bureau).</li> </ul>			
	<b>Amortissement linéaire comptable ou fiscal</b>	<b>Amortissement dégressif fiscal</b>												
<b>Principe</b>	C'est un amortissement comptable dit économique qui consiste à répartir de manière constante le rythme des consommations des avantages économiques futurs.	C'est un amortissement fiscal, décroissant car les premières annuités d'amortissement sont plus fortes que les dernières (c'est un avantage fiscal car il permet des réductions d'impôts plus importantes les 1ères années).												
<b>Champ d'application</b>	Peut s'appliquer à n'importe quel bien amortissable ; c'est pour cela qu'il est qualifié « amortissement de droit commun ».	C'est une méthode d'amortissement facultative qui doit remplir certaines conditions : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il ne peut porter que sur des biens acquis neufs</li> <li>• Les biens doivent avoir une durée de vie d'au moins 3 ans</li> <li>• Les biens doivent être inscrits sur une liste établie chaque année par l'administration fiscale (sont visés : le matériel et outillage, le matériel de manutention, les machines de bureau).</li> </ul>												

**Amortissements accélérés - Investissements concernés**

- Matériels utilisés dans des opérations permettant des économies d'énergie et les équipements de production d'énergies renouvelables, figurant sur une liste établie par arrêté.
- Véhicules électriques (ou fonctionnant au gaz de pétrole liquéfié, au gaz naturel ou au super éthanol E85) et certains équipements électriques nécessaires à leur fonctionnement.
- Immeubles construits en vue d'opérations de recherche.
- Immeubles professionnels construits dans les zones de revitalisation rurale ou dans les zones de redynamisation urbaine par des entreprises de moins de 250 salariés et dont le chiffre d'affaires est inférieur à 50 millions d'euros ou dont le total du bilan est inférieur à 43 millions d'euros.
- Matériels figurant sur une liste établie par arrêté, permettant de réduire le niveau acoustique d'installations existant au 31 décembre 1990.
- Stations d'épuration des eaux industrielles
- Immeubles destinés à la lutte contre les pollutions atmosphériques
- Immobilisations acquises ou créées au moyen de primes :
  - de développement régional ou d'aménagement du territoire ;
  - d'orientation pour les entreprises de produits agricoles et alimentaires ;
  - d'installation et de développement artisanal ;
  - d'équipement dans les DOM.
- Constructions incorporées à des installations de production agricole classées pour la protection de l'environnement

	<b>Amortissement linéaire</b>	<b>Amortissement dégressif</b>
<b>Base amortissable</b>	Valeur brute diminuée le cas échéant de la valeur résiduelle (valeur de cession du bien fixée dès l'origine).	Valeur nette comptable établie à la fin de l'exercice précédent. Pour le 1 <sup>er</sup> exercice, on retient la valeur brute.
<b>Point de départ de l'amortissement</b>	Date de mise en service du bien. <u>Exception</u> : les logiciels acquis sont amortis à partir de la date d'acquisition.	Le 1 <sup>er</sup> jour du mois d'acquisition
<b>Taux d'amortissement</b>	Taux linéaire = 100 / durée d'utilisation ou durée de vie	Taux dégressif = Taux linéaire x coefficient Coefficients applicables en fonction de la durée d'utilisation (suivant dates d'acquisition) : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si 3 et 4 ans → coef : 1,25</li> <li>• Si 5 et 6 ans → coef : 1,75</li> <li>• Si + de 6 ans → coef : 2,25</li> </ul>
<b>Calcul de la 1<sup>ère</sup> annuité (cas d'entrée de l'immobilisation dans le patrimoine en cours d'exercice)</b>	Calcul en jours sur la base de 360 jours (mois de 30 jours) à partir du jour de la mise ne service. La dernière annuité viendra compléter la 1 <sup>ère</sup> pour obtenir une année entière d'amortissement.	Calcul en mois sur la base de 12 mois à partir du 1 <sup>er</sup> jour du mois d'acquisition. Pas de dernière annuité qui compléterait la 1 <sup>ère</sup> à cause du passage au linéaire.
<b>Règles particulières</b>		Lorsque le taux linéaire, calculé sur la durée restant à amortir, devient supérieur au taux dégressif, il faut changer de méthode en appliquant l'amortissement linéaire sur les années restantes à amortir.

