

Fiche	IMMO03		Gestion des immobilisations - cession				
Définition	<p><b>PRINCIPES GENERAUX</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Une immobilisation reste au bilan d'une entreprise tant qu'elle ne sort pas du patrimoine : une immobilisation complètement amortie, est toujours au bilan.</li> <li>• La sortie d'une immobilisation peut résulter : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Soit d'une cession à un tiers : volontaire (vente, donation) ou forcée (expropriation, expulsion, etc.)</li> <li>- Soit d'un retrait d'actif : volontaire (destruction, mise au rebut, achat avec échange ou reprise) ou forcé (incendie, vol...).</li> </ul> </li> </ul> <p>Dans ce cas, il ne doit plus y avoir au bilan de comptes concernant cette immobilisation.</p>						
Règles	<p><b>« L'accessoire suit le principal »</b> Règle juridique générale qui signifie que lorsqu'un élément de patrimoine sort du bilan, tous les comptes sont apurés des montants le concernant.</p> <p><b>Cas de la cession d'un véhicule de tourisme</b> La cession d'un véhicule de tourisme est exonérée de TVA car l'acquisition a été exclue du droit à déduction (cas d'une cession à une autre entreprise). Par contre, si le véhicule de tourisme est cédé à un marchand de biens, la cession est soumise à la TVA et il peut y avoir un <b>complément de déduction si la cession intervient dans le délai de 5 ans depuis son acquisition.</b> Ce complément de déduction vient alors diminuer la valeur comptable du bien cédé.</p> <p><b>Cession d'un immeuble</b> <b>La cession peut donner lieu à un reversement de la TVA</b> (cession dans les 20 ans d'un immeuble acquis avec une TVA déductible). Ce reversement vient augmenter la valeur comptable du bien cédé.</p> <p><b>Immobilisation mise au rebut</b> Les immobilisations mises au rebut doivent être complètement amorties avant d'être sorties de l'actif de l'entreprise. L'amortissement restant à pratiquer est exceptionnel et égal à la VNC.</p> <p><b>Immobilisation ayant fait l'objet d'une provision</b> <b>La dépréciation constatée doit être reprise lors de la cession ce qui nécessite une écriture supplémentaire de reprise de la dépréciation</b></p>						
Mise en œuvre	<p>La cession va se dérouler en trois étapes :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatation de la vente à la date de la vente <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lors d'une vente, le prix de cession est constitué par la somme effectivement reçue par le vendeur.</li> <li>- Pour les emballages immobilisés consignés non restitués, le prix de cession est égal au prix de consignation.</li> <li>- Lors d'une mise au rebut, le prix de cession est nul.</li> </ul> </li> <li>• Enregistrement de la dotation complémentaire d'amortissement jusqu'à la date de cession. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Il faut donc mesurer la consommation des AEA de l'immobilisation concernée jusqu'à la date de cession.</li> <li>- Si l'immobilisation est amortie en mode linéaire, le calcul est effectué jusqu'au jour de la cession.</li> <li>- Si l'immobilisation bénéficie de l'amortissement dégressif, le calcul est effectué jusqu'au 1er jour du mois de cession.</li> </ul> </li> <li>• Enregistrement de la sortie du bien du patrimoine. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Il faut donc solder les comptes le concernant (comptes 2... et 28..).</li> </ul> </li> </ul>						
Schéma d'écriture	<b>Cession d'une immobilisation corporelle amortissable</b>						
	journal	Date	Libellé de l'opération	N° compte	Intitulé du compte	débit	crédit
	OD	Date de la cession	Cession	462	Créance sur cession d'immobilisation	TTC	
				775	PCEA		HT
				44571	TVA collectée		TVA
	OD	31/12/N	Dotation complémentaire	68112	DAM immob. corporelles	dotation	
				28...	Amortissement		dotation
	OD	31/12/N	Sortie du bien cédé	28...	Amortissement	Cumul amort	
				675	VCEAC	VNC	
				<b>44562 /4455</b>	<b>Pour les compléments de déductibilité de la TVA ou le reversement</b>	<b>Si 44562</b>	<b>Si 4455</b>
				2...	Immobilisation		VB
	PCEA : prix de cession d'éléments d'actif			VCEAC : valeur comptable des éléments d'actifs cédés			
