

### 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)

	I	<u>Produits d'exploitation :</u>	Opérations		Totaux de l'exercice 3 = 1 + 2	Totaux de l'ex précédent 4
			Propres à l'exercice 1	Concernant les Exs précédents 2		
Exploitation		• Ventes de marchandises (en l'état) ;	12500000		12500000	
		• Ventes de biens et services produits ;				
		• Chiffre d'affaires	12500000		12500000	
		• Variation de stocks de produits (+ -) (1)	- 450000		- 450000	
		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	250000		250000	
		• Subventions d'exploitation	50000		50000	
		• Autres produits d'exploitation	180000		180000	
		• Reprises d'exploitation : transferts de charges	190000		190000	
			12720000		12720000	
		II	<u>Total I CHARGES D'EXPLOITATION :</u>			
		• Achats revendus (2) de marchandises				
		• Achats consommés (2) de matières et fournitures.	8042670		8042670	
		• Autres charges externes.	932200		932200	
		• Impôts et taxes	126300		126300	
		• Charges de personnel	2458530		2458530	
		• Autres charges d'exploitation	85700		85700	
		• Dotations d'exploitation	422600		422600	

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

NON COURANT	IX	Total VIII CHARGES NON COURANTES	169700		169700	
		• Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	145200		145200	
		• Subventions accordées				
		• Autres charges non courantes	12350		12350	
		• Dotations non couran- tes 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 PRO- DUITS</u> (I+IV+VIII)			12998400		
XV	<u>TOTAL DES CHAR- GES</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		
V I	=	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 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bénéfice +</li> <li>• Perte -</li> </ul>		
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.