

CAS n° 2 : BILAN MARTIN

I.- ENONCE

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

ACTIF		Exercice N			
		Brut	Amortissements provisions	Net	Notes explicatives
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles :				
	Frais d'établissement	500	100	400	a
	Frais de recherche et de développement				b
	Concessions, brevets, valeurs similaires				
	Fonds commercial	9 000		9 000	c
	Autres				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles :				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, matériel et outill.	8 000	2 400	5 600		
Autres	15 000	7 500	7 500	d	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières :				
	Participations	3 500		3 500	e
	Créances rattachés à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres titres immobilisés				
	Total I.....	36 000	10 000	26 000	
	Stocks et en-cours :				
	Matières premières et autres approvisionnements	5 000	4 000	1 000	
	En cours de production (biens et services)	10 000		10 000	f
Produits intermédiaire et finis					
Marchandises	60 000	5 000	55 000		
Avances et comptes versés sur commandes					
Créances (dont à plus d'un an brut : 4.000)					
Créances Clients et comptes rattachés	28 000	3 000	25 000		
Autres	1 000		1 000		
Capital souscrit – appelé, non versé					
Valeur mobilières de placement :					
Autres propres					
Autres titres	2 600		2 000		
Disponibilités	3 200		3 200		
Charges constatées d'avance	170		170		
Total II.....	109 970	12 000	97 970		
Charges à répartir sur plusieurs ex. (III)					
Ecart de conversion Actif (IV)	30		30	g	
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	7 000	c
	Ecarts de réévaluation	6 000	d
	Réserves :		
	Réserves légales	1 500	
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	700	
	Autres	32 600	
	Report à nouveau		
	Résultats de l'exercice (bénéfice ou perte)	9 600	h
PROVISIONS pour risques et charges	Subventions d'investissement		k
	Provisions réglementées	600	c
	Total I.....	73 000	
PROVISIONS pour risques et charges	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	12 000	i
	Total II.....	12 000	
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires	1 000	g
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (dont à plus d'un an : 13.000)	14 000	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	4 000	
	Dettes fiscales et sociales	11 000	
	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
COMPTES DE REGUL.	Autres dettes	8 000	
	Produits constatés d'avance	1 000	
	Total II.....	39 000	
	Ecarts de conversion passif (IV)		o
	Total GENERAL (I + II + III + IV)	124 000	

Note explicatives

Nota : les sommes sont identiques au K € (comme pour le bilan)

- a Les frais de recherche et de développement sont relatifs à des dépenses de recherche appliquée engagées au cours de l'exercice N et réparties sur 5 ans (dotation aux amortissements de 20 % l'an).
- b Le poste 205 d'immobilisations incorporelles ne comprend pas l'utilisation d'un brevet depuis le 1^{er} janvier N-2 qui fait l'objet de versement de redevances annuelles de 250 (le contrat signé avec l'inventeur permet la réalisation d'une partie des activités de production au six années, mais interdit la cessibilité des droits). La valeur initiale peut être estimée à un montant total de 1.200
- c A date d'effet du 31 décembre N, il a été procédé à l'absorption de la société DURAND ; l'apport a été comptabilisé en valeurs comptables dans les conditions suivantes :

Désignation	Valeurs comptables	Justes valeurs	Remarques
Fonds commercial	9 000	19 000	Fonds composé d'éléments incorporels, acquis le 1 ^{er} janvier N-5 par la société DURAND
Ecart de fusion		2 000	Le total des valeurs vénales identifiées fait apparaître un écart par rapport à la valeur vénale globale retenue pour le calcul de la parité d'échange
Installations techniques :			
- valeur brute	8 000		
- amortissement exploitation	- 2 400		
= valeur nette	5 600	7 000	
- amortissements dérogatoires	- 600		
Stock de marchandises	2 000	5 000	
Valeurs mobilières de placement	1 400	2 400	
Autres dettes	- 5 400	- 5 400	
Impôts différé sur les plus-values d'apport		- 5 600	Calcul au taux de 35 % x (18.000-2.000)
Apport net	12 000	24 400	Le total des valeurs vénales correspond à la valeur retenue pour le calcul de la parité d'échange
Augmentation du capital	3 000	3 000	En valeur nominale
Elimination des titres DURAND	2 000	2 100	Fusion-renonciation : dans le cadre IAS, les titres ont une valeur de 2 000 + [(125 x 0,4) x 2 ans]
Prime de fusion nette	7 000	19 300	
Prime de fusion brute (avec les amortissements dérogatoires)	7 600		

Remarques : les titres DURAND avaient été acquis le 1^{er} janvier N-1 ; l'activité de cette société (assez réduite) a engendré un résultat comptable de + 125 durant chaque exercice N-1 et N ; la participation de MARTIN dans DURAND s'élevait à 40 %.

- d Au 31 décembre N-3, une réévaluation des immobilisations corporelles a été réalisée (il n'y avait pas, à cette date, d'immobilisations incorporelles) : les matériels avaient une valeur historique de 18 000, et étaient amortis pour 9 000. La valeur de réévaluation a été fixée (sur la base d'expertises) à 15 000 (valeur amortie ensuite de manière linéaire sur 6 ans). L'écart de réévaluation (soit 6 000) a été fiscalement utilisé à l'apurement total des déficits fiscaux des exercices N-8 et N-7.

Remarques :

1. la juste valeur de ces matériels, au 31 décembre N, peut être estimée à 7.700.
2. les dispositions fixées par le règlement CRC 2003-04 du 2 octobre 2003 n'ont pas été suivies (en matière de virement annuel de l'écart de réévaluation au poste de réserves libres, au titre des amortissements complémentaires provenant de la réévaluation libre), ces nouvelles règles ne s'appliquant que pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2004.

- e Il s'agit du titres de participation détenus dans la société DUROC à hauteur de 30 % du capital ; ils ont été acquis le 1^{er} janvier N dans les conditions suivantes :

- Prix payé :	3 500
- Frais accessoires (commissions d'intermédiaires)	150
- Quote-part acquise dans les capitaux propres : $8\,000 \times 30\% =$	2 400
- Ecart d'évaluation identifié sur l'actif incorporel : $2\,600 \times 30\% =$	780

Au 31 décembre N, le résultat de la société DUROC s'élève à : + 500

- f Ce poste correspond aux charges de production engagées en N au titre d'un contrat s'échelonnant sur deux exercices N et N+1 (il est retenu la méthode de l'achèvement). Le bénéfice global attendu de la réalisation de ce contrat est de 5 000. Le taux d'avancement technique est de 60 %.

- g Un emprunt obligataire a été émis le 31 décembre N : 10 000 obligations de valeur nominale 100 € ont été émises à 97 € unitaire.

- h Le résultat à apprécier pour son montant net d'impôt (et de participation des salariés), mais avant répartition (il est prévu une distribution de dividendes de 3 600 et une inscription en réserves pour 6 000).

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

Désignation	Montant
Résultat comptable avant IS	13.100
Différences temporaires diverses, à déduire en N+1	+ 3.700
Différences temporaires diverses, réintégréées en N-1	- 2.800
Différences permanentes	+ 4.100
Correction d'erreur comptable : charge exceptionnelle enregistrée au titre de la différence inexpliquée entre le compte collectif et la comptabilité auxiliaire des clients	+ 1.000
Dotation N à la provision pour retraite	+ 900

Résultat imposable de l'exercice N	20.000
Imputation du solde des amortissements réputés différés (antérieur)	- 10.000

Résultat imposable de l'exercice	10.000
Taux d'IS	x 35 %

IS net de l'exercice	3.500

- i Il s'agit d'une provision pour pension et engagements de retraite.

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

Libellé	Montant	<i>Calculs</i>	<i>Exp.</i>
ACTIFS			
Actifs non-courants			
Immobilisations corporelles	11 500	(7 000 + 18 000 - 13 500)	1
Immobilisations incorporelles	19 000		2
Goodwill	2 658	(2 000 + 693 - 35)	3
Brevets et licences de fabrication	600	(1 200 - 600)	4
Participations dans les entreprises associées	3 031		5
Créance d'impôt différé	4	(5 604 - 5 600)	6
<i>Total</i>	36 793		
Actifs courants			
Stocks	59 000	(3 000 + 1 000 + 55 000)	7
Clients et autres débiteurs	41 600	(15 600 + 26 000)	8
Paiements d'avance	170		9
Trésorerie et équivalents de trésorerie	6 800	(1 000 + 2 600 + 3 200)	10
<i>Total</i>	107 570		
Total des actifs	144 363		
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
Capitaux propres			
Capital émis	15 000		11
Prime de fusion	19 300		12
Réserves sociales	40 800		13
Réserves corrigées (report à nouveau)	3 835		14
Résultat	11 258		15
<i>Total</i>	90 193		
Passifs non-courants			
Dettes sur licences	600	(1 200 - 600)	16
Emprunts portant intérêt	12 970	(970 + 14 000 - 2 000)	17
Obligations au titre des retraites	12 000		18
<i>Total</i>	25 570		
Passifs courants			
Fournisseurs	4 000		19
Autres créditeurs	21 600	(2 600 + 11 000 + 8 000)	20
Partie à court terme des emprunts portant intérêt	2 000	(15 000 - 13 000)	21
Produits constatés d'avance	1 000		22
<i>Total</i>	28 600		
Total des capitaux propres et des passifs	144 363		

Notes explicatives

Nota : les renvois sont identiques à ceux figurant dans le bilan « PCG ».

Tableau récapitulatif de synthèse :

N°	Calcul	Impacts capitaux		Impacts ID		
		Réserves	Résultat	Réserves	Résultat	Néant
	PCG (hors capital, prime et provisions réglementées)	40 800	9 600			
A	Annulation FRD		- 400		- 400	
B	Constatation des procédés industriels (<i>actif = passif</i>)					
C	Quote-part dans le résultat DURAND	50	50			✓
D	Annulation écart de réévaluation	- 6 000		- 6 000		
	Annulation sur-amort. de réévaluation pour N - 2 et N - 1	2 000		2 000		
	Annulation sur-amort. de réévaluation pour N		1 000		1 000	
E	Frais accessoires d'achat des titres		100			✓
	Valorisation complémentaire 31/12		89		89	
F	Bénéfice à l'avancement		3 000		3 000	
H et I	Différences temporaires à déduire				- 3 700	
	Provision pour retraite			- 11 100	- 900	
	Amortissements réputés différés			- 10 000	+ 10 000	
H	Correction d'erreur	- 1 000	+ 1 000			
	Total	35 850	14 439	- 25 100	9 089	
	Taux d'IS			x 35 %	x 35 %	
	Impôt différé	+ 8 785	- 3 181	- 8 785	3 181	
	TOTAL DES CORRECTIONS IAS	44 635	11 258			

Signe ID
- créance et + dette

Détails complémentaires des retraitements

A/ Frais de recherche et de développement

Il convient de les annuler.

B/ Procédés industriels

Il convient de les constater.

