

**TABEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION Entreprise Agathe 31/12/N**

Produits (Colonne 1)		Charges (Colonne 2)		Soldes intermédiaires de gestion (Colonne 1 - Colonne 2)		N	N-1
Ventes marchandises	606 800	Coût achat marchandises vendues	283 870	• Marge commerciale	322 930	0	
Production vendue	3 046 820	ou Destockage de production (a)	0				
Production stockée	19 900						
Production immobilisée	0			• Production de l'exercice	3 066 720	0	
<b>Total</b>	<b>3 066 720</b>	<b>Total</b>	<b>0</b>				
• Production de l'exercice	3 066 720	Consommation de l'exercice en provenance de tiers	1 202 340				
• Marge commerciale	322 930			• Valeur ajoutée	2 187 310	0	
<b>Total</b>	<b>3 389 650</b>	<b>Total</b>	<b>1 202 340</b>				
• Valeur ajoutée	2 187 310	Impôt, taxes et versements assimilés	85 650				
Subventions d'exploitation	18 000	Charges de personnel	1 604 000	• Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation	515 660	0	
<b>Total</b>	<b>2 205 310</b>	<b>Total</b>	<b>1 689 650</b>				
• Excédent brut d'exploitation	515 660	• ou Insuffisance brute d'exploitation	0				
Reprises sur charges et transferts de charges	4 640	Dotations aux amortissements et aux provisions	212 350	• Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	306 030	0	
Autres produits	2 870	Autres charges	4 790				
<b>Total</b>	<b>523 170</b>	<b>Total</b>	<b>217 140</b>				
• Résultat d'exploitation	306 030	• ou Résultat d'exploitation	0				
Produits financiers	70 900	Charges financières	98 500	• Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)	278 430	0	
<b>Total</b>	<b>376 930</b>	<b>Total</b>	<b>98 500</b>				
Produits exceptionnels	30 000	Charges exceptionnelles	30 780	• Résultat exceptionnel (bénéfice ou perte)	-780	0	
• Résultat courant avant impôts	278 430	• ou Résultat courant avant impôts	0				
• Résultat exceptionnel	0	• ou Résultat exceptionnel	780				
		Participation des salariés	0				
<b>Total</b>	<b>278 430</b>	Impôts sur les bénéfices	77 650	• Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (b)	200 000	0	
		<b>Total</b>	<b>78 430</b>				
Produits des cessions d'éléments d'actif	30 000	Valeur comptable des éléments cédés	20 000	Plus-values ou moins-values sur cessions d'éléments d'actif	10 000		

(a) En déduction des produits dans le compte de résultat.

(b) Soit total général des produits - total général des charges.

Chiffre d'affaires HT : vente de marchandises + production vendue = 3 653 620

**Ratios**

Taux de marge commerciale = marge commerciale/Ventes de marchandises = 322 930 / 3 653 620 = 53,2%

Taux de marge bénéficiaire = résultat net/CAHT = 200 000 / 3 653 620 = 5,5%

Taux de marge brute d'exploitation = EBE/CAHT = 515 660 / 3 653 620 = 14,1 %

## DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Calcul à partir de l'EBE

<b>Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)</b>	
+ Transferts de charges (d'exploitation)	515 660
+ Autres produits (d'exploitation)	2 870
- Autres charges (d'exploitation)	4 790
+/- Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun	
+ Produits financiers (a)	70 900
- Charges financières (b)	91 000
+ Produits exceptionnels (c)	0
- Charges exceptionnelles (d)	2 530
- Participation des salariés aux résultats	0
- Impôts sur les bénéfices	77 650
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>413 460</b>

(a) Saut reprises sur provisions.

(b) Saut dotations aux amortissements et aux provisions financiers.

(c) Saut :

- produits des cessions d'immobilisations;

- quote-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice ;

- reprises sur provisions exceptionnelles.

(d) Saut :

- valeur comptable des immobilisations cédées ;

- dotations aux amortissements et aux provisions exceptionnelles.

Calcul à partir du résultat de l'exercice

<b>Résultat de l'exercice</b>	
+ DADP- Exploitation, financières et exceptionnelles	200 000
- RADP - Exploitation, financières et exceptionnelles	228 100
+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	4 640
- Produits des cessions d'éléments d'actif	20 000
- Quote part des subventions virées au compte de résultat	30 000
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>413 460</b>