
Collection *cas comptables pratiques* Normes comptables IAS – IFRS volume 1

1^{ère} édition
édition de mars 2004

Par Eric DELESALLE *Expert Comptable Diplômé*
Commissaire aux Comptes
DEA de comptabilité-contrôle-audit de l'Université Paris-Dauphine
Agrégé d'Economie et Gestion
Professeur au CNAM-INTEC

Cette collection est destinée à tous les praticiens comptables, afin d'analyser - sur la base d'exemples développés - l'application des solutions techniques prévues dans les normes comptables internationales IAS/IFRS adoptées par l'Union Européenne.

Chaque volume présente des schémas complets d'écritures comptables.

Chaque volume comprend des outils pratiques d'application.

Le volume 1 présente des exemples de bilans (de PME) convertis du PCG en normes IAS-IFRS, y compris au titre des dispositions spécifiques prévues pour la première application des normes comptables internationales, dans le cadre des comptes individuels.

Il est aussi présenté un questionnaire à choix multiples (de 20 questions) permettant de revoir certains traitements comptables.

© Copyright. Tous droits de reproduction réservés. Mars 2004.

Liste des abréviations utilisées

| | |
|--------------|---|
| <i>AMF</i> | <i>Autorité des marchés financiers</i> |
| <i>ARC</i> | <i>Accounting regulatory committee (comité européen de la réglementation comptable)</i> |
| <i>CAA</i> | <i>Cour administrative d'Appel</i> |
| <i>CE</i> | <i>Conseil d'Etat</i> |
| <i>CNC</i> | <i>Conseil national de la comptabilité</i> |
| <i>CNCC</i> | <i>Compagnie nationale des commissaires aux comptes</i> |
| <i>CESR</i> | <i>Committee of european securities regulators (comité européen des régulateurs des marchés de valeurs mobilières / anciennement dénommé FESCO)</i> |
| <i>COB</i> | <i>Commission des opérations de bourse (remplacée par AMF)</i> |
| <i>CPDC</i> | <i>Comité professionnel de doctrine comptable (OEC)</i> |
| <i>CRC</i> | <i>Comité de la réglementation comptable</i> |
| <i>EFRAG</i> | <i>European financial reporting advisory group (groupe-conseil européen en matière d'information financière)</i> |
| <i>FASB</i> | <i>Financial accounting standards board (organisme de normalisation comptable américain)</i> |
| <i>IAS</i> | <i>International accounting standard (norme comptable internationale)</i> |
| <i>IASC</i> | <i>International accounting standards committee (comité international de normalisation comptable)</i> |
| <i>IFAC</i> | <i>International federation of accountants (fédération internationale des experts comptables et auditeurs)</i> |
| <i>IFRS</i> | <i>International financial reporting standard (norme internationale d'information financière)</i> |
| <i>OEC</i> | <i>Ordre des experts-comptables</i> |
| <i>OICV</i> | <i>Organisation internationale des organisations de valeurs mobilières (IOSCO en anglais)</i> |
| <i>PCG</i> | <i>Plan comptable général</i> |

SOMMAIRE

Les deux cas présentés visent à analyser la conversion d'un bilan établi selon le référentiel du PCG (règlement CRC 99-03 à jour) en un bilan établi sur la base des normes comptables internationales, en distinguant l'application « en droit commun » (comme si les normes IAS-IFRS avaient toujours été appliquées) et les dispositions spécifiques pour la « première application » (selon la norme IFRS-1).

Les exemples relèvent de cas de PME (petites et moyennes entreprises).

Ils sont établis - pour des raisons pédagogiques et d'analyse pratique des différences entre les deux référentiels comptables - dans le cadre des comptes individuels (comptes sociaux), étant rappelé que, pour l'échéance du 1^{er} janvier 2005, les normes comptables internationales ne s'appliquent qu'aux seuls comptes consolidés des sociétés faisant appel public à l'épargne sur un marché financier réglementé.

| | <u>Pages</u> |
|--|--------------|
| Cas 1 : Cas Dupont | |
| - Enoncé | 1 |
| - Corrigé | 6 |
| * application rétrospective | 7 |
| * analyse IFRS-1, première application | 31 |
| | |
| Cas 2 : Cas Martin | |
| - Enoncé | 49 |
| - Corrigé | 56 |
| * application rétrospective | 57 |
| * analyse IFRS-1, première application | 80 |
| | |
| Questionnaire à choix multiples | |
| - Enoncé | 117 |
| - Corrigé | 122 |
| | |
| Outil pratique : | |
| Questionnaire d'analyse d'un bilan, en vue de préparer une éventuelle transition aux normes comptables internationales. | 133 |

LISTE DES NORMES COMPTABLES INTERNATIONALES

| N° | Titre | Homologuée par l'union Européenne |
|-----------|---|-----------------------------------|
| I.A.S. 1 | Publicité des méthodes comptable utilisées | oui |
| I.A.S. 2 | Stocks | oui |
| I.A.S. 7 | Tableaux des flux de trésorerie | oui |
| I.A.S. 8 | Méthodes comptables, changements d'estimation comptables et erreurs | oui |
| I.A.S. 10 | Événements survenus postérieurement à la date de clôture | oui |
| I.A.S. 11 | Contrats de construction | oui |
| I.A.S. 12 | Impôts sur le résultat | oui |
| I.A.S. 14 | Information sectorielle | oui |
| I.A.S. 16 | Immobilisations corporelles | oui |
| I.A.S. 17 | Contrats de location | oui |
| I.A.S. 18 | Produits des activités ordinaires | oui |
| I.A.S. 19 | Avantages du personnel | oui |
| I.A.S. 20 | Comptabilisation des subventions publiques et informations à fournir sur l'aide publique | oui |
| I.A.S. 21 | Effets des variations des cours des monnaies étrangères | oui |
| I.A.S. 23 | Coûts d'emprunt | oui |
| I.A.S. 24 | Informations relatives aux parties liées | oui |
| I.A.S. 26 | Comptabilité et rapports financiers des régimes de retraite | oui |
| I.A.S. 27 | États financiers consolidés et individuels | oui |
| I.A.S. 28 | Participations dans des entreprises associées | oui |
| I.A.S. 29 | Information financière dans les économies hyperinflationniste | oui |
| I.A.S. 30 | Informations à fournir dans les états financiers des banques et des institutions financières assimilées | oui |
| I.A.S. 31 | Participations dans des co-entreprises | oui |
| I.A.S. 32 | Instruments financiers : informations à fournir et présentation | oui |
| I.A.S. 33 | Résultat par action | oui |
| I.A.S. 34 | Information financière intermédiaire | oui |
| I.A.S. 36 | Dépréciations d'actif | oui |
| I.A.S. 37 | Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels | oui |
| I.A.S. 38 | Immobilisations incorporelles | oui |
| I.A.S. 39 | Instruments financiers : comptabilisation et évaluation | oui (en partie) |
| I.A.S. 40 | Immeubles de placement | oui |
| I.A.S. 41 | Agriculture | oui |
| IFRS 1 | Première application des normes comptables internationales | oui |
| IFRS 2 | Comptabilisation des paiements en actions | oui |
| IFRS 3 | Rapprochements d'entreprises | oui |
| IFRS 4 | Contrats d'assurances | oui |
| IFRS 5 | Comptabilisation des actifs non courants et des entités abandonnées | oui |
| IFRS 6 | Exploration et évaluation des ressources minérales | non |

LISTE DES DISPOSITIONS INTERPRETATIVES

| <i>Interprétation</i> | <i>Objet</i> | <i>Concerne</i> | <i>Homologation rendue par l'Union Européenne</i> |
|-----------------------|---|-----------------|---|
| SIC-7 | Introduction de l'euro | IAS 21 | oui |
| SIC-10 | Aide publique : absence de relation spécifique avec des activités opérationnelles | IAS 20 | oui |
| SIC-11 | Opération de change : incorporation des pertes consécutives à une forte dévaluation monétaire dans le coût des actifs | IAS 21 | oui |
| SIC-12 | Consolidation : entités ad hoc | IAS 27 | oui |
| SIC-13 | Entités contrôlées conjointement : apports non monétaires par des co-entrepreneurs | IAS 31 | oui |
| SIC-15 | Avantages dans les contrats de location simple | IAS 17 | oui |
| SIC-21 | Impôt sur le résultat : recouvrement des actifs non amortissables réévalués | IAS 12 | oui |
| SIC-25 | Impôt sur le résultat : changement de statut fiscal d'une entreprise ou de ses actionnaires | IAS 12 | oui |
| SIC-27 | Evaluation de la substance de transactions prenant la forme de location | IAS 1 | oui |
| SIC-29 | Informations à fournir sur les contrats de concession | IAS 1 | oui |
| SIC-31 | Traitement comptable des opérations de troc de services publicitaires | IAS 18 | oui |
| SIC-32 | Immobilisations incorporelles : coût de création de sites internet | IAS 38 | oui |
| IFRIC-1 | Variation de passifs existants relatifs au démantèlement, à la remise en état et similaires | IAS 16 et 37 | oui |
| IFRIC-2 | Actions détenues par les membres de coopératives et titres similaires | IAS 32 | non |
| IFRIC-3 | Droits d'émission | IAS 38 | non |
| IFRIC-4 | Modalités pour déterminer si un accord comprend une location | IAS 17 | non |
| IFRIC-5 | Droits aux intérêts découlant des fonds de démantèlement, de remise en état et de réhabilitation d'environnement | IAS 16 et 37 | non |

CAS n° 1 : BILAN DUPONT

I - ENONCE

L'entreprise DUPONT dont le bilan au 31 décembre N se présente comme suit (il n'est pas donné l'exercice N-1 à titre de simplification), en K € (sur la base du format proposé par le PCG dans la version antérieure de 1982 et utilisé actuellement en pratique dans le cadre des système de base et par connexion sur le modèle fiscal des imprimés 2050 et 2051) :

| ACTIF | | Exercice N | | | |
|---|---|---------------|------------------------------|---------------|--------------------|
| | | Brut | Amortissements et provisions | Net | Notes explicatives |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles : | | | | |
| | Frais d'établissement | 500 | 200 | 300 | a |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions, brevets, valeurs similaires | 1 000 | | 1 000 | b |
| | Fonds commercial | 9 000 | | 9 000 | c |
| | Autres | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | Immobilisations corporelles : | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outill. | 8 000 | 2 800 | 5 200 | d | |
| Autres | 15 000 | 6 000 | 9 000 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Immobilisations financières : | | | | |
| | Participations | | | | |
| | Créances rattachés à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | 3 500 | | 3 500 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Total I..... | 37 000 | 9 000 | 28 000 | |
| | Stocks et en-cours : | | | | |
| | Matières premières et autres approvisionnements | 5 000 | 4 000 | 1 000 | e |
| | En cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaire et finis | 10 000 | | 10 000 | | |
| Marchandises | 60 000 | 5 000 | 55 000 | | |
| Avances et comptes versés sur commandes | | | | | |
| Créances (dont à plus d'un an brut) | | | | | |
| Créances Clients et comptes rattachés | 28 000 | 3 000 | 25 000 | | |
| Autres | 1 000 | | 1 000 | | |
| Capital souscrit – appelé, non versé | | | | f | |
| Valeur mobilières de placement : | | | | | |
| Autres propres | | | | | |
| Autres titres | 2 600 | 600 | 2 000 | | |
| Disponibilités | 3 400 | | 3 400 | | |
| Charges constatées d'avance | 200 | | 200 | | |
| Total II..... | 110 200 | 12 600 | 97 600 | g | |
| Comptes de régularisation | | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs ex. (III) | 900 | | 900 | | |
| Ecart de conversion Actif (IV) | 1 500 | | 1 500 | | |
| Total GENERAL (I + II + III + IV) | 149 600 | 21 600 | 128 000 | | |

| PASSIF | | Exercice N | Notes explicatives |
|------------------------------------|--|----------------|--------------------|
| CAPITAUX PROPRES | Capital (dont versé : 15 000) | 15 000 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport | 2 000 | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves : | | |
| | Réserves légales | 1 500 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves réglementées | 700 | |
| | Autres | 42 600 | |
| | Report à nouveau | | |
| | Résultats de l'exercice (bénéfice ou perte) | 9 700 | j |
| Subventions d'investissement | 3 600 | k | |
| Provisions réglementées | 6 000 | l | |
| | Total I..... | 81 100 | |
| PROVISIONS pour risques et charges | Provisions pour risques | 11 100 | m |
| | Provisions pour charges | 900 | n |
| | Total II..... | 12 000 | |
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 14 000 | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | Dettes Fournisseurs et comptes rattachés | 4 000 | |
| | Dettes fiscales et sociales | 10 900 | |
| | Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | | |
| COMPTES DE REGUL. | Autres dettes | 5 000 | |
| | Produits constatés d'avance | 600 | |
| | Total II..... | 34 500 | |
| | Ecarts de conversion passif (IV) | 400 | o |
| | Total GENERAL (I + II + III + IV) | 128 000 | |