**Schéma d'écriture**

**Dotations aux amortissements économiques**

Journal	Date	Libellé de l'opération	N° compte	Intitulé du compte	Débit	Crédit
OD	31/12/N	Amortissement N	6811	DAM – charges d'exploitation	x	
			28..	Amortissement immobilisation		x

**Constatation des amortissements dérogatoires**

Si annuité fiscale > annuité comptable → dotation AD

Journal	Date	Libellé de l'opération	N° compte	Intitulé du compte	Débit	Crédit
OD	31/12/N	Amortissement N	6811	DAM – charges d'exploitation	X	
			28154	Amortissement MOI		X
			68725	DAM – charges exceptionnel.	Y	
			145	Amort. dérogatoires		Y

Si annuité fiscale < annuité comptable → reprise AD

Journal	Date	Libellé de l'opération	N° compte	Intitulé du compte	Débit	Crédit
OD	31/12/N+4	Amortissement N	6811	DAM – charges d'exploitation	Z	
			28154	Amortissement MOI		Z
			145	Amort. dérogatoires	T	
			78725	Reprise sur amortissement dér.		T

Fiche	IMMO02		Gestion des immobilisations - amortissements																																																																																																																																																																									
Exemple	<p><b>3 machines livrées et installées le 15/06/2015, valeur brute 660277,50€, valeur résiduelle 20277.50€, amortissables en dégressif fiscal. Rythme de consommation des avantages économiques attendus sur 5 ans selon le nombre d'unités produites (60000/ 75000/ 90000/ 105000/ 105000).</b></p> <p align="center"><b>Amortissement fiscal dégressif et comptable UO</b></p> <table border="0"> <tr> <td colspan="3"><b>Amortissement fiscal :</b></td> <td colspan="3"><b>Amortissement comptable :</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3">dégressif</td> <td colspan="3">UO</td> </tr> <tr> <td>VB :</td> <td>660 277,50</td> <td>Dernière année :</td> <td>2019</td> <td>Dernière année :</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>VR :</td> <td>20 277,50</td> <td>Taux linéaire :</td> <td>20,00%</td> <td>Base amortissable :</td> <td>640 000,00</td> </tr> <tr> <td>Date achat :</td> <td>15/06/2015</td> <td>Valeur coeff :</td> <td>1,75</td> <td>Total UO :</td> <td>435 000,00</td> </tr> <tr> <td>Mise service :</td> <td>15/06/2015</td> <td>Taux dégressif :</td> <td>35,00%</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Durée util. :</td> <td>5</td> <td>Prorata 1ère année :</td> <td>7/12</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						<b>Amortissement fiscal :</b>			<b>Amortissement comptable :</b>			dégressif			UO			VB :	660 277,50	Dernière année :	2019	Dernière année :	2019	VR :	20 277,50	Taux linéaire :	20,00%	Base amortissable :	640 000,00	Date achat :	15/06/2015	Valeur coeff :	1,75	Total UO :	435 000,00	Mise service :	15/06/2015	Taux dégressif :	35,00%			Durée util. :	5	Prorata 1ère année :	7/12																																																																																																																														
<b>Amortissement fiscal :</b>			<b>Amortissement comptable :</b>																																																																																																																																																																									
dégressif			UO																																																																																																																																																																									
VB :	660 277,50	Dernière année :	2019	Dernière année :	2019																																																																																																																																																																							
VR :	20 277,50	Taux linéaire :	20,00%	Base amortissable :	640 000,00																																																																																																																																																																							
Date achat :	15/06/2015	Valeur coeff :	1,75	Total UO :	435 000,00																																																																																																																																																																							
Mise service :	15/06/2015	Taux dégressif :	35,00%																																																																																																																																																																									
Durée util. :	5	Prorata 1ère année :	7/12																																																																																																																																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Année</th> <th colspan="3">Amortissement fiscal</th> <th colspan="3">Amortissement comptable</th> <th colspan="2">Amortissement dérogatoire</th> </tr> <tr> <th>Base</th> <th>Taux</th> <th>Annuité</th> <th>Base</th> <th>UO</th> <th>Annuité</th> <th>Dotations</th> <th>Reprises</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2015</td> <td>660 277,50</td> <td>35,00%</td> <td>134 806,66</td> <td>640 000,00</td> <td>60 000,00</td> <td>88 275,86</td> <td>46 530,80</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>525 470,84</td> <td>35,00%</td> <td>183 914,79</td> <td>640 000,00</td> <td>75 000,00</td> <td>110 344,83</td> <td>73 569,96</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>341 556,05</td> <td>35,00%</td> <td>119 544,62</td> <td>640 000,00</td> <td>90 000,00</td> <td>132 413,79</td> <td></td> <td>12 869,17</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>222 011,43</td> <td>50,00%</td> <td>111 005,72</td> <td>640 000,00</td> <td>105 000,00</td> <td>154 482,76</td> <td></td> <td>43 477,04</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>111 005,71</td> <td>100,00%</td> <td>111 005,71</td> <td>640 000,00</td> <td>105 000,00</td> <td>154 482,76</td> <td></td> <td>43 477,05</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>120 100,76</b></td> <td><b>99 823,26</b></td> </tr> </tbody> </table>		Année	Amortissement fiscal			Amortissement comptable			Amortissement dérogatoire		Base	Taux	Annuité	Base	UO	Annuité	Dotations	Reprises	2015	660 277,50	35,00%	134 806,66	640 000,00	60 000,00	88 275,86	46 530,80		2016	525 470,84	35,00%	183 914,79	640 000,00	75 000,00	110 344,83	73 569,96		2017	341 556,05	35,00%	119 544,62	640 000,00	90 000,00	132 413,79		12 869,17	2018	222 011,43	50,00%	111 005,72	640 000,00	105 000,00	154 482,76		43 477,04	2019	111 005,71	100,00%	111 005,71	640 000,00	105 000,00	154 482,76		43 477,05								<b>120 100,76</b>	<b>99 823,26</b>																																																																																																			
