

EXERCICE 1 : SIG

La société R. est une entreprise qui construit et entretient des routes. A partir du compte de résultat de l'exercice N (DOCUMENT 1) :

1. Dresser le tableau des SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION en milliers d'euros pour l'exercice N en calculant les pourcentages des divers soldes et vérifier les soldes de N-1 (DOCUMENT 2).

2. Procéder à l'analyse de ces soldes, notamment en répondant aux questions suivantes :
 - 2.1. Cette entreprise a-t-elle une marge commerciale ? Pourquoi ?
Nom, car l'entreprise n'a pas l'activité de m
 - 2.2. Que représente le solde « VALEUR AJOUTEE » ? Le pourcentage vous paraît-il correct ?
 - 2.3. Comment expliquez-vous l'écart entre « VALEUR AJOUTEE » et « EXCEDENT BRUT D EXPLOITATION » ?
Cela vous paraît-il une caractéristique des entreprises françaises ? Pourquoi ?
 - 2.4. Si l'entreprise R. souhaitait présenter ces documents retraités et sachant que pour l'exercice N la redevance du crédit-bail sur un matériel s'élève à 100 dont 53 d'amortissement, indiquez :
 - 2.4.1. en quoi consistent les retraitements ?
 - 2.4.2. quels soldes intermédiaires de gestion seraient modifiés et de combien ?
 - 2.5. Malgré l'inexistence de l'EBE, la société R. obtient tant en N qu'en N-1 un « RESULTAT D EXPLOITATION » légèrement positif. A quoi cela est-il dû ? A quoi devrait servir l'excédent brut d'exploitation en priorité s'il s'agissait d'un solde positif ?
 - 2.6. Dans le RESULTAT EXCEPTIONNEL
 - o A quel compte précis correspondent :
 - valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés ?
 - produits de cessions d'éléments d'actifs ?
 - 2.7. Comment s'expliquent pour l'exercice N-1 la faiblesse de l'impôt sur les sociétés et l'absence de participation ?

R.

DOCUMENT 1
COMPTE RÉSULTAT DE L'EXERCICE N

3 COMpte de RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

© Théo Jalabert

D.G.I N° 2052

Désignation de l'entreprise : S.A. ALIZE en euros
(Ne pas reporter le montant des centimes)

		Exercice N			Exercice (N-1)
		France 1	Exportation 2	Total 3	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*				
	Production vendue biens	ED	RB		
	services*	ED	HB		
	Chiffre d'affaires nets*	ED	PH		
	Production stockée*			60 288 770	50 677 960
	Production immobilisée*			(37 560)	(687 740)
	Subventions d'exploitation			51 060	44 340
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges*			175 700	260 000
	Autres produits (1)			85 340	619 400
	Total des produits d'exploitation			(I) 60 563 310	50 913 960
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				
	Variation de stock (marchandises)*				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			26 632 240	22 810 060
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			1 048 060	(2 228 300)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			12 734 010	10 892 000
	Impôts, taxes et versements assimilés*			1 263 860	1 230 830
	Salaires et traitements*			10 341 520	10 598 750
	Charges sociales			4 125 660	4 184 820
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	{ - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions	2 229 032	2 264 130
		Sur actif circulant : dotations aux provisions		274 000	32 360
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			
	Autres charges			54 620	114 591
	Total des charges d'exploitation			(II) 58 703 002	49 899 241
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	Bénéfice attribué ou perte transférée*				
	Perte supportée ou bénéfice transféré*			(III)	1 860 308
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			48 656	7 730
	Reprises sur provisions et transferts de charges			5 926	
	Défauts positifs de change			6 276	20 070
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers			(V)	60 858
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				27 800
	Intérêts et charges assimilées (6)			4 000	5 926
	Défauts négatifs de change			1 058 007	1 089 990
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			6 760	780
	Total des charges financières			(VI)	1 068 767
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					1 096 696
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				(VII)	(1 007 909)
					(1 068 896)
					852 399
					(54 177)

(RENOVIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032



N° 10168*01

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

(4)

