

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I - TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (I.F.R.)

	Exercice
1 • Ventes de marchandises	
2 - • Achats revendus de marchandises	110 000
I = MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	75 000
II + PRODUCTION DE L'EXERCICE	75 000
3 • Ventes de biens et services produits	540 000
4 • Variations de stocks de produits	5 000 000
5 • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	400 000
III - CONSOMMATION DE L'EXERCICE	3 920 000
6 • Achats consommés de matières et fournitures	3 100 000
7 • Autres charges externes	520 000
IV = VALEUR AJOUTÉE (II + III - IV)	15 15 000
8 + Subventions d'exploitation	15 000
9 - Impôts et taxes	120 000
10 - Charges de personnel	360 000
V = EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	110 000
11 + Autres produits d'exploitation	70 000
12 - Autres charges d'exploitation	17 000
13 + Reprises d'exploitation	140 000
14 - Dotations d'exploitation	275 000
VI = RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	10 28 000
VII + RÉSULTAT FINANCIER	25 500
VIII = RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	10 53 500
IX + RÉSULTAT NON COURANT	275 000
15 - Impôts sur les résultats	85 000
X = RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	9 98 000

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	10 98 200
2	+ Dotations d'exploitation $275 000 \times 75\% = 206 250$ (1)	206 250
3	+ Dotations financières (2)	15 000 T.P.
4	+ Dotations non courantes (2)	6 000
5	- Reprises d'exploitation (2)	
6	- Reprises financières $12 000 - 2 000$ (2)	10 000
7	- Reprises non courantes $25 000 \times 20\% = 5 000$ (2) (3)	5 000
B	- Produits des cessions d'immobilisations	49 000
9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	49 000
I	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 186 250
10	- Distributions de bénéfices	150 000
II	AUTOFINANCEMENT	1 036 250

COMPTES DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

	Propres à l'exercice 1
I Produits d'exploitation	
Ventes de marchandises (en l'état)	150 000
Ventes de biens et services produits	5 000 500
Chiffre d'affaires	5 150 500
Variation de stocks de produits -	500 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	20 000
Subventions d'exploitation	15 000
Autres produits d'exploitation	70 000
Reprises d'exploitation - Transferts de charges	140 000 (1)
Total I	5 795 000
II Charges d'exploitation	
Achats revendus de marchandises	75 000
Achats consommés de matières et fournitures	3 100 000
Autres charges externes	520 000
Impôts et taxes	120 000
Charges de personnel	360 000
Autres charges d'exploitation	17 000
Dotations d'exploitation	275 000 (2)
Total II	4 577 000
III Résultat d'exploitation (I-II)	1 028 000
IV Produits financiers	
Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	50 000
Intérêts et autres produits financiers	15 000
Reprises financières - Transferts de charges	12 000 (3)
Total IV	77 000
V Charges financières	
Charges d'intérêts	28 500
Autres charges financières	4 000
Dotations financières	19 000 (4)
Total V	51 500
VI Résultat financier (IV - V)	25 500
VII Résultat courant (III + VI)	1 053 500
VIII Produits non courants	
Produits des cessions d'immobilisations	49 000
Autres produits non courants	10 000
Reprises non courantes - Transferts de charges	25 000 (5)
Total VIII	84 000
IX Charges non courantes	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	49 000
Autres charges non courantes	8 500
Dotations non courantes	6 000 (6)
Total IX	63 500
X Résultat non courant (VIII - IX)	205 000
XI Résultat avant impôt (VII+X)	1 078 500
XII Impôts sur les résultats	85 000
XIII RÉSULTAT NET (XI - XII)	993 500

- | | |
|------------------------------|------------------------------|
| (1) Reprises sur clients | (4) 15 000 sur T.P |
| (2) 75% sur actif immobilisé | (5) 20% sur passif circulant |
| (3) 2 000 sur TVP | (6) PPRC durables |

Travail à faire :

- Présenter l'ESG
- Donner la signification de la valeur ajoutée et quels en sont les bénéficiaires ?

RC 10 28 000
JRC 25 500
1 053 500