	<b>Cession de titres immobilisés</b>						
	journal	Date	Libellé de l'opération	N° compte	Intitulé du compte	débit	crédit
	BQ	Date cession	Cession de titres de P.	512	Banque	NET de frais ttc	
				6271	Frais sur titres	ht	
				44566	TVA déductible sur ABS (sur les frais)	tva	
				775	PCEA		PCEA
	OD	Date cession	Sortie des titres	675	VCEAC	Valeur brute	
				261	Titres de participation		Valeur br.
	<b>OD</b>	<b>Date cession</b>	<b>Reprise provision sur sortie de titres</b>	<b>29..</b>	<b>Provision pour dépréciation des titres</b>	<b>X</b>	
				<b>786</b>	<b>Reprise sur provisions financières</b>		<b>X</b>

Fiche	IMMO03		Gestion des immobilisations - cession																																																																																																																																																							
Exemple	<p><b>Cession d'une des trois machines DRM, au prix de 118 000,00€ HT le 15/03/2017. AEA consommés 7000.</b>  Plan d'amortissement d'une machine (le lot devra être décomposé avant cession sur le PGI).</p> <p align="center"><b>Amortissement fiscal dégressif et comptable UO</b></p> <p>Amortissement fiscal : <span style="float:right">Amortissement comptable :</span>  <b>dégressif</b> <span style="float:right"><b>UO</b></span></p> <p>VB : 220 092,50 Dernière année : 2019 Dernière année : 2019  VR : 6 759,17 Taux linéaire : 20,00% Base amortissable : 213 333,33  Date achat : 15/06/2015 Valeur coeff : 1,75 Total UO : 145 000,00  Mse service : 15/06/2015 Taux dégressif : 35,00%  Durée util. : 5 Prorata 1ère année : 7/12</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Amortissement fiscal</th> <th colspan="3">Amortissement comptable</th> <th colspan="2">Amortissement dérogatoire</th> </tr> <tr> <th>Année</th> <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>220 092,50</td> <td>35,00%</td> <td>44 935,55</td> <td>213 333,33</td> <td>20 000,00</td> <td>29 425,29</td> <td>15 510,26</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>175 156,95</td> <td>35,00%</td> <td>61 304,93</td> <td>213 333,33</td> <td>25 000,00</td> <td>36 781,61</td> <td>24 523,32</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>113 852,02</td> <td>35,00%</td> <td>39 848,21</td> <td>213 333,33</td> <td>30 000,00</td> <td>44 137,93</td> <td></td> <td>4 289,72</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>74 003,81</td> <td>50,00%</td> <td>37 001,91</td> <td>213 333,33</td> <td>35 000,00</td> <td>51 494,25</td> <td></td> <td>14 492,34</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>37 001,90</td> <td>100,00%</td> <td>37 001,90</td> <td>213 333,33</td> <td>35 000,00</td> <td>51 494,25</td> <td></td> <td>14 492,35</td> </tr> <tr> <td colspan="7"></td> <td align="right"><b>40 033,58</b></td> <td align="right"><b>33 274,42</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Complément de dotation économique : <math>44\,137,93 \times (7000/30000) = 10298,85</math>  Cumul des amortissements : <math>29425,29 + 36781,61 + 10298,85 = 76\,505,75</math>  Solde du compte 145 amortissements dérogatoires au 31/12/2016 : <math>15510,26 + 24523,32 = 40\,033,58</math></p>						Amortissement fiscal			Amortissement comptable			Amortissement dérogatoire		Année	Base	Taux	Annuité	Base	UO	Annuité	Dotations	Reprises	2015	220 092,50	35,00%	44 935,55	213 333,33	20 000,00	29 425,29	15 510,26		2016	175 156,95	35,00%	61 304,93	213 333,33	25 000,00	36 781,61	24 523,32		2017	113 852,02	35,00%	39 848,21	213 333,33	30 000,00	44 137,93		4 289,72	2018	74 003,81	50,00%	37 001,91	213 333,33	35 000,00	51 494,25		14 492,34	2019	37 001,90	100,00%	37 001,90	213 333,33	35 000,00	51 494,25		14 492,35								<b>40 033,58</b>	<b>33 274,42</b>																																																																													
Amortissement fiscal			Amortissement comptable			Amortissement dérogatoire																																																																																																																																																				
Année	Base	Taux	Annuité	Base	UO	Annuité	Dotations	Reprises																																																																																																																																																		
2015	220 092,50	35,00%	44 935,55	213 333,33	20 000,00	29 425,29	15 510,26																																																																																																																																																			
2016	175 156,95	35,00%	61 304,93	213 333,33	25 000,00	36 781,61	24 523,32																																																																																																																																																			
2017	113 852,02	35,00%	39 848,21	213 333,33	30 000,00	44 137,93		4 289,72																																																																																																																																																		
2018	74 003,81	50,00%	37 001,91	213 333,33	35 000,00	51 494,25		14 492,34																																																																																																																																																		
2019	37 001,90	100,00%	37 001,90	213 333,33	35 000,00	51 494,25		14 492,35																																																																																																																																																		