ANNEXE 1 (suite)

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

D.G.I N° 2053



Désignation de l'entreprise S.A. ALIZE en euros		Exercice N 1	Exercice N 2
PRODUITS EXCEPTIONNELS	(Ne pas reporter le montant des centimes)*		
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	25 080
	Produits exceptionnels sur opérations en capital*	HB	135 000
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	349 088
	Total des produits exceptionnels	HD	(VII) 509 148
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	3 028
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital*	HF	96 000
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	370 143
	Total des charges exceptionnelles	HJ	(VIII) 469 171
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII — VIII)		HI	39 977
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		HJ	86 734
Impôts sur les bénéfices*		HK	318 620
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	61 133 316
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	60 646 294
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits — total des charges)		HN	487 022
			115 765
RENOVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières	HP	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	I.G.	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier	HP	
	- Crédit-bail immobilier	HO	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	TH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	II	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	TK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	TX	
	(7) Détails des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N Charges exceptionnelles Produits exceptionnels	
	(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N Charges antérieures Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

ANNEXE 2

TABLEAUX DES SOLDES INTERMÉDIAIRES EN EUROS DE
GESTION N-1 ET N CONFORMES AU PCG DE LA SOCIÉTÉ ALIZÉ

	Exercice N			Exercice N-1			Variation en %
	Détail	Sommes	%	Détail	Sommes	%	
Production vendue		60 288 770			50 677 960		19,0%
Production stockée		(37 560)			(687 740)		-94,5%
Production immobilisée		51 060			44 340		15,2%
Production de l'exercice		60 302 270	100,0%		50 034 560	100,0%	20,5%
Production de l'exercice		60 302 270			50 034 560		
Marge commerciale		0			0		
Consommations en provenance de tiers		(40 414 310)	-67,0%		(31 473 760)	-62,9%	28,4%
Achats de matières premières et autres approvisionnements	26 632 240			22 810 060			
Variation de stocks	1 048 060			(2 228 300)			
Autres charges externes	12 734 010			10 892 000			
Valeur ajoutée		19 887 960	33,0%		18 560 800	37,1%	16,9%
							7,2%
Valeur ajoutée		19 887 960			18 560 800		
Subventions d'exploitation		175 700			260 000		2,7%
Impôts, taxes et versements assimilés		(1 263 860)			(1 230 830)		-2,1%
Frais de personnel		(14 467 180)	-24,0%		(14 783 570)	-29,5%	
Salaires et traitements	10 341 520			10 598 750			
Charges sociales	4 125 660			4 184 820			
Excédent brut d'exploitation		4 332 620	7,2%		2 806 400	5,6%	54,4%
Excédent brut d'exploitation		4 332 620			2 806 400		
Reprises sur provisions et transferts de charges		85 340			619 400		
Autres produits de gestion courante		0			0		
Dotations aux amortissements et aux provisions		(2 503 032)	-4,2%		(2 296 490)	-4,6%	9,0%
Autres charges de gestion courante		(54 620)			(114 591)		
Résultat d'exploitation (bénéfice)		1 860 308	3,1%		1 014 719	2,0%	83,3%
Résultat d'exploitation (bénéfice)		1 860 308			1 014 719		
Produits financiers		60 858	0,1%		27 800	0,1%	118,9%
Charges financières		(1 068 767)	-1,8%		(1 096 696)	-2,2%	-2,5%
Résultat courant avant impôts		852 399	1,4%		(54 177)	0,1%	-1 673,4%
Produits exceptionnels		509 148	0,8%		424 780	0,8%	19,9%
Charges exceptionnelles		(469 171)	-0,8%		(249 360)	-0,5%	88,2%
Résultat exceptionnel		39 977	0,1%		175 420	0,4%	-77,2%
Résultat courant avant impôts		852 399			(54 177)		
Résultat exceptionnel		39 977			175 420		
Participation des salariés		(86 734)	-0,1%		0	0,0%	
Impôt sur les bénéfices		(318 620)	-0,5%		(5 478)	-0,0%	5 716,4%
Résultat de l'exercice (bénéfice)		487 022	0,8%		115 765	0,2%	320,7%
Produits des cessions des éléments d'actifs		81 000			0		
Valeurs comptables éléments d'actifs cédés		0			0		
Plus ou moins-values de cession		81 000			0	0,0%	

R.

