

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)

هذا الملف تم تحميله من موقع Talamid.ma

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

(modèle normal)

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

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

للمزيد من الملفات قم بزيارة الموقع : Talamid.ma

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

NON COURANT	IX	Total VIII CHARGES NON COURANTES • Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées • Subventions accordées • Autres charges non courantes • Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	169700		169700	
			145200		145200	
			12350		12350	
			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		-	

هذا الملف تم تحميله من موقع : Talamid.ma

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		

للمزيد من الملفات قم بزيارة الموقع : Talamid.ma

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.