# ② COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE DE L'EXERCICE (en liste) — DGFiP N° 2033-B-SD 2024

Formulaire obligatoire (article 302 septies A-bis du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : PCKG — Néant ☐ *

Exercice N clos le : 31/12/2023

## A- RÉSULTAT COMPTABLE

Formulaire déposé au titre de l'IR 018 ☐

### PRODUITS D'EXPLOITATION

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventes de marchandises * | | | | | 209 | 210 | |
| Production vendue | biens | | dont export et livraisons intracommunautaires | | 215 | 214 | |
| | services * | | | | 217 | 218 | 291 227 |
| Production stockée* | ( Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production ) | | | | | 222 | |
| Production immobilisée* | | | | | | 224 | |
| Subventions d'exploitation reçues | | | | | | 226 | |
| Autres produits | | | | | | 230 | 3 |
| **Total des produits d'exploitation hors TVA (I)** | | | | | | 232 | 291 231 |

### CHARGES D'EXPLOITATION

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Achats de marchandises* (y compris droits de douane) | | | | 234 | |
| Variation de stocks (marchandises)* | | | | 236 | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements* (y compris droits de douane) | | | | 238 | |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) * | | | | 240 | |
| Autres charges externes* : | ( dont crédit-bail : - mobilier : ..... - immobilier :..... ) | | | 242 | 3 924 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | ( dont CFE et CVAE * | 243 | 615 ) | 244 | 2 347 |
| Rémunérations du personnel* | | | | 250 | 220 172 |
| Charges sociales (cf. renvoi 380) | | | | 252 | 43 591 |
| Dotations aux amortissements* | ( dont amortissement du fonds de commerce en application de l'article 39, 1-2°, al.3 du CGI | 255 | ) | 254 | |
| Dotations aux provisions | | | | 256 | |
| Autres charges | dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger * | 259 | | 262 | 4 |
| | dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles | 260 | | | |
| **Total des charges d'exploitation (II)** | | | | 264 | 270 038 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1- RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | | | | | 270 | 21 193 |
| **Produits financiers (III)** | 280 | 28 275 | | **Charges financières (V)** | 294 | 5 780 |
| **Produits exceptionnels (IV)** | | | | | 290 | |
| **Charges exceptionnelles (VI)** | dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | 347 | | | 300 | |
| | dont amortissements exceptionnels de 25 % des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D) | 348 | | | | |
| **Impôt sur les bénéfices* (VII)** | | | | | 306 | 2 503 |
| **2- BÉNÉFICES OU PERTES :** | **Produits (I + III + IV) --- Charges (II + V + VI + VII)** | | | | 310 | 41 184 |

## B- RÉSULTAT FISCAL

Reporter le bénéfice comptable col.1, le déficit comptable col.2 : 312 — 41 184 — 314

### Réintégrations

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Rémunérations et avantages personnels non déductibles* | | | | | 316 | | |
| Amortissements excédentaires(art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles | | | | | 318 | | |
| Provisions non déductibles* | | | | | 322 | | |
| Impôts et taxes non déductibles* | (cf page 7 de la notice n°2033-NOT-SD) | | | | 324 | 2 503 | |
| Divers*, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés | 247 | | Ecarts de valeurs liquidatives sur OPC* | 248 | 330 | 1 414 | |
| Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option | ( Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D) | 249 | ) | | 251 | | |
| Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime | | | | | 998 | | |
| Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime | | | | | 999 | | |

### Déductions

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime | | | | | | 997 | |
| Entreprises nouvelles *(44 sexies)* | 986 | | ZFU -TE *(44. octies A)* | 987 | | 342 | |
| Reprise d'entreprises en difficulté *(44 septies)* | 981 | | JEI *(44. sexies A)* | 989 | | | |
| ZRD *(44 terdecies)* | 127 | | ZRR *(44. quindecies)* | 138 | | | |
| Bassins d'emploi à redynamiser *(44 duodecies)* | 991 | | Investissements et souscriptions outre-mer | 344 | | | |
| ZFANG *(44 quaterdecies)* | 345 | | | | | | |
| BUD ( 44 sexdecies) | 992 | | Zone de développement prioritaire (44 septdecies) | 993 | | | |