DOCUMENT 2
TABLEAU DES SOLDES
INTERMÉDIAIRES DE GESTION

PRODUITS Colonne 1		CHARGES Colonne 1		Soldes intermédiaires des exercices Colonne 1 - Colonne 2	N Montant	N-1 Montant	%
Ventes de marchandises	0	Coût d'achat des marchandises vendues	0	Marge commerciale	0		
Production vendue	500 399						
Production stockée	4783	ou Déslockage de production	0				
Production immobilisée	317						
Total	505 505	Total	0	Production de l'exercice	505 505	100%	463 801 1,00
Production de l'exercice	505 505	Consommations de l'exercice en provenance de tiers	356 349				
Marge commerciale	0		356 349	Valeur ajoutée	169 156	29,51%	132 454 28,56%
Total	505 505	Impôts, taxes et versements assimilés	8257				
Valeur ajoutée (charges de personnel)	169 156	Charges de personnel	11321				
Subventions d'exploitation	22		149 668	Excédent brut (ou Insuffisance brute) d'exploitation	-470	-0,03%	-8 211 -1,77%
Total	169 178	ou Insuffisance brute d'exploitation	+470				
Excédent brut d'exploitation	8218	Dotations aux amortissements et aux provisions	24 461				
Reprises sur charges et transferts de charges	27686	Autres charges	478				
Autres produits	549		25609	Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	11046	2,19%	8 239 1,78%
Total	36 453	ou Résultat d'exploitation	0				
Résultat d'exploitation	11 046	Quotes - parts de résultat sur opérations faites en commun	0				
Quotes - parts de résultat sur opérations faites en commun	0	Charges financières	19 352				
Produits financiers	19 821		19 352	Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)	11 513	2,27%	6 339 1,37%
Total	30 865	ou Résultat courant avant impôts ou Résultat exceptionnel	0				
Produits exceptionnels	5560	Participation des salariés	1928				
Résultat courant avant impôts	11 514	Impôts sur les bénéfices	273				
Résultat exceptionnel	0		3243				
Total	11 514	5014	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (c)	6500	1,29%	3 900 0,84%	
Produits des cessions d'éléments d'actif	6082	Valeur comptable des éléments cédés	1871	Plus-values et moins-values sur cessations d'éléments d'actif	2211	0,46%	0

Exercice 1: SIG

© Théo Jalabert

1) Non, car l'entreprise n'a pas la capacité d'achat pour revendre en état

Product vendue = total des factures de ventes envoyées au client. Cela concerne des routes, voies d'accès ...

Les encours sont des travaux non terminés

ex: Commande pour 1km de route mais on a terminé que 500m.

Product immobilisé: l'entreprise a produit pour ses propres besoins une immobilisation.

ex: une voie d'accès à ses hangars.

Pour un cabinet d'adviser ou de conseil en finance cela sera le concept d'un logiciel par l'entreprise pour ses propres besoins car elle ne le voudra pas sur le marché.

La valorisat° de fait au coût de product°, on multiplie le nb d'heures par le coût horaire de chaque personne.

Stock Final > Stock Initial \Rightarrow signe \ominus

\Rightarrow augmentation des stocks.

Il y a augmentation de la richesse de 1% plu à la product° (Valeur ajoutée)

Rappel: La Valeur ajoutée indique un rapport du force avec son ma di dans le sens où c'est la différence de ce qu'elle vend à ses clients et ce qu'elle achète à ses fournisseurs

Pour répondre à la quest° est-ce que le % de VA est correct il faut comparer les % aux entreprises du m secteur et de m taill.

Structuralllement l'entreprise a un pb sur l'exercice Net N-1 elle ne dégage pas d'excédent d'exploitat° mais un IBE Incident brut d'exploitat°.

