

**ACTIF****ACTIFS MOBILISÉS****Liquidités**

1000 Caisse  
 1010 Compte postal  
 1020 BCN 1020.18.29.0  
 1025 E-Banking  
 1026 Visa Card

**Réalisables à court terme**

1050 Débiteurs clients  
 10501 Acomptes débiteurs  
 1056 Avances salaires employés  
 1059 Provision sur débiteurs clients  
 1060 C/c WRJ New Concept Sàrl  
 1061 TVA à récupérer (classe 3)  
 1062 TVA à récupérer (classes 1 et 4)  
 1065 Impôt anticipé  
 1067 Caution /réserve véhicule

**Valeurs engagées dans l'exploitation**

1070 Stock matériel et outillage  
 1072 Réserve privilégiée sur stock  
 1075 Travaux en cours

**Actifs transitoires**

1090 Actifs transitoires

**ACTIFS IMMOBILISÉS****Immobilisations financières**

1100 Créances envers des tiers suisses  
 1109 Ducroire

**Immobilisations corporelles**

1120 Mobilier, machines de bureau  
 1121 Informatique  
 1122 Site Web  
 1125 Outillage  
 1130 Véhicules

**Autres créances à court terme envers des tiers**

1140 Avances à court terme  
 1149 Provisions pertes s/autres créances envers tiers

**Autres créances à court terme envers actionnaires**

1160 Créances d'emprunt envers l'actionnaire X  
 1169 Provisions pertes s/autres créances actionnaires

**Immobilisations incorporelles**

1170 TVA: déductible s/achats de matières et services  
 1171 TVA: déductible s/investissement et autres charges  
 1176 Impôt anticipé à récupérer  
 1177 Créances envers l'administration des douanes  
 1178 Créances envers la SUVA

**Autres créances à court terme**

1190 Créances envers des sociétés de virement  
 1192 Acomptes aux fournisseurs

**Stocks de marchandises**

1200 Stocks de marchandises A  
 1201 Stocks de marchandises B  
 1209 Corrections valeur s/stocks de marchandises

**Actifs transitoires (de régularisation)**

1300 Charges payées d'avance  
 1301 Produits à recevoir

**Actions propres**

1490 Actions propres  
 1499 Corrections valeur s/actions propres

**COMPTES DE RÉGULATION ACTIFS****Machines et appareils destinés à la production**

1500 Machines et appareils

**Mobilier et installations**

1510 Mobilier d'exploitation  
 1511 Installations d'ateliers  
 1512 Installations d'entrepôts  
 1513 Mobilier de bureau

**Machines de bureau, informatiques, communication**

1520 Machines de bureau  
 1521 Infrastructures informatiques  
 1522 Systèmes de communication  
 1523 Systèmes à commande automatique  
 1524 Installations de sécurité  
 1525 Appareils électroniques de mesure et de contrôle  
 1526 Logiciels

**Véhicules**

1530 Automobiles  
 1531 Camionnettes  
 1532 Camions  
 1533 Véhicules spéciaux

**Instruments et outillage**

1540 Instruments et outillage

**Installations de stockage**

1550 Installations de stockage  
 1551 Entrepôts à hauts rayonnages

**Déficit**

1590 Perte reportée  
 1591 Moules et modèles

**Bâtiments d'exploitation**

1600 Bâtiments d'exploitation  
 1601 Terrains

**ACTIF**

---

1609 Amortissement cumulé s/bâtiments d'exploitation

**Frais de fondation, augmentation de capital**

1800 Frais de fondation

1801 Frais d'augmentation de capital

1802 Frais d'organisation

**Capital-actions non libéré**

1850 Capital-actions non libéré

1859 Corrections de valeur s/capital-actions non libéré

---

**PASSIF****FONDS ÉTRANGERS****Exigibles à court terme**

2000 Créanciers fournisseurs (TVA 8.10% Net)  
 2001 Avances clients  
 2002 Dettes c/charges de personnel  
 2003 Dettes c/assurances sociales  
 2004 Dettes c/autres charges d'exploitation  
 2005 Dettes c/opérations de crédit-bail  
 2006 Autres créanciers  
 2015 Impôt à la source  
 2018 TVA due  
 2019 Décompte TVA