Dont divers

| | | | |
|---|---|---|---|
| Créance due au titre du report en arrière du déficit | 346 | | 350 — 28 275 |
| Déduction exceptionnelle (Art. 39 decies) | 655 | | |
| Déduction exceptionnelle (Art. 39 decies A) | 643 | | |
| Déduction exceptionnelle (Art. 39 decies B) | 645 | | |
| Déduction exceptionnelle (Art. 39 decies C) | 647 | | |
| Déduction exceptionnelle (Art. 39 decies D) | 648 | | |
| Déduction exceptionnelle simulateur de conduite (Art. 39 decies E) | 641 | | |
| Déductions exceptionnelles (Art. 39 decies F) | 990 | | |
| Déduction exceptionnelle (Art. 39 decies G) | 649 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS** Bénéfice col. 1 Déficit col. 2 | 352 | 16 826 | 354 | |
| Déficits — Déficit de l'exercice reporté en arrière * | 356 | | | |
| Déficits antérieurs reportables : * ..... dont imputés sur le résultat : | | | 360 | 6 816 |
| **RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS** Bénéfice col.1 Déficit col.2 | 370 | 10 010 | 372 | |

*Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD.

Copyright Groupe ISA (2024) ISACOMPTA

CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL
Siganture de la Gérance

(1) **BILAN - SIMPLIFIÉ**

**DGFiP N° 2033 A-SD 2024**
Formulaire obligatoire (article 302 septies A du code général des impôts)
cerfa
**N°15948*06**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Désignation de l'entreprise | PCKG | | Néant ☐ * |
| Adresse de l'entreprise | 150 Allée des Mûriers | 82290 MONTBETON | |
| SIRET | 8 4 3 9 5 7 6 2 2 0 0 0 1 5 | | |
| Durée de l'exercice en nombre de mois * | 12 | Durée de l'exercice précédent * 12 | |

## ACTIF

| | | | Brut 1 | | Amortissements-Provisions 2 | Exercice N clos le 31/12/2023 Net 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Immobilisations incorporelles | Fonds commercial * | 010 | | 012 | |
| | | Autres * | 014 | | 016 | |
| | Immobilisations corporelles * | | 028 | | 030 | |
| | Immobilisations financières * (1) | | 040 | 1 096 404 | 042 | 1 096 404 |
| | **Total I (5)** | | 044 | 1 096 404 | 048 | 1 096 404 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS | Matières premières, approvisionnements, en cours de production * | 050 | | 052 | |
| | | Marchandises * | 060 | | 062 | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | 064 | | 066 | |
| | Créances (2) | Clients et comptes rattachés * | 068 | 127 013 | 070 | 127 013 |
| | | Autres * (3) | 072 | 28 285 | 074 | 28 285 |
| | Valeurs mobilières de placement | | 080 | | 082 | |
| | Disponibilités | | 084 | 31 741 | 086 | 31 741 |
| | Charges constatées d'avance * | | 092 | 1 238 | 094 | 1 238 |
| | **Total II** | | 096 | 188 276 | 098 | 188 276 |
| | **Total général (I + II)** | | 110 | 1 284 680 | 112 | 1 284 680 |

## PASSIF

| | | | Exercice N NET 1 |
|---|---|---|---|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel * | 120 | 150 000 |
| | Ecarts de réévaluation | 124 | |
| | Réserve légale | 126 | 15 000 |
| | Réserves réglementées * | 130 | |
| | Autres réserves ( dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * 131 ) | 132 | 447 717 |
| | Report à nouveau | 134 | |
| | Résultat de l'exercice | 136 | 41 184 |
| | Subventions d'investissement | 137 | |
| | Provisions réglementées | 140 | |
| | **Total I** | 142 | 653 901 |
| | Provisions pour risques et charges **Total II** | 154 | |
| DETTES (4) | Emprunts et dettes assimilées | 156 | 274 674 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 164 | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés * | 166 | 58 |
| | Dettes fiscales et sociales (dont montant de la TVA indiqué dans la case 169 169 18 059 ) | 172 | 32 850 |
| | Comptes courants d'associés | 173 | 55 500 |
| | Autres dettes | 175 | 267 698 |
| | Produits constatés d'avance | 174 | |
| | **Total III** | 176 | 630 779 |
| | **Total général (I + II + III)** | 180 | 1 284 680 |

| RENVOIS | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (1) | Dont immobilisations financières à moins d'un an | 193 | | (4) | Dont dettes à plus d'un an | 195 | 138 178 |
| (2) | Dont créances à plus d'un an | 197 | | (5) | Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice * | 182 | |
| (3) | Dont comptes courants d'associés débiteurs | 199 | | | Prix de vente hors T.V.A. des immobilisations cédées au cours de l'exercice * | 184 | |

*Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD.

