

# COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/xx au 31/12/xx 12 mois	%	du 01/12/xx-1 au 31/12/xx-1 12 mois	%	Variation en valeur	%
<b>PRODUITS</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue	5 078 112	100,00	5 048 402	100,00	29 710	0,59
Production stockée						
Subventions d'exploitation						
Autres produits	20 621	0,41	70 851	1,40	-50 230	-70,89
<b>Total</b>	<b><u>5 098 733</u></b>	<b><u>100,41</u></b>	<b><u>5 119 252</u></b>	<b><u>101,40</u></b>	<b><u>-20 519</u></b>	<b><u>-0,40</u></b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (m/ses)						
Achats de m.p & aut.approv.						
Variation de stock (m.p.)						
Autres achats & charges externes	1 777 498	35,00	1 820 662	36,06	-43 164	-2,37
<b>Total</b>	<b><u>1 777 498</u></b>	<b><u>35,00</u></b>	<b><u>1 820 662</u></b>	<b><u>36,06</u></b>	<b><u>-43 164</u></b>	<b><u>-2,37</u></b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>3 321 235</b>	<b>65,40</b>	<b>3 298 590</b>	<b>65,34</b>	<b>22 645</b>	<b>0,69</b>
<b>CHARGES</b>						
Impôts, taxes et vers. assim.	81 558	1,61	94 258	1,87	-12 700	-13,47
Salaires et Traitements	1 932 031	38,05	2 094 142	41,48	-162 110	-7,74
Charges sociales	966 883	19,04	1 064 870	21,09	-97 986	-9,20
Amortissements et provisions	44 332	0,87	58 647	1,16	-14 315	-24,41
Autres charges	7 407	0,15	63 818	1,26	-56 411	-88,39
<b>Total</b>	<b><u>3 032 213</u></b>	<b><u>59,71</u></b>	<b><u>3 375 736</u></b>	<b><u>66,87</u></b>	<b><u>-343 523</u></b>	<b><u>-10,18</u></b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>289 023</b>	<b>5,69</b>	<b>-77 145</b>	<b>-1,53</b>	<b>366 168</b>	<b>-474,65</b>
Produits financiers	79		50		29	59,02
Charges financières	1 017	0,02	1 151	0,02	-134	-11,66
<b>Résultat financier</b>	<b><u>-938</u></b>	<b><u>-0,02</u></b>	<b><u>-1 101</u></b>	<b><u>-0,02</u></b>	<b><u>164</u></b>	<b><u>-14,87</u></b>
Opérations en commun						
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>288 085</b>	<b>5,67</b>	<b>-78 247</b>	<b>-1,55</b>	<b>366 332</b>	<b>-468,18</b>
Produits exceptionnels	369	0,01	16 432	0,33	-16 063	-97,75
Charges exceptionnelles	4 066	0,08	1 693	0,03	2 373	140,16
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b><u>-3 697</u></b>	<b><u>-0,07</u></b>	<b><u>14 739</u></b>	<b><u>0,29</u></b>	<b><u>-18 436</u></b>	<b><u>-125,08</u></b>

Participation des salariés	21 488	0,42			21 488	
Impôts sur les bénéfiques	1 601	0,03	-88 842	-1,76	90 443	-101,80
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>261 299</b>	<b>5,15</b>	<b>25 335</b>	<b>0,50</b>	<b>235 965</b>	<b>931,39</b>

Fig 6.7 – Compte de résultat

## Bilan actif

Entreprise Exemple

Etats de synthèse au ...

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/xx	Net au 31/12/xx
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	81 389	81 389		2 675
Fonds commercial	251 541		251 541	251 541
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	282 029	228 092	53 937	78 046
Immob. en cours / Avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	39 691	25 566	14 126	14 126
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	49 881		49 881	51 586
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>704 531</b>	<b>335 047</b>	<b>369 484</b>	<b>397 974</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	1 872 600	15 470	1 857 130	2 259 035
Fournisseurs débiteurs	2 217		2 217	2 274
Personnel	3 113		3 113	1 807
Etat, Impôts sur les bénéfiques	162 362		162 362	109 592
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	68 384		68 384	82 509
Autres créances	16 954		16 954	11 888

<b>Divers</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	3 625		3 625	3 625
Disponibilités	752 335		752 335	168 274
Charges constatées d'avance	71 709		71 709	66 297
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 953 297</b>	<b>15 470</b>	<b>2 937 828</b>	<b>2 705 299</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>3 657 828</b>	<b>350 516</b>	<b>3 307 312</b>	<b>3 103 274</b>

Fig 6.8 Bilan actif

## Bilan passif

	Net au 31/08/15	Net au 31/08/14
<b>PASSIF</b>		
Capital social ou individuel	832 000	832 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	100 000	100 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	437 293	436 960
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>261 299</b>	<b>25 335</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 630 593</b>	<b>1 394 295</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		9 031
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>9 031</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	20 852	31 000
<i>Découverts et concours bancaires</i>	508	418

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	21 360	31 418
Emprunts et dettes financières diverses	31	
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	25 002	102 029
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	476 940	703 890
<i>Personnel</i>	218 081	167 002
<i>Organismes sociaux</i>	336 220	184 403
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	58 358	
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	384 836	407 048
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	13 607	7 920
Dettes fiscales et sociales	1 011 102	766 373
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	45 874	51 650
Produits constatés d'avance	96 411	44 589
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>1 676 719</b>	<b>1 699 947</b>
Ecarts de conversion – Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 307 312</b>	<b>3 103 274</b>

Fig. 6.9 Bilan passif

S.A.S. : .					
ANNEXE AU BILAN DU 31 DECEMBRE 20xx		SOMMAIRE (1)			
N° ordre	Entreprise personne morale ne dépassant pas deux des trois critères fixés	INFORMATIONS			
		Produites N° page	Non Produites N.S. N.A.		
I	REGLES ET METHODES COMPTABLES (B)	6 à 10			
II	IMMOBILISATIONS	11			
III	AMORTISSEMENTS	12			
IV	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13			
V	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14			
VI	ECARTS DE REEVALUATION SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES				NA
VII	VARIATION DE LA RESERVE DE REEVALUATION				NA
VIII	ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES	15			
IX	PROVISIONS	16			
X	ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN : ENTREPRISES LIEES	17			
XI	ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN : EFFETS DE COMMERCE				NA
XII	PRODUITS A RECEVOIR	18			
XIII	COMPTES DE REGULARISATION	19			
XIV	CHARGES A PAYER	20			
XV	ECARTS DE CONVERSION ACTIF - PASSIF				NA
XVI	CREDIT BAIL (A)	21-22			
XVII	ENGAGEMENTS FINANCIERS PARTICULIERS	23			
XVIII	DETTE GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	24			
XIX	DIFFERENCES D'EVALUATION SUR ELEMENTS FONGIBLES DE L'ACTIF CIRCULANT	25			
XX	COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL - PARTS DE FONDATEUR	26			
XXI	FILIALES ET PARTICIPATIONS	27			

Fig 6.10 Annexe