

Les états de synthèse : Etude de cas

L'entreprise individuelle « MANSOURI » vous communique les renseignements suivants (tous les montants sont exprimés en milliers de dirhams) :

1) Les soldes des comptes au 1^{er} janvier 2005 sont les suivants :

N° compte	Intitulés	Soldes au 01/01/05	
11171	Capital individuel		1 500
1481	Emprunt auprès des établissements de crédit		980
1515	Provisions pour amendes		20
23321	Matériel	1 000	
2340	Matériel de transport	1 000	
28332	Amortissement du matériel et outillage		200
2834	Amortissement du matériel de transport		800
3111	Marchandises	880	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		80
5141	Banque	600	
5161	Caisse	100	
	Totaux	3 580	3 580

Au cours de l'exercice l'entreprise ci-dessus a effectué les opérations suivantes :

N.B. On fait abstraction de la T.V.A pour ne pas alourdir les calculs.

- 1) L'entrepreneur a prélevé 20 de la caisse pour ses besoins personnels.
- 2) les achats de l'exercice sont les suivants :
 - Marchandises : 7 000 à crédit
 - Fournitures d'entretien : 100 payés par chèque bancaire
- 3) Ventes de marchandises : 10 000 réglées par chèque bancaire pour 5 000. Le reste à crédit.
- 4) Effets de commerce acceptés : 6 000 et tirés sur les clients : 3 000.
- 5) Règlement des effets à payer 5 500 par chèque bancaire ; et encaissements des effets à recevoir pour 2 800 par chèque bancaire.
- 6) Les autres charges de l'exercice, payées par chèque bancaire, sont les suivantes :
 - Primes d'assurance : 100
 - Publicité : 150
 - Frais postaux : 50
 - Patente : 30
 - Appointements et salaires : 1 500
- 7) Paiement par chèque d'une amende fiscale : 20
- 8) Réception d'un chèque de 20 relatif au loyer d'un immeuble loué à un tiers.
- 9) Acquisition d'un matériel à crédit : 100 (H.T). Ce matériel est mis en service le 01/07/00.

10) Le 01/07/00, l'entreprise a vendu à crédit un matériel industriel acheté 200 le 01/01/99 ; le prix de cession est de 140.

Au 31/12/05, l'inventaire extra-comptable vous fourni les renseignements suivants :

- 11) Le matériel cédé est amorti de 20 au 31/12/99. Le taux d'amortissement est de 10 % pour le matériel et outillage, et le matériel de transport.
- 12) La provision pour amende fiscale est devenue sans objet.
- 13) Une créance de 100 est devenue douteuse, et on pense récupérer la moitié.
- 14) Il reste en stock au 31/12/00, des marchandises pour 1 050 ; On estime qu'il y aura une dépréciation de 100.
- 15) Il reste à accorder ristourne de 30 sur ventes de marchandises ; et en même temps à obtenir une remise de 20 sur achats de marchandises.
- 16) Les intérêts annuels sur l'emprunt s'élèvent à 140. Ils seront payés le 30/06/01 (à terme échu).
- 17) La prime d'assurance (opération 6) concerne la période du 1^{er} juillet au 30 juin 2001.
- 18) Des timbres postaux pour une valeur de 10 n'ont pas été utilisés au cours de l'exercice 2000.
- 19) Le loyer de l'immeuble encaissé par l'entreprise (opération 8) concerne les mois de décembre 2000 et de janvier 2001.
- 20) Les salaires restant à payer au personnel s'élèvent à 300.

Travail à faire.

- 1- Enregistrer au Journal de l'entreprise les opérations effectuées au cours de l'exercice 2005.
- 2- Faire le report dans le Grand-Livre.
- 3- Etablir la balance avant inventaire au 31/12/05.
- 4- Enregistrer au Journal les opérations d'inventaire et faire le report dans le Grand-livre.
- 5- Etablir la balance après inventaire au 31/12/05.
- 6- Etablir le Compte de produits et Charges et le bilan au 31/12/05. (voir modèles ci-joint). Tenir compte d'un impôt sur le résultat de 223 000 DH.