C/ Fusion DURAND

Il convient de rectifier comme suit les éléments apportés au 31.12 :

Désignation	ACTIF	PASSIF
Fonds commercial	10.000	
Goodwill	2.000	
Installations techniques		1.000
Amortissements des installations	2.400	
Amortissements dérogatoires	600	
Stocks	3.000	
Valeurs mobilières de placement	1.000	
Impôt différé passif		5.600
Prime de fusion		12.300
Réserves : 125 x 0,40		50
Résultat : 125 x 0,40		50
	-----	-----
TOTAL	19.000	19.000

D/ Réévaluation

La valeur historique est la suivante :

- valeur brute :	18.000
- amortissements : $9.000 + (9.000/6 \times 3) =$	<u>13.500</u>
- valeur nette comptable :	4.500

E/ Valeur des titres de participation

E1- Lors de l'acquisition des titres

Désignation	Calcul	Montant
Coût d'acquisition	$3.500 + (150 \times 0,65) =$	3.600
Quote-part dans les capitaux propres	$8.000 \times 30 \% =$	2.400

Ecart		1.200
Plus-value sur immobilisation incorporelle	$2.600 \times 30 \% =$	780
Impôt différé passif	$2.600 \times 35 \% \times 30 \% =$	- 273

Identification		507
Goodwill	solde	693

E2- Au 31.12.N

Désignation	Calcul	Montant
Quote-part dans les capitaux propres	$8.500 \times 30 \% =$	2.550
Plus-value sur immobilisation incorporelle	$(2.600 - 130) \times 30 \% =$	741
Impôt différé passif	$2.470 \times 35 \% \times 30 \% =$	- 260
Goodwill	$693 - (693 / 5) =$	658

TOTAL		3.689

F/ Contrats à long terme

Il convient de rattacher une créance client pour :

- le montant des charges engagées :	10.000
- la marge à l'avancement : $5.000 \times 60 \% =$	3.000
- la TVA : $13.000 \times 19,6 \% =$	<u>2.600</u>
- soit total TTC :	15.600

Explications du contenu des postes

N°	Objet	Calcul	Montant
1	Installations techniques reçus de la fusion	Valeur vénale au 31.12.N	7.000
	Immobilisations autres	Valeur non réévaluée	4.500
2	Eléments incorporels identifiés	Valeur vénale au 31.12.N	19.000
3	Ecart de fusion	Valeur vénale au 31.12.N	2.000
	Mise en équivalence des titres DUROC	Amort. sur vingt ans	658
4	Procédés industriels payés sous forme de redevances	Valeur nette sur 6 ans	600
5	Mise en équivalence des titres DUROC hors goodwill	3.689 – 658 =	3.031
6	Impôt différé passif sur la fusion	Valeur vénale au 31.12.N	5.600
	Impôt différé actif calculé au 31.12.N	- 8785 + 3181 =	5.604
7	Valeur comptable pour les matières premières	Bilan au 31.12.N	1.000
	Valeur vénale des marchandises apportées	Valeur vénale au 31.12.N	58.000
8	Valeur comptable des débiteurs au bilan (y.c. part à plus d'un an)	Bilan au 31.12.N	26.000
	Créances sur contrat à long terme	Méthode à l'avancement	15.600
9	Valeur comptable des charges constatées d'avance	Bilan au 31.12.N	170
10	Titres apportés : plus-value	Valeur vénale au 31.12.N	1.000
	Titres inscrits au bilan : valeur comptable	Bilan au 31.12.N	2.600
	Banque	Bilan au 31.12.N	3.200
11	Capital social	Bilan au 31.12.N	15.000
12	Prime de fusion : valeur au bilan	Bilan au 31.12.N	7.000
	Prime de fusion : correction selon les valeurs vénales	Valeur vénale au 31.12.N	12.300
13	Réserves inscrites au bilan « PCG »	Bilan au 31.12.N	40.800
14	Incidences des modifications IAS	Selon tableau supra	3.835
15	Résultat IAS	Selon tableau supra	11.258
16	Contrepartie inscription des procédés industriels	Valeur historique	600
17	Emprunt obligataire	Valeur de souscription	970
	Dettes financières à plus d'un an	Bilan au 31.12.N	12.000
18	Provisions pour retraite	Bilan au 31.12.N	12.000
19	Dettes fournisseurs	Bilan au 31.12.N	4.000
20	TVA sur créances clients au titre du contrat à long terme	Compte rattaché	2.600
	Dettes fiscales et sociales	Bilan au 31.12.N	11.000
	Autres dettes	Bilan au 31.12.N	8.000

21	Partie à moins d'un an des dettes financières	Bilan au 31.12.N	2.000
22	Produits constatés d'avance	Bilan au 31.12.N	1.000

Présentation sous des états informatiques :

Voir ci-après p. 63 à 79

Vérification de cohérences :

➤ Réserves

. montant calculé (tableau supra) : 40.800 – 44.635 =	+ 3.835
. fusion :	+ 12.300
. soit total :	+ 16.135

En comptabilité :

. compte 104900 :	12.300
. compte 105000 :	- 6.000
. compte 110900 :	+ 9.835
. soit total :	+ 16.135

➤ Résultat

. montant calculé (tableau supra) : 9.600 – 11.258 =	+ 1.658
--	---------

En comptabilité (balance des comptes desclasses 6 et 7) :	+ 1.658
---	---------

Balance Générale

Page

1

Société : IASPMEV2
 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 DE FUSION (PF)		7 000,00		7 000,00
104900	PF : IMPACTS MODIFICATIONS IAS		12 300,00		12 300,00
105000	ECART DE REEVALUATION LIBRE	6 000,00	6 000,00		
106100	RESERVE LEGALE		1 500,00		1 500,00
106400	RESERVES REGLEMENTEES		700,00		700,00
106800	AUTRES RESERVES		32 600,00		32 600,00
110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS	1 000,00	10 835,00		9 835,00
120000	RESULTAT NET COMPTA PCG	3 600,00	9 600,00		6 000,00
120900	BENEFICE A PAYER EN DIVIDENDE		3 600,00		3 600,00
145000	AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	600,00	600,00		
153000	PROVISION PENSION & RETRAITE		12 000,00		12 000,00
155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)		6 681,00		6 681,00
163000	EMPRUNTS OBLIGATAIRES		1 000,00		1 000,00
163900	PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS	30,00		30,00	
164000	DETTES FINANCIERES		14 000,00		14 000,00
169000	PRIMES RBRST OBLIGATIONS	30,00	30,00		
203000	FRAIS RECH. & DEVELOPT	500,00	500,00		
205900	PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)	1 200,00		1 200,00	
207000	FONDS COMMERCIAL	19 000,00		19 000,00	
207900	ECART DE FUSION (IAS)	2 000,00		2 000,00	
215000	MATERIEL INDUSTRIEL COMPLEXE	8 000,00	1 000,00	7 000,00	
218000	AUTRES IMMOB. CORPORELLES	18 000,00		18 000,00	
261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	3 600,00	3 600,00		
261190	TITRES DUROC : GOODWILL	693,00		693,00	
261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL. (IAS)	507,00	26,00	481,00	
261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP (IAS)	2 550,00		2 550,00	
261490	TITRES DUROC : AMORT/GOODWILL (IA:		35,00		35,00
280300	AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOPT	100,00	100,00		
280910	AMORT. PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)		600,00		600,00
281500	AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL	2 400,00	2 400,00		
281800	AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES		13 500,00		13 500,00
310000	STOCKS MATIERES PREMIERES	5 000,00		5 000,00	
330000	STOCKS D'EN COURS	10 000,00	10 000,00		
371000	STOCKS MARCHANDISES	63 000,00		63 000,00	
391000	PROV. DEPREC. MAT. PREMIERES		4 000,00		4 000,00
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER		147810,00	169207,00	118954,00	140351,00

Balance Générale

Page 2

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	Solde	
				Débit	Crédit
REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE		147810,00	169207,00	118954,00	140351,00
397000	PROV. DEPREC. MARCHANDISES		5 000,00		5 000,00
401000	FOURNISSEURS		4 000,00		4 000,00
404900	FRS PROCEDES A PAYER (IAS)		600,00		600,00
411000	CLIENTS	28 000,00		28 000,00	
411190	CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS)	15 600,00		15 600,00	
431000	DETTES SOCIALES ET FISCALES		11 000,00		11 000,00
444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	6 685,00		6 685,00	
445900	TVA A PAYER (IAS)		2 600,00		2 600,00
461000	AUTRES DEBITEURS DIVERS	1 000,00		1 000,00	
467000	AUTRES CREDITEURS DIVERS		8 000,00		8 000,00
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	170,00		170,00	
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		1 000,00		1 000,00
491000	PROV. DEPREC. CLIENTS		3 000,00		3 000,00
503000	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	3 600,00		3 600,00	
512000	BANQUES	3 200,00		3 200,00	
622900	FRAIS EXT / TITRES : ANNUL IAS		150,00		150,00
678900	CORRECTION D'ERREUR : ANNUL IAS		1 000,00		1 000,00
681910	DAP REEVALUAT. : ANNUL IAS		1 000,00		1 000,00
681920	DAP GOODWILL/TITRES : CONSTAT IAS	35,00		35,00	
681930	DAP FRD : ANNUL IAS		100,00		100,00
695900	IS DIFFERE : CORRECTION IAS	3 371,00	140,00	3 231,00	
706900	CH. AFFAIRES AVANCT : CONSTAT IAS		13 000,00		13 000,00
713900	VARIATION TEC : ANNUL IAS	10 000,00		10 000,00	
721900	PROD. IMMOBILISEE : ANNUL IAS	500,00		500,00	
766900	TITRES FUSIONS ME : CONSTAT IAS		50,00		50,00
769900	MISE EQUIVAL. TITRES : CONSTAT IAS	26,00	150,00		124,00
TOTAL GENERAL		219997,00	219997,00	190975,00	190975,00
SOLDE GENERAL				0,00	0,00

Balance Générale

Page

1

Société : IASPMEV2
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 / TITRES : ANNUL IAS		150,00		150,00
678900	CORRECTION D'ERREUR : ANNUL IAS		1 000,00		1 000,00
681910	DAP REEVALUAT. : ANNUL IAS		1 000,00		1 000,00
681920	DAP GOODWILL/TITRES : CONSTAT IAS	35,00		35,00	
681930	DAP FRD : ANNUL IAS		100,00		100,00
695900	IS DIFFERE : CORRECTION IAS	3 371,00	140,00	3 231,00	
706900	CH. AFFAIRES AVANCT : CONSTAT IAS		13 000,00		13 000,00
713900	VARIATION TEC : ANNUL IAS	10 000,00		10 000,00	
721900	PROD. IMMOBILISEE : ANNUL IAS	500,00		500,00	
766900	TITRES FUSIONS ME : CONSTAT IAS		50,00		50,00
769900	MISE EQUIVAL. TITRES : CONSTAT IAS	26,00	150,00		124,00
	TOTAL GENERAL	13932,00	15590,00	13766,00	15424,00
	SOLDE GENERAL			0,00	1658,00

Grand-Livre

Page

1

Société : IASPMEV2

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 DE FUSION (PF)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			7 000,00	-7000,00
TOTAL COMPTE 104000					0,00	7000,00	-7000,00

104900 PF : IMPACTS MODIFICATIONS IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION			12 300,00	-12300,00
TOTAL COMPTE 104900					0,00	12300,00	-12300,00

105000 ECART DE REEVALUATION LIBRE

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 d	OD	ANNUL REEV LIBRE		6 000,00		0,00
TOTAL COMPTE 105000					6000,00	6000,00	0,00

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 INTERMEDIAIRE A REPORTER					0,00	700,00	-700,00
--------------------------------	--	--	--	--	------	--------	---------

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE	0,00	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			32 600,00	-32600,00