Année	Amortissement fiscal			Amortissement comptable			Amortissement dérogatoire																																																																																																																																																																					
	Base	Taux	Annuité	Base	UO	Annuité	Dotations	Reprises																																																																																																																																																																				
2015	660 277,50	35,00%	134 806,66	640 000,00	60 000,00	88 275,86	46 530,80																																																																																																																																																																					
2016	525 470,84	35,00%	183 914,79	640 000,00	75 000,00	110 344,83	73 569,96																																																																																																																																																																					
2017	341 556,05	35,00%	119 544,62	640 000,00	90 000,00	132 413,79		12 869,17																																																																																																																																																																				
2018	222 011,43	50,00%	111 005,72	640 000,00	105 000,00	154 482,76		43 477,04																																																																																																																																																																				
2019	111 005,71	100,00%	111 005,71	640 000,00	105 000,00	154 482,76		43 477,05																																																																																																																																																																				
							<b>120 100,76</b>	<b>99 823,26</b>																																																																																																																																																																				
Journal	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Code Journal</th> <th rowspan="2">Date</th> <th colspan="3">Comptes</th> <th rowspan="2">Libellé</th> <th rowspan="2">Débit</th> <th rowspan="2">Crédit</th> </tr> <tr> <th>Num</th> <th>Tiers</th> <th>Intitulé</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>OD</td> <td>31/12/2015</td> <td>681</td> <td></td> <td>Dot° aux amort., dépr° et prov° - ch. d'exploita°</td> <td>AMORT MACH. DRM</td> <td>88 275,86</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2815</td> <td></td> <td>Amort. des installations tech., mat. et out. ind.</td> <td></td> <td></td> <td>88 275,86</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>68725</td> <td></td> <td>Dot° aux prov° régl. - amort dérogatoires</td> <td></td> <td>46 530,80</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>145</td> <td></td> <td>Prov° réglementées - amort dérogatoires</td> <td></td> <td></td> <td>46 530,80</td> </tr> </tbody> </table>									Code Journal	Date	Comptes			Libellé	Débit	Crédit	Num	Tiers	Intitulé	OD	31/12/2015	681		Dot° aux amort., dépr° et prov° - ch. d'exploita°	AMORT MACH. DRM	88 275,86				2815		Amort. des installations tech., mat. et out. ind.			88 275,86			68725		Dot° aux prov° régl. - amort dérogatoires		46 530,80				145		Prov° réglementées - amort dérogatoires			46 530,80																																																																																																																								
Code Journal	Date	Comptes			Libellé	Débit	Crédit																																																																																																																																																																					
		Num	Tiers	Intitulé																																																																																																																																																																								
OD	31/12/2015	681		Dot° aux amort., dépr° et prov° - ch. d'exploita°	AMORT MACH. DRM	88 275,86																																																																																																																																																																						
		2815		Amort. des installations tech., mat. et out. ind.			88 275,86																																																																																																																																																																					
		68725		Dot° aux prov° régl. - amort dérogatoires		46 530,80																																																																																																																																																																						
		145		Prov° réglementées - amort dérogatoires			46 530,80																																																																																																																																																																					
