

SYSTEME DEVELOPE : COMPTE DE RESULTAT

CHARGES (hors taxes)	Exercice N		Exercice N-1	
	Totaux partiels		Totaux partiels	
Charges d'exploitation (1) :				
• Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice				
• Achats de marchandises (a)	607 (- 6097),	X		X
• Variation des stocks de marchandises (b)	6037	X		
• Consommations de l'exercice en provenance des tiers				X
• Achats stockés d'approvisionnements (a)				
– matières premières				
– autres approvisionnements	601 (- 6091),			
• Variation des stocks d'approvisionnements (b)	602 (- 6092),			
• Achats de sous-traitances (a)	6031, 6032,			
• Achats non stockés de matières et fournitures (a)	604, 605 (- 6094 et 6095),			
• Services extérieurs :	606 (- 6096),			
– personnel extérieur	621,			
– loyers en crédit-bail (c)	612,			
– autres	61 (seul 612) et 62 (sauf 621) (- 619 et 629)	X		X
Impôts, taxes et versements assimilés				X
• Sur rémunérations	631, 633,			
• Autres	635, 637,	X		
Charges de personnel				X
• Salaires et traitements	641, 644, 648,	X		
• Charges sociales	645, 646, 647, 648,			
Dotations aux amortissements et dépréciations				X
• Sur immobilisations : dotations aux amortissements (d)	6611, 6612,	X		
• Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	6616,			
• Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	6817,			
Dotations aux provisions				X
• Autres charges	6615, 651, 653, 654, 658,	X		
TOTAL		X		X
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				X
• Charges financières	655,	X		
• Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions :				X
– Intérêts et charges assimilées (2)	6661, 6665, 6668,	X		
– Différences négatives de change	666,			
• Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667,			
Charges exceptionnelles				X
• Sur opérations de gestion	671,	X		
• Valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés (e)				
• autres	675,			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions :				X
• dotations aux provisions réglementées	676,			
• dotations aux amortissements, dépréciations et autres provisions	6872, 6873, 6874,			
Participation des salariés aux résultats	6871, 6875, 6876,	X		X
• Impôts sur les bénéfices	691,	X		X
	69 (seul 691),			
Solde créditeur = bénéfice		X		X
TOTAL GÉNÉRAL		X		X

PRODUITS (hors taxes)	Exercice N		Exercice N-1	
	Totaux partiels		Totaux partiels	
Produits d'exploitation (1) :				
• Ventes de marchandises	707 (- 7097)	X		X
• Production vendue	701, 702, 703, 708 (- 7091, 7092, 7093 et 7098)	X		X
• Ventes				
• Travaux	704, 705 (- 7094 et 7095),			
• Prestations de services	706, 708 (- 7096 et 7098),			
Montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation :		X		X
Production stockée (a)				X
• En-cours de production de biens (a)	7133,			
• En-cours de production de services (a)	7134,	X		
• Produits (a)	7135,			
Production immobilisée				X
• Subventions d'exploitation	72,	X		
• Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)	74,	X		
• Transferts de charges	781,	X		
• Autres produits	791,	X		
TOTAL	751, 752, 753, 758,	X		X
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				X
• Produits financiers	755,	X		
• De participations (2)	761,	X		
• D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	762,			
• Autres intérêts et produits assimilés (2)	763, 764, 765, 768,			
• Reprises sur dépréciations et provisions, transfert de charges financières,	766, 766,			
• Différences positives de change	767,			
• Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Produits exceptionnels				X
• Sur opérations de gestion	771,	X		
• Sur opérations en capital :				
– produits des cessions d'éléments d'actif (b)	775,			
– subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	777,			
– autres	778,			
• Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges exceptionnelles	787, 797,			
Solde débiteur = perte		X		X
TOTAL GÉNÉRAL		X		X

(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (2) Dont intérêts concernant les entrées liées
 (a) Y compris frais accessoires
 (b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)
 (c) Y compris démontage et démontage
 (d) Y compris démontage et démontage
 (e) À l'exception des valeurs mobilières de placement

SYSTEME DE

BASE : BILAN

(Avant répartition)