TOTAL COMPTE 106800	0,00	32600,00	-32600,00
---------------------	------	----------	-----------

110900 RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION			50,00	-50,00
31/12/03	info d	OD	ANNUL REEV LIBRE			2 000,00	-2050,00
31/12/03	id/info d	OD	NET OUVERTURE : 4000 x 35%			1 400,00	-3450,00
31/12/03	info h/i	OD	ID OUVERTURE			7 385,00	-10835,00
31/12/03	info h	OD	REIMPUT ECART / CLIENTS		1 000,00		-9835,00

TOTAL COMPTE 110900	1000,00	10835,00	-9835,00
---------------------	---------	----------	----------

120000 RESULTAT NET COMPTA PCG

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			9 600,00	-9600,00
31/12/03	info h	OD	VIR DISTRIB DIVIDENDES		3 600,00		-6000,00

TOTAL COMPTE 120000	3600,00	9600,00	-6000,00
---------------------	---------	---------	----------

120900 BENEFICE A PAYER EN DIVIDENDE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info h	OD	VIR DISTRIB DIVIDENDES			3 600,00	-3600,00

TOTAL COMPTE 120900	0,00	3600,00	-3600,00
---------------------	------	---------	----------

145000 AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

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 c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION		600,00		0,00

TOTAL COMPTE 145000	600,00	600,00	0,00
---------------------	--------	--------	------

153000 PROVISION PENSION & RETRAITE

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			12 000,00	-12000,00
TOTAL COMPTE 153000					0,00	12000,00	-12000,00

155900 IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)							
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION			5 600,00	-5600,00
31/12/03	id/info e	OD	NET EXERCICE : 89 x 35%			31,00	-5631,00
31/12/03	id/info f	OD	NET EXERCICE : 3000 x 35%			1 050,00	-6681,00
TOTAL COMPTE 155900					0,00	6681,00	-6681,00

163000 EMPRUNTS OBLIGATAIRES							
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 163000					0,00	1000,00	-1000,00

163900 PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS							
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info g	OD	REIMPUT PRIME E OBLIGATIONS		30,00		30,00
TOTAL COMPTE 163900					30,00	0,00	30,00

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

169000 PRIMES RBRST OBLIGATIONS							
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		30,00		30,00
31/12/03	info g	OD	REIMPUT PRIME E OBLIGATIONS			30,00	0,00
TOTAL COMPTE 169000					30,00	30,00	0,00

203000 FRAIS RECH. & DEVELOPT							
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

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		500,00		500,00
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD EXERCICE			500,00	0,00
TOTAL COMPTE 203000					500,00	500,00	0,00

205900		PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)					
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS		1 200,00		1200,00
TOTAL COMPTE 205900					1200,00	0,00	1200,00

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
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION		10 000,00		19000,00
TOTAL COMPTE 207000					19000,00	0,00	19000,00

207900		ECART DE FUSION (IAS)					
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION		2 000,00		2000,00
TOTAL COMPTE 207900					2000,00	0,00	2000,00

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
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION			1 000,00	7000,00
TOTAL COMPTE 215000					8000,00	1000,00	7000,00

218000		AUTRES IMMOB. CORPORELLES					
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 d	OD	ANNUL REEV LIBRE		3 000,00		18000,00
TOTAL COMPTE 218000					18000,00	0,00	18000,00

261000		TITRES PARTICIPATION DUROC					
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
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		3 500,00		3500,00
31/12/03	info e	OD	GOODWILL SUR TITRES			693,00	2807,00
31/12/03	info e	OD	ECART NET SUR TITRES			507,00	2300,00
31/12/03	info e	OD	QO ACQUISE DES TITRES			2 400,00	-100,00
31/12/03	info e	OD	FRAIS ACQ DES TITRES		100,00		0,00
TOTAL COMPTE 261000					3600,00	3600,00	0,00

261190		TITRES DUROC : GOODWILL					
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	GOODWILL SUR TITRES		693,00		693,00
TOTAL COMPTE 261190					693,00	0,00	693,00

261290		TITRES DUROC : ECARTS EVAL. (IAS)					
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	ECART NET SUR TITRES		507,00		507,00
31/12/03	info e	OD	FLUX ECARTS EVALUATION EX			26,00	481,00
TOTAL COMPTE 261290					507,00	26,00	481,00

261390		TITRES DUROC : QP CAP. PROP (IAS)					
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	QO ACQUISE DES TITRES		2 400,00		2400,00
31/12/03	info e	OD	FLUX QP KP TITRES EX		150,00		2550,00
TOTAL COMPTE 261390					2550,00	0,00	2550,00

261490		TITRES DUROC : AMORT/GOODWILL (IAS)					
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	DOT AMORT GOODWILL EX			35,00	-35,00
TOTAL COMPTE 261490					0,00	35,00	-35,00

280300		AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOPT					
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			100,00	-100,00
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD EXERCICE		100,00		0,00
TOTAL COMPTE 280300					100,00	100,00	0,00

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

Grand-Livre

Page

6

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

280910 AMORT. PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS			600,00	-600,00
TOTAL COMPTE 280910					0,00	600,00	-600,00

281500 AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			2 400,00	-2400,00
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION		2 400,00		0,00
TOTAL COMPTE 281500					2400,00	2400,00	0,00

281800 AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			7 500,00	-7500,00
31/12/03	info d	OD	ANNUL REEV LIBRE			6 000,00	-13500,00
TOTAL COMPTE 281800					0,00	13500,00	-13500,00

310000 STOCKS MATIERES PREMIERES

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

330000 STOCKS D'EN COURS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		10 000,00		10000,00
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT			10 000,00	0,00
TOTAL COMPTE 330000					10000,00	10000,00	0,00

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
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION		3 000,00		63000,00
TOTAL COMPTE 371000					63000,00	0,00	63000,00

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

Grand-Livre

Page 7

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

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
TOTAL COMPTE 391000					0,00	4000,00	-4000,00

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

404900 FRS PROCEDES A PAYER (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS			600,00	-600,00
TOTAL COMPTE 404900					0,00	600,00	-600,00

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 COMPTE 411000					28000,00	0,00	28000,00

411190 CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT		15 600,00		15600,00
TOTAL COMPTE 411190					15600,00	0,00	15600,00

431000 DETTES SOCIALES ET FISCALES

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

Grand-Livre

Page

8

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			11 000,00	-11000,00
TOTAL COMPTE 431000					0,00	11000,00	-11000,00

444900 IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	id/info a	OD	NET EXERCICE : 400 x 35%		140,00		140,00
31/12/03	id/info d	OD	NET CLOTURE : 3000 x 35%		1 050,00		1190,00
31/12/03	info h/i	OD	ID CLOTURE		5 495,00		6685,00
TOTAL COMPTE 444900					6685,00	0,00	6685,00

445900 TVA A PAYER (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT			2 600,00	-2600,00
TOTAL COMPTE 445900					0,00	2600,00	-2600,00

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			8 000,00	-8000,00
TOTAL COMPTE 467000					0,00	8000,00	-8000,00

486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		170,00		170,00
TOTAL COMPTE 486000					170,00	0,00	170,00

487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER					0,00	1000,00	-1000,00

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

0,00 1000,00 -1000,00

30/12/03 bilan PCG AN AN SOLDES PCG 1 000,00 -1000,00

TOTAL COMPTE 487000 0,00 1000,00 -1000,00

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 c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION		1 000,00		3600,00

TOTAL COMPTE 503000 3600,00 0,00 3600,00

512000 BANQUES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
30/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		3 200,00		3200,00

TOTAL COMPTE 512000 3200,00 0,00 3200,00

622900 FRAIS EXT / TITRES : ANNUL IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	FRAIS ACQ DES TITRES			150,00	-150,00

TOTAL COMPTE 622900 0,00 150,00 -150,00

678900 CORRECTION D'ERREUR : ANNUL IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info h	OD	REIMPUT ECART / CLIENTS			1 000,00	-1000,00

TOTAL COMPTE 678900 0,00 1000,00 -1000,00

681910 DAP REEVALUAT. : ANNUL IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info d	OD	ANNUL REEV LIBRE			1 000,00	-1000,00

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER 0,00 1000,00 -1000,00

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE	0,00	1000,00	-1000,00
-------------------------------	------	---------	----------

TOTAL COMPTE 681910	0,00	1000,00	-1000,00
---------------------	------	---------	----------

681920 DAP GOODWILL/TITRES : CONSTAT IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	DOT AMORT GOODWILL EX		35,00		35,00

TOTAL COMPTE 681920	35,00	0,00	35,00
---------------------	-------	------	-------

681930 DAP FRD : ANNUL IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD EXERCICE			100,00	-100,00

TOTAL COMPTE 681930	0,00	100,00	-100,00
---------------------	------	--------	---------

695900 IS DIFFERE : CORRECTION IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	id/info a	OD	NET EXERCICE : 400 x 35%			140,00	-140,00
31/12/03	id/info d	OD	NET EXERCICE : 1000 x 35%		350,00		210,00
31/12/03	info e	OD	FRAIS ACQ DES TITRES		50,00		260,00
31/12/03	id/info e	OD	NET EXERCICE : 89 x 35%		31,00		291,00
31/12/03	id/info f	OD	NET EXERCICE : 3000 x 35%		1 050,00		1341,00
31/12/03	info h/i	OD	ID EXERCICE		1 890,00		3231,00

TOTAL COMPTE 695900	3371,00	140,00	3231,00
---------------------	---------	--------	---------

706900 CH. AFFAIRES AVANCT : CONSTAT IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info f	OD	ANNUL STOCKS			13 000,00	-13000,00

TOTAL COMPTE 706900	0,00	13000,00	-13000,00
---------------------	------	----------	-----------

713900 VARIATION TEC : ANNUL IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info f	OD	ANNUL STOCKS		10 000,00		10000,00

TOTAL COMPTE 713900	10000,00	0,00	10000,00
---------------------	----------	------	----------

721900 PROD. IMMOBILISEE : ANNUL IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER	500,00	0,00	500,00
--------------------------------	--------	------	--------

Grand-Livre

Page

11

	500,00	0,00	500,00
--	--------	------	--------

31/12/03	info a	OD ANNUL FRD EXERCICE	500,00		500,00
----------	--------	-----------------------	--------	--	--------

TOTAL COMPTE 721900	500,00	0,00	500,00
---------------------	--------	------	--------

766900 TITRES FUSIONS ME : CONSTAT IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c	OD	MODIF VALEUR DE FUSION			50,00	-50,00

TOTAL COMPTE 766900	0,00	50,00	-50,00
---------------------	------	-------	--------

769900 MISE EQUIVAL. TITRES : CONSTAT IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	FLUX ECARTS EVALUATION EX		26,00		26,00
31/12/03	info e	OD	FLUX QP KP TITRES EX			150,00	-124,00

