**843 FC – Gestion de trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi - Travaux Dirigés**

**Série 2 – Le tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion aux coûts des facteurs**

TD 2.02 : Cas CARPE

DOCUMENT 1

|  |
| --- |
| Entreprise CARPE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N |
| Charges | Montants | Produits | Montants |
| CHARGES D'EXPLOITATION |   | PRODUITS D'EXPLOITATION |   |
| Achats de marchandises | 448 270,00 | Ventes de marchandises | 483 746,00 |
| Variations stock de marchandises |   | Production vendue | 11 269 346,00 |
| Achats de Matières Premières |   | Production stockée | -8 480,00 |
| Variations de stock de Matières Premières |   | Production immobilisée |   |
| Autres achats et charges externes | 3 008 928,00 | Subventions d'exploitation | 79 502,00 |
| Autres charges externes |   | Reprises sur dépréciations et provisions,  | 76 201,00 |
| Autres Impôts taxes et assimilés | 163 911,00 | transferts de charges |
| Salaires et rémunérations | 3 799 489,00 | Autres produits | 309,00 |
| Charges sociales | 1 532 457,00 |   |   |
| Dotations aux Amortissements | 384 899,00 |   |   |
| Dotations aux Dépréciations | 9 737,00 |   |   |
| Dotations aux Provisions | 200 000,00 |   |   |
| Autres charges | 70 738,00 |   |   |
| Total | 9 618 429,00 | Total  | 11 900 624,00 |
| CHARGES FINANCIERES |   | PRODUITS FINANCIERS |   |
| Dotations aux dépréciations, | 30 658,00 | Produits de participations | 9 666,00 |
| et provisions financières | Produits d'Autres Valeurs Mobilières et créances |   |
| Intérêts et charges | 962,00 | Autres intérêts et produits | 290 000,00 |
| Pertes de change | 69 000,00 | Reprises sur dépréciations et provisions | 70 039,00 |
| Escomptes accordés | 395,00 | Transferts de charges | 8 000,00 |
| Charges nettes sur cessions de VMP |   | Différences positives de change | 408 480,00 |
|   |   | Produits nets sur cessions de VMP |   |
| Total | 101 015,00 | Total | 786 185,00 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES |   | PRODUITS EXCEPTIONNELS |   |
| Charges sur opérations de gestion |   | Produits sur opérations de gestion | 7 000,00 |
| Charges sur opérations en capital |   | Produits sur opérations en capital |   |
| Valeur Comptable des Eléments d'actif cédés | 3 160,00 | Produits des Cessions d'Eléments d'Actif | 2 840,00 |
| Dotations provisions réglementées | 2 000,00 | Subventions d'investissement virées au résultat | 6 000,00 |
| Dotations amortissements et dépréciations exceptionnelles |   | Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | 4 000,00 |
| Total | 5 160,00 | Total | 19 840,00 |
| Participation des salariés  | 25 000,00 |   |   |
| Impôts sur les bénéfices | 991 296,00 |   |   |
| TOTAL DES CHARGES | 10 740 900,00 | TOTAL DES PRODUITS | 12 706 649,00 |
| SC : Bénéfice | 1 965 749,00 | SD : Perte |   |
| TOTAL GENERAL | 12 706 649,00 | TOTAL GENERAL | 12 706 649,00 |
| Résultat d'exploitation | 2 282 195,00 |   |   |
| Résultat financier | 685 170,00 |   |   |
| Résultat courant | 2 967 365,00 |   |   |
| Résultat exceptionnel | 14 680,00 |   |   |
| Résultat de l'exercice | 1 965 749,00 |   |   |