Notes explicatives

Note : les sommes sont indiqués en K € (comme pour le bilan) :

| <u>Note</u> | <u>Détails</u> |
|-------------|---|
| a | Ce sont les frais d'augmentation de capital, mis en évidence au titre de l'exercice N-1, et faisant l'objet d'un amortissement linéaire de 100 par an. |
| b | Il s'agit de frais de recherche d'antériorité et de dépôt de marques créées, inscrits à l'actif incorporel conformément à la solution formulée par le Conseil d'Etat dans son arrêt n° 158.678 du 31 janvier 1997 (dépenses réalisées en N). |
| c | Le fonds commercial résulte d'un apport réalisé en N-5 lors de la constitution de la société. |
| d | Ce poste comprend un matériel industriel complexe, acquis le 1 ^{er} janvier N et amorti de manière dégressive sur cinq ans (selon l'usage admis par l'administration fiscale). La juste valeur au 31 décembre N de ce matériel est estimé à 11.000 |
| e | La provision pour dépréciation (dotée en N) est calculée en fonction des cours de clôture des marchés des matières premières, alors même que les produits finis auxquels les matières premières vont être intégrés ne seront pas vendus à part (solution comptable validée par les arrêts des Conseils d'Etat n° 161.620 du 15 Octobre 1997 et n° 222.622 du 21 juin 2002). |
| f | Ce sont les clients qui sont concernés par le poste « écarts de conversion – actifs » pour 1.500 (en totalité). |
| g | La provision pour dépréciation correspond à des moins-values latentes sur des titres d'actions cotées en bourse (par rapport au cours moyen boursier du mois de décembre), sans compensation avec des plus-values latentes. Le cours de bourse de clôture (31/12) de l'ensemble du portefeuille s'élève à 2.300. |
| h | Il s'agit de charges différées d'un montant brut de 1.200, faisant l'objet d'un étalement de 300 par an à compter de l'exercice N. |
| i | Ce compte représente une perte latente de change totale sur les clients ayant fait l'objet d'une facturation en devises ; du fait de l'existence d'une couverture de change, seul le risque non couvert (soit 1.000) a fait l'objet d'une dotation à la provision pour perte de change |
| j | Le résultat s'apprécie pour son montant net d'impôt (et de participation des salariés), mais avant répartition (il est prévu une distribution de dividendes pour 3.700 et une inscription en réserves pour 6.000). |

Au plan fiscal, le résultat a été déterminé comme suit :

| | |
|---|----------|
| Résultat comptable avant IS | 20.200 |
| Neutralisation des différences définitives (charges somptuaires) | + 600 |
| Neutralisation des différences de conversion de clôture | - 1.100 |
| Neutralisation de la dotation à la provision pour perte de charge | + 1.000 |
| Ecart d'évaluation sur les titres d'OPCVM détenus | + 100 |
| Neutralisation des charges différées | - 900 |
| Neutralisation de la dotation à la provision pour restructuration | + 10.100 |
| = Résultat fiscal imposable | 30.000 |
| Taux d'IS de droit commun | x 0,35 |
| = IS net de l'exercice | 10.500 |

- k Une subvention de 6.000 a été obtenue le 1^{er} janvier N-1 afin de financer les autres immobilisations corporelles (amorties aux taux de 20 % l'an de manière linéaire) ; elle fait l'objet du même échelonnement aux plan comptable et fiscal.
- l Il s'agit de provisions déduites en vue d'optimiser la base fiscale imposable :
- Amortissements dérogatoires accélérés sur le matériel industriel complexe acquis en N (dotations de N) : 900
 - Provisions pour hausse de prix : constituées par tiers égaux en N-2, N-1 et N : 5.100
- m Il y a deux provisions pour risques (dotées au 31/12/N) :
- Provision pour perte de change (au titre des différences de conversion – actif sur les comptes clients) : 1.000
 - Provision pour risque de restructuration (celle-ci étant envisagée en mars N+1) : 10.100
- n La provision pour charges concerne une provision pour grande révision au titre du composant ALPHA (inclus dans le coût d'entrée) du matériel industriel complexe acquis en N (la révision est prévue dans trois ans pour un coût total de 2.700) ; il faut noter que le reste de la valeur de l'actif immobilisé a une durée d'utilisation économique de 6 ans 2/3 (soit aux taux d'amortissement linéaire de 15 %).
Les engagements de retraite (soit 4.800, dont 800 au titre de l'exercice N) n'ont pas été inscrits au passif du bilan (ils sont mentionnés en annexe au titre des indemnités de départ à la retraite estimées).
- o L'écart de conversion – passif est à rattacher aux comptes fournisseurs ; ces plus-values latentes n'ont pas été enregistrées au compte de résultat.

II.- CORRIGE

Le présent corrigé comprend deux analyses :

- § 2.1 : Traitement dans l'hypothèse de l'application du référentiel des normes comptables internationales comme si celui-ci avait été appliqué depuis l'origine : cela correspond à l'analyse rétrospective « pure ».

Une telle solution :

- permet de « comprendre » et d'appliquer les techniques comptables d'évaluation et de présentation prévues dans les normes comptables internationales ;
 - est aussi applicable en cas de « première application » du référentiel des normes comptables internationales.
- § 2.2 : Traitement dans le cadre des mesures spécifiques prévues par la norme IFRS-1 relative à la première application du référentiel IAS-IFRS.

Une telle solution permet d'analyser les mesures spécifiques de « simplification » prévues pour la première application du référentiel international.

2.1 HYPOTHESE DE L'APPLICATION DU REFERENTIEL DEPUIS L'ORIGINE

| Bilan IAS (à titre indicatif) | Exercice N | | Notes explicatives |
|---|------------|----------------|-----------------------|
| ACTIFS | | | |
| Actifs non-courants | | | |
| Immobilisations corporelles | 11 705 | | a |
| Goodwill | 6 300 | | b |
| | ----- | 18 005 | |
| Actifs courants | | | |
| Stocks | 70 000 | | c |
| Clients et autres débiteurs | 30 000 | | d |
| Paiements d'avance | 200 | | e |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 5 700 | | |
| | ----- | 105 900 | |
| Total des actifs | | 123 905 | |
| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | | | |
| Capitaux propres | | | |
| Capital émis | 15 000 | | f |
| Réserves | 52 800 | | g |
| Résultats accumulés non distribués | 11 738 | | |
| | ----- | 79 538 | |
| Passifs non-courants | | | |
| Emprunts portant intérêt | 11 800 | | h |
| Impôts différé | 1 367 | | i |
| Obligations au titre des retraites | 4 800 | | j |
| | ----- | 17 967 | |
| Passifs courants | | | |
| Fournisseurs et autres créditeurs | 24 200 | | k |
| Partie à court terme des emprunts portant intérêt . | 2 200 | | |
| | ----- | 26 400 | |
| Total des capitaux propres et des passifs | | 123 905 | |

Notes explicatives

Nota : les sommes sont indiquées en K € (comme pour le bilan) :

| Note | Détails | | | | Remarques | Impacts sur | |
|---|--|--------------|----------------------|---|--|-------------|----------|
| | Actifs | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette | | réserves | résultat |
| a | <u>Matériels industriels</u> | | | | | | |
| | Composant ALPHA | 2.700 | (1/3) 900 | 1.800 | | | |
| | autres | 5.300 | (15%) 795 | 4.505 | | | |
| | total | 8.000 | 1.695 | 6.305 | Valeur comptable PCG : 5.200 | | + 1 105 |
| | <u>Autres</u> | | | | | | |
| | valeur brute | 15.000 | | | | | |
| | subvention | 6.000 | | | La subvention d'investissement aurait pu être présentée au passif en tant que "produits constatés d'avance" (voir IAS 20). | | |
| | total | 9.000 | (20 % x 2 ans) 3.600 | 5.400 | Valeur comptable PCG : 9.000 – 3.600 | | |
| b | Ne sont pas considérées comme des immobilisations incorporelles (par application d'IAS 38) : | | | | | | |
| | * les frais d'établissement | | | | Valeur comptable : 300 | - 400 | + 100 |
| * les frais liés aux marques créés | | | | Valeur comptable : 1.000 | | - 1 000 | |
| Le fonds commercial et retenu (par simplification) pour sa valeur totale en tant que goodwill, à amortir sur 20 ans, soit : | | | | Dans le cadre des projets en cours de discussion (sur le thème des rapprochements d'entreprises), l'IASB envisage de substituer à l'amortissement systématique un système de suivi de valeur par utilisation des tests de dépréciation. | | | |
| * amortissements antérieurs : $9.000 \times 0,05 \times 5 = 2.250$ | | | | | - 2 250 | | |
| * dotations N : $9.000 \times 0,05 = 450$ | | | | | | - 450 | |
| (soit valeur nette : $9.000 - 2.700 = 6.300$) | | | | | | | |

| Note | Détails | | | | Remarques | Impacts sur | | | |
|-----------|---|--------------|--------------|--------------|---|-------------|----------|--|---------|
| | | | | | | réserves | résultat | | |
| c | Stocks de | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette | Selon la norme IAS 2, aucune dépréciation n'est à constater pour les matières premières destinées à être incorporées dans les produits finis qui seront revendus sans moins-value. | | | | |
| | Matières premières | 5.000 | | 5.000 | | | | | + 4 000 |
| | Produits finis | 10.000 | | 10.000 | | | | | |
| | Marchandises | 60.000 | 5.000 | 55.000 | | | | | |
| | Total | 75.000 | 5.000 | 70.000 | | | | | |
| d | Créances sur | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette | Les créances libellées en devises s'évaluent en cours de clôture avec prise en compte de la couverture de change (fixant définitivement la conversion) (voir IAS 21) Soit : 28.000 + 1.500 – 1.000 = 28.500 de créances brutes | | | | |
| | Prêts a moins d'un an | 3.500 | | 3.500 | | | | | - 1 000 |
| | Clients | 28.500 | 3.000 | 25.500 | | | | | |
| | Autres | 1.000 | | 1.000 | | | | | |
| | Total | 33.000 | 3.000 | 30.000 | | | | | |
| e | NB : Les charges différées ne sont pas un actif selon la norme IAS 38 | | | | | | - 900 | | |
| | Il s'agit de : | | | | | | | | |
| e | - banques/disponibilités : | | | 3.400 | Valeur comptable PCG : | 3.400 | + 300 | | |
| | - titres de placement (évalué en cours de clôture) : | | | 2.300 | Valeur comptable PCG : | 2.000 | | | |
| - total : | | | 5.700 | | | | | | |
| f | C'est l'addition de : | | | | | | | | |
| | - primes d'émission | | | 2.000 | | | | | |
| | - réserves : 1.500 + 700 + 42 600 = | | | 44.800 | | | | | |
| | - réserves : au titre de l'affectation N : | | | 6.000 | | | | | |
| - total : | | | 52.800 | | | | | | |

| Note | Détails | Remarques | Impacts sur | |
|------|--|--|--------------------|--------------------|
| | | | réserves | résultat |
| g | C'est le montant des dettes à long terme : 14.000 - 2.200 = 11.800 | | | |
| h | Il faut annuler les provisions pour risques et charges car elles ne correspondent pas aux prescriptions d'IAS 21 et 37 : Il faut constater les engagements de retraite (voir IAS 19) pour le montant actuariel des engagements | | - 4 000 | + 12 000 - 800 |
| i | C'est l'addition de : * dettes fournisseurs et comptes rattachés : 4.000 * dettes fiscales et sociales : 10.900 * autres dettes : 5.000 * dividende à distribuer (N) 3.700 * produits constatés d'avance : 600 * total 24.200 Le poste d'écart de conversion - passif est à imputer au niveau du résultat | Dans le cadre de la norme IAS 1 révisée, les dividendes à distribuer ne sont plus à inscrire en dettes | | + 400 |
| j | La notion de provisions réglementées n'existe pas pour les normes IAS (voir IAS 37) Les décalages d'impôt sont récapitulés dans le tableau présenté ci-après soit un impôt différé au passif net de 1.367 | | + 3 400 + 1 137 | + 2 600 - 2 504 |
| k | Ce poste centralise (par hypothèse de simplification) les impacts des corrections au titre du passage des évaluations "PCG" vers les évaluations "IAS", soit les totaux des colonnes du présent tableau : soit au total général de : 11.738 | Le résultat net IAS ressort à un total de 23.551 (contre 9.700 au titre du référentiel PCG) | - 2.113 | 13 851 |

Tableau synthétique des corrections :

Signe des corrections en matière d'impôt différé :