							<b>40 033,58</b>	<b>33 274,42</b>																																																																																																																																																		
Journal	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <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>15/03/2017</td> <td>681</td> <td></td> <td>Dot° aux amort., dépr° et prov° - ch. d'exploita°</td> <td>Dotation complémentaire</td> <td>10 298,85</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>10 298,85</td> </tr> <tr> <td></td> <td>15/03/2017</td> <td>2815</td> <td></td> <td>Amort. des installations tech., mat. et out. ind.</td> <td>calcul vceac drm sortie</td> <td>76 505,75</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>675</td> <td></td> <td>Valeur comptable éléments d'actif cédés</td> <td></td> <td>143 586,75</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>215</td> <td></td> <td>Installations tech., mat. et out. industriel</td> <td></td> <td></td> <td>220 092,50</td> </tr> <tr> <td></td> <td>15/03/2017</td> <td>145</td> <td></td> <td>Prov° réglementées - amort dérogatoires</td> <td>reprise sur sortie drm</td> <td>40 033,58</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>78725</td> <td></td> <td>Rep. sur prov° régl - amort dérogatoires</td> <td></td> <td></td> <td>40 033,58</td> </tr> <tr> <td></td> <td>15/03/2017</td> <td>462</td> <td></td> <td>Créances / cessions d'immobilisations</td> <td>Prix de cession</td> <td>141 600,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>775</td> <td></td> <td>Produits des cessions d'éléments d'actif</td> <td></td> <td></td> <td>118 000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>44571</td> <td></td> <td>TVA collectée</td> <td></td> <td></td> <td>23 600,00</td> </tr> </tbody> </table>						Code Journal	Date	Comptes			Libellé	Débit	Crédit	Num	Tiers	Intitulé	OD	15/03/2017	681		Dot° aux amort., dépr° et prov° - ch. d'exploita°	Dotation complémentaire	10 298,85				2815		Amort. des installations tech., mat. et out. ind.			10 298,85		15/03/2017	2815		Amort. des installations tech., mat. et out. ind.	calcul vceac drm sortie	76 505,75				675		Valeur comptable éléments d'actif cédés		143 586,75				215		Installations tech., mat. et out. industriel			220 092,50		15/03/2017	145		Prov° réglementées - amort dérogatoires	reprise sur sortie drm	40 033,58				78725		Rep. sur prov° régl - amort dérogatoires			40 033,58		15/03/2017	462		Créances / cessions d'immobilisations	Prix de cession	141 600,00				775		Produits des cessions d'éléments d'actif			118 000,00			44571		TVA collectée			23 600,00																																																									
Code Journal	Date	Comptes			Libellé	Débit			Crédit																																																																																																																																																	
		Num	Tiers	Intitulé																																																																																																																																																						
OD	15/03/2017	681		Dot° aux amort., dépr° et prov° - ch. d'exploita°	Dotation complémentaire	10 298,85																																																																																																																																																				
		2815		Amort. des installations tech., mat. et out. ind.			10 298,85																																																																																																																																																			
	15/03/2017	2815		Amort. des installations tech., mat. et out. ind.	calcul vceac drm sortie	76 505,75																																																																																																																																																				
		675		Valeur comptable éléments d'actif cédés		143 586,75																																																																																																																																																				
		215		Installations tech., mat. et out. industriel			220 092,50																																																																																																																																																			
	15/03/2017	145		Prov° réglementées - amort dérogatoires	reprise sur sortie drm	40 033,58																																																																																																																																																				
		78725		Rep. sur prov° régl - amort dérogatoires			40 033,58																																																																																																																																																			
	15/03/2017	462		Créances / cessions d'immobilisations	Prix de cession	141 600,00																																																																																																																																																				
		775		Produits des cessions d'éléments d'actif			118 000,00																																																																																																																																																			
		44571		TVA collectée			23 600,00																																																																																																																																																			