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Capital souscrit non appelé	109			
Immobilisations incorporelles :				
Frais de établissement	201			
Frais de recherche et de développement	203			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	205			
Fonds commercial (1)	206, 207			
Autres	208			
Immobilisations incorporelles en cours	222			
Avances et acomptes	237			
Immobilisations corporelles :				
Terrains	211, 212, 22			
Constructions	213, 214, 22			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	215, 22			
Autres	218			
Immobilisations corporelles en cours	219			
Avances et acomptes	231			
Immobilisations financières (2)	238			
Participations (3)	261, 262, 266			
Créances rattachées à des participations	267, 268			
Titres immobilisés de l'actif de portefeuille	273			
Autres titres immobilisés	271, 272, 27692, 277			
Prêts	274, 27694			
Autres	275, 276 (sauf 27693 et 27694)			
Total I	X	X	X	X
Stocks et en-cours (4) :				
Mat. prem. et autres approvisionnements	31, 321, 322, 326, 36, 38			
En-cours de production (biens et services) (5)	33, 34, 35, 38			
Produits intermédiaires et fins	35, 36, 38			
Marchandises	37, 36, 38			
Autres	4091			
Avances et acomptes versés sur commandes	411, 413, 416, 418			
Créances (3) :	4096, 4097, 4098, 425, 428 D, 439 D, 441, 443 D, 444 D, 445 D, 448 D, 451 D, 455 D, 456 D, 459 D, 462 D, 462, 465, 467 D, 468 D, 478 D, 489, 496			
Créances Clients (4) et Comptes rattachés (6)				
Autres				
Capital souscrit - appelé, non versé	502			
Valeurs mobilières de placement (4)	503, 504, 505, 506, 507, 508			
Autres titres	52 D			
Instruments de trésorerie	511, 512 D, 514, 515, 516, 517 D, 518 D, 53, 54, 486			
Disponibilités				
Charges constatées d'avance (3)				
Total II	X	X	X	X
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III).	481			
Primes de remboursement des emprunts (IV).	169			
Écarts de conversion Actif (V)	476			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	X	X	X	X

(1) Dont droit au bail
 (2) Dont à moins d'un an (Ouvr)
 (3) Dont à plus d'un an (Ouvr)
 (4) Les actifs avec classe de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant le mention «-rév.-», le ratio classe de réserve de propriété est en cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied de bilan indique le montant relatif à porter sur ces biens. Le montant à porter comprend celui des biens non révisés.
 (5) Les titres sont évalués par équivalence, ce poste est subdivisé en deux sous-postes : «Participations évaluées par équivalence» et «Autres participations évaluées par équivalence», le solde «-rév.» présente la valeur globale d'équivalence si elle est supérieure au coût d'acquisition, dans le cas contraire, le prix d'acquisition est pris. La dépréciation globale du portefeuille figure dans le 2° colonne «-rév.» présente la valeur globale d'équivalence positive ou une valeur nulle.
 (6) A vendre, le cas échéant, entre biens, d'une part, et services, d'autre part.
 (7) Créances résultant de ventes ou de prestations de services.
 (8) Poste à servir directement s'il n'est pas de rattaché par l'entité de ses propres actions.

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1	
	101 (dont 1013...), (± 108)	104, 105, 107	101 (dont 1013...), (± 108)	104, 105, 107
Capital (dont versé... (1) (a) :				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation (b)				
Écart de dévaluation (c)				
Réserves :				
Réserve légale	1061			
Réserves statutaires ou contractuelles	1063			
Réserves réglementées	1062, 1064			
Autres	1068			
Report à nouveau (d)	110 ou 119			
Résultat de l'exercice (financière ou nette) (e)	120 ou 129			
Subventions d'investissement	131, 138 (-139)			
Provisions réglementées	14			
Total I	X	X	X	X
Montants des émissions de titres participatifs	1671			
Avances conditionnées	1674			
Autres				
Total I bis	X	X	X	X
Provisions pour risques	151			
Provisions pour charges	153, 154, 155, 156, 157, 158			
Total II	X	X	X	X
Emprunts obligataires convertibles	161, 16881			
Autres emprunts obligataires	163, 16883			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	164, 16884, 512 C, 514 C, 517 C, 518 C, 519			
Emprunts et dettes financières diverses (3)	165, 166, 1675, 168, 171, 174, 178, 426, 451 C, 455 C, 456 C, 458 C, 4191			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	401, 403, 4091, 4098			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (1)	421, 422, 424, 427, 428 C, 431, 437, 436 C, 442, 443 C, 444 C, 445 C, 446, 447, 448 C, 449, 457			
Dettes fiscales et sociales	298, 279, 404, 405, 4084, 4088			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	4196, 4197, 4198, 464, 467 C, 468 C, 478 C, 509			
Autres dettes	52 C, 487			
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total III	X	X	X	X
Écarts de conversion Passif (IV)	477			
TOTAL GÉNÉRAL (I + Ibis + II + III + IV)	X	X	X	X
(1) Dont à plus d'un an	512 C, 459 C			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	165			
(3) Dont emprunts participatifs				

(1) Dont à plus d'un an
 (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
 (3) Dont emprunts participatifs
 (4) Y compris capital souscrit non appelé
 (5) À déduire conformément à la législation en vigueur
 (6) Poste à présenter lorsque des titres sont évalués par équivalence
 (7) Montants sans justification ou précisé au signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées.
 (8) Montants sans justification ou précisé au signe moins (-) lorsqu'il s'agit d'une perte.
 (9) Indique sur actifs ou provisions de stocks.
 (10) A rayer, pour application de (1), des avances et acomptes reçus sur commandes, en cours.
 Note : Les comptes 426, 449 C, 457 C, 458 C et 468 C peuvent être également rattachés au poste «Autres dettes», si leur nature véritable le justifie.
 * Autres que 1681, 1683, 1686.