Cela signifie qu'elle est dans l'incapacité d'assurer le renouvellement de ses immobilisat° à travers les dotat° aux amortissens.

Le compte Reprise sur charge est significatif à ≈ 27 millions, ce dotat° de l'anné an

TABLEAU EMPLOIS - RESSOURCES

SOCIETE		%
<u>EMPLOIS</u>		
Investissements :		
* Immobilisations incorporelles		
* Immobilisations corporelles		
* Immobilisations financières		
TOTAL DES INVESTISSEMENTS		
AUGMENTATION DU B.F.R.		
Remboursements d'emprunts		
Dividendes		
	TOTAL	100
<u>RESSOURCES</u>		
CAPACITE D' AUTOFINANCEMENT		
Diminution du B.F.R.		
Augmentation des capitaux propres		
* Apports en numéraire		
* Subventions d'investissement		
Produit des cessions :		
* Immobilisations incorporelles		
* Immobilisations corporelles		
* Immobilisations financières		
Emprunts souscrits		
	TOTAL	
VARIATION DE TRESORERIE		
TRESORERIE FINALE		
<i>Trésorerie initiale</i>		

Désignation de l'entreprise : Sté Guyot

Durée de l'exercice exprimées en nombre de mois : 12

Adresse de l'entreprise :

Durée de l'exercice précédent : 12

Numéro SIRET :

Code A. P. E :

	En euros	Exercice N, clos le : N			N-1
		Brut (1)	Amortissements - provisions (2)	Net (3)	
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)	AA 37 500		37 500	
	Frais d'établissement	AB 6 000	AC 2 000	4 000	
	Frais de recherche et développement	AD	AE		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG		
	Fonds commercial	AH	AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	Terrains	AN	AO		
	Constructions	AP 100 000	AQ 54 340	45 660	30 880
	Installations techniques, matériels et outillage industriels	AR 200 000	AS 60 000	140 000	85 000
	Autres immobilisations corporelles	AT 224 000	AU 91 000	133 000	21 360
	Immobilisations en cours	AV	AW		
	Avances et acomptes	AX	AY		
IMMobilisatIons FINancIerEs (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
	Autres participations	CU 3 000	CV	3 000	3 000
	Créances rattachées à des participations	BB	BC		
	Autres titres immobilisés	BD	BE		
	Prêts	BF 700	BG	700	1 000
	Autres immobilisations financières	BH	BI		
	TOTAL (II)	BJ 533 700	BK 207 340	326 360	141 240
	Matières premières, approvisionnements	BL 23 000	BM	23 000	12 800
	En cours de production de biens	BN	BO		
	En cours de production de services	BP	BQ		
ACTIF CIRCULANT	Produits intermédiaires et finis	BR 42 000	BS 2 000	40 000	19 760
	Marchandises	BT	BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
	Clients et comptes rattachés (3)	BX 42 300	BY 2 300	40 000	19 000
	Autres créances (3)	BZ	CA		
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD 2 800	CE 100	2 700	5 300
	Disponibilités	CF	CG		
	Charges constatées d'avance (3)	CH	CI		
	TOTAL (III)	CJ 110 100	CK 4 400	105 700	56 860
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)	CL			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecart de conversion actif (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO 681 300	1A 211 740	469 560	198 100
	Renvois : (1) Dont droit au bail :	(2) Part à moins d'un an des immo. financières nettes :		(3) Part à plus d'un an	CR
	Clause de réserve de propriété :	Stocks :			
	Immobilisations :				

(2)

BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise : Sté Guyot			Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : 212 500)		DA	250 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	75 000
	Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence)	EK	DC	
	Réserve légale (3)		DD	10 550
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE	20 000
	Réserves réglementées (3) (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours	B1	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants)	EJ	DG	29 450
	Report à nouveau		DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	8 200
	Subventions d'investissement		DJ	
	Provisions réglementées		DK	8 400
			DL	401 600
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM	
	Avances conditionnées		DN	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DO	
	Provisions pour charges		DP	4 000
DETTE (4)	Emprunts obligataires convertibles		DQ	
	Autres emprunts obligataires		DR	4 000
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DS	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs	EL	DT	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DU	31 060
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DV	
	Dettes fiscales et sociales		DW	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DX	29 900
	Autres dettes		DY	3 000
Compte régul	Produits constatés d'avance (4)		DZ	3 500
			EA	
			EB	
			EC	63 960
			ED	
			EE	469 560
RENOVIS	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			198 100
	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital		1B	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C	
	{ Ecart de réévaluation libre		1D	
	{ Réserve de réévaluation (1976)		1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus values à long terme		EF	
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH	3 060
				2 000

Désignation de l'entreprise : Sté Guyot

CADRE A		IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1	Augmentations		
				Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3	
CORPORELLES	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I	KA	KB	KC	6 000
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	KE	KF	
	Terrains		KG	KH	KI	
	Constructions	Sur sol propre	KJ	77 200	KL	28 000
		Sur sol d'autrui	KM		KO	
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions	KP		KR	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		KS	130 000	KU	70 000
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	KV		KX	
		Matériel de transport	KY	34 000	LA	210 000
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	LB		LD	
		Emballages récupérables et divers	LE		LG	
FINANCIÈRES	Immobilisations corporelles en cours		LH		LJ	
	Avances et acomptes		LK		LM	
	TOTAL III		LN	241 200	LP	308 000
	Participations évaluées par mise en équivalence		8G		8T	
	Autres participations		8U	3 000	8X	
	Autres titres immobilisés		1P		1R	
	Prêts et autres immobilisations financières		1T	1 000	1S	
	TOTAL IV		LQ	4 000	1V	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		OG	245 200	LS	
			OH		OJ	314 000
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions			Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
			par virement de poste à poste 1	par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2	3	
CORPORELLES	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I				Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II				Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Terrains					4
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels					
	Autres immobilisations corporelles	Instal. générales, agenc. aménagements divers	MM			
		Matériel de transport	MP	20 000		
		Matériel de bureau et informatique mobilier	MS			
		Emballages récupérables et divers	MV			
FINANCIÈRES	Immobilisations corporelles en cours	MY	MZ			
	Avances et acomptes	NC	ND			
	TOTAL III		NG	25 200	NH	524 000
	Participations évaluées par mise en équivalence		OU		OV	OW
	Autres participations		OX		OY	OZ
	Autres titres immobilisés		2B		2C	2D
	Prêts et autres immobilisations financières		2E	300	2F	2G
	TOTAL IV		NJ	300	NK	3 700
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		OK	25 500	OL	533 700
						OM

Désignation de l'entreprise : Sté Guyot

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant de amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement de recherche et de développement	TOTAL I	PA		PB	2 000	PC		PD	2 000
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL II	PE		PF		PG		PH	
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM	46 320	PN	13 220	PO	5 200	PQ	54 340
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales agenc. et aménag. des cont.	PV		PW		PX		PY	
Installations tech, matériel et outillage industriels		PZ	45 000	QA	15 000	QB		QC	60 000
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales agenc. et aménag. divers	QD		QE		QF		QG	
	Matériel de transport	QH	12 640	QI	96 200	QJ	17 840	QK	91 000
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL		QM		QN		QO	
	Emball. récup. et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL III	QU	103 960	QV	124 420	QW	23 040	QX	205 340	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	ON	103 960	OP	126 420	OQ	23 040	OR	207 340	

CADRE B

VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

CADRE C MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
et recherche TOTAL I	QY	2J	2K	2L	2M
Immo. incorporelles TOTAL II	QZ	2N	2P	2R	2S
Terrains	RA	RB	RC	2T	2U
Constructions	RD	RE	RF	2V	2W
Sur sol propre	RG	RH	RI	2X	2Y
Sur sol d'autrui	RJ	RK	RL	2Z	3A
Inst. gales, agenc. et aménag. des const.					
Inst. techniques mat. et outillage	RM	RN	RO	3B	3C
Autres immo. corporelles	RP	RQ	RR	3D	3E
Inst. gles, agenc. aménag. divers					
Matériel de transport	RS	RT	RU	3 F	3G
Mat. bureau et inform. mobilier	RV	RW	RX	3H	3J
Emballages récup. et divers	RY	RZ	SA	3K	3L
TOTAL III	SB	SC	SD	SE	SF
Total général (I + II + III)	SG	SH	SJ	SK	SL