Résultat	<p align="center"><b>COMPTE DE RÉSULTAT</b></p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">CHARGES</th> <th colspan="2">Exercice</th> <th rowspan="2">PRODUITS</th> <th colspan="2">Exercice</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> </tr> <tr> <td>Achat de marchandises</td> <td></td> <td></td> <td>Ventes de marchandises</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> </tr> <tr> <td>Achats d'approvisionnements</td> <td></td> <td></td> <td>Production stockée</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> </tr> <tr> <td>Autres charges externes</td> <td></td> <td></td> <td>Subvention d'exploitation</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> </tr> <tr> <td>Rémunérations du personnel</td> <td></td> <td></td> <td>PRODUITS FINANCIERS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Charges sociales</td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL I</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dotations aux amortissements</td> <td>10 299</td> <td></td> <td>PRODUITS EXCEPTIONNELS</td> <td>118 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dotations aux dépréciations</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>40 034</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dotations aux provisions</td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL DES PRODUITS (I+II)</td> <td>158 034</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Autres charges</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>CHARGES FINANCIÈRES</td> <td></td> <td></td> <td>Solde débiteur : PERTE</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL I</td> <td>10 299</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)</td> <td>143 587</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> </tr> <tr> <td>TOTAL DES CHARGES (I+II+III)</td> <td>153 886</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Solde créditeur : BÉNÉFICE</td> <td></td> <td>4 148</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Total général</b></td> <td><b>158 034</b></td> <td></td> <td><b>Total général</b></td> <td><b>158 034</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						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	10 299		PRODUITS EXCEPTIONNELS	118 000		Dotations aux dépréciations				40 034		Dotations aux provisions			TOTAL DES PRODUITS (I+II)	158 034		Autres charges						CHARGES FINANCIÈRES			Solde débiteur : PERTE			TOTAL I	10 299					CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)	143 587					Impôt sur les bénéfices (III)						TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	153 886					Solde créditeur : BÉNÉFICE		4 148				<b>Total général</b>	<b>158 034</b>		<b>Total général</b>	<b>158 034</b>																			
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	10 299		PRODUITS EXCEPTIONNELS	118 000																																																																																																																																																						
Dotations aux dépréciations				40 034																																																																																																																																																						
Dotations aux provisions			TOTAL DES PRODUITS (I+II)	158 034																																																																																																																																																						
Autres charges																																																																																																																																																										
CHARGES FINANCIÈRES			Solde débiteur : PERTE																																																																																																																																																							
TOTAL I	10 299																																																																																																																																																									
CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)	143 587																																																																																																																																																									
Impôt sur les bénéfices (III)																																																																																																																																																										
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	153 886																																																																																																																																																									
Solde créditeur : BÉNÉFICE		4 148																																																																																																																																																								
<b>Total général</b>	<b>158 034</b>		<b>Total général</b>	<b>158 034</b>																																																																																																																																																						