Tifawt.com

Comptabilité Générale

ETUDE DE CAS N° 1

1- Journal de l'E^{se}

		Report - soldes	3580	3580
(1)				
11175	compte de l'emplaitant		20	
5161	Caisse			20
(2)				
6111	Achats de M ^{ss}		7.000	
4111	Fournisseurs			7.000
(2)				
61252	Achats de fournitures d'entretien		1.00	
5141	Banque			1.00
(3)				
3421	clients		5.000	
5141	Banque		5.000	
7111	Voy de M ^{ss} au Maroc			10.000
(4)				
3425	clients - Effets à recevoir		3.000	
3421	clients			3.000
(4)				
4111	Fournisseurs		6.000	
4115	Fournisseurs - Effets à Payer			6.000
(5)				
4415	Fournisseurs - Effets à Payer		5.500	
	Banque			5.500
(5)				
5141	Banque		2.800	
3425	clients - Effets à Recevoir			2.800
Totaux à reporter			38.000	38.000

(6) Reports		38000	38000
6134	Primes d'assurances	100	
6144	Pub. Publicité et relat. publicitaires	150	
6145	Frais postaux	50	
6162	Patente	30	
6171	Rémunérations du personnel	1500	
5141	Banque		1830
(7)			
65834	Pénalités et amendes fiscales	20	
5141	Banque		20
(8)			
5141	Banque	20	
71271	Locations diverses reçues		20
(9)			
23321	Matériel	100	
1486	Frs d'immobilisations		100
(10)			
3484	Créances sur cessions d'immobilisations	140	
7513	Produits de cession de immobilisations corporelles		140
Totaux		40330	40330

N.B. Tous les chiffres sont exprimés en milliers de dirhams

Tifawt.com

Le Grand-Livre

Comptes d'actif

23321. H/V C D 23310. H/V de trans. C D 28332. Amort. du H/V d'actif. C

1 000	1 000	2 40
(9) 1 00	SD = 1 100	SD = 1 000 SC = 200

D 28334. Amort. du H/V de trans. C D 31111. H/V C D 33111. Prov. pour dépr. des H/V C

8 00	8 80	8 0
SC = 8 00	SD = 8 80	SC = 8 0

D 3421. Clients C D 3425. Effets à recevoir C D 3481. Créances sur cès. d'immob. C

(3) 5 000	3 000 (4)	(4) 3 000	2 800 (5)	(10) 1 10
SD = 2 000		SD = 2 00		SD = 1 10

D 5111. Béné C D 5112. Caisse C

6 00	100 (2)	1 00	20 (1)
(3) 5 000	5 500 (6)		SD = 8 0
(5) 2 800	1 830 (6)		
(8) 20	20 (7)		
	SD = 9 70		

8 420 8 420

Tifawt.com

Comptes de passif

D 11121. Cap. individuel C D 11125. Cap. de l'exploitant C D 11181. Exp. après ds étab. de vnt. C

1 500	(1) 20	9 80
SC = 1 500	SD = 20	SC = 9 80

D 1486. FRS d'immob. C D 1515. Prov. pour amort. fiscaux C D 4411. FRS C

100 (9)	20	(11) 6 000	7 000 (2)
SC = 100	SC = 20	SC = 1 000	

D 4415. FRS - Effets à payer C

(9) 5 500	6 000 (4)
-----------	-----------

Comptes de charges

6111. Achats de M&S		61252. Indits de Fourn. d'entretien		6134. Primes d'assur.	
D	C	D	C	D	C
(2) 2000		(2) 1000		(6) 400	
SD = 2000		SD = 1000		SD = 400	
6144. Pub. publi. et relat. pub.		6155. Frais postaux		61612. Patents	
D	C	D	C	D	C
(6) 150		(6) 50		(6) 30	
SD = 150		SD = 50		SD = 30	
6171. Rémun. du personnel		65831. Pénalités			
D	C	D	C		
(6) 1500		(7) 20			
SD = 1500		SD = 20			

Comptes de produits

7111. Vts de M&S au Maroc		71271. Locations diverses reçues	
D	C	D	C
	10 000 (3)		20 (8)
SC = 10 000		SC = 20	
7513. P.C. ds immeub. corp.			
	140 (10)		
SC = 140			

N.B. les chiffres sont suivis des numéros des opérations qui figurent entre parenthèses.