Copyright Groupe ISA (2024) ISACOMPTA

**PCKG**
Société à responsabilité limitée au capital de 150 000 euros
Siège social : 150 Allée des Mûriers - 82290 MONTBETON
843 957 622 RCS MONTAUBAN

---

## DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 28 JUIN 2024

## DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

### DEUXIEME DÉCISION

L'Associée Unique approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 41 184 euros de la manière suivante :

| | |
|---|---|
| Bénéfice de l'exercice | 41 184 euros |
| Augmenté d'un prélèvement sur le compte « Autres réserves »<br>Qui s'élève ainsi à 428 901 euros | 18 816 euros |
| Soit un total de | 60 000 euros |

Attribué à titre de dividende global à l'Associée Unique soit 40,00 euros par part.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le [Date de clôture du dernier exercice] éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 60 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Ce dividende sera mis en paiement dans les délais légaux.

Conformément à la loi, l'associée unique rappelle les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents, à savoir :

*Exercice clos le 31 décembre 2022 :* Néant

*Exercice clos le 31 décembre 2021 :*
Dividendes distribués : 105 000,00 euros, soit 70 euros par part
Dividendes éligibles à l'abattement de 40% : 105 000,00 euros

*Exercice clos le 31 décembre 2020 :* Néant

Certifié conforme
La Gérance

## ③ IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS - PLUS VALUES - MOINS VALUES

Formulaire obligatoire (article 302 septies A bis du Code général des impôts) — Désignation de l'entreprise : PCKG — Néant ☐ *

### I IMMOBILISATIONS

ACTIF IMMOBILISÉ

| | | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice | | Augmentations | | Diminutions | | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice | | Réévaluation légale * : Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | Fonds commercial | 400 | | 402 | | 404 | | 406 | | |
| | Autres | 410 | | 412 | | 414 | | 416 | | |
| Immobilisations corporelles | Terrains | 420 | | 422 | | 424 | | 426 | | |
| | Constructions | 430 | | 432 | | 434 | | 436 | | |
| | Installations techniques matériel et outillage industriels | 440 | | 442 | | 444 | | 446 | | |
| | Installations générales agencements., aménagements divers | 450 | | 452 | | 454 | | 456 | | |
| | Matériel de transport | 460 | | 462 | | 464 | | 466 | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 470 | | 472 | | 474 | | 476 | | |
| Immobilisations financières | | 480 | 1 096 404 | 482 | | 484 | | 486 | 1 096 404 | |
| TOTAL | | 490 | 1 096 404 | 492 | | 494 | | 496 | 1 096 404 | |

### II AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

| | | Montant des amortissements au début de l'exercice | | Augmentations : dotations de l'exercice | | Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | | Montant des amortissements à la fin de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fonds commercial | | 495 | | 497 | | 498 | | 499 | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 500 | | 502 | | 504 | | 506 | |
| Immobilisations corporelles | Terrains | 510 | | 512 | | 514 | | 516 | |
| | Constructions | 520 | | 522 | | 524 | | 526 | |
| | Installations techniques matériel et outillage industriels | 530 | | 532 | | 534 | | 536 | |
| | Installations générales, agencements, aménagements divers | 540 | | 542 | | 544 | | 546 | |
| | Matériel de transport | 550 | | 552 | | 554 | | 556 | |
| | Autres immobilisations corporelles | 560 | | 562 | | 564 | | 566 | |
| TOTAL | | 570 | | 572 | | 574 | | 576 | |

### III PLUS-VALUES, MOINS-VALUES à 19 %, 15 % et 0 % pour les entreprises à l'IS et 12,8 % pour les entreprises à l'IR

(Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

Nature des immobilisations cédées virées de poste à poste, mises hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| | | | | |

| Immobilisation | Valeur d'actif * ① | Amortissements * ② | Valeur résiduelle ③ | Prix de cession * ④ | Plus ou moins-values : Court terme * ⑤ | Long terme : 19 % ⑥ | Long terme : 15 % ou 12,8 % ⑦ | Long terme : 0 % ⑧ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | |
| TOTAL | 578 | 580 | 582 | 584 | 586 | 581 | 587 | 589 |
| Plus-values taxables à 19 % (1) | | | 579 | Régularisations | 590 | 583 | 594 | 595 |
| | | | | TOTAL | 596 | 585 | 597 | 599 |

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n°2033 - NOT-SD.

(1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application des articles 238 bis JA, 210F et 208C du CGI. Joindre un état établi selon le même modèle, indiquant les modalités de calcul de ces plus-values.