**Acomptes de clients**

2030 Acomptes de clients

**Exigibles à long terme Passif Groupe**

2060 C/C BUIRETTE WILLIAM Passif  
 2061 Prêt William Buirette Passif  
 2070 Provision garantie Passif  
 2075 Provision conjoncturelle

**Passifs transitoires**

2090 Passifs transitoires

**FONDS PROPRES****Fonds propres**

2100 Capital social

**Dettes c/chèques postaux, sociétés de virement**

2110 Privé Buirette William  
 2111 Dettes envers les sociétés de virement

**Autres dettes financières à court terme à tiers**

2140 Autres dettes financières à court terme à tiers

**Dettes financières à court terme actionnaires**

2160 Dettes financières à court terme c/actionnaire X

**Dettes financières à court terme fonds prévoyance**

2170 Dettes financières à court terme fonds prévoyance

**Part à rembourser dettes financières à long terme**

2180 Hypothèque à rembourser  
 2181 Prêt à rembourser

**Dettes envers des institutions publiques**

2200 TVA à payer  
 2205 AFC - TVA  
 2206 Impôt anticipé dû  
 2207 Droits de timbre dus  
 2208 Impôts directs dus

**Dividendes et coupons d'obligations non encaissés**

2230 Dividendes non encaissés de l'exercice  
 2231 Dividendes non encaissés des exercices précédents

2232 Coupons d'obligations non encaissés

**Passifs de régularisation**

2300 Charges à payer  
 2301 Produits encaissés d'avance

**Provisions à court terme pour impôts**

2340 Provisions pour impôts directs  
 2341 Provisions pour impôts indirects

**DETTES À LONG TERME****Dettes bancaires à long terme**

2400 Dettes bancaires à long terme

**Dettes résultant d'opérations de crédit-bail**

2420 Dettes résultant d'opérations de crédit-bail

**Dettes hypothécaires**

2440 Hypothèques sur bâtiments d'exploitation

**COMPTES DE RÉGULATION PASSIFS****Fonds d'amortissement**

2500 Transfert liquidité  
 2510 Compte attente

**Dettes à long terme envers des actionnaires**

2560 Emprunts à long terme à des actionnaires

**Dettes à long terme envers des institutions LPP**

2570 Emprunts à long terme à des institutions LPP

**Bénéfice**

2590 Bénéfice reporté

**Provisions réparation, assainissements, rénovation**

2600 Provision pour réparations  
 2601 Provision pour assainissements  
 2602 Provision pour rénovations

**Provisions résultant de ventes/prestations service**

2630 Provisions pour travaux de garantie

**CAPITAUX PROPRES****Capital propre des entreprises raison individuelle**

2800 Capital propre  
 2801 Capital propre du conjoint

**Capital propre des sociétés de personnes**

2810 Compte de capital, associé A  
 2811 Compte de capital, associé B  
 2812 Compte de commandite, commanditaire C

**Capital social de la S.à.r.l**

2820 Capital social de la S.à.r.l

**Capital-actions et participation**

2840 Capital-actions  
 2841 Capital-participation

**PASSIF**

---

**Compte privé**

2850 Prélèvements privés en espèces  
2851 Prélèvements privés en nature  
2852 Participations privées aux charges d'exploitation  
2853 Valeur locative de l'appartement privé  
2854 Primes d'assurance privées  
2855 Cotisations privées à titre de prévoyance  
2856 Impôts privés

**Comptes pour immeubles et biens-fonds privés**

2880 Immeuble privé A

**Réserves légales**

2900 Réserve générale  
2901 Réserve pour actions propres  
2903 Réserve de réévaluation

**Autres réserves**

2910 Réserves statutaires

**Bénéfice/Déficit résultant du bilan**

2990 Bénéfice reporté / Déficit reporté  
2991 Bénéfice de l'exercice / Déficit de l'exercice

---

**CHARGES DE MARCHANDISES**

---

**ACHATS****Achats**

3000 Achats marchandises  
3002 Frais de transport  
3005 Entretien et petites fournitures  
3010 Sous-traitants  
3050 Variation inventaire

**VENTES DE MARCHANDISES****Ventes brutes de marchandises**

3210 Ventes brutes au comptant  
3211 Ventes de détail brutes à crédit  
3212 Ventes en gros brutes à crédit  
3220 Ventes brutes TVA taux normal (TVA 8.10% Net)  
3221 Ventes brutes TVA taux réduit (TVA 2.60% Net)  
3222 Ventes brutes tva taux zéro (TVA 0.00% Net)

**Accessoires utilisés**

3300 Autres matériaux directement incorporables

**PRESTATIONS PROPRES ET CONSOMMATIONS****Consommations propres de marchandises**

3720 Consommation propre

**DÉDUCTIONS S/PRODUITS DES VENTES****Déductions s/produits**

3900 Escomptes  
3901 Rabais et réductions de prix  
3902 Remises  
3903 Commissions de tiers  
3904 Frais d'encaissement  
3905 Pertes s/clients  
3906 Différences de change  
3907 Frets et ports

---

**CHARGES D'EXPLOITATION****CHARGES RELATIVES AU PERSONNEL****Charges relatives au personnel**

4000 Transfert salaires  
 4001 Transfert pour situation  
 4005 Personnel temporaire  
 4010 Salaires  
 4011 Salaires situation intermédiaires  
 4015 Salaires administratifs  
 4050 AVS employés  
 4051 AVS Patrons  
 4060 LPP employés  
 4065 Assurance accident/maladie  
 4070 Allocations familiales  
 4071 Indemnités UNIA  
 4075 Suissetec - Militaire  
 4080 Indemnités maladie / accidents  
 4082 IPG Ignacio  
 4085 Remboursement AI  
 4090 Frais divers personnel  
 4095 Frais de formation

**LOCATIONS****Locations**

4100 Loyer bureau  
 4105 Loyer atelier  
 4110 Loyer garage  
 4120 Frais locaux  
 4160 Leasing

**CHARGES FINANCIÈRES****Charges financières**

4200 Intérêts et frais (actuel Achats de marchandises)  
 4208 Variations de stocks  
 4209 Déductions obtenues s/achats

**Charges de marchandises**

4210 Achats de marchandises TVA taux normal (TVA 8.10% Net)  
 4211 Achats de marchandises TVA taux réduit (TVA 2.60% Net)  
 4212 Achats de marchandises TVA taux zéro (TVA 0.00% Net)  
 4215 Achats de matériel d'emballage  
 4217 Charges directes d'achat

**Charges directes d'achat s/marchandises**

4270 Frets à l'achat  
 4271 Droits de douane à l'importation  
 4272 Frais de transport à l'achat

**Déductions obtenues s/achats liés aux marchandises**

4290 Escomptes  
 4291 Rabais et réductions de prix  
 4292 Remises  
 4293 Ristournes obtenues s/achats  
 4296 Différences de change

**ENTRETIEN****Entretien**

4300 Frais divers exploitation  
 4320 ERR véhicule  
 4321 Essence

**AMORTISSEMENT****Amortissement**

4430 Amortissement véhicules  
 4440 Amortissement informatique  
 4450 Amortissement outillage  
 4460 Amortissement mobilier, machines de

**ASSURANCES/TAXES****Assurances/taxes**

4500 Assurances choses  
 4520 Assurances et taxes véhicules  
 4525 Sinsitre assurances

**CONSOMMATION****Consommation**

4600 Electricité - Gaz - eau

**FRAIS D'ADMINISTRATION****Frais d'administration**

4700 Fournitures de bureau  
 4720 Frais de port et de CCP  
 4730 Téléphone  
 4740 Cotisations, dons, cours  
 4750 Imprimés, journaux prof, cotisations  
 4760 Juridique, comptabilité

**PUBLICITÉ****Publicité**

4800 Publicité  
 4820 Frais de représentation  
 4890 Part privée aux frais généraux  
 4895 Variation provision garantie  
 4896 Variation provision conjoncturelle

CHARGES D'EXPLOITATION

---

IMPÔTS

Impôts

4900 Impôts

4901 Impôts des années antérieures

---

**CHARGES DE PERSONNEL**

---

**CHARGES DE PERSONNEL****Charges de personnel**

5200 Salaires

5205 Prestations des assurances sociales

**Charges sociales**

5270 AVS, AI, APG, assurance-chômage

5271 Caisse de compensation familiale

5272 Prévoyance professionnelle

5273 Assurance-accidents

5274 Assurance indemnités journalières en cas maladie

5279 Impôts à la source

**Autres charges de personnel**

5280 Recherche de personnel

5281 Formation et formation continue

5282 Indemnités effectives

5283 Indemnités de frais forfaitaires

5289 Autres charges de personnel

**Prestations de travail de tiers**5290 Employés temporaires

---



**AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION****VENTES****Ventes Chauffage**

6000 Ventes marchandises Chauffage 7.7% (TVA 8.10% Net)

6002 Ventes marchandises Chauffage 8.0%

6003 Commissions sur ventes Chauffage

6005 Main d'oeuvre chauffage (TVA 8.10% Net)

6009 Perte s/débiteur Chauffage

**Ventes Sanitaire**

6010 Ventes marchandises Sanitaire 7.7% (TVA 8.10% Net)

6012 Ventes marchandises Sanitaire 8.0%

6013 Commissions sur ventes Sanitaire

6015 Main d'oeuvre Sanitaire (TVA 8.10% Net)

6019 Perte s/débiteur Sanitaire

**Ventes Ventilation**

6020 Ventes marchandises Ventilation 7.7% (TVA 8.10% Net)

6022 Ventes marchandises Ventilation 8.0%

6023 Commissions sur ventes Ventilation

6025 Main d'oeuvre ventilation (TVA 8.10% Net)

6029 Perte s/débiteur Ventilation

**Ventes Dépannage**

6030 Ventes marchandises Dépannage (TVA 8.10% Net)

6035 Main d'oeuvre dépannage (TVA 8.10% Net)

6039 Perte s/débiteurs Dépannage

6040 Nettoyage

**Variation débiteurs**

6050 Variation débiteurs

60500 Escompte rabais clients

6051 Variation avance client

6090 Charges de locaux comme prélèvements privés

**ENTRETIEN, RÉPARATIONS, REMPLACEMENTS (ERR)****ERR de machines et outillage**

6100 Variation travaux en cours

6102 ERR d'outils matériel

**ERR d'installations de bureau**

6130 ERR du mobilier de bureau

6131 ERR des machines de bureau

6150 Variation Du croire

6170 Variation provision pour pertes s/déb. Produit

**CHARGES DE VÉHICULES****Frais de véhicules**

6200 Intérêts produits

6210 Carburants

6220 Assurances et taxes

6260 Charges de location pour voitures en crédit-bail

6270 Charges de véhicules comme prélèvements privés

**ASSURANCES-CHOSSES, DROITS, TAXES,****Primes d'assurance**

6300 Assurance pour dommages

6310 Assurance responsabilité civile

6330 Primes pour assurance-vie

6331 Primes pour cautionnement

**Droits et taxes**

6360 Droits

6361 Taxes

**Autorisations et patentes**

6370 Autorisations

6371 Patentes

**CHARGES D'ÉNERGIE ET ÉVACUATION DES DÉCHETS****Energie et déchets**

6400 Force motrice

6420 Mazout

6430 Eau

6460 Evacuation de déchets

6462 Eaux usées

**CHARGES D'ADMINISTRATION ET D'INFORMATIQUE****Matériel de bureau, imprimés, photocopies**

6500 Matériel de bureau

6501 Imprimés

6502 Photocopies

6503 Littérature technique

**Téléphone, téléfax, Internet, frais de port**

6510 Téléphone

6511 Téléfax

6512 Internet

6513 Frais de port

**Cotisations, dons, cadeaux et pourboires**

6520 Cotisations

6521 Dons et cadeaux

6522 Pourboires

**Honoraires pour fiduciaire et conseil**

6530 Honoraires pour fiduciaire

6531 Honoraires pour conseil

6532 Honoraires pour conseil juridique

**Conseil d'administration, AG, OR**

6540 Charges pour conseil d'administration

6541 Charges pour assemblée générale

6542 Charges pour organe de révision

**Charges d'administration comme prélèvements**

**AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION**

6550 Charges d'administration comme prélèvements privés

**Locations en crédit-bail et locations de hard/soft**

6560 Location en crédit-bail de matériel

6561 Location en crédit-bail de logiciels

6562 Location de matériel

**Frais d'informatique**

6570 Charges de licence/Update

6573 Disquettes, CD-Rom, cassettes, fournitures

6575 Frais de réseau

**PUBLICITÉ****Frais de publicité**

6600 Publicité dans les journaux