Créance : -

Dette : +

| Impacts | Sur les réserves | Sur le résultat | Existence d'un impôt différé | ID sur réserves | ID sur résultat |
|---|------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Selon PCG : hors capital, subvention et provision fiscale | 46.800 | 9.700 | | | |
| Frais d'établissement | - 400 | + 100 | oui | - 400 | + 100 |
| Frais sur marques | | - 1.000 | oui | | - 1.000 |
| Amort. du fonds commercial | - 2.250 | - 450 | oui | - 2.250 | - 450 |
| Amort. par composants | | + 1.105 | oui | | + 1.105 |
| Stocks | | + 4.000 | oui | | + 4.000 |
| Différences de conversion actif | | | oui | | + 500 |
| Valeurs mobilières placement | | + 300 | oui net de l'écart | | + 300 - 100 |
| Charges à répartir | | - 900 | non | | |
| Amort. dérogatoires | | + 900 | oui | | + 900 |
| Provision pour hausse de prix | + 3.400 | + 1.700 | oui | + 3.400 | + 1.700 |
| Provision pour restructuration | | + 10.100 | non | | |
| Provision grosse réparation | | + 900 | oui | | + 900 |
| Provision pour retraite | - 4.000 | - 800 | oui | - 4.000 | - 800 |
| Différence de conversion passif | | + 400 | | | |
| | ----- | ----- | | ----- | ----- |
| TOTAL | 43.550 | 26.055 | | - 3.250 | + 7.155 |
| Taux d'impôt sur les sociétés | | | | x 35 % | x 35 % |
| | | | | ----- | ----- |
| Incidence nette de l'ID | + 1.138 | - 2.504 | | - 1.138 | + 2.504 |
| | ----- | ----- | | | |
| TOTAUX CORRIGES | 44.688 | 23.551 | | | |
| INCIDENCE NETTE IAS | - 2.112 | + 13.851 | | | |

Analyse sous forme d'écritures comptables :
Voir états informatiques ci-après (p. 13 à 30)

Vérification de cohérences :

➤ comptes 104900 et 110900 : comptes de contrepartie des modifications de capitaux propres, soit : $260 + 1.852 = 2.112$ (en moins)

➤ compte de résultat : voir extrait de la balance des comptes des classes 6 et 7, soit 13.851 (en plus)

Ces chiffres correspondent au tableau de suivi présenté p. 11

Balance Générale

Page

1

Société : IASPMEV1
 Période du : 01/01/03 au : 31/12/03
 Comptes du : 1 au : 9ZZZZZZZZZZ
 Monnaie : Euro

| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | Solde | |
|---------------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | Débit | Crédit |
| 101000 | CAPITAL SOCIAL | | 15 000,00 | | 15 000,00 |
| 104000 | PRIMES D'EMISSION (PE) | | 2 000,00 | | 2 000,00 |
| 104900 | PE : IMPACTS MODIFICATIONS IAS | 400,00 | 140,00 | 260,00 | |
| 106100 | RESERVE LEGALE | | 1 500,00 | | 1 500,00 |
| 106400 | RESERVES REGLEMENTEES | | 700,00 | | 700,00 |
| 106800 | AUTRES RESERVES | | 42 600,00 | | 42 600,00 |
| 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS | 7 440,00 | 5 588,00 | 1 852,00 | |
| 120000 | RESULTAT NET COMPTA PCG | 3 700,00 | 9 700,00 | | 6 000,00 |
| 120900 | BENEFICE A PAYER EN DIVIDENDE | | 3 700,00 | | 3 700,00 |
| 131000 | SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT | 3 600,00 | 3 600,00 | | |
| 143000 | PROVISIONS POUR HAUSSE DE PRIX | 5 100,00 | 5 100,00 | | |
| 145000 | AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES | 900,00 | 900,00 | | |
| 151500 | PROVISIONS POUR PERTE DE CHANGE | 1 000,00 | 1 000,00 | | |
| 153900 | PROVISION RETRAITES (IAS) | | 4 800,00 | | 4 800,00 |
| 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | | 4 446,00 | | 4 446,00 |
| 157200 | PROVISION GROSSES REPARATIONS | 900,00 | 900,00 | | |
| 158000 | PROVISION POUR RESTRUCTURATION | 10 100,00 | 10 100,00 | | |
| 164000 | DETTES FINANCIERES | | 14 000,00 | | 14 000,00 |
| 201000 | FRAIS D'ETABLISSEMENT | 500,00 | 500,00 | | |
| 205000 | FRAIS DE MARQUES | 1 000,00 | 1 000,00 | | |
| 207000 | FONDS COMMERCIAL | 9 000,00 | | 9 000,00 | |
| 215000 | MATERIEL INDUSTRIEL COMPLEXE | 8 000,00 | | 8 000,00 | |
| 218000 | AUTRES IMMOB. CORPORELLES | 15 000,00 | 6 000,00 | 9 000,00 | |
| 274000 | PRETS FINANCIERS | 3 500,00 | | 3 500,00 | |
| 280100 | AMORT. FRAIS ETABLISSEMENT | 200,00 | 200,00 | | |
| 280700 | AMORT. FONDS COMMERCIAL | | 2 700,00 | | 2 700,00 |
| 281500 | AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL | 1 105,00 | 2 800,00 | | 1 695,00 |
| 281800 | AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES | 2 400,00 | 6 000,00 | | 3 600,00 |
| 310000 | STOCKS MATIERES PREMIERES | 5 000,00 | | 5 000,00 | |
| 351000 | STOCKS PRODUITS FINIS | 10 000,00 | | 10 000,00 | |
| 371000 | STOCKS MARCHANDISES | 60 000,00 | | 60 000,00 | |
| 391000 | PROV. DEPREC. MAT. PREMIERES | 4 000,00 | 4 000,00 | | |
| 397000 | PROV. DEPREC. MARCHANDISES | | 5 000,00 | | 5 000,00 |
| 401000 | FOURNISSEURS | | 4 000,00 | | 4 000,00 |
| 411000 | CLIENTS | 28 500,00 | | 28 500,00 | |
| 431000 | DETTES SOCIALES ET FISCALES | | 10 900,00 | | 10 900,00 |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | 181345,00 | 168874,00 | 135112,00 | 122641,00 |

Balance Générale

| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | Solde | |
|-------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | Débit | Crédit |
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | | 181345,00 | 168874,00 | 135112,00 | 122641,00 |
| 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | 3 080,00 | | 3 080,00 | |
| 461000 | AUTRES DEBITEURS DIVERS | 1 000,00 | | 1 000,00 | |
| 467000 | AUTRES CREDITEURS DIVERS | | 5 000,00 | | 5 000,00 |
| 476000 | DIFFERENCES CONVERSION - ACTIF | 1 500,00 | 1 500,00 | | |
| 477000 | DIFFERENCES CONVERSION - PASSIF | 400,00 | 400,00 | | |
| 481000 | CHARGES A ETALER | 900,00 | 900,00 | | |
| 486000 | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 200,00 | | 200,00 | |
| 487000 | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | 600,00 | | 600,00 |
| 491000 | PROV. DEPREC. CLIENTS | | 3 000,00 | | 3 000,00 |
| 503000 | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 2 600,00 | 300,00 | 2 300,00 | |
| 512000 | BANQUES | 3 400,00 | | 3 400,00 | |
| 593000 | PROV. DEPREC. VMP | 600,00 | 600,00 | | |
| 622900 | FRAIS EXT / MARQUES : ANNUL IAS | 1 000,00 | | 1 000,00 | |
| 681910 | DAP FRAIS ETAB. : ANNUL IAS | | 100,00 | | 100,00 |
| 681920 | DAP FONDS COMM. : CONSTAT IAS | 450,00 | | 450,00 | |
| 681930 | DAP MAT. IND : ANNUL IAS | | 1 105,00 | | 1 105,00 |
| 681940 | DAP STOCK MP : ANNUL IAS | | 4 000,00 | | 4 000,00 |
| 681950 | DAP CAR : ANNUL IAS | | 300,00 | | 300,00 |
| 681960 | DAP PGR : ANNUL IAS | | 900,00 | | 900,00 |
| 681970 | DAP RETRAITE : CONSTAT IAS | 800,00 | | 800,00 | |
| 687910 | DAP DEROG. : ANNUL IAS | | 900,00 | | 900,00 |
| 687920 | DAP PHP : ANNUL IAS | | 1 700,00 | | 1 700,00 |
| 687930 | DAP RESTRUCT : ANNUL IAS | | 10 100,00 | | 10 100,00 |
| 695900 | IS DIFFERE : CORRECTION IAS | 3 291,00 | 787,00 | 2 504,00 | |
| 766900 | GAIN DE CHANGE: CONSTAT IAS | | 400,00 | | 400,00 |
| 767900 | PRODUIT NET VMP : CONSTAT IAS | | 300,00 | | 300,00 |
| 791900 | TRANSFERT CHARG : ANNUL IAS | 1 200,00 | | 1 200,00 | |
| TOTAL GENERAL | | 201766,00 | 201766,00 | 151046,00 | 151046,00 |
| SOLDE GENERAL | | | | 0,00 | 0,00 |

Balance Générale

Page

1

Société : IASPMEV1
Période du : 01/01/03 au : 31/12/03
Comptes du : 622900 au : 9ZZZZZZZZZZ
Monnaie : Euro

| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | Solde | |
|----------------------|---------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | | | | Débit | Crédit |
| 622900 | FRAIS EXT / MARQUES : ANNUL IAS | 1 000,00 | | 1 000,00 | |
| 681910 | DAP FRAIS ETAB. : ANNUL IAS | | 100,00 | | 100,00 |
| 681920 | DAP FONDS COMM. : CONSTAT IAS | 450,00 | | 450,00 | |
| 681930 | DAP MAT. IND : ANNUL IAS | | 1 105,00 | | 1 105,00 |
| 681940 | DAP STOCK MP : ANNUL IAS | | 4 000,00 | | 4 000,00 |
| 681950 | DAP CAR : ANNUL IAS | | 300,00 | | 300,00 |
| 681960 | DAP PGR : ANNUL IAS | | 900,00 | | 900,00 |
| 681970 | DAP RETRAITE : CONSTAT IAS | 800,00 | | 800,00 | |
| 687910 | DAP DEROG. : ANNUL IAS | | 900,00 | | 900,00 |
| 687920 | DAP PHP : ANNUL IAS | | 1 700,00 | | 1 700,00 |
| 687930 | DAP RESTRUCT : ANNUL IAS | | 10 100,00 | | 10 100,00 |
| 695900 | IS DIFFERE : CORRECTION IAS | 3 291,00 | 787,00 | 2 504,00 | |
| 766900 | GAIN DE CHANGE: CONSTAT IAS | | 400,00 | | 400,00 |
| 767900 | PRODUIT NET VMP : CONSTAT IAS | | 300,00 | | 300,00 |
| 791900 | TRANSFERT CHARG : ANNUL IAS | 1 200,00 | | 1 200,00 | |
| TOTAL GENERAL | | 6741,00 | 20592,00 | 5954,00 | 19805,00 |
| SOLDE GENERAL | | | | 0,00 | 13851,00 |

Grand-Livre

Page

1

Société : IASPMEV1
 Période du : 01/01/03 au : 31/12/03
 Comptes du : 1 au : 9ZZZZZZZZZZ
 Monnaie : Euro

101000 CAPITAL SOCIAL

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|-----------|-----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 15 000,00 | -15000,00 |
| TOTAL COMPTE 101000 | | | | | 0,00 | 15000,00 | -15000,00 |

104000 PRIMES D'EMISSION (PE)

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 2 000,00 | -2000,00 |
| TOTAL COMPTE 104000 | | | | | 0,00 | 2000,00 | -2000,00 |

104900 PE : IMPACTS MODIFICATIONS IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------------------|----|--------|--------|--------|
| 31/12/03 | info a | OD | IMPUT SUR PRIME | | 400,00 | | 400,00 |
| 31/12/03 | id/info a | OD | NET OUVERTURE : 400 x 35% | | | 140,00 | 260,00 |
| TOTAL COMPTE 104900 | | | | | 400,00 | 140,00 | 260,00 |

106100 RESERVE LEGALE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 1 500,00 | -1500,00 |
| TOTAL COMPTE 106100 | | | | | 0,00 | 1500,00 | -1500,00 |

106400 RESERVES REGLEMENTEES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 700,00 | -700,00 |
| TOTAL COMPTE 106400 | | | | | 0,00 | 700,00 | -700,00 |

106800 AUTRES RESERVES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|-------|-----------|-----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 42 600,00 | -42600,00 |

| | | | | | | | |
|--------------------------------|--|--|--|--|------|----------|-----------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | 0,00 | 42600,00 | -42600,00 |
|--------------------------------|--|--|--|--|------|----------|-----------|