Résultat	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">COMPTE DE RÉSULTAT</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">CHARGES</th> <th colspan="2">Exercice</th> <th rowspan="2">PRODUITS</th> <th colspan="2">Exercice</th> <th rowspan="2"></th> </tr> <tr> <th>N</th> <th>N-1</th> <th>N</th> <th>N-1</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CHARGES D'EXPLOITATION</td> <td></td> <td></td> <td>PRODUITS D'EXPLOITATION</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Achat de marchandises</td> <td></td> <td></td> <td>Ventes de marchandises</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Variations de stocks (marchandises)</td> <td></td> <td></td> <td>Production vendue (biens et services)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Achats d'approvisionnements</td> <td></td> <td></td> <td>Production stockée</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Variations de stocks (appro.)</td> <td></td> <td></td> <td>Production immobilisée</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Autres charges externes</td> <td></td> <td></td> <td>Subvention d'exploitation</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Impôts, taxes et verst assimilés</td> <td></td> <td></td> <td>Autres produits</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rémunérations du personnel</td> <td></td> <td></td> <td>PRODUITS FINANCIERS</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Charges sociales</td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL I</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dotations aux amortissements</td> <td>88 276</td> <td></td> <td>PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dotations aux dépréciations</td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL DES PRODUITS (I+II)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dotations aux provisions</td> <td></td> <td></td> <td>Solde débiteur : PERTE</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Autres charges</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>CHARGES FINANCIÈRES</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL I</td> <td>88 276</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>134 807</td> </tr> <tr> <td>CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)</td> <td>46 531</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Impôt sur les bénéfices (III)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL DES CHARGES (I+II+III)</td> <td>134 807</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Solde créditeur : BÉNÉFICE</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Total général</b></td> <td><b>134 807</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>134 807</b></td> </tr> </tbody> </table>									COMPTE DE RÉSULTAT							CHARGES	Exercice		PRODUITS	Exercice			N	N-1	N	N-1	CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION				Achat de marchandises			Ventes de marchandises				Variations de stocks (marchandises)			Production vendue (biens et services)				Achats d'approvisionnements			Production stockée				Variations de stocks (appro.)			Production immobilisée				Autres charges externes			Subvention d'exploitation				Impôts, taxes et verst assimilés			Autres produits				Rémunérations du personnel			PRODUITS FINANCIERS				Charges sociales			TOTAL I				Dotations aux amortissements	88 276		PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)				Dotations aux dépréciations			TOTAL DES PRODUITS (I+II)				Dotations aux provisions			Solde débiteur : PERTE				Autres charges							CHARGES FINANCIÈRES							TOTAL I	88 276					134 807	CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)	46 531						Impôt sur les bénéfices (III)							TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	134 807						Solde créditeur : BÉNÉFICE							<b>Total général</b>	<b>134 807</b>					<b>134 807</b>					
COMPTE DE RÉSULTAT																																																																																																																																																																												
CHARGES	Exercice		PRODUITS	Exercice																																																																																																																																																																								
	N	N-1		N	N-1																																																																																																																																																																							
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION																																																																																																																																																																									
Achat de marchandises			Ventes de marchandises																																																																																																																																																																									
Variations de stocks (marchandises)			Production vendue (biens et services)																																																																																																																																																																									
Achats d'approvisionnements			Production stockée																																																																																																																																																																									
Variations de stocks (appro.)			Production immobilisée																																																																																																																																																																									
Autres charges externes			Subvention d'exploitation																																																																																																																																																																									