(Après répartition)

Le Plan comptable général prévoit également la présentation d'un passif après répartition du résultat. Les montants affectés aux postes lient compte de la répartition et le tracé reste identique, à l'exception de la modification suivante :

- décomposition du poste **Résultat de l'exercice** :
 - répartition «à la même place» de la rubrique **Sous-total : situation nette à laquelle on affecte le total des premiers postes (de capital à report à nouveau)**.

SYSTÈME DÉVELOPPÉ : BILAN

Les participations de présentation du bilan dans le système développé concernent uniquement les créances et dettes d'exploitation et les créances et dettes diverses.
D'où les modules suivants à substituer à ceux du bilan de base :

A L'ACTIF

ACTIF CIRCULANT	
Stocks et en-cours (a) :	31. 321. 322. 326. 36. 38.
Matières premières et autres approvisionnements	33. 34. 36. 38.
En-cours de production (biens et services) (c)	35. 36. 38.
Produits intermédiaires et finis	37. 36. 38.
Marchandises	4091.
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances d'exploitation (3) :	
Créances Clients et Comptes rattachés (c)	411. 413. 416. 418.
Autres	4096. 4097. 4098. 425. 4287. 4387.
Créances diverses (3)	4417. 4455. 4458 D. 4487.
Autres	4411. 4418. 443 D. 444 D. 4456. 4487.
Capital souscrit - appelé, non versé	451 D. 455 D. 456 D. (sauf 4562).
Valeurs mobilières de placement (e)	458 D. 462. 465. 467 D. 4687.
Actions propres	4562.
Autres titres	502.
Instrument de trésorerie	503. 504. 505. 506. 507. 508.
Disponibilités	52 D.
Charges constatées d'avance (3)	511. 512 D. 514. 515. 516. 517 D.
	518 D. 53. 54.
	486.

Notes :
• Les comptes 4456 et 4487 sont ventilés entre plusieurs postes suivant la nature de leur contenu (exploitation ou hors exploitation).
• Les comptes 451 D, 455 D, 456 D, 458 D peuvent être également rattachés au poste « immobilisations financières », si leur nature véritable le justifie.

AU PASSIF

DETTES (1) (g)	
Dettes financières :	161. 16881.
Emprunts obligataires convertibles	163. 16883.
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	164. 16884. 512 C. 514 C. 517 C.
Emprunts et dettes financières divers (3)	518 C. 519.
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	165. 166. 1675. 169* 171. 174. 178.
456 C.	
4191.	
Dettes d'exploitation :	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (f)	401. 403. 4081. 4088.
Dettes fiscales et sociales	421. 422. 427. 4282. 4286. 431. 437.
4386. 4455. 4458 C. 446. 447. 4486.	
449.	
4196. 4197. 4198. 4419.	
Dettes diverses :	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	269. 279. 404. 405. 4084. 4088.
444 C.	
424. 426. 4284. 4419. 442. 443 C.	
4486. 451 C. 455 C. 456 C. 457. 458 C.	
464. 467 C. 4686. 509.	
487.	
Produits constatés d'avance	

Notes :
• Les comptes 4031. 4419. 4486, sont ventilés entre plusieurs postes, suivant la nature de leur contenu (exploitation ou hors exploitation).
• Les comptes 426. 443 C. 451 C. 455 C. 456 C. 458 C peuvent être également rattachés au poste « Emprunts et dettes financières divers » si leur nature véritable le justifie.
• Autres que 16881, 16883 et 16884.
• Par ailleurs, un poste « quotas d'émission » peut être ajouté après le poste de régularisation pour le compte 489 en cas de besoin.

SYSTÈME ABRÉGÉ : BILAN (avant répartition)