Grand-Livre

Page

2

| | | | |
|-------------------------------|------|----------|-----------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 0,00 | 42600,00 | -42600,00 |
|-------------------------------|------|----------|-----------|

| | | | |
|---------------------|------|----------|-----------|
| TOTAL COMPTE 106800 | 0,00 | 42600,00 | -42600,00 |
|---------------------|------|----------|-----------|

110900 RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|----------------------------|----|----------|----------|----------|
| 31/12/03 | info c | OD | AMORT. ANTE 5 ANNUITES | | 2 250,00 | | 2250,00 |
| 31/12/03 | id/info c | OD | NET OUVERTURE : 2250 x 35% | | | 788,00 | 1462,00 |
| 31/12/03 | info l | OD | ANNUL ANTE PHP | | | 3 400,00 | -1938,00 |
| 31/12/03 | id/info l | OD | NET OUVERTURE : 3400 x 35% | | 1 190,00 | | -748,00 |
| 31/12/03 | info n | OD | CONSTAT ENG OUVERTURE | | 4 000,00 | | 3252,00 |
| 31/12/03 | id/info n | OD | NET OUVERTURE : 4000 x 35% | | | 1 400,00 | 1852,00 |
| TOTAL COMPTE 110900 | | | | | 7440,00 | 5588,00 | 1852,00 |

120000 RESULTAT NET COMPTA PCG

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|----------------|----|----------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 9 700,00 | -9700,00 |
| 31/12/03 | info j | OD | DIVIDENDE 2004 | | 3 700,00 | | -6000,00 |
| TOTAL COMPTE 120000 | | | | | 3700,00 | 9700,00 | -6000,00 |

120900 BENEFICE A PAYER EN DIVIDENDE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|----------------|----|-------|----------|----------|
| 31/12/03 | info j | OD | DIVIDENDE 2004 | | | 3 700,00 | -3700,00 |
| TOTAL COMPTE 120900 | | | | | 0,00 | 3700,00 | -3700,00 |

131000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-----------------|----|----------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 3 600,00 | -3600,00 |
| 31/12/03 | info k | OD | IMPUT SUR IMMOB | | 3 600,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 131000 | | | | | 3600,00 | 3600,00 | 0,00 |

143000 PROVISIONS POUR HAUSSE DE PRIX

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|----------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 5 100,00 | -5100,00 |
| 31/12/03 | info l | OD | ANNUL DOT PHP | | 5 100,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 143000 | | | | | 5100,00 | 5100,00 | 0,00 |

| | | | |
|--------------------------------|------|------|------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--------------------------------|------|------|------|

Grand-Livre

Page

3

| | | | |
|-------------------------------|------|------|------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|-------------------------------|------|------|------|

145000 AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|--------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 900,00 | -900,00 |
| 31/12/03 | info l | OD | ANNUL DOT AD | | 900,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 145000 | | | | | 900,00 | 900,00 | 0,00 |

151500 PROVISIONS POUR PERTE DE CHANGE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-------------------|----|----------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 1 000,00 | -1000,00 |
| 31/12/03 | info f+i | OD | REIMPUT DCA NETTE | | 1 000,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 151500 | | | | | 1000,00 | 1000,00 | 0,00 |

153900 PROVISION RETRAITES (IAS)

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|-----------------------|----|-------|----------|----------|
| 31/12/03 | info n | OD | CONSTAT ENG OUVERTURE | | | 4 800,00 | -4800,00 |
| TOTAL COMPTE 153900 | | | | | 0,00 | 4800,00 | -4800,00 |

155900 IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------------|-----|---------------------------|----|-------|----------|----------|
| 31/12/03 | id/info d | OD | NET EXERCICE : 1105 x 35% | | | 386,00 | -386,00 |
| 31/12/03 | id/info e | OD | NET EXERCICE : 4000 x 35% | | | 1 400,00 | -1786,00 |
| 31/12/03 | id/info f+i | OD | NET EXERCICE : 500 x 35% | | | 175,00 | -1961,00 |
| 31/12/03 | info g (et 58) | OD | NET EXERCICE : 200 x 35% | | | 70,00 | -2031,00 |
| 31/12/03 | id/info l | OD | NET EXERCICE : 900 x 35% | | | 315,00 | -2346,00 |
| 31/12/03 | id/info l | OD | NET CLOTURE : 3400 x 35% | | | 1 785,00 | -4131,00 |
| 31/12/03 | id/info n | OD | NET EXERCICE : 900 x 35% | | | 315,00 | -4446,00 |
| TOTAL COMPTE 155900 | | | | | 0,00 | 4446,00 | -4446,00 |

157200 PROVISION GROSSES REPARATIONS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|--------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 900,00 | -900,00 |
| 31/12/03 | info n | OD | ANNUL DOT PGR | | 900,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 157200 | | | | | 900,00 | 900,00 | 0,00 |

158000 PROVISION POUR RESTRUCTURATION

| | | | |
|--------------------------------|------|------|------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--------------------------------|------|------|------|

Grand-Livre

Page

4

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

0,00

0,00

0,00

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------------------|----|-----------|-----------|-----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 10 100,00 | -10100,00 |
| 31/12/03 | info m | OD | ANNUL DOT RESTRUCTURATION | | 10 100,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 158000 | | | | | 10100,00 | 10100,00 | 0,00 |

164000

DETTES FINANCIERES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|-----------|-----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 14 000,00 | -14000,00 |
| TOTAL COMPTE 164000 | | | | | 0,00 | 14000,00 | -14000,00 |

201000

FRAIS D'ETABLISSEMENT

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-----------------|----|--------|--------|--------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 500,00 | | 500,00 |
| 31/12/03 | info a | OD | IMPUT SUR PRIME | | | 500,00 | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 201000 | | | | | 500,00 | 500,00 | 0,00 |

205000

FRAIS DE MARQUES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-------------------------|----|----------|----------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 1 000,00 | | 1000,00 |
| 31/12/03 | info b | OD | REIMPUT FRAIS / MARQUES | | | 1 000,00 | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 205000 | | | | | 1000,00 | 1000,00 | 0,00 |

207000

FONDS COMMERCIAL

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 9 000,00 | | 9000,00 |
| TOTAL COMPTE 207000 | | | | | 9000,00 | 0,00 | 9000,00 |

215000

MATERIEL INDUSTRIEL COMPLEXE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 8 000,00 | | 8000,00 |
| TOTAL COMPTE 215000 | | | | | 8000,00 | 0,00 | 8000,00 |

218000

AUTRES IMMOB. CORPORELLES

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER

0,00

0,00

0,00

Grand-Livre

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE 0,00 0,00 0,00

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-----------------|----|-----------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 15 000,00 | | 15000,00 |
| 31/12/03 | info k | OD | IMPUT SUR IMMOB | | | 6 000,00 | 9000,00 |
| TOTAL COMPTE 218000 | | | | | 15000,00 | 6000,00 | 9000,00 |

| 274000 PRETS FINANCIERS | | | | | | | |
|-------------------------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 3 500,00 | | 3500,00 |
| TOTAL COMPTE 274000 | | | | | 3500,00 | 0,00 | 3500,00 |

| 280100 AMORT. FRAIS ETABLISSEMENT | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----|-----------------|----|--------|--------|---------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 200,00 | -200,00 |
| 31/12/03 | info a | OD | IMPUT SUR PRIME | | 200,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 280100 | | | | | 200,00 | 200,00 | 0,00 |

| 280700 AMORT. FONDS COMMERCIAL | | | | | | | |
|--------------------------------|----------|-----|----------------------------|----|-------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 31/12/03 | info c | OD | ANNUITES x6 SUR FONDS COMM | | | 2 700,00 | -2700,00 |
| TOTAL COMPTE 280700 | | | | | 0,00 | 2700,00 | -2700,00 |

| 281500 AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----|---------------------------|----|----------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 2 800,00 | -2800,00 |
| 31/12/03 | info d | OD | CORR EX AMORT. COMPOSANTS | | 1 105,00 | | -1695,00 |
| TOTAL COMPTE 281500 | | | | | 1105,00 | 2800,00 | -1695,00 |

| 281800 AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------|-----|-----------------|----|----------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 6 000,00 | -6000,00 |
| 31/12/03 | info k | OD | IMPUT SUR IMMOB | | 2 400,00 | | -3600,00 |
| TOTAL COMPTE 281800 | | | | | 2400,00 | 6000,00 | -3600,00 |

| 310000 STOCKS MATIERES PREMIERES | | | | | | | |
|----------------------------------|--|--|--|--|------|------|------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Grand-Livre

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE 0,00 0,00 0,00

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 5 000,00 | | 5000,00 |
| TOTAL COMPTE 310000 | | | | | 5000,00 | 0,00 | 5000,00 |

| 351000 STOCKS PRODUITS FINIS | | | | | | | |
|------------------------------|-----------|-----|---------------|----|-----------|--------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 10 000,00 | | 10000,00 |
| TOTAL COMPTE 351000 | | | | | 10000,00 | 0,00 | 10000,00 |

| 371000 STOCKS MARCHANDISES | | | | | | | |
|----------------------------|-----------|-----|---------------|----|-----------|--------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 60 000,00 | | 60000,00 |
| TOTAL COMPTE 371000 | | | | | 60000,00 | 0,00 | 60000,00 |

| 391000 PROV. DEPREC. MAT. PREMIERES | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------|-----|-------------------|----|----------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 4 000,00 | -4000,00 |
| 31/12/03 | info e | OD | ANNUL DOT DEPR MP | | 4 000,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 391000 | | | | | 4000,00 | 4000,00 | 0,00 |

| 397000 PROV. DEPREC. MARCHANDISES | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 5 000,00 | -5000,00 |
| TOTAL COMPTE 397000 | | | | | 0,00 | 5000,00 | -5000,00 |

| 401000 FOURNISSEURS | | | | | | | |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 4 000,00 | -4000,00 |
| TOTAL COMPTE 401000 | | | | | 0,00 | 4000,00 | -4000,00 |

| 411000 CLIENTS | | | | | | | |
|--------------------------------|-----------|-----|---------------|----|-----------|--------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 28 000,00 | | 28000,00 |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | 28000,00 | 0,00 | 28000,00 |

Grand-Livre

Page

7

| | | | | |
|----------|-------------------------------|----------|------|----------|
| | REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 28000,00 | 0,00 | 28000,00 |
| 31/12/03 | info f+i OD REIMPUT DCA NETTE | 500,00 | | 28500,00 |
| | TOTAL COMPTE 411000 | 28500,00 | 0,00 | 28500,00 |

431000 DETTES SOCIALES ET FISCALES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|---------------------|-----|---------------|----|-------|-----------|-----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 10 900,00 | -10900,00 |
| | TOTAL COMPTE 431000 | | | | 0,00 | 10900,00 | -10900,00 |

444900 IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|---------------------|-----|----------------------------|----|----------|--------|---------|
| 31/12/03 | id/info a | OD | NET CLOTURE : 300 x 35 % | | 105,00 | | 105,00 |
| 31/12/03 | id/info b | OD | NET EXERCICE : 1000 x 35 % | | 350,00 | | 455,00 |
| 31/12/03 | id/info c | OD | NET CLOTURE : 2700 x 35% | | 945,00 | | 1400,00 |
| 31/12/03 | id/info n | OD | NET CLOTURE : 4800 x 35% | | 1 680,00 | | 3080,00 |
| | TOTAL COMPTE 444900 | | | | 3080,00 | 0,00 | 3080,00 |

461000 AUTRES DEBITEURS DIVERS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|---------------------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 1 000,00 | | 1000,00 |
| | TOTAL COMPTE 461000 | | | | 1000,00 | 0,00 | 1000,00 |

467000 AUTRES CREDITEURS DIVERS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|---------------------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 5 000,00 | -5000,00 |
| | TOTAL COMPTE 467000 | | | | 0,00 | 5000,00 | -5000,00 |

476000 DIFFERENCES CONVERSION - ACTIF

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|---------------------|-----|-------------------|----|----------|----------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 1 500,00 | | 1500,00 |
| 31/12/03 | info f+i | OD | REIMPUT DCA NETTE | | | 1 500,00 | 0,00 |
| | TOTAL COMPTE 476000 | | | | 1500,00 | 1500,00 | 0,00 |

477000 DIFFERENCES CONVERSION - PASSIF

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|------|--------------------------------|-----|---------|----|-------|--------|---------|
| | TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | 0,00 | 400,00 | -400,00 |

Grand-Livre

Page 8

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE 0,00 400,00 -400,00

| | | | | | | | | | |
|----------|-----------|----|----------------------------|--------|--|--|--------|--|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | | | | |
| 31/12/03 | info o | OD | CONSTAT GAIN LATENT CHANGE | 400,00 | | | 400,00 | | -400,00 |