CADRE D

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices			SM	SN
Primes de remboursement des obligations			SP	SR

Désignation de l'entreprise : Sté Guyot

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice	
		1	2		3		4	
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	3T		TA		TB		TC
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	3U		TD		TE		TF
	Provisions pour hausse des prix (1)	3V	3 000	TG		TH		TI 3 000
	Provisions pour fluctuation des cours	3W		TJ		TK		TL
	Amortissements dérogatoires	3X		TM	5 400	TN		TO 5 400
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le	IA		IB		IC		ID
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le	IE		IF		IG		IH
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinque H du CGI)	IJ		IK		IL		IM
	Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR
	TOTAL I	3Z	3 000	TS	5 400	TT		TU 8 400
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A		4B		4C		4D
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4 F		4G		4H
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L		4M
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W
	Provisions pour pensions et obligations similaires (IFC ou IDR)	4X		4Y		4Z		5A
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	5 F		5H		5J		5K
	Provisions pour grosses réparations	5L		5M		5N		5P
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	5R		5S		5T		5U
	Autres provisions pour risques et charge	5V	3 000	5W	1 000	5X		5Y 4 000
	TOTAL II	5Z	3 000	TV	1 000	TW		TX 4 000
Provisions pour dépréciation	- incorporelles	6A		6B		6C		6D
	- corporelles	6E		6 F		6G		6H
	titres mis en équivalence	02		03		04		05
	titres de participation	9U		9V		9W		9X
	- autres immobilisations financières (1)	06		07		08		09
	Sur stocks et en cours	6N		6P	2 000	6R		6S 2 000
	Sur comptes clients	6T	500	6U	2 300	6V	500	6W 2 300
	Autres provisions pour dépréciation (1)	6X		6Y	100	6Z		7A 100
	TOTAL III	7B	500	TY	4 400	TZ	500	UA 4 400
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C	6 500	UB	10 800	UC	500	UD 16 800
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	UE				UF		
	- financières	UG				UH		
	- exceptionnelles	UJ				UK		

Titres mis en équivalence montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 201-1, § 1^e

10

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la prévision ou selon l'objet de la prévision.

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la prévision
NOTA. Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

Société GUYOT

Renseignements pour le T.E.P

En N, un nouvel emprunt a été contracté pour 28 000 €

Le prix de vente des immobilisations corporelles cédées a été de 117 000 €

Bilan financier fonctionnel

BFF

Le compte réserve va inclure →
 réserve légale, réserve statutaire
réserve facultative de prime d'émission

La somme versée par les nouveaux actionnaires car ils vont avoir droit aux réserves accumulées par la Société

- RP
- IN

= FRNG

- BFR

= TN

BILAN FONCTIONNEL		N	%	N-1	%		%	N/N-1	N-1/N-2
Capitaux propres		372 500	100						
Capital social		212 500	57.05	100 000					
Réserves		163 600	38.50	55 000					
Résultat de l'exercice		8 200	2.20	11 000					
Subventions d'investissement									
Provisions pour risques et charges		4 000	1.07						
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant		4 400	1.18						
Capitaux étrangers		28 000	100						
Emprunts		28 000	100						
Autres dettes à long terme (CB)									
C/C bloqués									
Ressources permanentes		400 500	100						
Immobilisations nettes		326 360	100						
Incorporelles		4 000	1.23						
Corporelles (en pleine propriété)		348 660	97.64						
Corporelles (en crédit bail)									
Financières		3 700	1.13						
Fonds de roulement		76 140	100						
+ Stocks et en cours		165 000	87.67						
+ Créances clients et cptes rattachés		+ 42 300	57.05						
+ Autres créances d'exploitation									
- Dettes fournisseurs		- 29 300	-40.33						
- Dettes fiscales & sociales		- 3 000	-4.05						
- Autres dettes d'exploitation									
	BFRE	76 140							
+ Créances diverses									
- Dettes sur immobilisations									
- Dettes diverses									
	BFRHE	0							
BFR Total		76 140							
+ Disponibilités									
+ V.M.P.		2 800							
- Concours bancaires courants		- 3 060							
- EENE									
- C/C non bloqués									
Trésorerie nette		- 260							