Impôts, taxes et verst assimilés			Autres produits																																																																																																																																																																									
Rémunérations du personnel			PRODUITS FINANCIERS																																																																																																																																																																									
Charges sociales			TOTAL I																																																																																																																																																																									
Dotations aux amortissements	88 276		PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)																																																																																																																																																																									
Dotations aux dépréciations			TOTAL DES PRODUITS (I+II)																																																																																																																																																																									
Dotations aux provisions			Solde débiteur : PERTE																																																																																																																																																																									
Autres charges																																																																																																																																																																												
CHARGES FINANCIÈRES																																																																																																																																																																												
TOTAL I	88 276					134 807																																																																																																																																																																						
CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)	46 531																																																																																																																																																																											
Impôt sur les bénéfices (III)																																																																																																																																																																												
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	134 807																																																																																																																																																																											
Solde créditeur : BÉNÉFICE																																																																																																																																																																												
<b>Total général</b>	<b>134 807</b>					<b>134 807</b>																																																																																																																																																																						
Bilan	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">BILAN</th> </tr> <tr> <th rowspan="3">ACTIF</th> <th colspan="4">Exercice</th> <th rowspan="3">PASSIF</th> <th colspan="2">Exercice</th> </tr> <tr> <th colspan="3">N</th> <th>N-1</th> <th>N</th> <th>N-1</th> </tr> <tr> <th>Brut</th> <th>Amt &amp; dépr</th> <th>Net</th> <th>Net</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ACTIF IMMOBILISÉ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>CAPITAUX PROPRES</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Immobilisations incorporelles</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Capital</td> <td>1 000 000</td> <td>1 000 000</td> </tr> <tr> <td>Immobilisations corporelles</td> <td>660 278</td> <td>88 276</td> <td>572 002</td> <td></td> <td>Réserves</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Immobilisations financières</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Report à nouveau</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL I</td> <td>660 278</td> <td>88 276</td> <td>572 002</td> <td></td> <td>Résultat de l'exercice</td> <td>-134 807</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Provisions réglementées</td> <td>46 531</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL I</td> <td>911 724</td> <td>1 000 000</td> </tr> <tr> <td>ACTIF CIRCULANT</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>PROVISIONS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stocks et en-cours</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL II</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Av. et ac. versés sur commandes</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>DETTES</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Créances</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Emprunts et dettes assimilés</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Valeurs Mobilières de Placement</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Av. et ac. reçus sur commandes</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Disponibilités</td> <td>339 723</td> <td></td> <td>339 723</td> <td>1 000 000</td> <td>Fournisseurs et comptes rattachés</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL II</td> <td>339 723</td> <td></td> <td>339 723</td> <td>1 000 000</td> <td>Autres</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL III</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Charges constatées d'avance (III)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Produits constatés d'avance (IV)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Total général (I + II + III)</b></td> <td><b>1 000 000</b></td> <td><b>88 276</b></td> <td><b>911 724</b></td> <td><b>1 000 000</b></td> <td><b>Total