Copyright Groupe ISA (2024) ISACOMPTA

4

# RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES - DÉFICITS

Formulaire obligatoire (article 302 septies A bis du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : PCKG

Néant ☐ *

Copyright Groupe ISA (2024) ISACOMPTA

## I RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| A NATURE DES PROVISIONS | | Montant au début de l'exercice | | Augmentations : dotations de l'exercice | | Diminutions reprises de l'exercice | | Montant à la fin de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | Amortissements dérogatoires | 600 | | 602 | | 604 | | 606 | |
| | Dont majorations exceptionnelles de 30 % | 601 | | 603 | | 605 | | 607 | |
| | Autres provisions réglementées * | 610 | | 612 | | 614 | | 616 | |
| Provisions pour risques et charges | | 620 | | 622 | | 624 | | 626 | |
| Provisions pour dépréciation | Sur immobilisations | 630 | | 632 | | 634 | | 636 | |
| | Sur stocks et en cours | 640 | | 642 | | 644 | | 646 | |
| | sur comptes clients | 650 | | 652 | | 654 | | 656 | |
| | Autres provisions pour depréciation | 660 | | 662 | | 664 | | 666 | |
| TOTAL | | 680 | | 682 | | 684 | | 686 | |

### B MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| | Dotations | | Reprises | |
|---|---|---|---|---|
| Fonds commercial | 681 | | 683 | |
| Autres Immob. incorp | 700 | | 705 | |
| Terrains | 710 | | 715 | |
| Constructions | 720 | | 725 | |
| Inst. techniques mat. et outillage | 730 | | 735 | |
| Inst. générales agence-ments amén. div. | 740 | | 745 | |
| Matériel de transport | 750 | | 755 | |
| Autres immobilisations corporelles | 760 | | 765 | |
| TOTAL | 770 | | 775 | |

### C VENTILATION DES DOTATIONS AUX PROVISIONS ET CHARGES À PAYER NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT

(Si le cadre C est insuffisant, joindre un état du même modèle)

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | | |
| 7 | | |

Total à reporter ligne 322 du tableau N° 2033-B-SD 780

## II DÉFICITS REPORTABLES

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1) | | | 982 | 6 816 |
| Déficits transférés de plein droit (article 209-II-2 du CGI) | 982 bis | | Nombre d'opérations sur l'exercice (2) | 982 ter | |
| Déficits imputés | | | 983 | 6 816 |
| Déficits reportables | | | 984 | |
| Déficits de l'exercice | | | 860 | |
| Total des déficits restant à reporter | | | 870 | |

## III DIVERS

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Primes et cotisations complémentaires facultatives | dont montant déductible des cotisations facultatives versées en application du I de l'article 154 bis du CGI dont cotisations facultatives Madelin (I de l'art. 154 bis du CGI) | 325 | | 381 | |
| | dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite | 327 | | | |
| Cotisations personnelles obligatoires de l'exploitant * | dont montant déductible des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS | 326 | | 380 | |
| N° du centre de gestion agréé | | | | 388 | |
| Montant de la TVA collectée | | | | 374 | 61 887 |
| Montant de la TVA déductible sur biens et services (sauf immobilisations) | | | | 378 | 790 |
| Montant des prélèvements personnels de l'exploitant | | | | 399 | |
| Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice | | | | 398 | |
| Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI | | | | 397 | |

(1) Cette case correspond au montant porté sur la ligne 870 du tableau n° 2033-D-SD déposé au titre de l'exercice précédent.

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2033 - NOT-SD.

(2) Indiquer, sur un feuillet séparé, l'identification, opération par opération, du nom de la société (et son n° siren) dont proviennent les déficits et le montant du transfert.

# SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*12127 - PCKG*

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat | Informations | | |
|---|---|---|---|
| | Produites | Non produites | |
| | | NS | NA |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE | O | | |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES | O | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS | | | |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS | | | |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN | | | |
| CRÉDIT BAIL | | | |
| LOCATIONS | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | O | | |
| ÉCART DE RÉÉVALUATIONS | | | |
| Variations de la réserve spéciale de réévaluation | | | |
| Variations de la provision spéciale de réévaluation | | | |
| ÉTAT DES STOCKS | | | |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES | | | |
| EFFETS DE COMMERCE | | | |
| ENTREPRISES LIÉES | | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF | O | | |
| COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL | | | |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES | | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF | | | |
| LES ENGAGEMENTS | | | |
| DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES | | | |
| LES EFFECTIFS | | | |
| PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS | | | |
| TRANSFERTS DE CHARGES | | | |
| ANNEXES COVID-19 | | | |
| DETTES LIÉES À LA COVID-19 | | | |
| COMMENTAIRES | | | |

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF



## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|---|---|
| Exploitation | 1 238 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| **TOTAL** | **1 238** |

## PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|---|---|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | 102 301 |
| Autres créances | |
| Disponibilités | |
| **TOTAL** | **102 301** |