TABLEAU EMPLOIS - RESSOURCES		
SOCIETE		%
EMPLOIS		
Investissements :		
* Immobilisations incorporelles		
* Immobilisations corporelles		
* Immobilisations financières		
TOTAL DES INVESTISSEMENTS		
AUGMENTATION DU B.F.R.		
Remboursements d'emprunts		
Dividendes		
	TOTAL	100
RESSOURCES		
CAPACITE D' AUTOFINANCEMENT		
Diminution du B.F.R.		
Augmentation des capitaux propres		
* Apports en numéraire		
* Subventions d'investissement		
Produit des cessions :		
* Immobilisations incorporelles		
* Immobilisations corporelles		
* Immobilisations financières		
Emprunts souscrits		
	TOTAL	
VARIATION DE TRESORERIE		
TRESORERIE FINALE		
<i>Trésorerie initiale</i>		

A récupérer dans →
le BFF

Voir le →
BFF

CAF : 30 080

RNC : 8200

Dor Amort. : 126 420

Dor Provisions : 10 800

Reprises (Amort. et Provis°) : - 500

(775) Prix de cession : -117000

(675) Valeur cession élém^{rs} actifs : + 2160

Bilan financier fonctionnel

BFF

Le compte réserve va inclure →
 Réserve légale, réserve statutaire
 Réserve facultative de prime
 d'émission + Provisions réglementées ...

La somme versée par les nouveaux actionnaires car ils vont avoir droit aux réserves accumulées par la Société

RP
- IN

= FRNG

- BFR

= TN

BILAN FONCTIONNEL		N	%	N-1	%		%	N/N-1	N-1/N-2
Capitaux propres		372500	93.01	172500	93.54			200 000	
Capital social		212500		100000				112500	
Réserves		743400		58000				65400	
Résultat de l'exercice		8200		11000				-2800	
Subventions d'investissement		0		0				0	
Provisions pour risques et charges		4000		3000				1000	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant		4600		500				3900	
Capitaux étrangers		28000	6.99	800	0.46			27200	
Emprunts		28000		800				27200	
Autres dettes à long terme (CB)		0		0				0	
C/C bloqués		0		0				0	
Ressources permanentes $\Sigma \uparrow$		400500	100	173300	100			227200	
Immobilisations nettes		326360	81.49	141240	81.6			185120	
Incorporelles		4000		0				4000	
Corporelles (en pleine propriété)		318660		137240				181420	
Corporelles (en crédit bail)									
Financières		3700		6000				-300	
Fonds de roulement		74140		32060				42080	
+ Stocks et en cours		65000		32560				32440	
+ Crédances clients et cptes rattachés		42300		193500				22800	
+ Autres créances d'exploitation		0		0				0	
- Dettes fournisseurs		29300		13800				10100	
- Dettes fiscales & sociales		3000		3500				-500	
- Autres dettes d'exploitation		0		0				0	
	BFRE	74400		28760				45640	
+ Crédances diverses		0		0				0	
- Dettes sur immobilisations		0		0				0	
- Dettes diverses		0		0				0	
	BFRHE	0		0				0	
BFR Total		74400		28760				45640	
+ Disponibilités		0		0				0	
+ V.M.P.		2800		5300				-2500	
- Concours bancaires courants		3060		2000				1060	
- EENE		0		0				0	
- C/C non bloqués		0		0				0	
Trésorerie nette		-260		+3300				-3560	