+ les soldes étant dégagés en indiquant leur nature:

SD = Solde débiteur

SC = Solde créditeur

+ Au niveau de la Balance ne seront repris que les soldes des Comptes

2 - le Bilan au 31/12/100

N° cpte	Comptes	Sol des	
		Débiteurs	Créditeurs
11174	Capital individuel		1 500
11175	Compte de l'exploitant	20	
1481	Emprunts auprès des Etats de crédit		980
1486	Fournisseurs d'immob.		100
1515	Prov. pour amendes, double droits et pén.		20
23321	Matériel	1 000	
2340	Mél de transp.	1 000	
28332	Amort. du M ^U et outillage		200
2834	Amort. du M ^U de transp.	2 000	800
3421	Clients		
3425	clients - Effets à Recevoir	200	
3481	Créances sur cessions d'immob.	140	
3411	M ^{se}	880	
3911	prov. pour dép. des M ^{se}		80
4411	Fournisseurs		1 000
4415	FS - Effets à payer		500
5141	Bque	970	
5161	Caisse	80	
6111	Achats de M ^{se}	7 000	
61252	Achats de fournitures d'entretien	100	
6134	Primes d'assurance	100	
6141	Publicité, Pub. et relats publics	150	
61454	Frais postaux	50	
61612	Patente	30	
6171	Rémunération du personnel	1 500	
65834	Pénalités et amendes fiscales	20	
7111	Ventes de M ^{se} au Marché		10 000
71234	Locations diverses reçues		20
7513	D.C. des immob. corp.		140
	Totaux	15 340	15 340

Compte de résultat des opérations d'importance

61933	D.E.A. des inst. tech. 1 ^{er} d'auto.	95	
28332	Amort. du M ^{at} et aut.		95
	cpdcat. 11 d ²		
28332	Amort. du M ^{at} et aut.	30	
6513	V.N.A. des immob. corp. cédés	170	
23331	Matériel		200
	(111) d ²		
61934	D.E.A. du M ^{at} de transport	100	
2834	Amort. du M ^{at} de transp.		100
	(111) d ²		
1515	Prov. pour amendes, p ^{er} bs droits et pénalités	20	
25955	Reprises/prov. risq. ch ^{er} g. dur.		20
	(112) d ²		
3424	clients d'aut. eux ou d'orig. eux	100	
3424	clients		100
	(13) d ²		
61964	D.E.P. pour dép. des créances de 1 ^{er} A.C.	50	
3942	Prov. dép. des c ^{er} ts et opt. ralt.		50
	(13) d ²		
6114	variation de stock des M ^{ss}	880	
3111	M ^{ss}		880
	(111) d ²		
3111	M ^{ss}	1050	
6114	vari ^{at} de stock. des M ^{ss}		1050
	(111) d ²		
61964	D.E.P. pour dép. des stocks	20	
3911	prov. pour dép. des M ^{ss}		20
	(111) d ²		
2413	R.B.R. alloués par 1 ^{er} E ⁸	30	
2422	R.B.R. à allouer, Av. à éta.		30
	(15) d ²		
2412	R.R.R. à obtenir - sur vers non mise reçus	20	
6119	R.R.R. obtenus sur achats de M ^{ss}		20
	Totaux à reporter	2565	2565

62401	intérêts des emprunts	70	
6493	intérêts const. d'avance		70
	(16)		
3494	charges constatées d'avance	50	
6434	primes d'assurance		50
	(17)		
3494	charges const. d'av.	10	
64454	Frais postaux		10
	(18)		
71271	locations diverses reçues	10	
6494	pts constatés d'avance		10
	(19)		
6474	Rémunérat. du personnel	300	
6437	chgs du pers. à payer		300
	(20)		
	Totaux	2005	2005

-bis x le Grand-Livre.

En principe, il faut reprendre tous les comptes de la balance avant inventaire et aussi les comptes utilisés à l'occasion d'enregistrement des opérations d'inventaire. Faut de temps et d'espace, on ne reprendra ici que les comptes qui ont subi une modification.

Comptes d'actif ayant subi une modification					
D	28332. Amot. net. sub	C	D	2834. Amot. net. van.	C
	30	2100		800	880
		95 (11)		100 (11)	1050
SC=265		SC=260			SD=1050
Comptes de passif ayant subi une modification					
D	3421. chgs	C	D	3914. prov. dépr.	C
	(3) 5000	3000 (11)		80	1000
		100 (13)		20 (11)	100
3421. RR in équilibre		SD=1000			SD=900

Comptes de charges modifiés

1515. Primes pour amortiss.
dépenses d'exploitation

(12) 20 20

Comptes de charges modifiés

D	6134. Primes d'assurance	C	D	6177. Rémun. du pers.	C	D	6145. Frais postaux	C
(6)	100	50 (12)	(6)	1500		(6)	50	10 (13)
	SD = 50	(20)		300				
6119. RCR				SD = 1800			SD = 40	

D 20

Comptes de produits modifiés

7127. Locat divers regus

(19) 10 20 (8)
SCS 10

5- La balance après inventaire du 31/12/00.

On reprend aussi bien les soldes des comptes non modifiés de la balance précédente que les soldes des comptes modifiés et des comptes nouveaux.

N° de comptes	Comptes	Soldes	
		Débitants	Creditants
1117.1	Cap. ind.		1 500
1117.5	Cpte de l'exploitant	20	
1161	Emprunt auprès des Et. de crédit		980
1186	Pro d'immob.		100
2332	Mel	900	
2340	Mel de transp.	1000	
28332	Amort. du Mel et aut.		265
2834	Amort. du Mel de transp.		900
3111	MSS	1050	
3417	R.R.R. à obt. de - Avoirs non encore regus	20	
3421	Clients	1900	
	Totaux à reporter	4890	3745

3422	Créances diverses de litiges	100	
3425	Créances - appels à la liquidité	200	
3434	Créances sur la S.S. d'imm.	120	
3434	Charges constatées d'avance	60	
3911	Prév. pour dép. des Mss		100
3912	" " " " clts et qts catta.		50
4411	Frs		1000
4415	Frs - ypts à payer		500
4427	R.B.R. à allouer - Avoirs à établir		30
4437	Charges du personnel à payer		300
4492	Pots constatés d'avance		10
4493	Intérêts courus et non échus à payer		70
5101	Bqhs	920	
5101	Caisse	80	
6011	Achats de Mss	7000	
6114	Variation de stocks de Mss		170
6110	R.B.R. obtenus sur achats de Mss		20
6152	Achats de Frs d'entretien	100	
6134	Primes d'assurance	50	
6144	Pub. Publicité et relat. pub.	150	
61451	Frais postaux	40	
61612	Patente	30	
6171	Rémunérat ⁿ du P.C.	1800	
61933	D.E.A. de inst. tech. M ^l et aut.	95	
61934	D.E.A. du M ^l de transp.	100	
61961	D.E.P. pour dép. des stocks	000	
61962	D.E.P. pour dép. des créances de l'act. circ.	50	
63111	Intérêts des emprunts	70	
6513	V.N.A. de immob. corp. cédés	170	
65531	Pénalités et amendes fiscales	20	
7111	Vts de Mss au Maroc		10000
7110	R.B.R. alloués sur l'E ^{re}	30	
71221	Locat ⁿ diverses reçues		10
7513	P.C. des immob. corp.		140
75955	Reprises N.C. / pour. Riso. chgs durables		20
	Totaux	16265	16465

COMPTES DES PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
Modèle normal

Exercice du 01/01/05 au 31/12/05

		OPERATIONS		Totaux de l'exercice
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices antérieurs	
		1	2	3 = 1+2
PRODUITS D'EXPLOITATION				
211	Ventes de marchandises (en l'état)	9970	—	9970
212	Ventes de biens et services produits	10	—	10
	Chiffre d'affaires	9980		9980
213	Variation de stocks de produits (1)			
214	amortiss. prod. par l'entrep. pour elle-même			
215	Subvention d'exploitation			
217	Autres produits d'exploitation			
218	Reprises d'exploitation : transferts de charges			
	Total I	9980	—	9980
CHARGES D'EXPLOITATION				
611	Achats revendus (2) de marchandises	6810	—	6810
612	Achats consommés (2) de matières et fournitures	100	—	100
614	Autres charges externes	240	—	240
616	Impôts et taxes	30	—	30
617	Charges de personnel	1800	—	1800
618	Autres charges d'exploitation	—	—	—
619	Dotations d'exploitation	265	—	265
	Total II	9245	—	9245
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			735
PRODUITS FINANCIERS				
732	Produits des titres de particip. et autres t. im.			
733	Gains de change			
738	Intérêts et autres produits financiers			
739	Reprises financières : transferts de charges			
	Total IV			
CHARGES FINANCIÈRES				
631	Charges d'intérêts	70	—	70
633	Pertes de changes			
638	Autres charges financières			
639	Dotations financières			
	Total V	70	—	70
	RÉSULTAT FINANCIER (IV - V)			-70
	RÉSULTAT COURANT (III + VI)			665

(1) Variation de stocks : stock final - stock initial : augmentation (+), diminution (-)

(2) Achats revendus ou consommés : achats - variation de stocks

Annexe 1 (à l'usage)

COMPTES DES PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

Modèle normal

Exercice du au

		OPERATIONS		Total
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices antérieurs	Exercice
		1	2	3 = 1 + 2
NON COURANT	VII	RESULTAT COURANT (report)		665
	VIII	PRODUITS NON COURANTS		
	251	• Produits de cessions d'immobilisations	440	440
	256	• Subventions d'équilibre		
	252	• Reprises sur subventions d'investiss.		
	253	• Autres produits non courants		
	253	• Reprises non courantes : transf. de char.	20	20
		Total VIII	460	460
	IX	CHARGES NON COURANTES		
	651	• Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées	170	170
	656	• Subventions affectées Autres charges non courantes	20	20
	658	• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions		
	659			
		Total IX	190	190
64	X	RESULTAT NON COURANT (VII-IX)		-30
	XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII-X)		635
	XII	IMPOTS SUR LE RESULTAT		223
	XIII	RESULTAT NET (XI-XII)		412
XIV		TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)		10160
XV		TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)		9728
XVI		RESULTAT NET (Total des produits - Total des charges)		412

		Amortiss. et provisions	Net
IMMOBILISATION EN-NON VALEURS (A)			
• Frais préliminaires			
• Charges à répartir sur plusieurs exercices			
• Primes de remboursement des obligations			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)			
• Immobilisation en recherche et développement			
• Brevets, marques, droits et valeurs similaires			
• Fonds commercial			
• Autres immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)			
• Terrains	1900	1165	735
• Constructions			
• Installations techniques, matériel et outillage	900	265	635
• Matériel de transport	1000	900	100
• Mobilier, matériel de bureau et matériel divers			
• Autres immobilisations corporelles			
• Immobilisations corporelles en cours			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)			
• Prêts immobilisés			
• Autres créances financières			
• Titres de participation			
• Autres titres immobilisés			
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (E)			
• Diminution des créances immobilisées			
• Augmentations des dettes de financement			
TOTAL (A + B + C + D + E)		1165	735
STOCKS (F)			
• Marchandises	1000	100	900
• Matières et fourn. Consommables	1000	100	900
• Produits en cours			
• Produit intermédiaire et prod. réachetés			
• Produits finis			
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)			
• Fourniss. débiteurs, avances et acomptes	2000	50	1950
• Clients et comptes rattachés	2000	50	1950
• Personnel			
• Etat			
• Comptes d'associés			
• Autres débiteurs	140	-	140
• Comptes de régularisation - Actif	60	-	60
TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)			
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (I)			
• (éléments circulants)			
TOTAL (F + G + H + I)		150	1350
TRESORERIE - ACTIF			
• Chèques et valeurs à encaisser	970		970
• Banques, T.G. et C.P.	80		80
• Caisse et régies d'avances et crédits			
TOTAL (J)		1050	1050
TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E + F + G + H + I + J)		1315	5405

