

ABC - Comptes consolidés

Bilan

ACTIF	N1	N2	N3
Actif immobilisé			
Écarts d'acquisition*	1 595	4 595	8 568
Immobilisations incorporelles	10 019	19 331	32 446
Immobilisations corporelles	31 516	77 930	119 523
Immobilisations financières	6 773	6 232	5 459
Titres mis en équivalence*	720	761	784
Actif circulant			
Stocks et en- cours	9 423	13 128	23 375
Clients et comptes rattachés	9 061	15 124	23 469
Autres créances et régularisation	2 824	1 731	10 914
Valeurs mobilières de placement	2 121	262	0
Disponibilités	21	812	69
Total de l'actif	74 073	139 906	224 607

PASSIF	N1	N2	N3
Capitaux propres (Part du groupe)			
Capital	20 000	30 000	30 000
Primes	0	40 000	40 000
Réserves consolidés	21 898	26 480	33 955
Résultat consolidé	7 582	10 475	11 000
Autres	0	950	1 313
Intérêts minoritaires*	1 240	1 280	1 342
Provisions	587	656	49
Dettes			
Emprunts et dettes financières ⁽¹⁾	11 433	13 267	83 380
Fournisseurs et comptes rattachés	5 573	7 323	11 751
Autres dettes et régularisation	5 760	9 475	11 817
Total du passif	74 073	139 906	224 607

⁽¹⁾ dont découverts bancaires 934 4 747

* Postes spécifiques aux comptes consolidés

Tableau 2.1 du manuel.

Compte de résultat

en k€	N1	N2	N3
Chiffre d'affaires	86 706	122 706	186 770
Autres produits d'exploitation	1 135	4 434	10 712
Achats consommés	-41 285	-62 133	-94 636
Charges de personnel	-23 374	-34 580	-58 765
Autres charges d'exploitation	-112	-254	-212
Impôts et taxes	-4 746	-5 852	-7 928
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	-5 864	-8 495	-13 600
Résultat d'exploitation	12 460	15 826	22 341
Charges et produits financiers	-176	-392	-4 486
Résultat courant des entreprises intégrées	12 284	15 434	17 855
Charges et produits exceptionnels	-455	203	325
Impôt sur les résultats	-3 924	-4 905	-6 596
Résultat net des entreprises intégrées	7 905	10 732	11 584
Quote-part dans les résultats des entreprises mises en équivalence*	42	63	55
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition*	-235	-200	-527
Résultat net de l'ensemble consolidé	7 712	10 595	11 112
Intérêts minoritaires*	-130	-120	-112
Résultat net (part du groupe)	7 582	10 475	11 000
Résultat par action (en €)	3,79	3,49	3,67

* Postes spécifiques aux comptes consolidés.

Conformément aux règles applicables aux comptes consolidés, la participation des salariés est intégrée aux charges de personnel.

Tableau 2.4 du manuel.

Tableau de variation des capitaux propres

en k€	Capital	Primes	Réserves consoli- dées	Résultat de l'exercice	Autres		Total des capitaux propres
					Subven- tions	...	
Situation à la clôture N0	20 000	0	14 650	9 248	0	0	43 898
Mouvements N1 :							
Distribution de dividendes			-2 000				
Affectation du résultat			9 248	-9 248			
Résultat de l'exercice N1				7 582			
Situation à la clôture N1	20 000	0	21 898	7 582	0	0	49 480
Mouvements N2 :							
Apport des actionnaires	10 000	40 000					
Subventions (équipement)					1 000		
Distribution de dividendes			-3 000				
Affectation du résultat			7 582	-7 582			
Virement au résultat					-50		
Résultat de l'exercice N2				10 475			
Situation à la clôture N2	30 000	40 000	26 480	10 475	950	0	107 905
Mouvements N3 :							
Subventions (équipement)					500		
Distribution de dividendes			-3 000				
Affectation du résultat			10 475	-10 475			
Virement au résultat					-137		
Résultat de l'exercice N3				11 000			
Situation à la clôture N3	30 000	40 000	33 955	11 000	1 313	0	116 268

Tableau 2.2 du manuel.

Tableau des flux de trésorerie

en k€	N1	N2	N3
Flux de trésorerie liés à l'activité			
Résultat d'exploitation des entreprises intégrées	12 460	15 826	22 341
Élimination des charges et produits d'exploitation sans incidence sur la trésorerie :			
· Amortissements et provisions	5 256	6 810	9 731
Résultat brut d'exploitation	17 716	22 636	32 072
Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation	-1 781	-8 169	-16 144
Flux net de trésorerie d'exploitation	15 935	14 467	15 928
Autres encaissements et décaissements liés à l'activité :			
· Frais financiers	-698	-1 027	-5 409
· Produits financiers	522	635	923
· Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence*	25	22	32
· Impôt sur les sociétés, hors impôt sur plus-values de cession	-4 074	-4 852	-6 514
· Charges et produits exceptionnels liés à l'activité	-4	-8	-58
Flux net de trésorerie généré par l'activité (A)	11 706	9 237	4 902
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement			
Acquisitions d'immobilisations	-9 117	-61 641	-76 862
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt	2 773	1 582	3 392
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)	-6 344	-60 059	-73 470
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement			
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-2 000	-3 000	-3 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées*	-70	-80	-50
Augmentations de capital en numéraire		50 000	
Subventions d'investissement		1 000	500
Émissions d'emprunts		2 850	70 000
Remboursements d'emprunts	-1 720	-1 950	-3 700
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)	-3 790	48 820	63 750
Variation de trésorerie (A+B+C)	1 572	-2 002	-4 818
Trésorerie d'ouverture	570	2 142	140
Trésorerie de clôture	2 142	140	-4 678

* Postes spécifiques aux comptes consolidés

Tableau 2.5 du manuel.

Dans le tableau précédent, le flux net de trésorerie est déterminé par la méthode directe à partir du résultat d'exploitation. Les entreprises peuvent aussi présenter la détermination de ce flux par la méthode indirecte à partir du résultat net :

Flux de trésorerie liés à l'activité	N1	N2	N3
Résultat net des sociétés intégrées	7 905	10 732	11 584
Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :			
· Amortissements et provisions	5 256	6 810	9 731
· Plus-values de cessions, nettes d'impôt	301	-108	-164
· Subventions d'équipement virées au résultat		-50	-137
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	13 462	17 384	21 014
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence*	25	22	32
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 781	-8 169	-16 144
Flux net de trésorerie généré par l'activité (A)	11 706	9 237	4 902

* Postes spécifiques aux comptes consolidés

La suite du tableau est alors identique au tableau précédent.

Tableau 2.5 du manuel.

Données annexes

Diverses données sont utilisées pour établir les outils d'analyse des comptes. Ces données sont présentées ci-dessous ; elles correspondent à un extrait de l'annexe des comptes de l'entreprise ABC.

Détail des immobilisations

Actif immobilisé (valeurs nettes)	N1	N2	N3
Écart d'acquisition	1 595	4 595	8 568
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement	960	1 080	920
Frais de R&D			
Concessions, brevets, licences...	1 557	1 499	3 027
Fonds commercial	7 502	16 752	28 499
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Terrains	5 640	11 877	19 413
Constructions	9 882	21 738	39 167
Installations techniques	5 544	21 582	28 157
Autres immobilisations corporelles	10 450	21 483	31 536
Immobilisations corporelles en cours		1 250	1 250
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachés aux participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	347	347	347
Autres titres immobilisés			
Prêts	6 180	5 389	4 616
Autres immobilisations financières	246	496	496
Titres mis en équivalence	720	761	784

Tableau des immobilisations

en k€	N1	N2	N3
Écart d'acquisition			
Valeur brute à l'ouverture	2 350	2 350	5 550
Augmentations		3 200	4 500
Diminutions			
Valeur brute à la clôture	2 350	5 550	10 050
Immobilisations incorporelles			
Valeur brute à l'ouverture	10 216	11 347	21 197
Augmentations	1 131	9 850	13 568
Diminutions			1 200
Valeur brute à la clôture	11 347	21 197	33 565
Immobilisations corporelles			
Valeur brute à l'ouverture	49 380	50 609	98 312
Augmentations	8 217	53 300	53 933
Diminutions	6 988	5 597	10 469
Valeur brute à la clôture	50 609	98 312	141 776
Immobilisations financières			
Valeur brute à l'ouverture	7 540	6 773	6 232
Augmentations	0	250	
Diminutions	767	791	773
Valeur brute à la clôture	6 773	6 232	5 459
Titres mis en équivalence			
Valeur brute à l'ouverture	703	720	761
Augmentations (quote-part de résultat)	42	63	55
Diminutions (dividendes)	25	22	32
Valeur brute à la clôture	720	761	784

Tableau des amortissements et des provisions

en k€	N1	N2	N3
Écart d'acquisition			
Amortissements et provisions à l'ouverture	520	755	955
Dotations	235	200	527
Diminutions			
Amortissements et provisions à la clôture	755	955	1 482
Immobilisations incorporelles			
Amortissements et provisions à l'ouverture	945	1 328	1 866
Dotations	383	538	453
Diminutions			1 200
Amortissements et provisions à la clôture	1 328	1 866	1 119
Immobilisations corporelles			
Amortissements et provisions à l'ouverture	18 959	19 093	20 382
Dotations	4 815	6 203	9 885
Diminutions	4 681	4 914	8 014
Amortissements et provisions à la clôture	19 093	20 382	22 253
Immobilisations financières			
Amortissements et provisions à l'ouverture			
Dotations			
Diminutions			
Amortissements et provisions à la clôture	0	0	0
Titres mis en équivalence			
Provisions et provisions à l'ouverture			
Dotations			
Diminutions			
Provisions et provisions à la clôture	0	0	0

Tableau des immobilisations incorporelles

en k€	N1	N2	N3
Frais d'établissement			
Valeur brute à l'ouverture	1 200	1 800	2 400
Augmentations	600	600	230
Diminutions	0	0	1 200
Valeur brute à la clôture	1 800	2 400	1 430
Concessions, brevets, licences...			
Valeur brute à l'ouverture	1 514	2 045	2 045
Augmentations	531		1 591
Diminutions			
Valeur brute à la clôture	2 045	2 045	3 636
Fonds commercial			
Valeur brute à l'ouverture	7 502	7 502	16 752
Augmentations		9 250	11 747
Diminutions			
Valeur brute à la clôture	7 502	16 752	28 499

Tableau des amortissements et des provisions
des immobilisations incorporelles

en k€	N1	N2	N3
Frais d'établissement			
Amortissements et provisions à l'ouverture	480	840	1 320
Dotations	360	480	390
Diminution			1 200
Amortissements et provisions à la clôture	840	1 320	510
Concessions, brevets, licences...			
Amortissements et provisions à l'ouverture	465	488	546
Dotations	23	58	63
Diminutions			
Amortissements et provisions à la clôture	488	546	609
Fonds commercial			
Amortissements et provisions à l'ouverture			
Dotations			
Diminutions			
Amortissements et provisions à la clôture	0	0	0

Tableau des immobilisations corporelles

en k€	N1	N2	N3
Terrains			
Valeur brute à l'ouverture	5 640	5 640	11 877
Augmentations		6 237	7 536
Diminutions			
Valeur brute à la clôture	5 640	11 877	19 413
Constructions			
Valeur brute à l'ouverture	16 473	16 473	29 036
Augmentations		12 563	18 563
Diminutions			
Valeur brute à la clôture	16 473	29 036	47 599
Installations techniques			
Valeur brute à l'ouverture	8 614	10 550	27 937
Augmentations	3 560	18 623	12 470
Diminutions	1 624	1 236	6 849
Valeur brute à la clôture	10 550	27 937	33 558
Autres immobilisations corporelles			
Valeur brute à l'ouverture	18 653	17 946	28 212
Augmentations	4 657	14 627	15 364
Diminutions	5 364	4 361	3 620
Valeur brute à la clôture	17 946	28 212	39 956
Immobilisations corporelles en cours			
Valeur brute à l'ouverture			1 250
Augmentations		1 250	
Diminutions			
Valeur brute à la clôture	0	1 250	1 250

Tableau des amortissements et des provisions
des immobilisations corporelles

en k€	N1	N2	N3
Constructions			
Amortissements à l'ouverture	6 041	6 591	7 298
Dotations	550	707	1 134
Diminutions			
Amortissements à la clôture	6 591	7 298	8 432
Installations techniques			
Amortissements à l'ouverture	4 923	5 006	6 355
Dotations	1 545	2 338	4 526
Diminutions	1 462	989	5 480
Amortissements à la clôture	5 006	6 355	5 401
Autres immobilisations corporelles			
Amortissements à l'ouverture	7 995	7 496	6 729
Dotations	2 720	3 158	4 225
Diminutions	3 219	3 925	2 534
Amortissements à la clôture	7 496	6 729	8 420
Immobilisations corporelles en cours			
Amortissements à l'ouverture			
Dotations			
Diminutions			
Amortissements à la clôture	0	0	0

Tableau des immobilisations financières

en k€	N1	N2	N3
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Valeur brute à l'ouverture	347	347	347
Augmentations			
Diminutions			
Valeur brute à la clôture	347	347	347
Prêts			
Valeur brute à l'ouverture	6 947	6 180	5 389
Augmentations			
Diminutions	767	791	773
Valeur brute à la clôture	6 180	5 389	4 616
Autres immobilisations financières			
Valeur brute à l'ouverture	246	246	496
Augmentations		250	
Diminutions			
Valeur brute à la clôture	246	496	496

Tableau des amortissements et des provisions
des immobilisations financières

en k€	N1	N2	N3
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Amortissements à l'ouverture			
Dotations			
Diminutions			
Amortissements à la clôture	0	0	0
Prêts			
Amortissements à l'ouverture			
Dotations			
Diminutions			
Amortissements à la clôture	0	0	0
Autres immobilisations financières			
Amortissements à l'ouverture			
Dotations			
Diminutions			
Amortissements à la clôture	0	0	0

Détail de l'actif circulant et des comptes de régularisation

Pour chaque exercice, le premier tableau correspond à la présentation utilisée dans les comptes sociaux, le deuxième au détail du poste autres créances et régularisation présenté dans les comptes consolidés.

Renseignements complémentaires (pour les trois exercices) :

- Les éléments de l'actif circulant sont considérés comme relevant de l'exploitation à l'exception des valeurs mobilières de placement et des disponibilités.
- Les écarts de conversion actif concernent des dettes fournisseurs.

Exercice N1

Actif circulant	Brut	Provisions	Net
Stocks et en-cours :			
Matières premières et autres approvisionnements	985		985
En-cours de production [biens et services]	691		691
Produits intermédiaires et finis	8 197	450	7 747
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes	1 726		1 726
Créances :			
Créances Clients et Comptes rattachés	9 491	430	9 061
Autres	777		777
Capital souscrit - appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement :			
Actions propres			
Autres titres	2 121		2 121
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	21		21
Charges constatées d'avance	234		234
Comptes de régularisations			
Écarts de conversion actif	87		87

Détails comptes consolidés	Brut	Provisions	Net
Autres créances et régularisation :			
Avances et acomptes versés sur commandes	1 726		1 726
Autres créances	777		777
Charges constatées d'avance	234		234
Écarts de conversion actif	87		87

Exercice N2

Actif circulant	Brut	Provisions	Net
Stocks et en-cours :			
Matières premières et autres approvisionnements	1 421		1 421
En-cours de production [biens et services]	1 121		1 121
Produits intermédiaires et finis	11 206	620	10 586
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances :			
Créances Clients et Comptes rattachés	16 186	1 062	15 124
Autres	1 246		1 246
Capital souscrit - appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement :			
Actions propres			
Autres titres	262		262
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	812		812
Charges constatées d'avance	329		329
Comptes de régularisations			
Écarts de conversion actif	156		156

Détails comptes consolidés	Brut	Provisions	Net
Autres créances et régularisation :			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Autres créances	1 246		1 246
Charges constatées d'avance	329		329
Écarts de conversion actif	156		156

Exercice N3

Actif circulant	Brut	Provisions	Net
Stocks et en-cours :			
Matières premières et autres approvisionnements	2 331		2 331
En-cours de production [biens et services]	2 127		2 127
Produits intermédiaires et finis	19 337	420	18 917
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes	8 702		8 702
Créances :			
Créances Clients et Comptes rattachés	27 071	3 602	23 469
Autres	2 127		2 127
Capital souscrit - appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement :			
Actions propres			
Autres titres			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	69		69
Charges constatées d'avance	36		36
Comptes de régularisations			
Écarts de conversion actif	49		49

Détails comptes consolidés	Brut	Provisions	Net
Autres créances et régularisation :			
Avances et acomptes versés sur commandes	8 702		8 702
Autres créances	2 127		2 127
Charges constatées d'avance	36		36
Écarts de conversion actif	49		49

Détail de certains postes du passif

Autres capitaux propres	N1	N2	N3
Subventions d'investissement		950	1 313
Provisions réglementées			
Intérêts minoritaires	N1	N2	N3
Intérêts minoritaires sur réserves	1 110	1 160	1 230
Intérêts minoritaires sur résultat	130	120	112
Provisions	N1	N2	N3
Provision pour risque	500	500	
Provision pour perte de change	87	156	49
Emprunts et dettes financières	N1	N2	N3
Emprunts auprès des établissements de crédit	10 433	10 683	77 233
Concours bancaires courants et découverts		934	4 747
Emprunts et dettes financières divers	1 000	1 650	1 400
Autres dettes et régularisation	N1	N2	N3
Éléments d'exploitation			
Avances et acomptes reçus sur commandes	1 036	1 246	2 708
Dettes fiscales et sociales	4 089	2 491	7 735
Autres dettes	123	245	444
Produits constatés d'avance	238	216	436
Éléments hors exploitation			
Fournisseurs d'immobilisations	231	5 190	329
Écarts de conversion passif	43	87	165

Les écarts de conversion passif concernent des dettes fournisseurs.

État des échéances des créances et dettes à la clôture

Créances N1	Montants bruts	Liquidité de l'actif	
		À moins de 1 an	À plus de 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts	6 180	791	5 389
Autres	246		246
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	9 491	9 491	
Autres	777	777	
Charges constatées d'avance	234	234	
Total	16 928	11 293	5 635

Dettes N1	Montants bruts	Exigibilité du passif		
		À moins de 1 an	À plus de 1 an	À plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	10 433	1 520	7 911	1 002
Concours bancaires courants et découverts				
Emprunts et dettes financières divers	1 000	200	800	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 573	5 573		
Dettes fiscales et sociales	4 089	4 089		
Dettes sur immobilisations	231	231		
Autres dettes	123	123		
Produits constatés d'avance	238	238		
Total	21 687	11 974	8 711	1 002

Créances N2	Montants bruts	Liquidité de l'actif	
		À moins de 1 an	À plus de 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts	5 389	773	4 616
Autres	496		496
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	16 186	16 186	
Autres	1 246	1 246	
Charges constatées d'avance	329	329	
Total	23 646	18 534	5 112

Dettes N2	Montants bruts	Exigibilité du passif		
		À moins de 1 an	À plus de 1 an	À plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	10 683	2 568	8 115	
Concours bancaires courants et découverts	934	934		
Emprunts et dettes financières divers	1 650	250	1 400	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 323	7 323		
Dettes fiscales et sociales	2 491	2 491		
Dettes sur immobilisations	5 190	5 190		
Autres dettes	245	245		
Produits constatés d'avance	216	216		
Total	28 732	19 217	9 515	0

Créances N3	Montants bruts	Liquidité de l'actif	
		À moins de 1 an	À plus de 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts	4 616	755	3 861
Autres	496		496
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	27 071	27 071	
Autres	2 127	2 127	
Charges constatées d'avance	36	36	
Total	34 346	29 989	4 357

Dettes N3	Montants bruts	Exigibilité du passif		
		À moins de 1 an	À plus de 1 an	À plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	77 233	13 528	56 499	7 206
Concours bancaires courants et découverts	4 747	4 747		
Emprunts et dettes financières divers	1 400	400	1 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 751	11 751		
Dettes fiscales et sociales	7 735	7 735		
Dettes sur immobilisations	329	329		
Autres dettes	444	444		
Produits constatés d'avance	436	436		
Total	104 075	39 370	57 499	7 206

Annuités des emprunts bancaires

en k€	N4	N5	N6	N7	N8	N9
Annuités des emprunts bancaires	18 108	17 665	17 076	15 543	15 673	7 419

Les annuités ci-dessus comprennent les remboursements et les charges d'intérêts des emprunts fin N3.