TOTAL COMPTE 769900	26,00	150,00	-124,00
---------------------	-------	--------	---------

7768 Gains d'arrondis

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

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

TOTAL GENERAL	219997,00	219997,00	0,00
---------------	-----------	-----------	------

Société : IASPMEV2
 Période de : Janvier 2003 à : Décembre 2003
 Monnaie : Euro

Date	Compte	Intitulé du compte	N° Pièce	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde	OD
31/12/03	203000	FRAIS RECH. & DEVELOPT	info a	ANNU FRD EXERCICE			500,00	-500,00	
31/12/03	280300	AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOP	info a	ANNU FRD EXERCICE		100,00		-400,00	
31/12/03	721900	PROD. IMMOBILISEE : ANNU IAS	info a	ANNU FRD EXERCICE		500,00		100,00	
31/12/03	681930	DAP FRD : ANNU IAS	info a	ANNU FRD EXERCICE			100,00	0,00	
31/12/03	444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	id/info a	NET EXERCICE : 400 x 35%		140,00		140,00	
31/12/03	695900	IS DIFFERE : CORRECTION IAS	id/info a	NET EXERCICE : 400 x 35%			140,00	0,00	Décembre 2003
31/12/03	205900	PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)	info b	RECONN PROCEDES INDU		1 200,00		1200,00	
31/12/03	280910	AMORT. PROCEDES INDUSTRIEL	info b	RECONN PROCEDES INDU			600,00	600,00	
31/12/03	404900	FRS PROCEDES A PAYER (IAS)	info b	RECONN PROCEDES INDU			600,00	0,00	
31/12/03	207000	FONDS COMMERCIAL	info c	MODIF VALEUR DE FUSION		10 000,00		10000,00	
31/12/03	207900	ECART DE FUSION (IAS)	info c	MODIF VALEUR DE FUSION		2 000,00		12000,00	
31/12/03	215000	MATERIEL INDUSTRIEL COMPLE	info c	MODIF VALEUR DE FUSION			1 000,00	11000,00	
31/12/03	281500	AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL	info c	MODIF VALEUR DE FUSION		2 400,00		13400,00	
31/12/03	145000	AMORTISSEMENTS DEROGATOIF	info c	MODIF VALEUR DE FUSION		600,00		14000,00	
31/12/03	371000	STOCKS MARCHANDISES	info c	MODIF VALEUR DE FUSION		3 000,00		17000,00	
31/12/03	503000	VALEURS MOBILIERES DE PLACÉ	info c	MODIF VALEUR DE FUSION		1 000,00		18000,00	
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)	info c	MODIF VALEUR DE FUSION			5 600,00	12400,00	
31/12/03	104900	PF : IMPACTS MODIFICATIONS IA	info c	MODIF VALEUR DE FUSION			12 300,00	100,00	
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	info c	MODIF VALEUR DE FUSION			50,00	50,00	
31/12/03	766900	TITRES FUSIONS ME : CONSTAT	info c	MODIF VALEUR DE FUSION			50,00	0,00	
31/12/03	218000	AUTRES IMMOB. CORPORELLES	info d	ANNU REEV LIBRE		3 000,00		3000,00	
31/12/03	281800	AMORT. AUTRES IMMO CORPOR	info d	ANNU REEV LIBRE			6 000,00	-3000,00	
31/12/03	105000	ECART DE REEVALUATION LIBRE	info d	ANNU REEV LIBRE		6 000,00		3000,00	
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	info d	ANNU REEV LIBRE			2 000,00	1000,00	
31/12/03	681910	DAP REEVALUAT. : ANNU IAS	info d	ANNU REEV LIBRE			1 000,00	0,00	
31/12/03	444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	id/info d	NET CLOTURE : 3000 x 35%		1 050,00		1050,00	
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER							30990,00	29940,00	1050,00

IASPMEV2

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	id/info d	NET OUVERTURE : 4000 x 35%	30990,00	29940,00	1050,00
31/12/03	695900	IS DIFFERE : CORRECTION IAS	id/info d	NET EXERCICE : 1000 x 35%	350,00	1 400,00	-350,00
31/12/03	261190	TITRES DUROC : GOODWILL	info e	GOODWILL SUR TITRES	693,00	693,00	693,00
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	GOODWILL SUR TITRES			0,00
31/12/03	261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL.	info e	ECART NET SUR TITRES	507,00	507,00	507,00
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	ECART NET SUR TITRES			0,00
31/12/03	261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP	info e	QQ ACQUISE DES TITRES	2 400,00	2 400,00	2400,00
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	QQ ACQUISE DES TITRES			0,00
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	FRAIS ACQ DES TITRES	100,00		100,00
31/12/03	622900	FRAIS EXT / TITRES : ANNUL IAS	info e	FRAIS ACQ DES TITRES	150,00		-50,00
31/12/03	695900	IS DIFFERE : CORRECTION IAS	info e	FRAIS ACQ DES TITRES	50,00		0,00
31/12/03	261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL.	info e	FLUX ECARTS EVALUATIOI	26,00		-26,00
31/12/03	769900	MISE EQUIVAL. TITRES : CONSTA	info e	FLUX ECARTS EVALUATIOI			0,00
31/12/03	261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP	info e	FLUX QP KP TITRES EX	150,00	150,00	150,00
31/12/03	769900	MISE EQUIVAL. TITRES : CONSTA	info e	FLUX QP KP TITRES EX			0,00
31/12/03	681920	DAP GOODWILL/TITRES : CONST.	info e	DOT AMORT GOODWILL E>	35,00		35,00
31/12/03	261490	TITRES DUROC : AMORT/GOODW	info e	DOT AMORT GOODWILL E>			0,00
31/12/03	695900	IS DIFFERE : CORRECTION IAS	id/info e	NET EXERCICE : 89 x 35%	31,00		31,00
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)	id/info e	NET EXERCICE : 89 x 35%			0,00
31/12/03	411190	CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS)	info f	ESTIM AVANCEMENT CLT	15 600,00		15600,00
31/12/03	330000	STOCKS D'EN COURS	info f	ESTIM AVANCEMENT CLT		10 000,00	5600,00
31/12/03	445900	TVA A PAYER (IAS)	info f	ESTIM AVANCEMENT CLT		2 600,00	3000,00
31/12/03	713900	VARIATION TEC : ANNUL IAS	info f	ANNUL STOCKS	10 000,00		13000,00
31/12/03	706900	CH. AFFAIRES AVANCT : CONSTA	info f	ANNUL STOCKS		13 000,00	0,00
31/12/03	695900	IS DIFFERE : CORRECTION IAS	id/info f	NET EXERCICE : 3000 x 35%	1 050,00		1050,00
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)	id/info f	NET EXERCICE : 3000 x 35%		1 050,00	0,00
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	info h/i	ID OUVERTURE		7 385,00	-7385,00
31/12/03	695900	IS DIFFERE : CORRECTION IAS	info h/i	ID EXERCICE	1 890,00		-5495,00
31/12/03	444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	info h/i	ID CLOTURE	5 495,00		0,00
31/12/03	169000	PRIMES RBRST OBLIGATIONS	info g	REIMPUT PRIME E OBLIGA		30,00	-30,00
31/12/03	163900	PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS	info g	REIMPUT PRIME E OBLIGA	30,00		0,00
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	info h	REIMPUT ECART / CLIENTS	1 000,00		1000,00
31/12/03	678900	CORRECTION D'ERREUR : ANNU	info h	REIMPUT ECART / CLIENTS		1 000,00	0,00
31/12/03	120900	BENEFICE A PAYER EN DIVIDENT	info h	VIR DISTRIB DIVIDENDES		3 600,00	-3600,00
				TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER	70397,00	73997,00	-3600,00

Journaux

IASPMEV2

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

70397,00 73997,00 -3600,00

31/12/03 120000 RESULTAT NET COMPTA PCG info h

3 600,00 0,00

VIR DISTRIB DIVIDENDES

TOTAL JOURNAL OD Décembre 2003

73997,00 73997,00 0,00

TOTAL GENERAL

73997,00 73997,00 0,00

II) CORRIGE : Bilan « IFRS-1 »

Le même bilan MARTIN 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	Possible Mais analyse nécessaire des actifs et des passifs
- 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

Il y a plusieurs possibilités de non retraitements, qu'il est possible de combiner :

- a) non retraitement des valeurs issues de la fusion avec la société DURAND (sauf pour l'annulation des amortissements dérogatoires, la constatation des plus-values totales sur les valeurs mobilières de placement et l'amortissement du fonds commercial) ;
- b) non retraitement de la réévaluation pratiquée au 31 décembre N-3, en posant par hypothèse que la valeur réévaluée est « globalement comparable » à celle qui aurait été déterminée selon les normes IAS) ;
- c) évaluation de tout ou partie des immobilisations en juste valeur.

Il est présenté ci-après deux possibilités

- a) utilisation des exceptions a et b
- b) utilisation des exceptions a, b et c (en retenant toutes les immobilisations concernées).

■ Solution 2.1 : Non retraitement des valeurs de regroupement et de la réévaluation libre

On a alors l'analyse suivante :

Bilan au 1^{er} janvier N+1 :

Libellé	Montant	Calculs
ACTIFS		
Actifs non-courants		
Immobilisations corporelles	13 100	(5 600 + 7 500)
Immobilisations incorporelles	6 750	(9 000 - 2 250)
Goodwill	658	(693 - 35)
Brevets et licences de fabrication	600	(1 200 - 600)
Participations dans les entreprises associées	3 031	
Créance d'impôt différé	4 782	(7 385 - 283 + 228)
<i>Total</i>	28 921	
Actifs courants		
Stocks	56 000	(1 000 + 55 000)
Clients et autres débiteurs	41 600	(15 600 + 26 000)
Paiements d'avance	170	
Trésorerie et équivalents de trésorerie	6 800	(1 000 + 2 600 + 3 200)
<i>Total</i>	104 570	
Total des actifs	133 491	
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		
Capitaux propres		
Capital émis	15 000	
Prime de fusion	6 578	(7 000 - 422)
Ecart de réévaluation	6 000	
Réserves sociales	34 800	
Réserves corrigées (IAS)	6 385	
Report à nouveau : résultat N (IAS)	10 558	Note : résultat PCG = 9.600
<i>Total</i>	79 321	
Passifs non-courants		
Dettes sur licences	600	(1 200 - 600)
Emprunts portant intérêt	12 970	(970 + 14 000 - 2 000)
Obligations au titre des retraites	12 000	
<i>Total</i>	25 570	
Passifs courants		
Fournisseurs	4 000	
Autres créditeurs	21 600	(2 600 + 11 000 + 8 000)
Partie à court terme des emprunts portant intérêt	2 000	(15 000 - 13 000)
Produits constatés d'avance	1 000	
<i>Total</i>	28 600	
Total des capitaux propres et des passifs	133 491	

Notes explicatives

Nota : les renvois sont identiques à ceux figurant dans le bilan « PCG ».

Tableau récapitulatif de synthèse :

N°	Calcul	Impacts capitaux		Impacts ID		
		Réserves	Résultat	Réserves	Résultat	Néant
	PCG (hors capital, prime et provisions réglementées)	40 800	9 600			
A	Annulation FRD		- 400		- 400	
B	Constatation des procédés industriels					
C	Fusion DURAND : non retraitement des valeurs Sauf : annulation des amortissements dérogatoires Sauf : constatation des plus-values sur titres Sauf : amortissement du fonds commercial	(prime) 600 (prime) 1.000 (prime)- 2 250		✓(prime) ✓(prime) ✓(prime)		
D	Réévaluation : non retraitement des valeurs					
E	Frais accessoires d'achat des titres Valorisation complémentaire 31/12		100 89		89	✓
F	Bénéfice à l'avancement		3 000		3 000	
H et I	Différences temporaires à déduire Provision pour retraite Amortissements réputés différés				- 3 700 - 900 + 10 000	
H	Correction d'erreur	- 1 000	+ 1 000			
	Total	39 800 Prime : - 650	13 389	- 21 100	8 089	
	Taux d'IS			x 35 %	x 35 %	
	Impôt différé	+ 7 385	- 2 831	- 7 385	2 831	
	TOTAL DES CORRECTIONS IAS	47 185	10 558			

Signe ID
– créance
+ dette

Détails complémentaires des retraitements

A/ Frais de recherche et de développement
Idem analyse rétrospective.