ACTIF	Exercice N			Exercice N - 1	PASSIF	Exercice N	Exercice N - 1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (e) :		
Immobilisations incorporelles :					Capital	101.	
- fonds commercial (b)	206. 207. (- 280 et - 290).				Écart de réévaluation (c)	105.	
- autres	201. 208. (- 280 et - 290).				Réserves :		
Immobilisations corporelles	210. 230. (- 281 et - 291).				- réserve légale	1061.	
Immobilisations financières (1)	270. (- 297).				- réserves réglementées	1064.	
Total I	X	X	X	X	- autres (4)	1063. 1068.	
Actif circulant :					Report à nouveau (d)	110 ou 119.	
Stocks et en-cours (autres que marchandises) (a)	31. 33. 34. 35. (- 39).				Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (d)	120 ou 129.	
Marchandises (a)	37 (- 397).				Provisions réglementées	145. 146. 147. 148.	
Avances et acomptes versés sur commandes	4091.				Total I	X	X
Créances (2)					Provisions (III)	150.	
- clients et comptes rattachés (a)	410 (- 491).				Dettes (5) :		
- autres (3)	4096. 4097. 4098. 428. 430 D. 444 D. 445 D. 455 D. 460 D. (- 496).				Emprunts et dettes assimilées	160.	
Valeurs mobilières de placement	500.				Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4191.	
Disponibilités (autres que caisse)	510 D. 540.				Fournisseurs et comptes rattachés	400.	
Caisse	530.				Autres (3)	4196. 4197. 4198.	
Total II	X	X	X	X	421. 428. 430 C.		
Charges constatées d'avance (2)	481. 486.				444 C. 445 C. 447.		
Total III	X	X	X	X	455 C. 460 C.		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	X	X	X	X	Total III	X	X
					Produits constatés d'avance (2) (IV)	487.	
					TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	X	X
(1) Dont à moins d'un an					(2) Dont à plus d'un an	455 C	
(2) Dont à plus d'un an					(3) Dont comptes courants d'associés	1063	
(3) Dont comptes courants d'associés				455 D	(4) Dont réserves statutaires		
					(5) Dont à plus de 5 ans		
					Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dont à moins d'un an		

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention « dont ... avec clause de réserve de propriété ». En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.
(b) Y compris droit au bail.
(c) À détailler conformément à la législation en vigueur.
(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.
(e) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

Situation et Mouvements (b)	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Rubriques (a)				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles financières				
TOTAL				

(a) À développer si nécessaire selon la nomenclature des postes du bilan. Lorsqu'il existe des titres d'établissement, le fait local d'une ligne séparée. (b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin (cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)). (c) La valeur brute à la clôture de l'exercice est la somme algébrique des colonnes précédentes (A + B - C = D).

2. Aménagement du cadre général (Développement des colonnes B et C)

B	Ventilation des augmentations			Ventilation des diminutions					
	Augmentations de l'exercice	Virements	Entées	Diminutions de l'exercice	Virements	À destination de l'exercice	Cessions	Sorties	Mises hors service
Provenant de l'exercice									
Provenant d'acquisitions									
Provenant de créations									

1. Cadre général

Situation et Mouvements (b)	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Rubriques (a)				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles financières				
TOTAL				

(a) À développer si nécessaire selon la même nomenclature que celle du tableau des immobilisations. (b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin (cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)). (c) Les amortissements cumulés à la fin de l'exercice sont égaux à la somme algébrique des colonnes précédentes (A + B - C = D).

2. Aménagement du cadre général (Développement des colonnes B et C)

B	Ventilation des dotations		Ventilation des diminutions		
	Compte-moyens liés à l'exercice	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Diminutions de l'exercice	Éléments transférés à l'exercice	Éléments mis hors service
Dotations de l'exercice					
Dotations de l'exercice					
Dotations de l'exercice					

1. Cadre général

Situation et Mouvements (b)	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Rubriques (a)				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles financières				
Stocks				
Créances				
TOTAL				

(a) À développer si nécessaire. (b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin. (c) Le montant des dépréciations à la fin de l'exercice est égal à la somme algébrique des colonnes précédentes (A + B - C = D).

1. Cadre général

Situation et Mouvements (b)	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (c)
Rubriques (a)				
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL				

(a) À développer si nécessaire (le cas échéant). Il convient de mettre en évidence entre autres les provisions pour pensions et obligations similaires, les provisions pour impôts, les provisions pour renouvellement des immobilisations concédées. (b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin (cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)). (c) Le montant des provisions à la fin de l'exercice est égal à la somme algébrique des colonnes précédentes (A + B - C = D).

2. Aménagement du cadre général (Développement des colonnes B et C)

B	Ventilation des dotations		Ventilation des reprises		
	Dotations de l'exercice	Exploitation	Reprises de l'exercice	Exploitation	Exceptionnel
Dotations de l'exercice					
Dotations de l'exercice					
Dotations de l'exercice					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Art. 841-5

Créances (a)	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an			Échéances à moins 1 an	Échéances	
							À plus 1 an	À plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations. Prêts (1) Autres				Emprunts obligataires convertibles (2) .. Autres emprunts obligataires (2) Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont : - à deux ans au maximum à l'origine .. - à plus de deux ans à l'origine				
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés .. Autres Capital souscrit - appelé, non versé Charges constatées d'avance				Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance				
TOTAL				TOTAL				
(1) Prêts accordés en cours d'exercice... Prêts récupérés en cours d'exercice...				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice... Emprunts remboursés en cours d'exercice... (3) Dont... envers les associés (indication du poste concerné).				

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours.

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours.