

## FINANCE D'ENTREPRISES

**Document et matériel autorisés** : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable

NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages de 1/12 à 12/12

Cette épreuve comprend deux dossiers indépendants à traiter obligatoirement par chaque candidat :

**DOSSIER 1 : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES 60 POINTS****SOUS -DOSSIER 1 : CONSTITUTION DES SOCIETES /20 POINTS**

LOCAM est une SA constituée le 1<sup>er</sup> janvier 2018 au capital divisé en actions de 20 000 FCFA, souscrit par des apporteurs en numéraire et par un actionnaire ayant mis à la disposition de l'entité une machine industrielle. Les actionnaires de numéraire avaient la possibilité de libérer l'intégralité de leur souscription à la constitution.

A l'appel d'une fraction non libérée le 06 juin 2018, tous les actionnaires ont répondu présents et ont libéré fin juin ; excepté l'actionnaire MAR dont les 450 actions ont été exécutées en bourse le 1<sup>er</sup> août 2018. La société lui a imputé 18 jours d'intérêts à 12% l'an ainsi que les commissions engagées par chèque bancaire d'un montant de 139 875 FCFA.

Vous disposez en annexe 1 un extrait de la balance de la SA LOCAM au 31/12/2018.

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1.1.1 *Quelle fraction d'apport de numéraire a été appelée au libérée 06 juin 2018?* 3 pts
- 1.1.2 *Déterminer le montant du capital de la SA LOCAM* 2 pts
- 1.1.3 *Déterminer le nombre d'actions issu d'apports en numéraire et en nature* 4 pts
- 1.1.4 *Combien d'actions de numéraire possèdent ceux qui ont intégralement libéré leur quote-part à la constitution* 3 pts
- 1.1.5 *Quel a été le résultat de l'actionnaire MAR à l'issue de l'opération de défaillance* 3pts
- 1.1.6 *Enregistrer au journal de la SA LOCAM les écritures de constitution* 5 pts

**SOUS-DOSSIER 2 : FISCALITE ET REPARTITION DES BENEFICES /40 POINTS**

La SA LASAP au capital de 450 000 000 FCFA confectionne et commercialise des vêtements. Elle met à votre disposition au 31/12/2018 les documents en annexes 2, 3, 4, 5, 6, 7 et 8 pour traitement adéquat.

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1.2.1 *Quelle est la différence entre le résultat comptable et le résultat fiscal ?* 3 pts
- 1.2.2 *Calculer l'impôt sur les sociétés à payer en remplissant les tableaux 23 ou 24 de la Déclaration Statistique et Fiscale (annexe 5 ou 6 à rendre avec votre copie)* 8 pts



- 1.2.3 Comptabiliser l'impôt sur les sociétés jusqu'au paiement par chèque bancaire le 26/03/2019 6 pts
- 1.2.4 Calculer le résultat net de la période à affecter 3 pts
- 1.2.5 Quel est l'intérêt pour une société de constituer des réserves ? 3 pts
- 1.2.6 Dans un bilan avant répartition des résultats, que représente le report à nouveau créditeur ou le report à nouveau débiteur ? 4 pts
- 1.2.7 Présenter le projet d'affectation du résultat net de la période (annexe 7 à rendre avec la copie) après calculs adéquats 9 pts
- 1.2.8 Passer les écritures relatives à cette affectation du résultat net de la période jusqu'au paiement par chèque bancaire le 28 Mai 2019 4 pts

## DOSSIER 2 : ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS 40 POINTS

### SOUS-DOSSIER 1 : INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS /20 POINTS

L'entité LIVANO souhaite procéder à l'appréciation de sa situation financière et met à votre disposition les annexes 9 à 13 :

#### TRAVAIL A FAIRE :

- 2.1.1 Présenter le tableau de retraitement des postes de l'actif (annexe 11 à rendre avec la copie) 5 pts
- 2.1.2 Présenter le tableau de retraitement des postes du passif (annexe 12 à rendre avec la copie) 5 pts
- 2.1.3 Présenter le bilan liquidité en grandes masses (annexe 13 à rendre avec la copie) 4 pts
- 2.1.4 Calculer le Fonds de roulement permanent 1 pt
- 2.1.5 Calculer les ratios suivants : Financement permanent, Autonomie financière, Liquidité générale, Trésorerie immédiate et Financement propre 5 pts

### SOUS-DOSSIER 2 : ELABORATION DES ETATS FINANCIERS ANNUELS /20 POINTS

La société UMICAM met à votre disposition un extrait de sa balance au 31/12/2018 (compte de gestion) après inventaire (annexe 14)

#### TRAVAIL A FAIRE :

- 2.2.1 Etablir le compte de résultat (annexe 16 à rendre avec la copie) avec l'aide du tableau de correspondance (annexe 15) 14 pts
- 2.2.2 Calculer la CAFG à partir de l'EBE et le contrôler à partir du résultat net sachant que la société a distribué les dividendes pour 2 000 000 FCFA au cours de l'exercice 2018, calculer l'autofinancement 6 pts



INTITULE DES COMPTES	MOUVEMENTS	
	D	C
Capital souscrit, appelé, versé, non amorti	-	41 250 000
Actionnaires, capital souscrit, non appelé	7 500 000	3 750 000
Actionnaires, versements anticipés	1 500 000	3 000 000
Actionnaires défaillants	2 400 000	7 000 000
Actionnaires, restant dû sur capital appelé	3 750 000	3 750 000
Débiteur divers	10 500 000	10 500 000
Service extérieur B (frais notariés HT)	1 000 000	-
Droit d'enregistrement	900 000	-

### Annexe 2 : Extrait du code général des impôts

- En cas de déficit subi pendant un exercice, ce déficit est considéré comme une charge de l'exercice suivant et déduit du bénéfice réalisé pendant ledit exercice. Si ce bénéfice n'est pas suffisant pour que la déduction puisse être intégralement opérée, l'excédent du déficit est reporté successivement sur les exercices suivants jusqu'au quatrième exercice qui suit l'exercice déficitaire.
- L'impôt sur les sociétés est acquitté spontanément par le contribuable au plus tard le 15 du mois suivant d'après les modalités ci-après :
  - pour les personnes assujetties au régime du réel, un acompte représentant 2 % du chiffre d'affaires réalisé au cours de chaque mois est payé au plus tard le 15 du mois suivant. Cet acompte est majoré de 10 % au titre des centimes additionnels communaux ;
  - pour les personnes assujetties au régime simplifié, un acompte représentant 3 % du chiffre d'affaires réalisé au cours de chaque mois par les commerçants non importateurs, et 5 % du chiffre d'affaires réalisé au cours de chaque mois par les producteurs, les prestataires de service, les commerçants importateurs et les entreprises forestières non détentrices de la carte de contribuable, est payé au plus tard le 15 du mois suivant. Cet acompte est également majoré de 10 % au titre des centimes additionnels communaux ;
- Le montant de l'impôt dû par chaque société ou collectivité ne peut être inférieur à celui qui résulterait de l'application du minimum de perception
- Le taux de l'impôt est fixé à 30 %. ce taux majoré de 10 % au titre des centimes additionnels communaux
- Pour le calcul de l'impôt, toute fraction du bénéfice imposable inférieure à FCFA 1 000 est négligée.
- L'impôt sur les sociétés est acquitté spontanément par le contribuable au plus tard le 15 du mois suivant.

### Annexe 3 : Renseignement d'ordre fiscal

- Chiffre d'Affaires hors taxe (CAHT) : 120 000 000 FCFA
- Bénéfice fiscal de l'exercice : 54 000 000 FCFA
- Résultat des activités ordinaires : 70 400 000 FCFA
- Résultat hors activités ordinaires : 10 700 000 FCFA (déficitaire)
- Les dividendes nets sur les placements financiers reçus s'élèvent à 4 008 000 FCFA
- Les acomptes sur impôts sur le résultat versés pendant l'année sont de 1 210 000 FCFA



#### Annexe 4 : Extrait du bilan avant répartition du bénéfice

- Capital constitué de 10 000 actions
- Réserve légale : 87 000 000 FCFA
- Réserve statutaire : 17 000 000 FCFA
- Autres réserves : 29 000 000 FCFA
- Report à nouveau (débit) : 3 200 000 FCFA

#### Annexe 5 : Extrait des statuts et de décisions de l'Assemblée Générale Ordinaire (AGO)

\*Les statuts comportent les dispositions suivantes :

« sur le bénéfice diminué des pertes antérieures éventuelles, il sera prélevée la somme nécessaire pour la dotation de la Réserve légale (RL) jusqu'au maximum légal ;

Sur le reste, il sera prélevé 5% pour la réserve statutaire ;

Le solde sera réparti ainsi :

- Intérêt statutaire (IS) sur le capital libéré non amorti au taux de 5%
- La réserve facultative
- Le superdividende et
- Le report à nouveau selon la résolution de l'AGO.

\*L'AGO réunit le 20/04/2019 a décidé de doter la réserve facultative de 2 000 000F, de verser un dividende total de 2 900F par action et de mettre le solde en report à nouveau.

L'affectation du résultat net de la période est fixée au 25/04/2019.

#### Annexe 9 : Bilan de l'entité LIVANO au 31/12/2018

ACTIF				PASSIF	
Intitulés	Bruts	Amor./Dép.	nets	Intitulés	nets
Immobilisations incorporelles	3.600 000	-	3.600 000	Capital	36.000 000
Immobilisations corporelles	18.000 000	6.000 000	12.000 000	Réserves	2.400 000
Titres de participation	6.000 000	1.200 000	4.800 000	Résultat net	7.380 000
Marchandises	14.400 000	2.400 000	12.000 000	Provisions pour risques et charges	2.400 000
Clients ordinaires	14.400 000	-	14.400 000	Emprunt auprès des Etablissements de crédit	6.000 000
Clients douteux	3.120 000	720 000	2.400 000	Fournisseurs	8.400 000
Clients, Effets à recevoir	7.200 000	-	7.200 000	Créditeurs divers	3.000 000
Débiteurs divers	6.000 000	-	6.000 000	Fournisseurs Effet à payer	3.000 000
Titres de placement	4.800 000	-	4.800 000	Etat	4.620 000
Banques	4.200 000	-	4.200 000		
Caisse	1.800 000	-	1.800 000		
<b>Totaux</b>	<b>83.520 000</b>	<b>10.320 000</b>	<b>73.200 000</b>	<b>Totaux</b>	<b>73.200 000</b>

## Annexe 10 : Renseignements d'ordre financier

- Les immobilisations incorporelles comprennent :
  - 20% des frais de recherche et développement qui ont 100% de chance de réussite
  - 80% de Fonds de commerce
- Les immobilisations corporelles doivent être prises pour 80% de leur valeur nette comptable
- Les titres de participation doivent être estimés à 120% de leur valeur nette comptable
- Les marchandises ont une valeur globale de 90% de leur valeur nette comptable et comprennent le stock outil pour 10%
- Le recouvrement des clients douteux sera très difficile
- Les effets à recevoir ne sont pas escomptables
- 80% des titres de placement pourront être vendus dans quinze mois.
- Parmi les provisions pour risque et charges 1.500 000F sont sincères, mais seront d'échéance dans 15 mois
- Le résultat sera mis en réserve pour 2.400 000F et le reste distribué sous forme de dividendes.





Annexe 14 : Extrait de la balance de la société UMICAM au 31/12/2018 (compte de gestion) après inventaire

N° de comptes	Intitulés des comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
601	Achats des marchandises	39 750 000	
602	Achats des matières premières	81 964 280	
6031	Variations de stocks des marchandises	1 826 060	
6032	Variations de stocks des matières premières	1 418 000	
605	Autres achats non stockés	838 200	
622	Locations et charges locatives	528 000	
625	Primes d'assurance	4 785 000	
631	Frais bancaires	130 600	
632	Rémunérations d'intermédiaires	759 000	
64	Impôts et taxes	214 500	
65	Autres charges	2 805 000	
659	Charges pour dépréciation	230 000	
66	Charges de personnel	14 785 000	
671	Intérêts des emprunts	525 630	
681	Dotations aux amortissements d'exploitation	7 000 000	
691	Dotations aux provisions d'exploitation	1 998 000	
81	Valeurs comptables de cessions d'immobilisations	3 480 000	
89	Impôts sur les bénéfices	4 606 800	
701	Ventes de marchandises		47 685 000
702	Ventes des produits finis		123 200 000
736	Variations des stocks des produits finis		1 000 000
759	Reprises des charges pour dépréciation		130 000
791	Reprises des provisions et dépréciations d'exploitation		330 000
797	Reprises des provisions et dépréciations financières		500 000
82	Produits des cessions d'immobilisations		4 290 000



# Annexe 15: TABLEAU DE CORRESPONDANCE DU COMPTE DE RESULTAT

Désignation entité : .....

Exercice clos le 31-12-.....

Numéro d'identification : .....

Durée (en mois) .....

REF	LIBELLES		NUMEROS DES COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES
TA	Ventes de marchandises	+	701
RA	Achats de marchandises	-	601
RB	variation de stocks de marchandises	±	6031
XA	<b>MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)</b>		
TB	Ventes des produits fabriqués	+	702, 703, 704
TC	Travaux, services vendus	+	705, 706
TD	Produits accessoires	+	707
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>		
TE	Production stockée (ou déstockage)	±	73
TF	Production immobilisée		72
TG	Subvention d'exploitation		71
TH	Autres produits	+	75
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	781
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	602
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	±	6032
RE	Autres achats	-	604, 605, 608
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	±	6033
RG	Transports	-	61
RH	Services extérieurs	-	62, 63
RI	Impôts et taxes	-	64
RJ	Autres charges	-	65
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+ RA+RB) + somme TE à RJ</b>		
RK	Charges de personnel	-	66
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)</b>		
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+	791, 798, 799
RL	Dotations aux amortissements et aux dépréciations financières	-	681, 691
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)</b>		
TK	Revenus financiers et assimilés	+	77
TL	Reprises des provisions et dépréciations financières	-	797
TM	Transferts de charges financières	-	787
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	67
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	697
XF	<b>RESULTA FINANCIER (somme TK à RN)</b>		
XG	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)</b>		
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	82
TO	Autres produits HAO	+	84, 86, 88
RO	Valeurs comptables de cessions d'immobilisations	-	81
RP	Autres Charges HAO	-	83, 85
XH	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>		
RQ	Participation des travailleurs	-	87
RS	Impôts sur le résultat	-	89
XI	<b>RESULTAT NET (XG + XH -RQ -RS)</b>		



**Annexe 6 : Tableau 23 (à rendre avec la copie)**

Désignation de l'entreprise ----- Adresse -----

Numéro d'identification ----- Exercice clos le ----- durée en -----

RUBRIQUES						Lig	Montants
<b>REPORT DU BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE</b>						01	
<b>DEDUCTION PAR SUITE DE REINVESTISSEMENTS ANTERIEURS</b>							
<b>INTITULES</b>			Année N-3	Année N-2	Année N-1		
Réinvestissements admis et reportés		02					
Réinvestissements déductible -50% x ligne 2		03					
Réinvestissements effectivement déduits		04					
Réinvestissements reportables = 2 x (ligne 3 – ligne 4)		05					
<b>DEDUCTION DES REINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE</b>							
Réinvestissements admis				06			
Réinvestissements déductibles = 50% x ligne 6				07			
Réinvestissements déduits = 50 % x ligne 1				08			
Réinvestissements reportables = 2 x (ligne 7 – ligne 8)				09			
<b>IMPUTATION DES REPORTS DEFICITAIRES</b>							
<b>INTITULES</b>			Année N-4	Année N-3	Année N-2	Année N-1	
Déficits reportés		10					
Déficits imputés sur l'exercice		11					
Déficits reportables		12					
BENEFICE FISCAL DEFINITIF (Total ligne 1, 4, 8 et 11)						13	
<b>CALCUL DE L'IMPOT SUR LE BENEFICE FISCAL DEFINITIF</b>							
<b>INTITULES</b>			<b>Base</b>	<b>Taux</b>	<b>Lig</b>	<b>Montants</b>	
Impôt sur les sociétés				30 %	14		
IRCM non retenue à la source					15		
Déduction de l'IRCM retenue à la source				15 %	16		
Autres déductions					17		
Impôts nets dus (ligne 14 + ligne 15) – (ligne 16 + ligne 17)					18		
Centimes additionnels communaux					19		
<b>TOTAL DE L'IMPOT (ligne 18 + ligne 19)</b>					20		
Acomptes versés (report ligne 13 tableau 25 Ccl. 6)					21		
Net à payer					22		
Crédit d'impôt					23		
<b>Compte 89 : Impôts sur le résultat</b>							
RUBRIQUES							Montants
891	Impôts sur les bénéfices de l'exercice					24	
892	Rappel d'impôts sur résultats antérieurs					25	
895	Minimum de perception					26	
899	Dégrèvements et annulations d'impôts sur les résultats antérieurs					27	
<b>Total</b>						28	



Annexe 7: Tableau 24 (à rendre avec la copie)

Désignation -----

Adresse -----

Numéro d'identification -----exercice clos le -----

Durée -----

TABLEAU DE DETERMINATION DU MINIMUM DE PERCEPTION					MONTANTS	
RUBRIQUES					01	
REPORT DU MINIMUM DE PERCEPTION						
REDUCTION D'IMPOT PAR SUITE DE REINVESTISSEMENTS ANTERIEURS						
PERIODES		Réinvestissements admis et reportés	Base 50 % X colonne 1	Base effective de la réduction d'impôt	Réinvestissements reportables 2X col 2 - col 3	
Année n-3 et antérieures	02					
Année n-2	03					
Année n - 1	04					
TOTAUX	05					
X (taux de l'impôt)					06	
REDUCTION D'IMPOT PAR SUITE DES REINVESTISSEMENT DE L'EXERCICE						
		Réinvestissements admis de l'exercice	07			
		Base de la réduction d'impôt (50% x ligne 7)	08			
		Base effective de la réduction de l'impôt	09			
		Réinvestissements reportables 2 x (ligne 8 - ligne 9)	10			

RUBRIQUES							
Taxe proportionnelle sur les revenus des capitaux mobiliers non imposés à la source				11		15%	+
Surtaxe progressive due par les sociétés et autres personnes morales au titre des revenus occultes distribués				12		60%	+
Capitaux non imposés à la source				13		26%	
Déductions		TPRC (taxe proportionnelle sur les revenus des capitaux mobiliers)		14	-		
		Autres		15	-		

CACUL DU MINIMUM DE PERCEPTION

	Base	taux	montants	
Minimum de perception			16	
IRCM non retenue à la source			17	
Déduction de l'IRCM retenue à la source			18	
Autres déductions			19	
Impôts nets dus (ligne 20 + ligne 18 ligne 19)			20	
Centimes additionnels communaux			21	
TOTAL DE L'IMPOT (ligne 20 + ligne 21)			22	
Acomptes versés (report ligne 13 tableau 25 col 6)			23	
Net à payer (lignes 22 - ligne 23)			24	
Crédit d'impôt (ligne 23 - ligne 22)			25	
SITUATION DES REPORTS DEFICITAIRES POUR LES ENTREPRISES AUTRES QUE CELLES IMPOSEE AU BENEFICE REZL				
REPORT DU BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE			26	
REPORT DE LA PERTE FISCAL DE L'EXERCICE			27	
Imputations des reports déficitaires				
Rubriques	N - 4	N - 3	N - 2	N - 1
Déficits reportés	28			
Déficits imputés	29			
Déficits reportables	30			
Bénéfice fiscal définitif			31	
Perte fiscale définitive			32	

Compte 89 : Impôts sur le résultat

	Rubriques	montants
891	Impôts sur les bénéfices de l'exercice	33
892	Rappel d'impôts sur résultats antérieurs	34
895	Minimum de perception	35
899	Dégrèvements et annulations d'impôts sur résultats antérieurs	36
	total	37



**Annexe 8 : Projet d'affectation (à rendre avec votre copie)**

Désignation de l'entreprise : .....

Adresse : .....

Numéro d'identification : ..... exercice de 5 le 31-12.....Durée : .....

Affectations		Montant (1)	Origines	Montant (1)
Réserve légale	01		Report à nouveau antérieur (porte)	
Réserves statutaires ou contractuelles	02		Report à nouveau (bénéficiaire)	
Autres réserves (disponibles)	03		Résultat net de l'exercice	
Dividendes (2)	04		Prélèvement sur les réserves (3)	
Autres affectations	05			
Report à nouveau	06			
TOTAL A	07		Contrôle : total A = total B / total B	

- (1) Les montants négatifs sont à porter entre parenthèses ou précédés d'un signe (-)  
 (2) S'il existe plusieurs catégories d'argent droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles.  
 (3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

**Annexe 5 : bilan financier en grandes masses (à rendre avec la copie)**




**Annexe 11 : Tableau de retraitement des postes de l'actif du bilan (à rendre avec la copie)**

Postes			Values					
			+	-				



**Annexe 12 : Tableau de retraitement des postes du passif du bilan (à rendre avec la copie)**

Postes					



# Annexe 16 : Compte de résultat (à rendre avec la copie)

Désignation entité : .....

Exercice clos le 31-12 .....

Numéro d'identification : .....

Durée (en mois) .....

REF	LIBELLES		Note	Exercice 31/12/18 NET	Exercice 31/12/17 NET
TA	Ventes de marchandises	+	21		
RA	Achats de marchandises	-	22		
RB	variation de stocks de marchandises	±	6		
XA	<b>MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)</b>				
TB	Ventes des produits fabriqués	+	21		
TC	Travaux, services vendus	+	21		
TD	Produits accessoires	+	21		
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>				
TE	Production stockée (ou déstockage)	±	6		
TF	Production immobilisée		21		
TG	Subvention d'exploitation		21		
TH	Autres produits	+	21		
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	12		
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	22		
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	±	6		
RE	Autres achats	-	22		
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	±	6		
RG	Transports	-	23		
RH	Services extérieurs	-	24		
R'	Impôts et taxes	-	25		
RJ	Autres charges	-	26		
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+ RA+RB) + somme TE à RJ</b>				
RK	Charges de personnel	-	27		
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)</b>		28		
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+	28		
RL	Dotations aux amortissements et aux dépréciations financières	-	3C & 28		
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)</b>				
TK	Revenus financiers et assimilés	+	29		
TL	Reprises des provisions et dépréciations financières	-	28		
TM	Transferts de charges financières	-	12		
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	29		
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	3C & 28		
XF	<b>RESULTA FINANCIER (somme TK à RN)</b>				
XG	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)</b>				
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	3D		
TO	Autres produits HAO	+	30		
KO	Valeurs comptables de cessions d'immobilisations	-	3D		
RP	Autres Charges HAO	-	30		
XH	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>				
RQ	Participation des travailleurs	-	30		
RS	Impôts sur le résultat	-			
XI	<b>RESULTAT NET (XG + XH -RQ -RS)</b>				