TOTAL COMPTE 477000 400,00 400,00 0,00

481000 CHARGES A ETALER

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|--------------------|----|--------|--------|--------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 900,00 | | 900,00 |
| 31/12/03 | info h | OD | ANNUL CAR EXERCICE | | | 900,00 | 0,00 |

TOTAL COMPTE 481000 900,00 900,00 0,00

486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|--------|--------|--------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 200,00 | | 200,00 |

TOTAL COMPTE 486000 200,00 0,00 200,00

487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|-------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 600,00 | -600,00 |

TOTAL COMPTE 487000 0,00 600,00 -600,00

491000 PROV. DEPREC. CLIENTS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 3 000,00 | -3000,00 |

TOTAL COMPTE 491000 0,00 3000,00 -3000,00

503000 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|------------------------|----|----------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 2 600,00 | | 2600,00 |
| 31/12/03 | info g | OD | EVAL VMP COURS CLOTURE | | | 300,00 | 2300,00 |

TOTAL COMPTE 503000 2600,00 300,00 2300,00

512000 BANQUES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 3 400,00 | | 3400,00 |

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER 3400,00 0,00 3400,00

Grand-Livre

Page 9

| | | | |
|-------------------------------|---------|------|---------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 3400,00 | 0,00 | 3400,00 |
|-------------------------------|---------|------|---------|

| | | | |
|---------------------|---------|------|---------|
| TOTAL COMPTE 512000 | 3400,00 | 0,00 | 3400,00 |
|---------------------|---------|------|---------|

593000 PROV. DEPREC. VMP

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|----------------------|----|--------|--------|---------|
| 30/12/03 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 600,00 | -600,00 |
| 31/12/03 | info g | OD | REIMPUT PROV DEP VMP | | 600,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 593000 | | | | | 600,00 | 600,00 | 0,00 |

622900 FRAIS EXT / MARQUES : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|-------------------------|----|----------|--------|---------|
| 31/12/03 | info b | OD | REIMPUT FRAIS / MARQUES | | 1 000,00 | | 1000,00 |
| TOTAL COMPTE 622900 | | | | | 1000,00 | 0,00 | 1000,00 |

6768 Pertes d'arrondis

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|-------------------|----------|-----|---------|----|-------|--------|-------|
| TOTAL COMPTE 6768 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

681910 DAP FRAIS ETAB. : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|-----------------|----|-------|--------|---------|
| 31/12/03 | info a | OD | IMPUT SUR PRIME | | | 100,00 | -100,00 |
| TOTAL COMPTE 681910 | | | | | 0,00 | 100,00 | -100,00 |

681920 DAP FONDS COMM. : CONSTAT IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|--------------------------|----|--------|--------|--------|
| 31/12/03 | info c | OD | AMORT. EXERCICE / 20 ANS | | 450,00 | | 450,00 |
| TOTAL COMPTE 681920 | | | | | 450,00 | 0,00 | 450,00 |

681930 DAP MAT. IND : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|---------------------------|----|-------|----------|----------|
| 31/12/03 | info d | OD | CORR EX AMORT. COMPOSANTS | | | 1 105,00 | -1105,00 |
| TOTAL COMPTE 681930 | | | | | 0,00 | 1105,00 | -1105,00 |

| | | | |
|--------------------------------|------|------|------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--------------------------------|------|------|------|

Grand-Livre

Page 10

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE 0,00 0,00 0,00

681940 DAP STOCK MP : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|-------------------|----|-------|----------|----------|
| 31/12/03 | info e | OD | ANNUL DOT DEPR MP | | | 4 000,00 | -4000,00 |
| TOTAL COMPTE 681940 | | | | | 0,00 | 4000,00 | -4000,00 |

681950 DAP CAR : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|--------------------|----|-------|--------|---------|
| 31/12/03 | info h | OD | ANNUL CAR EXERCICE | | | 300,00 | -300,00 |
| TOTAL COMPTE 681950 | | | | | 0,00 | 300,00 | -300,00 |

681960 DAP PGR : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|---------------|----|-------|--------|---------|
| 31/12/03 | info n | OD | ANNUL DOT PGR | | | 900,00 | -900,00 |
| TOTAL COMPTE 681960 | | | | | 0,00 | 900,00 | -900,00 |

681970 DAP RETRAITE : CONSTAT IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|----------------------|----|--------|--------|--------|
| 31/12/03 | info n | OD | CONSTAT ENG EXERCICE | | 800,00 | | 800,00 |
| TOTAL COMPTE 681970 | | | | | 800,00 | 0,00 | 800,00 |

687910 DAP DEROG. : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|--------------|----|-------|--------|---------|
| 31/12/03 | info l | OD | ANNUL DOT AD | | | 900,00 | -900,00 |
| TOTAL COMPTE 687910 | | | | | 0,00 | 900,00 | -900,00 |

687920 DAP PHP : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 31/12/03 | info l | OD | ANNUL DOT PHP | | | 1 700,00 | -1700,00 |
| TOTAL COMPTE 687920 | | | | | 0,00 | 1700,00 | -1700,00 |

687930 DAP RESTRUCT : ANNUL IAS

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER 0,00 0,00 0,00

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

0,00

0,00

0,00

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------------------------|----------|-----|---------------------------|----|-------------|-----------------|------------------|
| 31/12/03 | info m | OD | ANNUL DOT RESTRUCTURATION | | | 10 100,00 | -10100,00 |
| TOTAL COMPTE 687930 | | | | | 0,00 | 10100,00 | -10100,00 |

695900 IS DIFFERE : CORRECTION IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------------------------|----------------|-----|----------------------------|----|----------------|---------------|----------------|
| 31/12/03 | id/info a | OD | NET EXERCICE : 100 x 35 % | | 35,00 | | 35,00 |
| 31/12/03 | id/info b | OD | NET EXERCICE : 1000 x 35 % | | | 350,00 | -315,00 |
| 31/12/03 | id/info c | OD | NET EXERCICE : 450 x 35% | | | 157,00 | -472,00 |
| 31/12/03 | id/info d | OD | NET EXERCICE : 1105 x 35% | | 386,00 | | -86,00 |
| 31/12/03 | id/info e | OD | NET EXERCICE : 4000 x 35% | | 1 400,00 | | 1314,00 |
| 31/12/03 | id/info f+i | OD | NET EXERCICE : 500 x 35% | | 175,00 | | 1489,00 |
| 31/12/03 | info g (et 58) | OD | NET EXERCICE : 200 x 35% | | 70,00 | | 1559,00 |
| 31/12/03 | id/info l | OD | NET EXERCICE : 900 x 35% | | 315,00 | | 1874,00 |
| 31/12/03 | id/info l | OD | NET EXERCICE : 1700 x 35% | | 595,00 | | 2469,00 |
| 31/12/03 | id/info n | OD | NET EXERCICE : 900 x 35% | | 315,00 | | 2784,00 |
| 31/12/03 | id/info n | OD | NET EXERCICE : 800 x 35% | | | 280,00 | 2504,00 |
| TOTAL COMPTE 695900 | | | | | 3291,00 | 787,00 | 2504,00 |

766900 GAIN DE CHANGE: CONSTAT IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------------------------|----------|-----|----------------------------|----|-------------|---------------|----------------|
| 31/12/03 | info o | OD | CONSTAT GAIN LATENT CHANGE | | | 400,00 | -400,00 |
| TOTAL COMPTE 766900 | | | | | 0,00 | 400,00 | -400,00 |

767900 PRODUIT NET VMP : CONSTAT IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------------------------|----------|-----|--------------------------------|----|-------------|---------------|----------------|
| 31/12/03 | info g | OD | CONST. GAIN LATENT CLOTURE VMP | | | 300,00 | -300,00 |
| TOTAL COMPTE 767900 | | | | | 0,00 | 300,00 | -300,00 |

7768 Gains d'arrondis

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|--------------------------|----------|-----|---------|----|-------------|-------------|-------------|
| TOTAL COMPTE 7768 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

791900 TRANSFERT CHARG : ANNUL IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------------------------|----------|-----|--------------------|----|----------------|-------------|----------------|
| 31/12/03 | info h | OD | ANNUL CAR EXERCICE | | 1 200,00 | | 1200,00 |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | 1200,00 | 0,00 | 1200,00 |

Grand-Livre

Page

12

| | | | |
|-------------------------------|---------|------|---------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 1200,00 | 0,00 | 1200,00 |
|-------------------------------|---------|------|---------|

| | | | |
|---------------------|---------|------|---------|
| TOTAL COMPTE 791900 | 1200,00 | 0,00 | 1200,00 |
|---------------------|---------|------|---------|

| | | | |
|---------------|-----------|-----------|------|
| TOTAL GENERAL | 201766,00 | 201766,00 | 0,00 |
|---------------|-----------|-----------|------|

Société : IASPMEV1
 Période de : Janvier 2003 à : Décembre 2003
 Monnaie : Euro

| OPERATIONS IAS | | | | | | | OD | | |
|--------------------------------|--------|---------------------------------|-----------|-----------------------------|----|----------|----------|----------|----------|
| Date | Compte | Intitulé du compte | N° Pièce | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde | |
| 31/12/03 | 201000 | FRAIS D'ETABLISSEMENT | info a | IMPOT SUR PRIME | | | 500,00 | -500,00 | |
| 31/12/03 | 280100 | AMORT. FRAIS ETABLISSEMENT | info a | IMPOT SUR PRIME | | 200,00 | | -300,00 | |
| 31/12/03 | 681910 | DAP FRAIS ETAB. : ANNUL IAS | info a | IMPOT SUR PRIME | | | 100,00 | -400,00 | |
| 31/12/03 | 104900 | PE : IMPACTS MODIFICATIONS IA | info a | IMPOT SUR PRIME | | 400,00 | | 0,00 | |
| 31/12/03 | 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | id/info a | NET CLOTURE : 300 x 35 % | | 105,00 | | 105,00 | |
| 31/12/03 | 104900 | PE : IMPACTS MODIFICATIONS IA | id/info a | NET OUVERTURE : 400 x 35 % | | | 140,00 | -35,00 | |
| 31/12/03 | 695900 | IS DIFFERE : CORRECTION IAS | id/info a | NET EXERCICE : 100 x 35 % | | 35,00 | | 0,00 | |
| 31/12/03 | 205000 | FRAIS DE MARQUES | info b | REIMPOT FRAIS / MARQUE | | | 1 000,00 | -1000,00 | |
| 31/12/03 | 622900 | FRAIS EXT / MARQUES : ANNUL IAS | info b | REIMPOT FRAIS / MARQUE | | 1 000,00 | | 0,00 | |
| 31/12/03 | 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | id/info b | NET EXERCICE : 1000 x 35 % | | 350,00 | | 350,00 | |
| 31/12/03 | 695900 | IS DIFFERE : CORRECTION IAS | id/info b | NET EXERCICE : 1000 x 35 % | | | 350,00 | 0,00 | |
| 31/12/03 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info c | AMORT. ANTE 5 ANNUEES | | 2 250,00 | | 2250,00 | |
| 31/12/03 | 681920 | DAP FONDS COMM. : CONSTAT IAS | info c | AMORT. EXERCICE / 20 AN. | | 450,00 | | 2700,00 | |
| 31/12/03 | 280700 | AMORT. FONDS COMMERCIAL | info c | ANNUEES x6 SUR FONDS COMM. | | | 2 700,00 | 0,00 | |
| 31/12/03 | 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | id/info c | NET CLOTURE : 2700 x 35 % | | 945,00 | | 945,00 | |
| 31/12/03 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info c | NET OUVERTURE : 2250 x 35 % | | | 788,00 | 157,00 | |
| 31/12/03 | 695900 | IS DIFFERE : CORRECTION IAS | id/info c | NET EXERCICE : 450 x 35 % | | | 157,00 | 0,00 | |
| 31/12/03 | 281500 | AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL | info d | CORR EX AMORT. COMPTABLE | | 1 105,00 | | 1105,00 | |
| 31/12/03 | 681930 | DAP MAT. IND : ANNUL IAS | info d | CORR EX AMORT. COMPTABLE | | | 1 105,00 | 0,00 | |
| 31/12/03 | 695900 | IS DIFFERE : CORRECTION IAS | id/info d | NET EXERCICE : 1105 x 35 % | | 386,00 | | 386,00 | |
| 31/12/03 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/info d | NET EXERCICE : 1105 x 35 % | | | 386,00 | 0,00 | |
| 31/12/03 | 391000 | PROV. DEPREC. MAT. PREMIERE | info e | ANNUL DOT DEPR MP | | 4 000,00 | | 4000,00 | |
| 31/12/03 | 681940 | DAP STOCK MP : ANNUL IAS | info e | ANNUL DOT DEPR MP | | | 4 000,00 | 0,00 | |
| 31/12/03 | 695900 | IS DIFFERE : CORRECTION IAS | id/info e | NET EXERCICE : 4000 x 35 % | | 1 400,00 | | 1400,00 | |
| 31/12/03 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/info e | NET EXERCICE : 4000 x 35 % | | | 1 400,00 | 0,00 | |
| 31/12/03 | 476000 | DIFFERENCES CONVERSION - A C | info f+i | REIMPOT DCA NETTE | | | 1 500,00 | -1500,00 | |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | | | 12626,00 | 14126,00 | -1500,00 |

