
TD n°3 : ETAT DES SOLDES DE GESTION

Exercice n°1

L'annexe représente l'état des soldes de gestion de la société GEOL.

- (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 circulants et à la trésorerie.
- (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.
 - Le taux d'IS = 30 %, Bénéfice distribué = 250 000 dh

Travail à faire

I. Compléter les deux tableaux T.F.R et C.A.F avant les retraitements

II. Calculer les ratios suivants :

1. Ratio d'autofinancement
2. Ratio de marge commerciale
3. Ratio de profitabilité

♦ *Les informations complémentaires de cette société sont :*

- a. Une redevance de crédit-bail de **9.000 DH** est analysée en :
 - ✓ Amortissement de **6.000 DH**
 - ✓ Charge financière de **3.000 DH**
- b. La rémunération du personnel extérieur figure pour **2.000 DH**
- c. Les charges financières figurent pour **60.000 DH**
- d. Les produits financiers figurent pour **150.000 DH**

III. Faire les retraitements possibles.

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G.) « ANNEXE »

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

		Formules de calculs		EXERCICE
	1		Ventes de marchandises (en l'état)	2 000 000,00
	2	-	Achats revendus de marchandises	650 000,00
I		=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II			PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3+4+5)	.....
	3		* Ventes de biens et services produits	1 000 000,00
	4		* Variation stocks de produits	60 000,00
	5		* Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	30 000,00
III			CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6+7)	.....
	6		* Achats consommés de matières et fournitures	80 000,00
	7		* Autres charges externes	70 000,00
IV			VALEUR AJOUTEE (I+II-III)	2 290 000,00
	8		Subventions d'exploitation	10 000,00
V	9		Impôts et taxes	40 000,00
	10		Charges de personnel	80 000,00
			EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	.....
			OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	0,00
	11		Autres produits d'exploitation	40 000,00
	12		Autres charges d'exploitation	20 000,00
	13		Reprises d'exploitation : transfert de charges	50 000,00
	14		Dotation d'exploitation	15 000,00
VI			RESULTAT D'EXPLOITATION (+ou -)	.....
VII			RESULTAT FINANCIER	90 000
VIII			RESULTAT COURANT (+ou-)	.....
IX			RESULTAT NON COURANT	70 000,00
	15		Impôts sur les résultats	
			RESULTAT AVANT IMPÔTS	
X			RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ou -)	.....

II- CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

	1	Formules de calculs	Résultat net de l'exercice	.....
			* Bénéfice +	.....
			* Perte -	0,00
	2		Dotations d'exploitation (1)	.....
	3		Dotations financières (1)	0,00
	4		Dotations non courantes (1)	0,00
	5		Reprises d'exploitation (2)	50 000,00
	6		Reprises financières (2)	0,00
	7		Reprises non courantes (2) (3)	0,00
	8		Produits des cessions d'immobilisations	0,00
	9		Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0,00
I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	.....
	10		Distributions de bénéfices	.....
II			AUTOFINANCEMENT	.....

	VII	RESULTAT COURANT (reports)	139 000,00
	VIII	PRODUITS NON COURANTS	-
NON COURANT		* Produits des cessions d'immobilisation	70 000,00
		* Subvention d'équilibre	20 000,00
		* Reprise sur subventions d'investissement	5 000,00
		* Autres produits non courants	8 000,00
		* Reprise non courantes : transferts de charges	6 000,00
		TOTAL VIII	109 000,00
	IX	CHARGES NON COURANTES	
CHARGES NON COURANTES		* Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées	50 000,00
		* Subvention accordée	9 000,00
		* Autres charges non courantes	5 000,00
		* Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	6 000,00
		TOTAL IX	70 000,00
	X	RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)	39 000,00
	XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+XX)	178 000,00
	XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS	53 400,00
	XIII	RESULTAT NET (XI-XII)	124 600,00

XIV	TOTAL DES PRODUITS (I+ IV + VIII)	682 000,00
XV	TOTAL DES CHARGES (II+ V + IX + XII)	557 400,00
XVI	RESULTAT NET (total des produits-total charges)	124 600,00

Cas n°1

❖ **Les informations complémentaires sont :**

- ▶ Toutes les dotations et reprises concernant les éléments durables.
- ▶ Le bénéfice distribué de cet exercice représente 30% du résultat net.
- ▶ Le taux d'IS est 30%

Travail à faire n°1

- I. Etablir le tableau de formation des résultats (T.F.R)
- II. Calculer la CAF par les deux méthodes

Cas n°2

❖ **Les informations complémentaires sont :**

1. Parmi les reprises d'exploitation il existe un montant de 2.000 relatif aux éléments circulants.
2. Parmi les dotations d'exploitation il existe un montant de 3.000 relatif aux éléments circulants.
3. Les reprises financières concernent les titres et valeur de placement.
4. Les dotations financières concernent les TVP d'un montant de 2500, le reste relatif aux titres de participation.
5. **Parmi les reprises** non courantes il existe un montant de 2.000 relatif aux éléments durables.
6. Parmi les dotations non courantes il existe un montant de 2.000 relatif aux éléments circulants.
7. Le bénéfice distribué de cet exercice représente 30% du résultat net.
8. Le taux d'IS est 30%.
9. L'effectif du personnel de la société s'élève à 30 personnes.

Travail à faire n°2

- I.** Etablir le tableau de formation des résultats (T.F.R)
- II.** Calculer la CAF par les deux méthodes
- III.** Calculer les différents ratios possibles