général (I + II + III + IV)</b></td> <td><b>911 724</b></td> <td><b>1 000 000</b></td> </tr> </tbody> </table>									BILAN							ACTIF	Exercice				PASSIF	Exercice		N			N-1	N	N-1	Brut	Amt & dépr	Net	Net			ACTIF IMMOBILISÉ					CAPITAUX PROPRES			Immobilisations incorporelles					Capital	1 000 000	1 000 000	Immobilisations corporelles	660 278	88 276	572 002		Réserves			Immobilisations financières					Report à nouveau			TOTAL I	660 278	88 276	572 002		Résultat de l'exercice	-134 807							Provisions réglementées	46 531							TOTAL I	911 724	1 000 000	ACTIF CIRCULANT					PROVISIONS			Stocks et en-cours					TOTAL II			Av. et ac. versés sur commandes					DETTES			Créances					Emprunts et dettes assimilés			Valeurs Mobilières de Placement					Av. et ac. reçus sur commandes			Disponibilités	339 723		339 723	1 000 000	Fournisseurs et comptes rattachés			TOTAL II	339 723		339 723	1 000 000	Autres								TOTAL III			Charges constatées d'avance (III)					Produits constatés d'avance (IV)			<b>Total général (I + II + III)</b>	<b>1 000 000</b>	<b>88 276</b>	<b>911 724</b>	<b>1 000 000</b>	<b>Total général (I + II + III + IV)</b>	<b>911 724</b>	<b>1 000 000</b>
BILAN																																																																																																																																																																												
ACTIF	Exercice				PASSIF	Exercice																																																																																																																																																																						
	N			N-1		N	N-1																																																																																																																																																																					
	Brut	Amt & dépr	Net	Net																																																																																																																																																																								
ACTIF IMMOBILISÉ					CAPITAUX PROPRES																																																																																																																																																																							
Immobilisations incorporelles					Capital	1 000 000	1 000 000																																																																																																																																																																					
Immobilisations corporelles	660 278	88 276	572 002		Réserves																																																																																																																																																																							
Immobilisations financières					Report à nouveau																																																																																																																																																																							
TOTAL I	660 278	88 276	572 002		Résultat de l'exercice	-134 807																																																																																																																																																																						
					Provisions réglementées	46 531																																																																																																																																																																						
					TOTAL I	911 724	1 000 000																																																																																																																																																																					
ACTIF CIRCULANT					PROVISIONS																																																																																																																																																																							
Stocks et en-cours					TOTAL II																																																																																																																																																																							
Av. et ac. versés sur commandes					DETTES																																																																																																																																																																							
Créances					Emprunts et dettes assimilés																																																																																																																																																																							
Valeurs Mobilières de Placement					Av. et ac. reçus sur commandes																																																																																																																																																																							
Disponibilités	339 723		339 723	1 000 000	Fournisseurs et comptes rattachés																																																																																																																																																																							
TOTAL II	339 723		339 723	1 000 000	Autres																																																																																																																																																																							
					TOTAL III																																																																																																																																																																							
Charges constatées d'avance (III)					Produits constatés d'avance (IV)																																																																																																																																																																							
<b>Total général (I + II + III)</b>	<b>1 000 000</b>	<b>88 276</b>	<b>911 724</b>	<b>1 000 000</b>	<b>Total général (I + II + III + IV)</b>	<b>911 724</b>	<b>1 000 000</b>																																																																																																																																																																					