

EXERCICE 14 :

La société anonyme « **KIT – YASSMINE** » a pour activité la fabrication de produits en KIT. Elle met à votre disposition les informations suivantes :

1- Etat des Soldes de Gestion de l'exercice 2011**2- Autres informations**

- Tableau de ventilation des amortissements et des provisions**

	Dotations d'exploitation	Dotations financières	DNC (1)	Reprises d'exploitation	Reprises financières	RNC (2)
Amortissements	660 500					
Provisions pour dépréciation des titres de participation		70 300			8 000	
Provisions durables pour risques et charges	60 500			32 000		
Provisions pour dépréciation des TVP					2 000	
Provisions pour dépréciation des stocks	8 000			9 000		
Provisions pour dépréciations des clients	90 400			56 000		

(1) : Dotations non courantes

(2) : Reprises non courantes

- Au titre de l'exercice 2011, l'entreprise a inscrit une somme de 20 000 DH au crédit du compte : Reprises sur subventions d'investissement.
- Ventilation des charges et des produits autres que les achats consommés, le chiffre d'affaires et la variation des stocks des produits :

	Fixes	Variables
Charges nettes de reprises	3 551 600	4 642 100
Autres produits	---?.....
Produits financiers	18 500	---

Travail à faire :

- Compléter l'état des soldes de gestion
- Présenter le Tableau d'exploitation différentiel
- Calculer le seuil de rentabilité et déterminer sa date de réalisation (les ventes sont régulières sur toute l'année)
- Quel chiffre d'affaires faudrait-il réaliser en 2012 pour dégager un résultat courant de 800 000 DH (on suppose que les conditions d'exploitation restent inchangées).

Etat des Soldes de Gestion

Modèle normal

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R)

		EXERCICE	
		N	N - 1
	1 Ventes de marchandises (en l'état)	-	
	2 - Achats de marchandises	-	
I	= Marge brute sur ventes en l'état	-	
II	+ Production de l'exercice : (3 + 4 + 5)	
	3 Ventes de biens et services produits	20 080 000	
	4 Variation stocks de produits (+ ou -)	73 000	
	5 Immob. prod.par l'entrep. Pour elle-même	-	
III	- Consommation de l'exercice : (6 + 7)	
	6 Achats consommés de matières et fournitures	11 500 000	
	7 Autres charges externes	3 465 000	
IV	= Valeur ajoutée (I + II - III)	
	8 + Subventions d'exploitation	-	
	9 - Impôts et taxes	204 000	
	10 - Charges de personnel	3 608 000	
V	= Excédent brut d'exploitation (EBE) ou Insuffisance brut d'exploitation (IBE)	
	11 + Autres produits d'exploitation	4 800	
	12 - Autres charges d'exploitation	59 200	
	13 + Reprise d'exploitation ; transferts de charges	97 000	
	14 - Dotations d'exploitation	819 000	
VI	= Résultat d'exploitation (+ ou -)	
VII	+/- Résultat financier	- 116 600	
VIII	= Résultat courant (+ ou -)	
IX	+/- Résultat non courant	- 61 100	
	15 - Impôt sur les résultats	173 300	
X	= Résultat net de l'exercice (+ ou -)	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)- AUTOFINANCEMENT

1 Résultat net de l'exercice Bénéfice + ou Perte -	
2 + Dotations d'exploitation (1)	
3 + Dotations financières (1)	
4 + Dotations non courantes (1)	
5 - Reprises d'exploitation (2)	
6 - Reprises financières (2)	
7 - Reprises non courantes (2) (3)	
8 - Produits des cessions d'immobilisations	115 000
9 + Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	204 200
I = Capacité d'autofinancement (C.A.F.)	
10 - Distributions de bénéfices	105 000
II = Autofinancement	

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

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

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