6610 Imprimés publicitaires, matériel de publicité

6611 Articles de publicité, échantillons

6620 Vitrines, décoration

6621 Foires, expositions

6640 Frais de voyage

6641 Conseils à la clientèle

6642 Cadeaux à la clientèle

**AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION****Informations économiques, poursuites**

6700 Informations économiques

6701 Poursuites

**Sécurité et surveillance**

6710 Sécurité

6711 Surveillance

**RÉSULTAT FINANCIER****Charges financières**

6800 Charges financières pour crédit bancaire

6801 Charges financières pour emprunts

6802 Charges financières pour emprunts hypothécaires

6803 Intérêts moratoires

6804 Charges financières pour acomptes de clients

6820 Charges financières s/compte courant actionnaire A

6830 Charges financières pour financement LPP

**Autres charges financières**

6840 Frais de banque et des chèques postaux

6841 Frais de dépôt

6842 Pertes de change s/liquidités et titres

**Produits financiers**

6850 Produits financiers s/avoirs postaux, bancaires

6851 Produits financiers s/avoirs à court terme

6880 Produits financiers s/compte courant actionnaire X

**Autres produits financiers**

6890 Produits financiers c/intérêts moratoires, escptes

6891 Produits financiers s/acomptes versés

6892 Gains de change sur liquidités et titres

**AMORTISSEMENT****Amortissements**

6920 Amortissements s/machines et outillage

6921 Amortissements s/mobilier et installations

6922 Amortissements s/machines de bureau, informatique

6923 Amortissements s/véhicules

6930 Amortissements s/bâtiments d'exploitation

6950 Amortissements s/charges de fondation

**RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ANNEXES**

---

**CHARGES ET PRODUITS HORS EXPLOITATION****Charges et produits hors exploitation**

7000 Produits de l'immeuble

7400 Produits extraordinaires

7410 Charges extraordinaires

**BÉNÉFICES PROVENANT DE L'ALIÉNATION D'ACTIFS****Bénéfices s/immobilisations**

7910 Bénéfices s/ventes d'équipements d'exploitation

7920 Bénéfices s/ventes d'immeubles

---

**COMPTES DE RÉSULTAT****COMPTES DE RÉSULTAT****Comptes de résultat**

8000 Résultat sur marchandises  
8002 Réévaluations comptables  
8004 Bénéfices exceptionnels s/aliénations actifs immob  
8005 Subventions obtenues  
8006 Produits pour indemnités pour préjudices

**Charges exceptionnelles**

8010 Exploitation  
8011 Dotations exceptionnelles aux provisions  
8012 Dotations exceptionnelles aux amortissements  
8014 Pertes exceptionnelles s/aliénations actifs immob  
8015 Pertes exceptionnelles s/débiteurs  
8016 Charges pour indemnités pour préjudices  
8020 Résultat sur immeubles  
8030 Résultat sur titres  
8040 Résultat extraordinaires ,  
8090 Pertes et Profits

**BILANS****Bilans**

8100 Bilan d'ouverture  
8110 Bilan de clôture

**RÉSULTAT HORS EXPLOITATION****Produits de l'immeuble hors exploitation**

8500 Loyers des locaux  
8501 Loyers des appartements  
8502 Loyers des garages  
8503 Loyer interne

**Charges de l'immeuble hors exploitation**

8510 Intérêts hypothécaires  
8511 Entretien d'immeuble  
8512 Droits, taxes, impôts fonciers  
8513 Primes d'assurance  
8514 Eau, eaux usées  
8515 Ordures, évacuation des déchets  
8516 Charges d'administration

**Autres produits hors exploitation**

8700 Honoraires pour expertises, conférences  
8701 Jetons de présence

**Autres charges hors exploitation**

8710 Charges pour des activités hors exploitation

**CHARGES D'IMPÔT****Impôts directs de l'entreprise**

8900 Impôts sur le bénéfice  
8901 Impôts sur le capital  
8902 Impôts hors exercices

**CLÔTURE**

---

**COMPTE DE RÉSULTAT****Compte de résultat**

9000 Compte de résultat

**BILAN****Bilan**

9100 Bilan d'ouverture

9101 Bilan de clôture

**UTILISATION DU BÉNÉFICE****Utilisation du bénéfice**

9200 Participation au bénéfice de l'associé X

9201 Participation au bénéfice de l'associé Y

**ECRITURE DE REGROUPEMENTS ET DE****Ecritures de regroupements**

9900 Ecritures de regroupements des débiteurs

9901 Ecritures de regroupements des créditeurs

**Ecritures de corrections**9910 Ecritures de corrections

---