B/ Procédés industriels
Idem analyse rétrospective.

C/ Fusion DURAND
Il convient de rectifier comme suit les éléments apportés au 31.12 :

Désignation	ACTIF	PASSIF
Amortissements dérogatoires	600	
Valeurs mobilières de placement	1.000	
Amort. du fonds commercial : $9.000 \times 5 / 20$		2.250
Impôt différé actif : $650 \times 0,35$	228	
Prime de fusion	422	
	-----	-----
TOTAL	2.250	2.250

D/ Réévaluation
Pas de correction.

E/ Valeur des titres de participation
Idem analyse rétrospective.

F/ Contrats à long terme
Idem analyse rétrospective.

Présentation sous des états informatiques :
Voir ci-après p. 86 à 98

Vérification de cohérences :

➤ Réserves

. montant calculé (tableau supra) : $40.800 - 47.185 =$	+ 6.385
. fusion :	+ <u>422</u>
. soit total :	+ 6.807

En comptabilité :

. compte 104900 :	422
. compte 110900 :	+ <u>6.385</u>
. soit total :	+ 6.807

Balance Générale

Page

1

Société : IASPMEV3
 Période du : 01/01/03 au : 31/12/03
 Comptes du : 1 au : 9777777777
 Monnaie : Euro

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	Solde	
				Débit	Crédit
101000	CAPITAL SOCIAL		15 000,00		15 000,00
104000	PRIMES DE FUSION (PF)		7 000,00		7 000,00
104900	PF : IMPACTS MODIFICATIONS IAS	422,00		422,00	
105000	ECART DE REEVALUATION LIBRE		6 000,00		6 000,00
106100	RESERVE LEGALE		1 500,00		1 500,00
106400	RESERVES REGLEMENTEES		700,00		700,00
106800	AUTRES RESERVES		32 600,00		32 600,00
110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS	1 000,00	7 385,00		6 385,00
120000	RESULTAT NET COMPTA PCG		9 600,00		9 600,00
120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	3 432,00	4 390,00		958,00
145000	AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	600,00	600,00		
153000	PROVISION PENSION & RETRAITE		12 000,00		12 000,00
155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)		1 081,00		1 081,00
163000	EMPRUNTS OBLIGATAIRES		1 000,00		1 000,00
163900	PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS	30,00		30,00	
164000	DETTES FINANCIERES		14 000,00		14 000,00
169000	PRIMES RBRST OBLIGATIONS	30,00	30,00		
203000	FRAIS RECH. & DEVELOPT	500,00	500,00		
205900	PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)	1 200,00		1 200,00	
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		15 000,00	
261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	3 600,00	3 600,00		
261190	TITRES DUROC : GOODWILL	693,00		693,00	
261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL. (IAS)	507,00	26,00	481,00	
261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP (IAS)	2 550,00		2 550,00	
261490	TITRES DUROC : AMORT/GOODWILL (IA)		35,00		35,00
280300	AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOPT	100,00	100,00		
280700	AMORT. FONDS COMMERCIAL		2 250,00		2 250,00
280910	AMORT. PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)		600,00		600,00
281500	AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL		2 400,00		2 400,00
281800	AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES		7 500,00		7 500,00
310000	STOCKS MATIERES PREMIERES	5 000,00		5 000,00	
330000	STOCKS D'EN COURS	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
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER		121664,00	143897,00	102376,00	124609,00

Balance Générale

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	Solde	
				Débit	Crédit
REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE		121664,00	143897,00	102376,00	124609,00
397000	PROV. DEPREC. MARCHANDISES		5 000,00		5 000,00
401000	FOURNISSEURS		4 000,00		4 000,00
404900	FRS PROCEDES A PAYER (IAS)		600,00		600,00
411000	CLIENTS	28 000,00		28 000,00	
411190	CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS)	15 600,00		15 600,00	
431000	DETTES SOCIALES ET FISCALES		11 000,00		11 000,00
444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	5 863,00		5 863,00	
445900	TVA A PAYER (IAS)		2 600,00		2 600,00
461000	AUTRES DEBITEURS DIVERS	1 000,00		1 000,00	
467000	AUTRES CREDITEURS DIVERS		8 000,00		8 000,00
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	170,00		170,00	
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		1 000,00		1 000,00
491000	PROV. DEPREC. CLIENTS		3 000,00		3 000,00
503000	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	3 600,00		3 600,00	
512000	BANQUES	3 200,00		3 200,00	
TOTAL GENERAL		179097,00	179097,00	159809,00	159809,00
SOLDE GENERAL				0,00	0,00

Grand-Livre

Société : IASPMEV3
 Période du : 01/01/03 au : 31/12/03
 Comptes du : 1 au : 9ZZZZZZZZZZZ
 Monnaie : Euro

101000		CAPITAL SOCIAL						
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde	
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			15 000,00	-15000,00	
TOTAL COMPTE 101000					0,00	15000,00	-15000,00	

104000		PRIMES DE FUSION (PF)						
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde	
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			7 000,00	-7000,00	
TOTAL COMPTE 104000					0,00	7000,00	-7000,00	

104900		PF : IMPACTS MODIFICATIONS IAS						
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde	
31/12/03	info c	OD	RECTIF FUSION DURAND		422,00		422,00	
TOTAL COMPTE 104900					422,00	0,00	422,00	

105000		ECART DE REEVALUATION LIBRE						
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde	
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			6 000,00	-6000,00	
TOTAL COMPTE 105000					0,00	6000,00	-6000,00	

106100		RESERVE LEGALE						
Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde	
29/12/03	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	
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			700,00	-700,00	

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER					0,00	700,00	-700,00
--------------------------------	--	--	--	--	------	--------	---------

Grand-Livre

Page

2

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE	0,00	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			32 600,00	-32600,00

TOTAL COMPTE 106800	0,00	32600,00	-32600,00
---------------------	------	----------	-----------

110900 RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info h/i	OD	ID DIFF TEMPORAIRES			7 385,00	-7385,00
31/12/03	info h	OD	REIMPUT ECART / CLIENTS		1 000,00		-6385,00

TOTAL COMPTE 110900	1000,00	7385,00	-6385,00
---------------------	---------	---------	----------

120000 RESULTAT NET COMPTA PCG

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			9 600,00	-9600,00

TOTAL COMPTE 120000	0,00	9600,00	-9600,00
---------------------	------	---------	----------

120900 CORRECTIONS IAS RESULTAT N

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD BILAN		400,00		400,00
31/12/03	id/info a	OD	NET ID : 400 x 35%			140,00	260,00
31/12/03	info e	OD	FRAIS ACQ DES TITRES			100,00	160,00
31/12/03	info e	OD	FLUX ECARTS EVALUATION EX		26,00		186,00
31/12/03	info e	OD	FLUX QP KP TITRES EX			150,00	36,00
31/12/03	info e	OD	DOT AMORT GOODWILL EX		35,00		71,00
31/12/03	id/info e	OD	NET ID : 89 x 35%		31,00		102,00
31/12/03	info f	OD	PASSAGE AVANCEMENT			3 000,00	-2898,00
31/12/03	id/info f	OD	NET ID : 3000 x 35%		1 050,00		-1848,00
31/12/03	info h/i	OD	ID DIFF TEMPORAIRES		1 890,00		42,00
31/12/03	info h	OD	REIMPUT ECART / CLIENTS			1 000,00	-958,00

TOTAL COMPTE 120900	3432,00	4390,00	-958,00
---------------------	---------	---------	---------

145000 AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			600,00	-600,00
31/12/03	info c	OD	ANNUL APPORTS FUSION		600,00		0,00

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER	600,00	600,00	0,00
--------------------------------	--------	--------	------

Grand-Livre

Page 3

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE 600,00 600,00 0,00

TOTAL COMPTE 145000 600,00 600,00 0,00

153000 PROVISION PENSION & RETRAITE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			12 000,00	-12000,00
TOTAL COMPTE 153000					0,00	12000,00	-12000,00

155900 IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	id/info e	OD	NET ID : 89 x 35%			31,00	-31,00
31/12/03	id/info f	OD	NET ID : 3000 x 35%			1 050,00	-1081,00
TOTAL COMPTE 155900					0,00	1081,00	-1081,00

163000 EMPRUNTS OBLIGATAIRES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			1 000,00	-1000,00
TOTAL COMPTE 163000					0,00	1000,00	-1000,00

163900 PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info g	OD	REIMPUT PRIME E OBLIGATIONS		30,00		30,00
TOTAL COMPTE 163900					30,00	0,00	30,00

164000 DETTES FINANCIERES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			14 000,00	-14000,00
TOTAL COMPTE 164000					0,00	14000,00	-14000,00

169000 PRIMES RBRST OBLIGATIONS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		30,00		30,00
31/12/03	info g	OD	REIMPUT PRIME E OBLIGATIONS			30,00	0,00

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER 30,00 30,00 0,00

Grand-Livre

Page

4

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE	30,00	30,00	0,00
-------------------------------	-------	-------	------

TOTAL COMPTE 169000	30,00	30,00	0,00
---------------------	-------	-------	------

203000 FRAIS RECH. & DEVELOPT

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		500,00		500,00
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD BILAN			500,00	0,00
TOTAL COMPTE 203000					500,00	500,00	0,00

205900 PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS		1 200,00		1200,00
TOTAL COMPTE 205900					1200,00	0,00	1200,00

207000 FONDS COMMERCIAL

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		8 000,00		8000,00
TOTAL COMPTE 215000					8000,00	0,00	8000,00

218000 AUTRES IMMOB. CORPORELLES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		15 000,00		15000,00
TOTAL COMPTE 218000					15000,00	0,00	15000,00

261000 TITRES PARTICIPATION DUROC

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		3 500,00		3500,00
31/12/03	info e	OD	GOODWILL SUR TITRES			693,00	2807,00
31/12/03	info e	OD	ECART NET SUR TITRES			507,00	2300,00
31/12/03	info e	OD	QO ACQUISE DES TITRES			2 400,00	-100,00

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER	3500,00	3600,00	-100,00
--------------------------------	---------	---------	---------

	REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE	3500,00	3600,00	-100,00
--	-------------------------------	---------	---------	---------

31/12/03	info e	OD	FRAIS ACQ DES TITRES		100,00		0,00
----------	--------	----	----------------------	--	--------	--	------

	TOTAL COMPTE 261000	3600,00	3600,00	0,00
--	---------------------	---------	---------	------

261190 TITRES DUROC : GOODWILL

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	GOODWILL SUR TITRES		693,00		693,00

	TOTAL COMPTE 261190	693,00	0,00	693,00
--	---------------------	--------	------	--------

261290 TITRES DUROC : ECARTS EVAL. (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	ECART NET SUR TITRES		507,00		507,00
31/12/03	info e	OD	FLUX ECARTS EVALUATION EX			26,00	481,00

	TOTAL COMPTE 261290	507,00	26,00	481,00
--	---------------------	--------	-------	--------

261390 TITRES DUROC : QP CAP. PROP (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	QO ACQUISE DES TITRES		2 400,00		2400,00
31/12/03	info e	OD	FLUX QP KP TITRES EX		150,00		2550,00

	TOTAL COMPTE 261390	2550,00	0,00	2550,00
--	---------------------	---------	------	---------

261490 TITRES DUROC : AMORT/GOODWILL (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	DOT AMORT GOODWILL EX			35,00	-35,00

	TOTAL COMPTE 261490	0,00	35,00	-35,00
--	---------------------	------	-------	--------

280300 AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOPT

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			100,00	-100,00
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD BILAN		100,00		0,00

	TOTAL COMPTE 280300	100,00	100,00	0,00
--	---------------------	--------	--------	------

280700 AMORT. FONDS COMMERCIAL

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c	OD	AMORT. ANTE 5 ANNUITES			2 250,00	-2250,00

	TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER	0,00	2250,00	-2250,00
--	--------------------------------	------	---------	----------

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE	0,00	2250,00	-2250,00
-------------------------------	------	---------	----------

TOTAL COMPTE 280700	0,00	2250,00	-2250,00
---------------------	------	---------	----------

280910	AMORT. PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)
--------	-----------------------------------

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS			600,00	-600,00

TOTAL COMPTE 280910	0,00	600,00	-600,00
---------------------	------	--------	---------

281500	AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL
--------	----------------------------

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			2 400,00	-2400,00

TOTAL COMPTE 281500	0,00	2400,00	-2400,00
---------------------	------	---------	----------

281800	AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES
--------	--------------------------------

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			7 500,00	-7500,00

TOTAL COMPTE 281800	0,00	7500,00	-7500,00
---------------------	------	---------	----------

310000	STOCKS MATIERES PREMIERES
--------	---------------------------

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		5 000,00		5000,00

TOTAL COMPTE 310000	5000,00	0,00	5000,00
---------------------	---------	------	---------

330000	STOCKS D'EN COURS
--------	-------------------

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		10 000,00		10000,00
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT			10 000,00	0,00

TOTAL COMPTE 330000	10000,00	10000,00	0,00
---------------------	----------	----------	------

371000	STOCKS MARCHANDISES
--------	---------------------

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		60 000,00		60000,00

TOTAL COMPTE 371000	60000,00	0,00	60000,00
---------------------	----------	------	----------

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

Grand-Livre

Page

7

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

0,00

0,00

0,00

391000 PROV. DEPREC. MAT. PREMIERES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			4 000,00	-4000,00
TOTAL COMPTE 391000					0,00	4000,00	-4000,00

397000 PROV. DEPREC. MARCHANDISES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			4 000,00	-4000,00
TOTAL COMPTE 401000					0,00	4000,00	-4000,00

404900 FRS PROCEDES A PAYER (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS			600,00	-600,00
TOTAL COMPTE 404900					0,00	600,00	-600,00

411000 CLIENTS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		28 000,00		28000,00
TOTAL COMPTE 411000					28000,00	0,00	28000,00

411190 CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT		15 600,00		15600,00
TOTAL COMPTE 411190					15600,00	0,00	15600,00

431000 DETTES SOCIALES ET FISCALES

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER

0,00

0,00

0,00

Grand-Livre

Page

8

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

0,00

0,00

0,00

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			11 000,00	-11000,00
TOTAL COMPTE 431000					0,00	11000,00	-11000,00

444900 IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	id/info a	OD	NET ID : 400 x 35%		140,00		140,00
31/12/03	info c	OD	ID SUR FUSION		228,00		368,00
31/12/03	info h/i	OD	ID DIFF TEMPORAIRES		5 495,00		5863,00
TOTAL COMPTE 444900					5863,00	0,00	5863,00

445900 TVA A PAYER (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT			2 600,00	-2600,00
TOTAL COMPTE 445900					0,00	2600,00	-2600,00

461000 AUTRES DEBITEURS DIVERS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			8 000,00	-8000,00
TOTAL COMPTE 467000					0,00	8000,00	-8000,00

486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		170,00		170,00
TOTAL COMPTE 486000					170,00	0,00	170,00

487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER					0,00	1000,00	-1000,00

Grand-Livre

Page

9

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

					0,00	1000,00	-1000,00
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			1 000,00	-1000,00
TOTAL COMPTE 487000					0,00	1000,00	-1000,00

491000 PROV. DEPREC. CLIENTS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		2 600,00		2600,00
31/12/03	info c	OD	RECTIF VALEURS FUSION		1 000,00		3600,00
TOTAL COMPTE 503000					3600,00	0,00	3600,00

512000 BANQUES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		3 200,00		3200,00
TOTAL COMPTE 512000					3200,00	0,00	3200,00

7768 Gains d'arrondis

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

TOTAL GENERAL

	179097,00	179097,00	0,00
--	-----------	-----------	------

Société : IASPMEV3
 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	203000	FRAIS RECH. & DEVELOPT	info a	ANNUL FRD BILAN			500,00	-500,00	
31/12/03	280300	AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOP	info a	ANNUL FRD BILAN		100,00		-400,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info a	ANNUL FRD BILAN		400,00		0,00	
31/12/03	444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	id/info a	NET ID : 400 x 35%		140,00		140,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	id/info a	NET ID : 400 x 35%			140,00	0,00	
31/12/03	205900	PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)	info b	RECONN PROCEDES INDU		1 200,00		1200,00	
31/12/03	280910	AMORT. PROCEDES INDUSTRIEL	info b	RECONN PROCEDES INDU			600,00	600,00	
31/12/03	404900	FRS PROCEDES A PAYER (IAS)	info b	RECONN PROCEDES INDU			600,00	0,00	
31/12/03	145000	AMORTISSEMENTS DEROGATOIF	info c	ANNUL APPORTS FUSION		600,00		600,00	
31/12/03	503000	VALEURS MOBILIERES DE PLACE	info c	RECTIF VALEURS FUSION		1 000,00		1600,00	
31/12/03	444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	info c	ID SUR FUSION		228,00		1828,00	
31/12/03	104900	PF : IMPACTS MODIFICATIONS IA	info c	RECTIF FUSION DURAND		422,00		2250,00	
31/12/03	280700	AMORT. FONDS COMMERCIAL	info c	AMORT. ANTE 5 ANNUITES			2 250,00	0,00	
31/12/03	261190	TITRES DUROC : GOODWILL	info e	GOODWILL SUR TITRES		693,00		693,00	
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	GOODWILL SUR TITRES			693,00	0,00	
31/12/03	261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL.	info e	ECART NET SUR TITRES		507,00		507,00	
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	ECART NET SUR TITRES			507,00	0,00	
31/12/03	261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP	info e	QO ACQUISE DES TITRES		2 400,00		2400,00	
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	QO ACQUISE DES TITRES			2 400,00	0,00	
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	FRAIS ACQ DES TITRES		100,00		100,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info e	FRAIS ACQ DES TITRES			100,00	0,00	
31/12/03	261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL.	info e	FLUX ECARTS EVALUATIOI			26,00	-26,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info e	FLUX ECARTS EVALUATIOI		26,00		0,00	
31/12/03	261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP	info e	FLUX QP KP TITRES EX		150,00		150,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info e	FLUX QP KP TITRES EX			150,00	0,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info e	DOT AMORT GOODWILL E)		35,00		35,00	
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER							8001,00	7966,00	35,00

Journaux

Page

2

IASPMEV3

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

31/12/03	261490	TITRES DUROC : AMORT/GOODWILL	info e	DOT AMORT GOODWILL E>	8001,00	7966,00	35,00	35,00	0,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	id/info e	NET ID : 89 x 35%	31,00			31,00	31,00
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)	id/info e	NET ID : 89 x 35%		31,00			0,00
31/12/03	411190	CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS)	info f	ESTIM AVANCEMENT CLT	15 600,00				15600,00
31/12/03	330000	STOCKS D'EN COURS	info f	ESTIM AVANCEMENT CLT		10 000,00			5600,00
31/12/03	445900	TVA A PAYER (IAS)	info f	ESTIM AVANCEMENT CLT		2 600,00			3000,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info f	PASSAGE AVANCEMENT		3 000,00			0,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	id/info f	NET ID : 3000 x 35%	1 050,00				1050,00
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)	id/info f	NET ID : 3000 x 35%		1 050,00			0,00
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	info h/i	ID DIFF TEMPORAIRES		7 385,00			-7385,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info h/i	ID DIFF TEMPORAIRES	1 890,00				-5495,00
31/12/03	444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	info h/i	ID DIFF TEMPORAIRES	5 495,00				0,00
31/12/03	169000	PRIME RBRST OBLIGATIONS	info g	REIMPUT PRIME E OBLIGA'		30,00			-30,00
31/12/03	163900	PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS	info g	REIMPUT PRIME E OBLIGA'	30,00				0,00
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	info h	REIMPUT ECART / CLIENTS	1 000,00				1000,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info h	REIMPUT ECART / CLIENTS		1 000,00			0,00
TOTAL JOURNAL OD				Décembre 2003	33097,00	33097,00			0,00

TOTAL GENERAL

TOTAL GENERAL					33097,00	33097,00			0,00
---------------	--	--	--	--	----------	----------	--	--	------

■ Solution 2.2 : Non retraitement des valeurs de regroupement et de la réévaluation libre
..... Evaluation (par hypothèse) de toutes les immobilisations en juste valeur

Remarque : l'application de l'option de la juste valeur peut s'opérer immobilisation par immobilisation : l'option globale est présentée ici par hypothèse.

On a alors l'analyse suivante :

Bilan au 1^{er} janvier N+1 :

Libellé	Montant	Calculs
ACTIFS		
Actifs non-courants		
Immobilisations corporelles	14 700	(7 000 + 7 700)
Immobilisations incorporelles	19 000	
Goodwill	658	(693 – 35)
Brevets et licences de fabrication	600	(1 200 – 600)
Participations dans les entreprises associées	3 031	
<i>Total</i>	37 989	
Actifs courants		
Stocks	56 000	(1 000 + 55 000)
Clients et autres débiteurs	41 600	(15 600 + 26 000)
Paiements d'avance	170	
Trésorerie et équivalents de trésorerie	6 800	(1 000 + 2 600 + 3 200)
<i>Total</i>	104 570	
Total des actifs	142 559	
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		
Capitaux propres		
Capital émis	15 000	
Prime de fusion	8 040	(7 000 + 1 040)
Réserves sociales	40 800	
Réserves corrigées (IAS)	13 925	
Report à nouveau : résultat N (IAS)	10 558	Note : résultat PCG = 9.600
<i>Total</i>	88 323	
Passifs non-courants		
Dettes sur licences	600	(1 200 – 600)
Emprunts portant intérêt	12 970	(970 + 14 000 – 2 000)
Obligations au titre des retraites	12 000	
Impôt différé passif	66	(-3 325 + 2 831 + 560)
<i>Total</i>	25 636	
Passifs courants		
Fournisseurs	4 000	
Autres créditeurs	21 600	(2 600 + 11 000 + 8 000)
Partie à court terme des emprunts portant intérêt	2 000	(15 000 – 13 000)
Produits constatés d'avance	1 000	
<i>Total</i>	28 600	
Total des capitaux propres et des passifs	142 559	

Notes explicatives

Cette synthèse est présentée selon le même modèle que précédemment :

N°	Calcul	Impacts capitaux		Impacts ID		
		Réserves	Résultat	Réserves	Résultat	Néant
	PCG (hors capital, prime et provisions réglementées)	40 800	9 600			
A	Annulation FRD		- 400		- 400	
B	Constatation des procédés industriels					
C	Fusion DURAND : non retraitement des valeurs					
	Sauf : annulation des amortissements dérogatoires	(prime) 600		✓(prime)		
	Sauf : constatation des plus-values sur titres	(prime) 1.000		✓(prime)		
C / D	Juste valeur du fonds commercial	10.000		10.000		
	Juste valeur des installations techniques	1.400		1.400		
	Juste valeur des autres immobilisations corp.	200		200		
E	Frais accessoires d'achat des titres		100			✓
	Valorisation complémentaire 31/12		89		89	
F	Bénéfice à l'avancement		3 000		3 000	
H et I	Différences temporaires à déduire				- 3 700	
	Provision pour retraite			- 11 100	- 900	
	Amortissements réputés différés			- 10 000	+ 10 000	
H	Correction d'erreur	- 1 000	+ 1 000			
	Total	51 400	13 389	- 9 500	8 089	
	Taux d'IS	Prime : 1 600		x 35 %	x 35 %	
	Impôt différé	+ 3 325	- 2 831	- 3 325	2 831	
	TOTAL DES CORRECTIONS IAS	54 725	10 558			

Signe ID
– créance et + dette

Détails complémentaires des retraitements

A/ Frais de recherche et de développement

Idem analyse rétrospective.

B/ Procédés industriels

Idem analyse rétrospective.

C/ Fusion DURAND

Il convient de rectifier comme suit les éléments apportés au 31.12 :

Désignation	ACTIF	PASSIF
Amortissements dérogatoires	600	
Valeurs mobilières de placement	1.000	
Impôt différé passif : 1.600 x 0,35		560
Prime de fusion		1.040
	-----	-----
TOTAL	1.600	1.600

C et D/ Juste valeur des immobilisations

On porte les actifs identifiés à leur juste valeur au 31.12 :

Désignation	Juste valeur	Source
Fonds commercial	19.000	Fusion
Installations techniques	7.000	Fusion
Matériels	7.700	Enoncé

E/ Valeur des titres de participation

Idem analyse rétrospective.

F/ Contrats à long terme

Idem analyse rétrospective.

Présentation sous des états informatiques :

Voir ci-après p. 104 à 116

Vérification de cohérences :

➤ Réserves

. montant calculé (tableau supra) : $54.725 - 40.800 =$	+ 13.925
. fusion :	+ <u>1.040</u>
. soit total :	+ 14.965

En comptabilité :

. compte 104900 :	1.040
. compte 110900 :	+ <u>13.925</u>
. soit total :	+ 14.965

Balance Générale

Page

1

Société : IASPMEV4
 Période du : 01/01/03 au : 31/12/03
 Comptes du : 1 au : 9777777777
 Monnaie : Euro

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	Solde	
				Débit	Crédit
101000	CAPITAL SOCIAL		15 000,00		15 000,00
104000	PRIMES DE FUSION (PF)		7 000,00		7 000,00
104900	PF : IMPACTS MODIFICATIONS IAS		1 040,00		1 040,00
105000	ECART DE REEVALUATION LIBRE		6 000,00		6 000,00
106100	RESERVE LEGALE		1 500,00		1 500,00
106400	RESERVES REGLEMENTEES		700,00		700,00
106800	AUTRES RESERVES		32 600,00		32 600,00
110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS	5 060,00	18 985,00		13 925,00
120000	RESULTAT NET N COMPTA PCG		9 600,00		9 600,00
120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	3 432,00	4 390,00		958,00
145000	AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	600,00	600,00		
153000	PROVISION PENSION & RETRAITE		12 000,00		12 000,00
155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)		5 701,00		5 701,00
163000	EMPRUNTS OBLIGATAIRES		1 000,00		1 000,00
163900	PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS	30,00		30,00	
164000	DETTES FINANCIERES		14 000,00		14 000,00
169000	PRIMES RBRST OBLIGATIONS	30,00	30,00		
203000	FRAIS RECH. & DEVELOPT	500,00	500,00		
205900	PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)	1 200,00		1 200,00	
207000	FONDS COMMERCIAL	19 000,00		19 000,00	
215000	MATERIEL INDUSTRIEL COMPLEXE	8 000,00	1 000,00	7 000,00	
218000	AUTRES IMMOB. CORPORELLES	15 000,00	7 300,00	7 700,00	
261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	3 600,00	3 600,00		
261190	TITRES DUROC : GOODWILL	693,00		693,00	
261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL. (IAS)	507,00	26,00	481,00	
261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP (IAS)	2 550,00		2 550,00	
261490	TITRES DUROC : AMORT/GOODWILL (IA:		35,00		35,00
280300	AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOPT	100,00	100,00		
280910	AMORT. PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)		600,00		600,00
281500	AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL	2 400,00	2 400,00		
281800	AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES	7 500,00	7 500,00		
310000	STOCKS MATIERES PREMIERES	5 000,00		5 000,00	
330000	STOCKS D'EN COURS	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
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER		145202,00	172207,00	103654,00	130659,00

Balance Générale

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	Solde	
				Débit	Crédit
REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE		145202,00	172207,00	103654,00	130659,00
401000	FOURNISSEURS		4 000,00		4 000,00
404900	FRS PROCEDES A PAYER (IAS)		600,00		600,00
411000	CLIENTS	28 000,00		28 000,00	
411190	CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS)	15 600,00		15 600,00	
431000	DETTES SOCIALES ET FISCALES		11 000,00		11 000,00
444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	140,00		140,00	
445900	TVA A PAYER (IAS)	5 495,00	2 600,00	2 895,00	
461000	AUTRES DEBITEURS DIVERS	1 000,00		1 000,00	
467000	AUTRES CREDITEURS DIVERS		8 000,00		8 000,00
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	170,00		170,00	
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		1 000,00		1 000,00
491000	PROV. DEPREC. CLIENTS		3 000,00		3 000,00
503000	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	3 600,00		3 600,00	
512000	BANQUES	3 200,00		3 200,00	
TOTAL GENERAL		202407,00	202407,00	158259,00	158259,00
SOLDE GENERAL				0,00	0,00

Grand-Livre

Page

1

Société : IASPMEV4
 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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			15 000,00	-15000,00
TOTAL COMPTE 101000					0,00	15000,00	-15000,00

104000 PRIMES DE FUSION (PF)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			7 000,00	-7000,00
TOTAL COMPTE 104000					0,00	7000,00	-7000,00

104900 PF : IMPACTS MODIFICATIONS IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c	OD	RECTIF FUSION DURAND			1 040,00	-1040,00
TOTAL COMPTE 104900					0,00	1040,00	-1040,00

105000 ECART DE REEVALUATION LIBRE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			6 000,00	-6000,00
TOTAL COMPTE 105000					0,00	6000,00	-6000,00

106100 RESERVE LEGALE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			700,00	-700,00

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER					0,00	700,00	-700,00
--------------------------------	--	--	--	--	------	--------	---------

Grand-Livre

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE	0,00	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			32 600,00	-32600,00

TOTAL COMPTE 106800	0,00	32600,00	-32600,00
---------------------	------	----------	-----------

110900 RAN : IMPACTS MODIFICATIONS IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c/d	OD	+V JUSTE VALEUR IMMOB			11 600,00	-11600,00
31/12/03	id/info c/d	OD	ID VALEUR : 11600 x 35%		4 060,00		-7540,00
31/12/03	info h/i	OD	ID DIFF TEMPORAIRES			7 385,00	-14925,00
31/12/03	info h	OD	REIMPUT ECART / CLIENTS		1 000,00		-13925,00

TOTAL COMPTE 110900	5060,00	18985,00	-13925,00
---------------------	---------	----------	-----------

120000 RESULTAT NET N COMPTA PCG

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			9 600,00	-9600,00

TOTAL COMPTE 120000	0,00	9600,00	-9600,00
---------------------	------	---------	----------

120900 CORRECTIONS IAS RESULTAT N

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD BILAN		400,00		400,00
31/12/03	id/info a	OD	NET ID : 400 x 35%			140,00	260,00
31/12/03	info e	OD	FRAIS ACQ DES TITRES			100,00	160,00
31/12/03	info e	OD	FLUX ECARTS EVALUATION EX		26,00		186,00
31/12/03	info e	OD	FLUX QP KP TITRES EX			150,00	36,00
31/12/03	info e	OD	DOT AMORT GOODWILL EX		35,00		71,00
31/12/03	info e	OD	NET ID : 89 x 35%		31,00		102,00
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT			3 000,00	-2898,00
31/12/03	info f	OD	NET ID : 3000 x 35%		1 050,00		-1848,00
31/12/03	info h/i	OD	ID DIFF TEMPORAIRES		1 890,00		42,00
31/12/03	info h	OD	REIMPUT ECART / CLIENTS			1 000,00	-958,00

TOTAL COMPTE 120900	3432,00	4390,00	-958,00
---------------------	---------	---------	---------

145000 AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			600,00	-600,00

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER	0,00	600,00	-600,00
--------------------------------	------	--------	---------

Grand-Livre

Page

3

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

					0,00	600,00	-600,00
31/12/03	info c	OD	FUSION : ANNUL AD		600,00		0,00
			TOTAL COMPTE	145000	600,00	600,00	0,00

153000 PROVISION PENSION & RETRAITE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			12 000,00	-12000,00
			TOTAL COMPTE	153000	0,00	12000,00	-12000,00

155900 IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info c	OD	RECTIF FUSION DURAND			560,00	-560,00
31/12/03	id/info c/d	OD	ID VALEUR : 11600 x 35%			4 060,00	-4620,00
31/12/03	info e	OD	NET ID : 89 x 35%			31,00	-4651,00
31/12/03	info f	OD	NET ID : 3000 x 35%			1 050,00	-5701,00
			TOTAL COMPTE	155900	0,00	5701,00	-5701,00

163000 EMPRUNTS OBLIGATAIRES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			1 000,00	-1000,00
			TOTAL COMPTE	163000	0,00	1000,00	-1000,00

163900 PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info g	OD	REIMPUT PRIME E OBLIGATIONS		30,00		30,00
			TOTAL COMPTE	163900	30,00	0,00	30,00

164000 DETTES FINANCIERES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			14 000,00	-14000,00
			TOTAL COMPTE	164000	0,00	14000,00	-14000,00

169000 PRIMES RBRST OBLIGATIONS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		30,00		30,00
			TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER		30,00	0,00	30,00

Grand-Livre

Page

4

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE		30,00	0,00	30,00
-------------------------------	--	-------	------	-------

31/12/03	info g	OD	REIMPUT PRIME E OBLIGATIONS		30,00		0,00
----------	--------	----	-----------------------------	--	-------	--	------

TOTAL COMPTE		169000		30,00	30,00		0,00
--------------	--	--------	--	-------	-------	--	------

203000	FRAIS RECH. & DEVELOPT						
--------	------------------------	--	--	--	--	--	--

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		500,00		500,00
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD BILAN			500,00	0,00

TOTAL COMPTE		203000		500,00	500,00		0,00
--------------	--	--------	--	--------	--------	--	------

205900	PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)						
--------	----------------------------	--	--	--	--	--	--

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS		1 200,00		1200,00

TOTAL COMPTE		205900		1200,00	0,00		1200,00
--------------	--	--------	--	---------	------	--	---------

207000	FONDS COMMERCIAL						
--------	------------------	--	--	--	--	--	--

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		9 000,00		9000,00
31/12/03	info c/d	OD	+V JUSTE VALEUR FONDS		10 000,00		19000,00

TOTAL COMPTE		207000		19000,00	0,00		19000,00
--------------	--	--------	--	----------	------	--	----------

215000	MATERIEL INDUSTRIEL COMPLEXE						
--------	------------------------------	--	--	--	--	--	--

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		8 000,00		8000,00
31/12/03	info c/d	OD	+V JUSTE VALEUR ITS			1 000,00	7000,00

TOTAL COMPTE		215000		8000,00	1000,00		7000,00
--------------	--	--------	--	---------	---------	--	---------

218000	AUTRES IMMOB. CORPORELLES						
--------	---------------------------	--	--	--	--	--	--

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		15 000,00		15000,00
31/12/03	info c/d	OD	+V JUSTE VALEUR MATERIELS			7 300,00	7700,00

TOTAL COMPTE		218000		15000,00	7300,00		7700,00
--------------	--	--------	--	----------	---------	--	---------

261000	TITRES PARTICIPATION DUROC						
--------	----------------------------	--	--	--	--	--	--

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER					3500,00	0,00	3500,00

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE 3500,00 0,00 3500,00

29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		3 500,00		3500,00
31/12/03	info e	OD	FRAIS ACQ DES TITRES		100,00		3600,00
31/12/03	info e	OD	GOODWILL SUR TITRES			693,00	2907,00
31/12/03	info e	OD	ECART NET SUR TITRES			507,00	2400,00
31/12/03	info e	OD	QO ACQUISE DES TITRES			2 400,00	0,00

TOTAL COMPTE 261000 3600,00 3600,00 0,00

261190 TITRES DUROC : GOODWILL

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	GOODWILL SUR TITRES		693,00		693,00

TOTAL COMPTE 261190 693,00 0,00 693,00

261290 TITRES DUROC : ECARTS EVAL. (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	ECART NET SUR TITRES		507,00		507,00
31/12/03	info e	OD	FLUX ECARTS EVALUATION EX			26,00	481,00

TOTAL COMPTE 261290 507,00 26,00 481,00

261390 TITRES DUROC : QP CAP. PROP (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	QO ACQUISE DES TITRES		2 400,00		2400,00
31/12/03	info e	OD	FLUX QP KP TITRES EX		150,00		2550,00

TOTAL COMPTE 261390 2550,00 0,00 2550,00

261490 TITRES DUROC : AMORT/GOODWILL (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info e	OD	DOT AMORT GOODWILL EX			35,00	-35,00

TOTAL COMPTE 261490 0,00 35,00 -35,00

280300 AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOPT

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			100,00	-100,00
31/12/03	info a	OD	ANNUL FRD BILAN		100,00		0,00

TOTAL COMPTE 280300 100,00 100,00 0,00

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

Grand-Livre

Page

6

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

0,00

0,00

0,00

280910 AMORT. PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS			600,00	-600,00
TOTAL COMPTE 280910					0,00	600,00	-600,00

281500 AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			2 400,00	-2400,00
31/12/03	info c/d	OD	+V JUSTE VALEUR ITS		2 400,00		0,00
TOTAL COMPTE 281500					2400,00	2400,00	0,00

281800 AMORT. AUTRES IMMO CORPORELLES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			7 500,00	-7500,00
31/12/03	info c/d	OD	+V JUSTE VALEUR MATERIELS		7 500,00		0,00
TOTAL COMPTE 281800					7500,00	7500,00	0,00

310000 STOCKS MATIERES PREMIERES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		5 000,00		5000,00
TOTAL COMPTE 310000					5000,00	0,00	5000,00

330000 STOCKS D'EN COURS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		10 000,00		10000,00
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT			10 000,00	0,00
TOTAL COMPTE 330000					10000,00	10000,00	0,00

371000 STOCKS MARCHANDISES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		60 000,00		60000,00
TOTAL COMPTE 371000					60000,00	0,00	60000,00

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER

0,00

0,00

0,00

Grand-Livre

Page

7

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

0,00

0,00

0,00

391000 PROV. DEPREC. MAT. PREMIERES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			4 000,00	-4000,00
TOTAL COMPTE 391000					0,00	4000,00	-4000,00

397000 PROV. DEPREC. MARCHANDISES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			4 000,00	-4000,00
TOTAL COMPTE 401000					0,00	4000,00	-4000,00

404900 FRS PROCEDES A PAYER (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info b	OD	RECONN PROCEDES INDUSTRIELS			600,00	-600,00
TOTAL COMPTE 404900					0,00	600,00	-600,00

411000 CLIENTS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		28 000,00		28000,00
TOTAL COMPTE 411000					28000,00	0,00	28000,00

411190 CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT		15 600,00		15600,00
TOTAL COMPTE 411190					15600,00	0,00	15600,00

431000 DETTES SOCIALES ET FISCALES

TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER

0,00

0,00

0,00

Grand-Livre

Page

8

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

0,00

0,00

0,00

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			11 000,00	-11000,00
TOTAL COMPTE 431000					0,00	11000,00	-11000,00

444900 IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	id/info a	OD	NET ID : 400 x 35%		140,00		140,00
TOTAL COMPTE 444900					140,00	0,00	140,00

445900 TVA A PAYER (IAS)

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
31/12/03	info f	OD	ESTIM AVANCEMENT CLT			2 600,00	-2600,00
31/12/03	info h/i	OD	ID DIFF TEMPORAIRES		5 495,00		2895,00
TOTAL COMPTE 445900					5495,00	2600,00	2895,00

461000 AUTRES DEBITEURS DIVERS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			8 000,00	-8000,00
TOTAL COMPTE 467000					0,00	8000,00	-8000,00

486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		170,00		170,00
TOTAL COMPTE 486000					170,00	0,00	170,00

487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG			1 000,00	-1000,00
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER					0,00	1000,00	-1000,00

Grand-Livre

Page

9

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE	0,00	1000,00	-1000,00
-------------------------------	------	---------	----------

TOTAL COMPTE 487000	0,00	1000,00	-1000,00
---------------------	------	---------	----------

491000 PROV. DEPREC. CLIENTS

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	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
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		2 600,00		2600,00
31/12/03	info c	OD	FUSION : +V SUR TITRES		1 000,00		3600,00

TOTAL COMPTE 503000	3600,00	0,00	3600,00
---------------------	---------	------	---------

512000 BANQUES

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde
29/12/03	bilan PCG	AN	AN SOLDES PCG		3 200,00		3200,00

TOTAL COMPTE 512000	3200,00	0,00	3200,00
---------------------	---------	------	---------

7768 Gains d'arrondis

Date	N° Pièce	Jal	Libellé	LT	Débit	Crédit	Solde

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

TOTAL GENERAL	202407,00	202407,00	0,00
---------------	-----------	-----------	------

Journaux

Page 1

Société : IASPMEV4
 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	203000	FRAIS RECH. & DEVELOPT	info a	ANNUL FRD BILAN			500,00	-500,00	
31/12/03	280300	AMORT. FRAIS RECH. & DEVELOP	info a	ANNUL FRD BILAN		100,00		-400,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info a	ANNUL FRD BILAN		400,00		0,00	
31/12/03	444900	IMPOT DIFFERE - ACTIF (IAS)	id/info a	NET ID : 400 x 35%		140,00		140,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	id/info a	NET ID : 400 x 35%			140,00	0,00	
31/12/03	205900	PROCEDES INDUSTRIELS (IAS)	info b	RECONN PROCEDES INDU		1 200,00		1200,00	
31/12/03	280910	AMORT. PROCEDES INDUSTRIEL	info b	RECONN PROCEDES INDU			600,00	600,00	
31/12/03	404900	FRS PROCEDES A PAYER (IAS)	info b	RECONN PROCEDES INDU			600,00	0,00	
31/12/03	145000	AMORTISSEMENTS DEROGATOIF	info c	FUSION : ANNUL AD		600,00		600,00	
31/12/03	503000	VALEURS MOBILIERES DE PLACE	info c	FUSION : +V SUR TITRES		1 000,00		1600,00	
31/12/03	104900	PF : IMPACTS MODIFICATIONS IA	info c	RECTIF FUSION DURAND			1 040,00	560,00	
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)	info c	RECTIF FUSION DURAND			560,00	0,00	
31/12/03	207000	FONDS COMMERCIAL	info c/d	+V JUSTE VALEUR FONDS		10 000,00		10000,00	
31/12/03	215000	MATERIEL INDUSTRIEL COMPLE	info c/d	+V JUSTE VALEUR ITS			1 000,00	9000,00	
31/12/03	281500	AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL	info c/d	+V JUSTE VALEUR ITS		2 400,00		11400,00	
31/12/03	218000	AUTRES IMMOB. CORPORELLES	info c/d	+V JUSTE VALEUR MATERI			7 300,00	4100,00	
31/12/03	281800	AMORT. AUTRES IMMO CORPOR	info c/d	+V JUSTE VALEUR MATERI		7 500,00		11600,00	
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	info c/d	+V JUSTE VALEUR IMMOB			11 600,00	0,00	
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS)	id/info c/d	ID VALEUR : 11600 x 35%			4 060,00	-4060,00	
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS	id/info c/d	ID VALEUR : 11600 x 35%		4 060,00		0,00	
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	FRAIS ACQ DES TITRES		100,00		100,00	
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N	info e	FRAIS ACQ DES TITRES			100,00	0,00	
31/12/03	261190	TITRES DUROC : GOODWILL	info e	GOODWILL SUR TITRES		693,00		693,00	
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	GOODWILL SUR TITRES			693,00	0,00	
31/12/03	261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL.	info e	ECART NET SUR TITRES		507,00		507,00	
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC	info e	ECART NET SUR TITRES			507,00	0,00	
TOTAL INTERMEDIAIRE A REPORTER							28700,00	28700,00	0,00

Journaux

IASPMEV4

REPORT DU TOTAL INTERMEDIAIRE

31/12/03	261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP (info e	28700,00	28700,00	0,00
31/12/03	261000	TITRES PARTICIPATION DUROC (info e	2 400,00	2 400,00	2400,00
31/12/03	261290	TITRES DUROC : ECARTS EVAL. (info e		26,00	-26,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N (info e	26,00		0,00
31/12/03	261390	TITRES DUROC : QP CAP. PROP (info e	150,00	150,00	150,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N (info e		150,00	0,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N (info e	35,00		35,00
31/12/03	261490	TITRES DUROC : AMORT/GOODWILL (info e		35,00	0,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N (info e	31,00		31,00
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) (info e		31,00	0,00
31/12/03	411190	CLIENTS A L'AVANCEMENT (IAS) (info f	15 600,00		15600,00
31/12/03	330000	STOCKS D'EN COURS (info f		10 000,00	5600,00
31/12/03	445900	TVA A PAYER (IAS) (info f		2 600,00	3000,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N (info f		3 000,00	0,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N (info f	1 050,00		1050,00
31/12/03	155900	IMPOT DIFFERE - PASSIF (IAS) (info f		1 050,00	0,00
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS (info h/i		7 385,00	-7385,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N (info h/i	1 890,00		-5495,00
31/12/03	445900	TVA A PAYER (IAS) (info h/i	5 495,00		0,00
31/12/03	169000	PRIMES RBRST OBLIGATIONS (info g		30,00	-30,00
31/12/03	163900	PRIME RBT NETTEE : IMPUT IAS (info g	30,00		0,00
31/12/03	110900	RAN : IMPACTS MODIFICATIONS (info h	1 000,00		1000,00
31/12/03	120900	CORRECTIONS IAS RESULTAT N (info h		1 000,00	0,00
TOTAL JOURNAL OD			56407,00	56407,00	0,00
TOTAL GENERAL			56407,00	56407,00	0,00