Détails de certains postes du compte de résultat

Produits et charges d'exploitation

en k€	N1	N2	N3
Produits d'exploitation			
Chiffre d'affaires (production vendue)	86 706	122 706	186 770
Autres produits d'exploitation			
Production stockée	709	3 439	9 137
Production immobilisée	0	0	0
Produits nets partiels sur opérations à long terme	0	0	0
Subventions d'exploitation	0	0	0
Reprises sur provisions (et amortissements)	364	883	1 529
Autres produits	62	112	46
Total des produits d'exploitation	87 841	127 140	197 482
Charges d'exploitation			
Achats consommés			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	29 342	42 648	72 342
Variation de stock	-137	-436	-910
Autres achats et charges externes	12 080	19 921	23 204
Impôts, taxes et versements assimilés	4 746	5 852	7 928
Charges de personnel			
Salaires et traitements	15 883	24 185	41 966
Charges sociales	6 550	9 432	16 043
Participation des salariés aux résultats	941	963	756
Dotations aux amortissements et aux provisions :			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 198	6 741	10 338
Sur immobilisations : dotations aux provisions	0	0	0
Sur actif circulant : dotations aux provisions	579	1 598	3 213
Pour risques et charges : dotations aux provisions	87	156	49
Autres charges d'exploitation	112	254	212
Total des charges d'exploitation	75 381	111 314	175 141
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	12 460	15 826	22 341

Produits et charges financiers

en k€	N1	N2	N3
Coût de l'endettement financier brut	623	766	5 053
Produits de trésorerie et d'équivalent de trésorerie	-152	-339	-666
Coût de l'endettement financier net	471	427	4 387
Dotations financières			
Reprises financières			
Autres charges financières	75	261	356
Autres produits financiers	370	296	257
Total charges et produits financiers	-176	-392	-4 486

Produits et charges exceptionnels

	N1	N2	N3
Produits des cessions	1 856	844	2 701
VCEAC	-2 307	-683	-2 455
Plus ou moins values brutes des cessions	-451	161	246
Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat		50	137
Dotations exceptionnelles			
Reprises exceptionnelles			
Autres produits exceptionnels	12	46	54
Autres charges exceptionnelles	-16	-54	-112
Total charges et produits exceptionnels	-455	203	325

Renseignements complémentaires (extraits de l'annexe)

Effets escomptés non échus (EENE)

Dans le cadre de son financement, l'entreprise ABC remet régulièrement des effets (créances clients) à l'escompte. L'encours des EENE à la fin de chaque exercice est indiqué dans le tableau ci-dessous :

en k€	N0	N1	N2	N3
Encours des EENE	145	223	234	1 349

Extrait manuel (chapitre 3, paragraphe 1.1.2)

Crédit-bail

L'entreprise ABC n'intègre pas les biens en crédit-bail dans le bilan consolidé. Elle précise en annexe les éléments suivants.

Au 31 décembre N1, un contrat de crédit-bail est en cours. Il a été souscrit 2 ans et 4 mois auparavant. La valeur d'origine du bien financé par ce contrat est de 2 350 k€, le loyer mensuel de 45 k€ et la durée du contrat de 5 ans. L'entreprise a de plus souscrit un autre contrat le 1^{er} juillet N2. La valeur d'origine du bien financé par ce contrat est de 3 620 k€, le loyer annuel de 70 k€ et la durée du contrat 5 ans.

Extrait manuel (chapitre 3, paragraphe 1.1.2)

Charge de personnel intérimaire

Les charges de personnel intérimaire correspondent aux montants suivants :

- en N1 : 120 k€
- en N2 : 988 k€
- en N3 : 1 800 k€

Extrait manuel (chapitre 3, paragraphe 3.1.1)