

Exercice 1 : Extrait du sujet d'examen académique

La société «SOMADIP», spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de chaînes de roulement .vous remet les documents et informations suivantes :

- 1 . Compte de produits et charges au 31/12/2008 (annexe 1)
- 2 . Dotations et reprises relatives aux éléments circulants et à la trésorerie au 31/12/08

Dotations			Reprises		
D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes
95 500	10 500	5 200	45 400	8 300	4 100

TAF :

- 1 Etablir l'état des soldes de gestion au 31/12/2008. (annexe 2)

■ **Annexe 1 : Compte de produits et charges (hors taxes)**

(modèle normal)

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

	I	Produits d'exploitation :	Opérations		Totaux de l'exercice 3 = 1 + 2	Totaux de l'ex précédent 4
			Propres à l'exercice 1	Concer- nant les Exs pré- cédents 2		
Exploitation		<ul style="list-style-type: none"> • Ventes de marchandises (en l'état) ; • Ventes de biens et services produits ; • Chiffre d'affaires • Variation de stocks de produits (+ -) (1) • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même • Subventions d'exploitation • Autres produits d'exploitation • Reprises d'exploitation : transferts de charges 	12500000		12500000	
			12500000		12500000	
			- 450000		- 450000	
			250000		250000	
			50000		50000	
			180000		180000	
			190000		190000	
				12720000		12720000
	II	Total I CHARGES D'EXPLOITATION : <ul style="list-style-type: none"> • Achats revendus (2) de marchandises • Achats consommés (2) de matières et fournitures. • Autres charges externes. • Impôts et taxes • Charges de personnel • Autres charges d'exploitation • Dotations d'exploitation 	8042670		8042670	
			932200		932200	
			126300		126300	
			2458530		2458530	
			85700		85700	
			422600		422600	

		Total II	12068000	12068000	
	III	<u>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</u>		+ 652000	
Financier	IV	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>			
		• Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	15200	15200	
		• Gains de change	67500	67500	
		• Intérêts et autres produits financés	26000	26000	
		• Reprises financières : Transferts de charges			
		Total IV	108700	108700	
	V	<u>CHARGES FINANCIERES</u>			
		• Charges d'intérêt s	42300	42300	
		• Pertes de change	5700	5700	
		• Autres charges financières	21200	21200	
		• Dotations financières			
		Total V	69200	69200	
NON COURANT	VI	<u>RESULTAT FINANCIER (IV-V)</u>			+39500
	VII	<u>RESULTAT COURANT (III+VI)</u>			+691500
	VIII	<u>PRODUITS NON COURANTS</u>			
		• Produits des cessions d'immobilisations	160000	160000	
	• Subventions d'équilibre				
	• Reprises sur subventions d'investissement	1200	1200		
	• Autres produits non courants				
	• Reprises non courantes : transferts de charges	8500	8500		

NON COURANT	IX	Total VIII	169700	169700
		CHARGES NON COURANTES		
		• Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	145200	145200
		• Subventions accordées		
		• Autres charges non courantes	12350	12350
		• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	15800	15800
		Total IX	173350	173350
	X	RESULTAT NON COURANT(VIII-IX)		- 3650
	XI	RESULTAT AVANT IMPOT(VII+X)		+687850
	XII	IMPOT SUR LES RESULTATS		242850
	XIII	RESULTAT NET (XI-XII)		445000
	XIV	<u>TOTAL DES PRODUITS</u> (I+IV+VIII)		12998400
	XV	<u>TOTAL DES CHARGES</u> (II+V+IX+XII)		12553400
	XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)		+445000

Annexe 2 : Etat des soldes de gestion (ESG)

1 . Tableau de formation des résultats (TFR)

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

			Exercice	Exercice Precedent
1	-	Ventes de marchandises (en l'état)	-	
2	-	Achats revendus de marchandises	-	

I	=	Marge brute sur ventes en l'état		
II	+	Production de l'exercice (3 + 4 + 5)		
3		Ventes de biens et services produits		
4		Variation de stocks de produits		
5		Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même		
III	-	Consommation de l'exercice (6+7)		
6		Achats consommés de matières et fournitures		
7		Autres charges externes		
IV	=	Valeur ajoutée (I+II-III)		
8	+	Subventions d'exploitation		
9	-	Impôts et taxes		
10	-	Charges de personnel		
V	=	Excedent brut d'exploitation (EBE) Ou Insuffisance brute d'exploitation (IBE)		
11	+	Autres produits d'exploitation		
12	-	Autres charges d'exploitation		
13	+	Reprises d'exploitation : Transferts de charges		
14	-	Dotations d'exploitation		
VI	=	Résultat d'exploitation (+ou-)		
VII	+/-	Résultat financier		
VIII	=	Résultat courant (+ou -)		
IX	+/-	Résultat non courant		
15	-	Impôts sur les résultats		
X	=	Résultat net de l'exercice (+ou -)		

II - Capacité d'autofinancement (CAF)-Autofinancement

1		Résultat de l'exercice • Bénéfice + • Perte -		
2	+	Dotations d'exploitation (1)		
3	+	Dotations financières(1)		
4	+	Dotations non courantes(1)		
5	-	Reprises d'exploitation(2)		
6	-	Reprises financières(2)		
7	-	Reprises non courantes(2)(3)		
8	-	Produits des cessions d'immobilisations		
9	+	Valeurs nettes d'amort.des immob.cédées		

I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)		
10	-	Distribution de bénéfices	245000	
II		AUTOFINANCEMENT		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.