EN ACUMENT PERMANENT

CAPITAUX PROPRES		
• Capital social ou personnel (1)		1480
• Moins : actionnaires, capital souscrit non appelé / capital appelé dont versé		
• Primes de missions, de fusion, d'apport		
• Ecarts de réévaluation		
• Réserve légale		
• Autres réserves		
• Report à nouveau (2)		
• Résultat net en instance d'affectation (2)		
• Résultat net de l'exercice (2)		635
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (A)		2115
CAPITAUX PROPRES ASSIMILÉS (B)		
• Subventions d'investissement		
• Provisions réglementées		
DETTES DE FINANCEMENT (C)		
• Emprunts obligataires		1080
• Autres dettes de financement		1080
PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)		
• Provisions pour risques		
• Provisions pour charges		
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (E)		
• Augmentation des créances immobilisées		
• Diminution des dettes de financement		
TOTAL I (A+B+C+D+E)		2115
DETTES DU PASSIF CIRCULANT (F)		
• Fournisseurs et comptes rattachés		1500
• Clients créditeurs, avances et acomptes		30
• Personnel		300
• Organismes sociaux		
• Etat		
• Comptes d'associés		
• Autres créanciers		
• Comptes de régularisation - Passif		80
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (G)		
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (éléments circulants) (H)		
TOTAL II (G+H+I)		1910
TRESORERIE - PASSIF		
• Crédit d'escompte		
• Crédit de trésorerie		
• Banques (soldes créditeurs)		
TOTAL III		
TOTAL GENERAL I+II+III		5105

(1) capital personnel débiteur (-)

(2) bénéficiaire (+), déficitaire (-)

			Exercice	EN, orléad.
	1	Ventes de M ^{tes} (en l'Etat)	99 20	
	2	Achats revendus de M ^{tes}	6 240	
I	=	Marge Brute sur ventes en l'Etat	31 60	
II	+	Production de l'exercice (3+4+5)	10	
	3	* Vtes de biens et S ^{tes} p ^{tes}	40	
	4	* Stocks de P ^{tes} (+ ou -)	-	
	5	* Immob. Produits par l'E ^{te} pour elle même	-	
III	-	Consommation de l'exercice (6+7)	3 60	
	6	* Achats consommés de matières et fournir.	100	
	7	* Autres charges externes	260	
IV	=	Valeur Ajoutée (I-II*III)	2 930	
	8	Subvention d'exploitation	-	
	9	Impôts et taxes	30	
	10	Charges de personnel	1 800	
V	=	Excédent Brut d'Exploitation (EBE) ou	1 000	
	=	Excédent Brut d'Exploitation (EBE)		
	11	Autres P ^{tes} d'exploitation	-	
	12	Autres charges d'exploitation	-	
	13	Reprises d'exploitation; transferts de charge	-	
	14	Dotation d'exploitation	265	
VI	=	Résultat d'exploitation (+ ou -)	785	
VII	±	Résultat Fin	-20	
VIII	=	Résultat courant (+ ou -)	665	
IX	±	Résultat non courant	-30	
	15	Impôts sur les résultats	223	
X	=	Résultat net de l'exercice.	412	

II- Capacité d'autofinancement (C.A.F.) - Autofinancement

	1	Résultat net de l'exercice		
		• Bénéfice +	412	
		• Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	195	
	3	+ Dotations financières (1)	-	
	4	+ Dotations non courantes (1)	-	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	-	
	6	- Reprises financières (2)	-	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	20	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	100	
	9	+ Valeurs nettes d'amort. Des immob. cédées	120	
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	617	
	10	- Distributions de bénéfices	-	
II		AUTOFINANCEMENT	617	

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux passifs et actifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

NOTE: Le calcul de la C.A.F. peut être effectué à partir de l'E.B.E.