Bilan	<p align="center"><b>Avant sortie patrimoine au 31/12/2016 (=au 01/01/2017 sauf pour le résultat à affecter en report à nouveau)</b></p> <p align="center"><b>BILAN</b></p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <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>198 621</td> <td>461 657</td> <td>572 002</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>-134 807</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL I</td> <td>660 278</td> <td>198 621</td> <td>461 657</td> <td>572 002</td> <td>Résultat de l'exercice</td> <td>-183 915</td> <td>-134 807</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Provisions réglementées</td> <td>120 101</td> <td>46 531</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL I</td> <td>801 379</td> <td>911 724</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>339 723</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>339 723</td> <td>Autres</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Charges constatées d'avance (III)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL III</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>198 621</b></td> <td><b>801 379</b></td> <td><b>911 724</b></td> <td><b>Total général (I + II + III + IV)</b></td> <td><b>801 379</b></td> <td><b>911 724</b></td> </tr> </tbody> </table>						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	198 621	461 657	572 002	Réserves			Immobilisations financières					Report à nouveau	-134 807		TOTAL I	660 278	198 621	461 657	572 002	Résultat de l'exercice	-183 915	-134 807						Provisions réglementées	120 101	46 531						TOTAL I	801 379	911 724	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	339 723	Fournisseurs et comptes rattachés			TOTAL II	339 723		339 723	339 723	Autres			Charges constatées d'avance (III)					TOTAL III			<b>Total général (I + II + III)</b>	<b>1 000 000</b>	<b>198 621</b>	<b>801 379</b>	<b>911 724</b>	<b>Total général (I + II + III + IV)</b>	<b>801 379</b>	<b>911 724</b>
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	198 621	461 657	572 002	Réserves																																																																																																																																																					
Immobilisations financières					Report à nouveau	-134 807																																																																																																																																																				
TOTAL I	660 278	198 621	461 657	572 002	Résultat de l'exercice	-183 915	-134 807																																																																																																																																																			
					Provisions réglementées	120 101	46 531																																																																																																																																																			
					TOTAL I	801 379	911 724																																																																																																																																																			
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	339 723	Fournisseurs et comptes rattachés																																																																																																																																																					
TOTAL II	339 723		339 723	339 723	Autres																																																																																																																																																					
Charges constatées d'avance (III)					TOTAL III																																																																																																																																																					
<b>Total général (I + II + III)</b>	<b>1 000 000</b>	<b>198 621</b>	<b>801 379</b>	<b>911 724</b>	<b>Total général (I + II + III + IV)</b>	<b>801 379</b>	<b>911 724</b>																																																																																																																																																			

BILAN							
ACTIF	Exercice				PASSIF	Exercice	
	N			N-1		N	N-1
	Brut	Amt & dépr	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Capital	1 000 000	1 000 000
Immobilisations corporelles	440 185	132 414	307 771	572 002	Réserves		
Immobilisations financières					Report à nouveau	-318 721	
<b>TOTAL I</b>	440 185	132 414	307 771	572 002	Résultat de l'exercice	4 148	-134 807
					Provisions réglementées	80 067	46 531
					<b>TOTAL I</b>	765 494	911 724
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>PROVISIONS</b>		
Stocks et en-cours					<b>TOTAL II</b>		
Av. et ac. versés sur commandes					<b>DETTES</b>		
Créances	141 600		141 600		Emprunts et dettes assimilés		
Valeurs Mobilières de Placement					Av. et ac. reçus sur commandes		
Disponibilités	339 723		339 723	339 723	Fournisseurs et comptes rattachés		
<b>TOTAL II</b>	481 323		481 323	339 723	Autres	23 600	
					<b>TOTAL III</b>	23 600	
Charges constatées d'avance (III)					Produits constatés d'avance (IV)		
<b>Total général (I + II + III)</b>	921 508	132 414	789 094	911 724	<b>Total général (I + II + III + IV)</b>	789 094	911 724

Attention : au bilan la créance sur cession est comptabilisée à cette date et la tva est inscrite au passif.

## Extraits des tableaux de l'annexe au 15/03/n+2

Extrait du tableau des immobilisations - exercice N				
	Immo. au 01/01/N	Augmenta° (acquis.)	Diminu° (cessions)	Immo. au 31/12/N
Machines drm	660 278		220 093	440 185

Extrait du tableau des amortissements - exercice N				
	Amort. au 01/01/N	Augmenta° (dotations)	Diminu° (cessions)	Amort. au 31/12/N
Amortissements machines drm	198 621	10 299	76 506	132 414

Extrait du tableau des provisions - exercice N				
	Prov. au 01/01/N	Augmenta° (dotations)	Diminu° (reprises)	Prov. au 31/12/N
Amortissement dérogatoire drm	120 101		40 034	80 067