Journaux

IASPMEV1

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

| | | | | | | |
|------------------|--------|------------------------------|-----------|---------------|----------|---------|
| 31/12/03 | 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | id/info n | 46386,00 | 46386,00 | 0,00 |
| 31/12/03 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info n | 1 680,00 | | 1680,00 |
| 31/12/03 | 695900 | IS DIFFERE : CORRECTION IAS | id/info n | | 1 400,00 | 280,00 |
| 31/12/03 | 477000 | DIFFERENCES CONVERSION - P/ | info o | | 280,00 | 0,00 |
| 31/12/03 | 766900 | GAIN DE CHANGE: CONSTAT IAS | info o | 400,00 | | 400,00 |
| 31/12/03 | 120000 | RESULTAT NET COMPTA PCG | info j | | 400,00 | 0,00 |
| 31/12/03 | 120900 | BENEFICE A PAYER EN DIVIDEND | info j | 3 700,00 | | 3700,00 |
| TOTAL JOURNAL OD | | | | Décembre 2003 | 52166,00 | 0,00 |

TOTAL GENERAL

| | | | | | | |
|---------------|--|--|--|----------|----------|------|
| TOTAL GENERAL | | | | 52166,00 | 52166,00 | 0,00 |
|---------------|--|--|--|----------|----------|------|

2.2 HYPOTHESE DE L'APPLICATION DE LA NORME IFRS-1

Le même bilan DUPONT est présenté selon les normes IAS actuelles, mais dans le cadre de l'application de la norme IFRS-1 relative à la première application des normes comptables internationales : il s'agit donc d'analyser le bilan au 1^{er} janvier N+1, selon la forme retenue de l'annexe à la norme IAS 1.

2.21 Analyse des exceptions

| Objet | Application au cas |
|--|--|
| A) Interdictions à la rétropection | |
| - Décomptabilisation des actifs et des passifs | Non applicable |
| - Comptabilité de couverture | Non applicable |
| - Estimations non modifiées | OK (pas de mise en œuvre du 'bénéfice du recul') |
| | |
| B) Options de non rétropection | |
| - Regroupement | Non applicable |
| - Juste valeur des immobilisations | Possible |
| - Provisions pour retraite (calcul) | Non applicable |
| - Ecart de change | Non applicable |
| - Instruments financiers composés | Non applicable |
| - Cas particulier des filiales, et entreprises associées | Non applicable |

2.22 Solution n° 1 : application de la rétropection intégrale

Le bilan au 1^{er} janvier N+1 est alors identique au bilan présenté précédemment.
Le résultat de l'exercice N est, bien entendu, imputé en « réserves ».

2.23 Solutions n° 2 : utilisation des exceptions optionnelles

Sur la base des informations données dans le cas, seuls les autres matériels corporels sont susceptibles d'être concernés par ce traitement spécifique.

ANALYSE

Hors incidence de la subvention d'investissement, les matériels ont une valeur comptable de $15.000 - 6.000 = 9.000$

Le passage à une évaluation en juste valeur présente une incidence de 2.000 :

- à inscrire en réserves
- pour le montant net de l'impôt différé, soit : $2.000 - (2.000 \times 35 \%) = 1.300$

Du fait de ce mode d'évaluation, il peut apparaître plus cohérent de réimputer les subventions d'investissement dans le compte de « produits constatés d'avance », conformément à la norme IAS 20.

BILAN D'OUVERTURE

Celui-ci se présente comme suit :

| Bilan IAS (à titre indicatif) | Exercice N | | Notes explicatives |
|---|------------|----------------|--------------------|
| | | | |
| ACTIFS | | | |
| Actifs non-courants | | | |
| Immobilisations corporelles | 17 305 | | a |
| Goodwill | 6 300 | | b |
| | ----- | 23 605 | |
| Actifs courants | | | |
| Stocks | 70 000 | | c |
| Clients et autres débiteurs | 30 000 | | d |
| Paiements d'avance | 200 | | e |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 5 700 | | |
| | ----- | 105 900 | |
| Total des actifs | | 129 505 | |
| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | | | |
| Capitaux propres | | | |
| Capital émis | 15 000 | | f |
| Réserves | 65 839 | | g |
| | ----- | 80 839 | |
| Passifs non-courants | | | |
| Emprunts portant intérêt | 11 800 | | h |
| Impôts différé | 2 066 | | i |
| Obligations au titre des retraites | 4 800 | | j |
| | ----- | 18 606 | |
| Passifs courants | | | |
| Fournisseurs et autres créditeurs | 24 200 | | k |
| Partie à court terme des emprunts portant intérêt | 2 200 | | |
| Subventions d'investissement | 3 600 | | |
| | ----- | 30 000 | |
| Total des capitaux propres et des passifs | | 129 505 | |

Analyse sous forme d'écritures comptables :

Voir états informatiques ci-après (p. 35 à 48)

| | |
|---|-------------|
| Vérification de cohérence : | |
| ➤ compte 104900 : | - 195,00 |
| ➤ compte 110900 : | 13.234,00 |
| | ----- |
| ➤ total : | + 13.039,00 |
| Montant calculé : | |
| ➤ tableau d'analyse p. 16 : $-2.112 + 13.851 =$ | 11.739,00 |
| ➤ incidence de l'évaluation en juste valeur du matériel : $2.000 - 700 =$ | 1.300,00 |
| | ----- |
| ➤ total : | + 13.039,00 |

Balance Générale

Page

1

Société : IASV1FTA
 Période du : 01/01/04 au : 31/12/04
 Comptes du : 1 au : 9ZZZZZZZZZZ
 Monnaie : Euro

| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | Solde | |
|---------------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | Débit | Crédit |
| 101000 | CAPITAL SOCIAL | | 15 000,00 | | 15 000,00 |
| 104000 | PRIMES D'EMISSION (PE) | | 2 000,00 | | 2 000,00 |
| 104900 | PE : IMPACTS MODIFICATIONS IAS | 300,00 | 105,00 | 195,00 | |
| 106100 | RESERVE LEGALE | | 1 500,00 | | 1 500,00 |
| 106400 | RESERVES REGLEMENTEES | | 700,00 | | 700,00 |
| 106800 | AUTRES RESERVES | | 42 600,00 | | 42 600,00 |
| 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS | 14 546,00 | 27 780,00 | | 13 234,00 |
| 120000 | RESULTAT NET COMPTA PCG | 3 700,00 | 9 700,00 | | 6 000,00 |
| 120900 | BENEFICE A PAYER EN DIVIDENDE | | 3 700,00 | | 3 700,00 |
| 131000 | SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT | 3 600,00 | 3 600,00 | | |
| 143000 | PROVISIONS POUR HAUSSE DE PRIX | 5 100,00 | 5 100,00 | | |
| 145000 | AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES | 900,00 | 900,00 | | |
| 151500 | PROVISIONS POUR PERTE DE CHANGE | 1 000,00 | 1 000,00 | | |
| 153900 | PROVISION RETRAITES (IAS) | | 4 800,00 | | 4 800,00 |
| 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | | 5 146,00 | | 5 146,00 |
| 157200 | PROVISION GROSSES REPARATIONS | 900,00 | 900,00 | | |
| 158000 | PROVISION POUR RESTRUCTURATION | 10 100,00 | 10 100,00 | | |
| 164000 | DETTES FINANCIERES | | 14 000,00 | | 14 000,00 |
| 201000 | FRAIS D'ETABLISSEMENT | 500,00 | 500,00 | | |
| 205000 | FRAIS DE MARQUES | 1 000,00 | 1 000,00 | | |
| 207000 | FONDS COMMERCIAL | 9 000,00 | | 9 000,00 | |
| 215000 | MATERIEL INDUSTRIEL COMPLEXE | 8 000,00 | | 8 000,00 | |
| 218000 | AUTRES IMMOB. CORPORELLES | 15 000,00 | 4 000,00 | 11 000,00 | |
| 274000 | PRETS FINANCIERS | 3 500,00 | | 3 500,00 | |
| 280100 | AMORT. FRAIS ETABLISSEMENT | 200,00 | 200,00 | | |
| 280700 | AMORT. FONDS COMMERCIAL | | 2 700,00 | | 2 700,00 |
| 281500 | AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL | 1 105,00 | 2 800,00 | | 1 695,00 |
| 281800 | AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES | 6 000,00 | 6 000,00 | | |
| 310000 | STOCKS MATIERES PREMIERES | 5 000,00 | | 5 000,00 | |
| 351000 | STOCKS PRODUITS FINIS | 10 000,00 | | 10 000,00 | |
| 371000 | STOCKS MARCHANDISES | 60 000,00 | | 60 000,00 | |
| 391000 | PROV. DEPREC. MAT. PREMIERES | 4 000,00 | 4 000,00 | | |
| 397000 | PROV. DEPREC. MARCHANDISES | | 5 000,00 | | 5 000,00 |
| 401000 | FOURNISSEURS | | 4 000,00 | | 4 000,00 |
| 411000 | CLIENTS | 28 500,00 | | 28 500,00 | |
| 431000 | DETTES SOCIALES ET FISCALES | | 10 900,00 | | 10 900,00 |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | 191951,00 | 189731,00 | 135195,00 | 132975,00 |

Balance Générale

Page 2

| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | Solde | |
|-------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | Débit | Crédit |
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | | 191951,00 | 189731,00 | 135195,00 | 132975,00 |
| 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | 3 080,00 | | 3 080,00 | |
| 461000 | AUTRES DEBITEURS DIVERS | 1 000,00 | | 1 000,00 | |
| 467000 | AUTRES CREDITEURS DIVERS | | 5 000,00 | | 5 000,00 |
| 476000 | DIFFERENCES CONVERSION - ACTIF | 1 500,00 | 1 500,00 | | |
| 477000 | DIFFERENCES CONVERSION - PASSIF | 400,00 | 400,00 | | |
| 481000 | CHARGES A ETALER | 900,00 | 900,00 | | |
| 486000 | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 200,00 | | 200,00 | |
| 487000 | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | 600,00 | | 600,00 |
| 487100 | SUBV. INVESTISSEMENT PCA | | 3 600,00 | | 3 600,00 |
| 491000 | PROV. DEPREC. CLIENTS | | 3 000,00 | | 3 000,00 |
| 503000 | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 2 600,00 | 300,00 | 2 300,00 | |
| 512000 | BANQUES | 3 400,00 | | 3 400,00 | |
| 593000 | PROV. DEPREC. VMP | 600,00 | 600,00 | | |
| TOTAL GENERAL | | 205631,00 | 205631,00 | 145175,00 | 145175,00 |
| SOLDE GENERAL | | | | 0,00 | 0,00 |

Grand-Livre

Page

1

Société : IASV1FTA
 Période du : 01/01/04 au : 31/12/04
 Comptes du : 1 au : 9ZZZZZZZZZZ
 Monnaie : Euro

101000 CAPITAL SOCIAL

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|-----------|-----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 15 000,00 | -15000,00 |
| TOTAL COMPTE 101000 | | | | | 0,00 | 15000,00 | -15000,00 |

104000 PRIMES D'EMISSION (PE)

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 2 000,00 | -2000,00 |
| TOTAL COMPTE 104000 | | | | | 0,00 | 2000,00 | -2000,00 |

104900 PE : IMPACTS MODIFICATIONS IAS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------------|----|--------|--------|--------|
| 01/01/04 | info a | PA | IMPUT FRAIS / PRIME | | 300,00 | | 300,00 |
| 01/01/04 | id/info a | PA | NET ID : 300 x 35% | | | 105,00 | 195,00 |
| TOTAL COMPTE 104900 | | | | | 300,00 | 105,00 | 195,00 |

106100 RESERVE LEGALE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 1 500,00 | -1500,00 |
| TOTAL COMPTE 106100 | | | | | 0,00 | 1500,00 | -1500,00 |

106400 RESERVES REGLEMENTEES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 700,00 | -700,00 |
| TOTAL COMPTE 106400 | | | | | 0,00 | 700,00 | -700,00 |

106800 AUTRES RESERVES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|--------------------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|-----------|-----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 42 600,00 | -42600,00 |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | 0,00 | 42600,00 | -42600,00 |

| | | | |
|-------------------------------|------|----------|-----------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 0,00 | 42600,00 | -42600,00 |
|-------------------------------|------|----------|-----------|

| | | | |
|---------------------|------|----------|-----------|
| TOTAL COMPTE 106800 | 0,00 | 42600,00 | -42600,00 |
|---------------------|------|----------|-----------|

| | |
|--------|---------------------------------|
| 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS |
|--------|---------------------------------|

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------------|-----|-----------------------------|----|----------|-----------|-----------|
| 01/01/04 | option | PA | EVAL JUSTE VALEUR MAT | | | 2 000,00 | -2000,00 |
| 01/01/04 | id/option | PA | ID / JUSTE VALEUR MAT | | 700,00 | | -1300,00 |
| 01/01/04 | info b | PA | ANNUL FRAIS MARQUES | | 1 000,00 | | -300,00 |
| 01/01/04 | id/info b | PA | NET ID : 1.000 x 35% | | | 350,00 | -650,00 |
| 01/01/04 | info c | PA | DAP AMORT FONDS COMMERCIAL | | 2 700,00 | | 2050,00 |
| 01/01/04 | id/info c | PA | NET ID : 2.700 x 35% | | | 945,00 | 1105,00 |
| 01/01/04 | info d | PA | CORR EX AMORT. COMPOSANTS | | | 1 105,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | id/info d | PA | NET ID : 1.105 x 35% | | 386,00 | | 386,00 |
| 01/01/04 | info e | PA | ANNUL DOT DEPR MP | | | 4 000,00 | -3614,00 |
| 01/01/04 | id/info e | PA | NET ID : 4.000 x 35% | | 1 400,00 | | -2214,00 |
| 01/01/04 | id/info f+i | PA | NET ID : 500 x 35% | | 175,00 | | -2039,00 |
| 01/01/04 | info g | PA | CONSTAT GAIN LATENT CLOTURE | | | 300,00 | -2339,00 |
| 01/01/04 | info g (et 58) | PA | NET ID : 200 x 35% | | 70,00 | | -2269,00 |
| 01/01/04 | info h | PA | ANNUL CH A REPARTIR | | 900,00 | | -1369,00 |
| 01/01/04 | info l | PA | ANNUL AMORT DEROGAT | | | 900,00 | -2269,00 |
| 01/01/04 | id/info l | PA | NET ID : 900 x 35% | | 315,00 | | -1954,00 |
| 01/01/04 | info l | PA | ANNUL PHP | | | 5 100,00 | -7054,00 |
| 01/01/04 | id/info l | PA | NET ID : 5100 x 35% | | 1 785,00 | | -5269,00 |
| 01/01/04 | info m | PA | ANNUL PROV RESTRUCTUR | | | 10 100,00 | -15369,00 |
| 01/01/04 | info n | PA | ANNUL DOT PGR | | | 900,00 | -16269,00 |
| 01/01/04 | id/info n | PA | NET ID : 900 x 35% | | 315,00 | | -15954,00 |
| 01/01/04 | info n | PA | CONSTAT ENG RETRAITE | | 4 800,00 | | -11154,00 |
| 01/01/04 | id/info n | PA | NET ID : 4.800 x 35% | | | 1 680,00 | -12834,00 |
| 01/01/04 | info o | PA | CONSTAT GAIN LATENT CLOTURE | | | 400,00 | -13234,00 |
| TOTAL COMPTE 110900 | | | | | 14546,00 | 27780,00 | -13234,00 |

| | |
|--------|-------------------------|
| 120000 | RESULTAT NET COMPTA PCG |
|--------|-------------------------|

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|----------------|----|----------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 9 700,00 | -9700,00 |
| 01/01/04 | info j | PA | DIVIDENDE 2004 | | 3 700,00 | | -6000,00 |
| TOTAL COMPTE 120000 | | | | | 3700,00 | 9700,00 | -6000,00 |

| | |
|--------|-------------------------------|
| 120900 | BENEFICE A PAYER EN DIVIDENDE |
|--------|-------------------------------|

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|----------|-----|----------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | info j | PA | DIVIDENDE 2004 | | | 3 700,00 | -3700,00 |
| TOTAL COMPTE 120900 | | | | | 0,00 | 3700,00 | -3700,00 |

| | |
|--------|--------------------------|
| 131000 | SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT |
|--------|--------------------------|

| | | | |
|--------------------------------|------|------|------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--------------------------------|------|------|------|

Grand-Livre

Page

3

| | | | |
|-------------------------------|------|------|------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|-------------------------------|------|------|------|

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|--------------------|----|----------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 3 600,00 | -3600,00 |
| 01/01/04 | info k | PA | REIMPUT SUBVENTION | | 3 600,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 131000 | | | | | 3600,00 | 3600,00 | 0,00 |

| 143000 PROVISIONS POUR HAUSSE DE PRIX | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------|-----|---------------|----|----------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 5 100,00 | -5100,00 |
| 01/01/04 | info l | PA | ANNUL PHP | | 5 100,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 143000 | | | | | 5100,00 | 5100,00 | 0,00 |

| 145000 AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------|-----|---------------------|----|--------|--------|---------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 900,00 | -900,00 |
| 01/01/04 | info l | PA | ANNUL AMORT DEROGAT | | 900,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 145000 | | | | | 900,00 | 900,00 | 0,00 |

| 151500 PROVISIONS POUR PERTE DE CHANGE | | | | | | | |
|--|-----------|-----|-------------------|----|----------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 1 000,00 | -1000,00 |
| 01/01/04 | info f+i | PA | REIMPUT DCA NETTE | | 1 000,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 151500 | | | | | 1000,00 | 1000,00 | 0,00 |

| 153900 PROVISION RETRAITES (IAS) | | | | | | | |
|----------------------------------|----------|-----|----------------------|----|-------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 01/01/04 | info n | PA | CONSTAT ENG RETRAITE | | | 4 800,00 | -4800,00 |
| TOTAL COMPTE 153900 | | | | | 0,00 | 4800,00 | -4800,00 |

| 155900 IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | | | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|-----|-----------------------|----|-------|----------|----------|
| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
| 01/01/04 | id/option | PA | ID / JUSTE VALEUR MAT | | | 700,00 | -700,00 |
| 01/01/04 | id/info d | PA | NET ID : 1.105 x 35% | | | 386,00 | -1086,00 |
| 01/01/04 | id/info e | PA | NET ID : 4.000 x 35% | | | 1 400,00 | -2486,00 |
| 01/01/04 | id/info f+i | PA | NET ID : 500 x 35% | | | 175,00 | -2661,00 |
| 01/01/04 | info g (et 58) | PA | NET ID : 200 x 35% | | | 70,00 | -2731,00 |
| 01/01/04 | id/info l | PA | NET ID : 900 x 35% | | | 315,00 | -3046,00 |
| 01/01/04 | id/info l | PA | NET ID : 5100 x 35% | | | 1 785,00 | -4831,00 |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | 0,00 | 4831,00 | -4831,00 |

Grand-Livre

Page 5

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE 9000,00 0,00 9000,00

01/01/04 bilan PCG AN AN SOLDES PCG 9 000,00 9000,00

TOTAL COMPTE 207000 9000,00 0,00 9000,00

215000 MATERIEL INDUSTRIEL COMPLEXE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 8 000,00 | | 8000,00 |

TOTAL COMPTE 215000 8000,00 0,00 8000,00

218000 AUTRES IMMOB. CORPORELLES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|-----------------------|----|-----------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 15 000,00 | | 15000,00 |
| 01/01/04 | option | PA | EVAL JUSTE VALEUR MAT | | | 4 000,00 | 11000,00 |

TOTAL COMPTE 218000 15000,00 4000,00 11000,00

274000 PRETS FINANCIERS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 3 500,00 | | 3500,00 |

TOTAL COMPTE 274000 3500,00 0,00 3500,00

280100 AMORT. FRAIS ETABLISSEMENT

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------------|----|--------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 200,00 | -200,00 |
| 01/01/04 | info a | PA | IMPUT FRAIS / PRIME | | 200,00 | | 0,00 |

TOTAL COMPTE 280100 200,00 200,00 0,00

280700 AMORT. FONDS COMMERCIAL

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|----------|-----|----------------------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | info c | PA | DAP AMORT FONDS COMMERCIAL | | | 2 700,00 | -2700,00 |

TOTAL COMPTE 280700 0,00 2700,00 -2700,00

281500 AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------------------|----|----------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 2 800,00 | -2800,00 |
| 01/01/04 | info d | PA | CORR EX AMORT. COMPOSANTS | | 1 105,00 | | -1695,00 |

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER 1105,00 2800,00 -1695,00

Grand-Livre

Page

6

| | | | |
|-------------------------------|---------|---------|----------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 1105,00 | 2800,00 | -1695,00 |
|-------------------------------|---------|---------|----------|

| | | | |
|---------------------|---------|---------|----------|
| TOTAL COMPTE 281500 | 1105,00 | 2800,00 | -1695,00 |
|---------------------|---------|---------|----------|

281800 AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-----------------------|----|----------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 6 000,00 | -6000,00 |
| 01/01/04 | option | PA | EVAL JUSTE VALEUR MAT | | 6 000,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 281800 | | | | | 6000,00 | 6000,00 | 0,00 |

310000 STOCKS MATIERES PREMIERES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 5 000,00 | | 5000,00 |
| TOTAL COMPTE 310000 | | | | | 5000,00 | 0,00 | 5000,00 |

351000 STOCKS PRODUITS FINIS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-----------|--------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 10 000,00 | | 10000,00 |
| TOTAL COMPTE 351000 | | | | | 10000,00 | 0,00 | 10000,00 |

371000 STOCKS MARCHANDISES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-----------|--------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 60 000,00 | | 60000,00 |
| TOTAL COMPTE 371000 | | | | | 60000,00 | 0,00 | 60000,00 |

391000 PROV. DEPREC. MAT. PREMIERES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-------------------|----|----------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 4 000,00 | -4000,00 |
| 01/01/04 | info e | PA | ANNUL DOT DEPR MP | | 4 000,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 391000 | | | | | 4000,00 | 4000,00 | 0,00 |

397000 PROV. DEPREC. MARCHANDISES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 5 000,00 | -5000,00 |

| | | | |
|--------------------------------|------|---------|----------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | 0,00 | 5000,00 | -5000,00 |
|--------------------------------|------|---------|----------|

Grand-Livre

Page

7

| | | | |
|-------------------------------|------|---------|----------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 0,00 | 5000,00 | -5000,00 |
|-------------------------------|------|---------|----------|

| | | | |
|---------------------|------|---------|----------|
| TOTAL COMPTE 397000 | 0,00 | 5000,00 | -5000,00 |
|---------------------|------|---------|----------|

401000 FOURNISSEURS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 4 000,00 | -4000,00 |

| | | | |
|---------------------|------|---------|----------|
| TOTAL COMPTE 401000 | 0,00 | 4000,00 | -4000,00 |
|---------------------|------|---------|----------|

411000 CLIENTS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|-------------------|----|-----------|--------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 28 000,00 | | 28000,00 |
| 01/01/04 | info f+i | PA | REIMPUT DCA NETTE | | 500,00 | | 28500,00 |

| | | | |
|---------------------|----------|------|----------|
| TOTAL COMPTE 411000 | 28500,00 | 0,00 | 28500,00 |
|---------------------|----------|------|----------|

431000 DETTES SOCIALES ET FISCALES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|-------|-----------|-----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 10 900,00 | -10900,00 |

| | | | |
|---------------------|------|----------|-----------|
| TOTAL COMPTE 431000 | 0,00 | 10900,00 | -10900,00 |
|---------------------|------|----------|-----------|

444900 IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|----------------------|----|----------|--------|---------|
| 01/01/04 | id/info a | PA | NET ID : 300 x 35% | | 105,00 | | 105,00 |
| 01/01/04 | id/info b | PA | NET ID : 1.000 x 35% | | 350,00 | | 455,00 |
| 01/01/04 | id/info c | PA | NET ID : 2.700 x 35% | | 945,00 | | 1400,00 |
| 01/01/04 | id/info n | PA | NET ID : 4.800 x 35% | | 1 680,00 | | 3080,00 |

| | | | |
|---------------------|---------|------|---------|
| TOTAL COMPTE 444900 | 3080,00 | 0,00 | 3080,00 |
|---------------------|---------|------|---------|

461000 AUTRES DEBITEURS DIVERS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 1 000,00 | | 1000,00 |

| | | | |
|---------------------|---------|------|---------|
| TOTAL COMPTE 461000 | 1000,00 | 0,00 | 1000,00 |
|---------------------|---------|------|---------|

467000 AUTRES CREDITEURS DIVERS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 5 000,00 | -5000,00 |

| | | | |
|--------------------------------|------|---------|----------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | 0,00 | 5000,00 | -5000,00 |
|--------------------------------|------|---------|----------|

Grand-Livre

Page

8

| | | | |
|-------------------------------|------|---------|----------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 0,00 | 5000,00 | -5000,00 |
|-------------------------------|------|---------|----------|

| | | | |
|---------------------|------|---------|----------|
| TOTAL COMPTE 467000 | 0,00 | 5000,00 | -5000,00 |
|---------------------|------|---------|----------|

476000 DIFFERENCES CONVERSION - ACTIF

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-------------------|----|----------|----------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 1 500,00 | | 1500,00 |
| 01/01/04 | info f+i | PA | REIMPUT DCA NETTE | | | 1 500,00 | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 476000 | | | | | 1500,00 | 1500,00 | 0,00 |

477000 DIFFERENCES CONVERSION - PASSIF

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|-----------------------------|----|--------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 400,00 | -400,00 |
| 01/01/04 | info o | PA | CONSTAT GAIN LATENT CLOTURE | | 400,00 | | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 477000 | | | | | 400,00 | 400,00 | 0,00 |

481000 CHARGES A ETALER

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------------|----|--------|--------|--------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 900,00 | | 900,00 |
| 01/01/04 | info h | PA | ANNUL CH A REPARTIR | | | 900,00 | 0,00 |
| TOTAL COMPTE 481000 | | | | | 900,00 | 900,00 | 0,00 |

486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|--------|--------|--------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 200,00 | | 200,00 |
| TOTAL COMPTE 486000 | | | | | 200,00 | 0,00 | 200,00 |

487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|---------------------|-----------|-----|---------------|----|-------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 600,00 | -600,00 |
| TOTAL COMPTE 487000 | | | | | 0,00 | 600,00 | -600,00 |

487100 SUBV. INVESTISSEMENT PCA

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|----------|-----|--------------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | info k | PA | REIMPUT SUBVENTION | | | 3 600,00 | -3600,00 |

| | | | |
|--------------------------------|------|---------|----------|
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | 0,00 | 3600,00 | -3600,00 |
|--------------------------------|------|---------|----------|

Grand-Livre

Page

9

| | | | |
|-------------------------------|------|---------|----------|
| REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE | 0,00 | 3600,00 | -3600,00 |
|-------------------------------|------|---------|----------|

| | | | |
|---------------------|------|---------|----------|
| TOTAL COMPTE 487100 | 0,00 | 3600,00 | -3600,00 |
|---------------------|------|---------|----------|

491000 PROV. DEPREC. CLIENTS

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|-------|----------|----------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 3 000,00 | -3000,00 |

| | | | |
|---------------------|------|---------|----------|
| TOTAL COMPTE 491000 | 0,00 | 3000,00 | -3000,00 |
|---------------------|------|---------|----------|

503000 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|-----------------------------|----|----------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 2 600,00 | | 2600,00 |
| 01/01/04 | info g | PA | CONSTAT GAIN LATENT CLOTURE | | | 300,00 | 2300,00 |

| | | | |
|---------------------|---------|--------|---------|
| TOTAL COMPTE 503000 | 2600,00 | 300,00 | 2300,00 |
|---------------------|---------|--------|---------|

512000 BANQUES

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|---------------|----|----------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | 3 400,00 | | 3400,00 |

| | | | |
|---------------------|---------|------|---------|
| TOTAL COMPTE 512000 | 3400,00 | 0,00 | 3400,00 |
|---------------------|---------|------|---------|

593000 PROV. DEPREC. VMP

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------|-----|----------------------|----|--------|--------|---------|
| 01/01/04 | bilan PCG | AN | AN SOLDES PCG | | | 600,00 | -600,00 |
| 01/01/04 | info g | PA | REIMPUT PROV DEP VMP | | 600,00 | | 0,00 |

| | | | |
|---------------------|--------|--------|------|
| TOTAL COMPTE 593000 | 600,00 | 600,00 | 0,00 |
|---------------------|--------|--------|------|

6768 Pertes d'arrondis

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|------|----------|-----|---------|----|-------|--------|-------|
|------|----------|-----|---------|----|-------|--------|-------|

| | | | |
|-------------------|------|------|------|
| TOTAL COMPTE 6768 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|-------------------|------|------|------|

7768 Gains d'arrondis

| Date | N° Pièce | Jal | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde |
|------|----------|-----|---------|----|-------|--------|-------|
|------|----------|-----|---------|----|-------|--------|-------|

| | | | |
|-------------------|------|------|------|
| TOTAL COMPTE 7768 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|-------------------|------|------|------|

| | | | |
|---------------|-----------|-----------|------|
| TOTAL GENERAL | 205631,00 | 205631,00 | 0,00 |
|---------------|-----------|-----------|------|

Société : IASV1FTA
 Période de : Janvier 2004 à : Janvier 2004
 Monnaie : Euro

| PREMIERE APPLICATION IAS | | | | | | | PA | | |
|--------------------------------|--------|-------------------------------|-----------|-----------------------|----|----------|----------|----------|---------|
| Date | Compte | Intitulé du compte | N° Pièce | Libellé | LT | Débit | Crédit | Solde | |
| 01/01/04 | 281800 | AMORT. AUTRES IMMO CORPOR | option | EVAL JUSTE VALEUR MAT | | 6 000,00 | | 6000,00 | |
| 01/01/04 | 218000 | AUTRES IMMOB. CORPORELLES | option | EVAL JUSTE VALEUR MAT | | | 4 000,00 | 2000,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | option | EVAL JUSTE VALEUR MAT | | | 2 000,00 | 0,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/option | ID / JUSTE VALEUR MAT | | 700,00 | | 700,00 | |
| 01/01/04 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/option | ID / JUSTE VALEUR MAT | | | 700,00 | 0,00 | |
| 01/01/04 | 201000 | FRAIS D'ETABLISSEMENT | info a | IMPOT FRAIS / PRIME | | | 500,00 | -500,00 | |
| 01/01/04 | 280100 | AMORT. FRAIS ETABLISSEMENT | info a | IMPOT FRAIS / PRIME | | 200,00 | | -300,00 | |
| 01/01/04 | 104900 | PE : IMPACTS MODIFICATIONS IA | info a | IMPOT FRAIS / PRIME | | 300,00 | | 0,00 | |
| 01/01/04 | 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | id/info a | NET ID : 300 x 35% | | 105,00 | | 105,00 | |
| 01/01/04 | 104900 | PE : IMPACTS MODIFICATIONS IA | id/info a | NET ID : 300 x 35% | | | 105,00 | 0,00 | |
| 01/01/04 | 205000 | FRAIS DE MARQUES | info b | ANNUL FRAIS MARQUES | | | 1 000,00 | -1000,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info b | ANNUL FRAIS MARQUES | | 1 000,00 | | 0,00 | |
| 01/01/04 | 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | id/info b | NET ID : 1.000 x 35% | | 350,00 | | 350,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info b | NET ID : 1.000 x 35% | | | 350,00 | 0,00 | |
| 01/01/04 | 280700 | AMORT. FONDS COMMERCIAL | info c | DAP AMORT FONDS COMM | | | 2 700,00 | -2700,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info c | DAP AMORT FONDS COMM | | 2 700,00 | | 0,00 | |
| 01/01/04 | 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | id/info c | NET ID : 2.700 x 35% | | 945,00 | | 945,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info c | NET ID : 2.700 x 35% | | | 945,00 | 0,00 | |
| 01/01/04 | 281500 | AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL | info d | CORR EX AMORT. COMPO: | | 1 105,00 | | 1105,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info d | CORR EX AMORT. COMPO: | | | 1 105,00 | 0,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info d | NET ID : 1.105 x 35% | | 386,00 | | 386,00 | |
| 01/01/04 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/info d | NET ID : 1.105 x 35% | | | 386,00 | 0,00 | |
| 01/01/04 | 391000 | PROV. DEPREC. MAT. PREMIERE | info e | ANNUL DOT DEPR MP | | 4 000,00 | | 4000,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info e | ANNUL DOT DEPR MP | | | 4 000,00 | 0,00 | |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info e | NET ID : 4.000 x 35% | | 1 400,00 | | 1400,00 | |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | | | 19191,00 | 17791,00 | 1400,00 |

IASV1FTA

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

| | | | | | | | |
|--------------------------------|--------|------------------------------|----------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 01/01/04 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/info e | NET ID : 4.000 x 35% | 19191,00 | 17791,00 | 1400,00 |
| 01/01/04 | 476000 | DIFFERENCES CONVERSION - AC | info f+i | REIMPUT DCA NETTE | | 1 400,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 151500 | PROVISIONS POUR PERTE DE C | info f+i | REIMPUT DCA NETTE | 1 000,00 | 1 500,00 | -1500,00 |
| 01/01/04 | 411000 | CLIENTS | info f+i | REIMPUT DCA NETTE | 500,00 | 300,00 | -500,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info f+i | NET ID : 500 x 35% | 175,00 | 175,00 | 175,00 |
| 01/01/04 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/info f+i | NET ID : 500 x 35% | | | 0,00 |
| 01/01/04 | 593000 | PROV. DEPREC. VMP | info g | REIMPUT PROV DEP VMP | 600,00 | | 600,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info g | CONSTAT GAIN LATENT CL | | 300,00 | 300,00 |
| 01/01/04 | 503000 | VALEURS MOBILIERES DE PLACE | info g | CONSTAT GAIN LATENT CL | | 300,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info g (et 58) | NET ID : 200 x 35% | 70,00 | | 70,00 |
| 01/01/04 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | info g (et 58) | NET ID : 200 x 35% | | 70,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 481000 | CHARGES A ETALER | info h | ANNUL CH A REPARTIR | | 900,00 | -900,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info h | ANNUL CH A REPARTIR | 900,00 | | 0,00 |
| 01/01/04 | 131000 | SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT | info k | REIMPUT SUBVENTION | 3 600,00 | | 3600,00 |
| 01/01/04 | 487100 | SUBV. INVESTISSEMENT PCA | info k | REIMPUT SUBVENTION | | 3 600,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 145000 | AMORTISSEMENTS DEROGATOIF | info l | ANNUL AMORT DEROGAT | 900,00 | | 900,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info l | ANNUL AMORT DEROGAT | | 900,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info l | NET ID : 900 x 35% | 315,00 | | 315,00 |
| 01/01/04 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/info l | NET ID : 900 x 35% | | 315,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info l | ANNUL PHP | | 5 100,00 | -5100,00 |
| 01/01/04 | 143000 | PROVISIONS POUR HAUSSE DE I | info l | ANNUL PHP | | | 0,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info l | NET ID : 5100 x 35% | 1 785,00 | | 1785,00 |
| 01/01/04 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/info l | NET ID : 5100 x 35% | | 1 785,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info m | ANNUL PROV RESTRUCTU | | 10 100,00 | -10100,00 |
| 01/01/04 | 158000 | PROVISION POUR RESTRUCTUR | info m | ANNUL PROV RESTRUCTU | 10 100,00 | | 0,00 |
| 01/01/04 | 157200 | PROVISION GROSSES REPARATI | info n | ANNUL DOT PGR | 900,00 | | 900,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info n | ANNUL DOT PGR | | 900,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info n | NET ID : 900 x 35% | 315,00 | | 315,00 |
| 01/01/04 | 155900 | IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) | id/info n | NET ID : 900 x 35% | | 315,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info n | CONSTAT ENG RETRAITE | 4 800,00 | | 4800,00 |
| 01/01/04 | 153900 | PROVISION RETRAITES (IAS) | info n | CONSTAT ENG RETRAITE | | 4 800,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 444900 | IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS) | id/info n | NET ID : 4.800 x 35% | 1 680,00 | | 1680,00 |
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | id/info n | NET ID : 4.800 x 35% | | 1 680,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 477000 | DIFFERENCES CONVERSION - P/ | info o | CONSTAT GAIN LATENT CL | 400,00 | | 400,00 |
| TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER | | | | | 52331,00 | 51931,00 | 400,00 |

Journaux

IASV1FTA

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

| | | | | | | |
|------------------|--------|------------------------------|--------|------------------------|----------|---------|
| 01/01/04 | 110900 | RAN : IMPACTS MODIFICATIONS | info o | CONSTAT GAIN LATENT CI | 400,00 | 0,00 |
| 01/01/04 | 120000 | RESULTAT NET COMPTA PCG | info j | DIVIDENDE 2004 | 3 700,00 | 3700,00 |
| 01/01/04 | 120900 | BENEFICE A PAYER EN DIVIDEND | info j | DIVIDENDE 2004 | 3 700,00 | 0,00 |
| TOTAL JOURNAL PA | | | | Janvier 2004 | 56031,00 | 0,00 |
| TOTAL GENERAL | | | | | 56031,00 | 0,00 |