

EXERCICE 5 :

Vous disposez du CPC de la société « **MODECONF -SA** » relatif à l'exercice clos au 31/12/2011 en plus des informations complémentaires remises par le comptable afin d'effectuer certains travaux.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (Modèle Normal)

Exercice clos le 31/12/2011

ELEMENT	OPERATIONS DE L'EXERCICE		TOTAUX DE L'EXERCICE (3) = (1) + (2)	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT (4)
	Propres à l'exercice (1)	Concernant l'exercice précédent (2)		
I Produits d'exploitation				
Ventes de m/ses (en l'état)				
Ventes de biens et services produits	4 060 000		4 060 000	
Chiffre d'affaires	4 060 000		4 060 000	
Variations de stocks de produits	- 126 000		- 126 000	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même				
Subventions d'exploitation				
Autres produits d'exploitation	15 000		15 000	
Reprises d'exploitation -transferts de charges	30 000		30 000	
TOTAL I	3 979 000		3 979 000	
II Charges d'exploitation				
Achats revendus de marchandises				
Achats consommés de matières et fournitures	2 168 000		2 168 000	
Autres charges externes	195 000		195 000	
Impôts et taxes	25 000		25 000	
Charges de personnel	620 000		620 000	
Autres charges d'exploitation	15 000		15 000	
Dotations d'exploitation	273 000		273 000	
TOTAL II	3 296 000		3 296 000	
III RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)			683 000	
IV Produits financiers				
Produits des titres de participation et autres titres immob.				
Gains de change				
Intérêts et autres produits financiers	30 000		30 000	
Reprises financières -transferts de charges	12 000		12 000	
TOTAL IV	42 000		42 000	
V Charges financières				
Charges d'intérêts	70 000		70 000	
Pertes de changes				
Autres charges financières	53 000		53 000	
Dotations financières	34 000		34 000	
TOTAL V	157 000		157 000	
VI RESULTAT FINANCIER (IV -V)			-115 000	
VII RESULTAT COURANT (III+VI)			568 000	
VIII Produits non courants				
P.C d'immobilisations	266 000		266 000	
Subventions d'équilibre				
Reprises sur subventions d'investissements	20 000		20 000	
Autres produits non courants	15 000		15 000	
Reprises non courantes -transferts de charges				
TOTAL VIII	301 000		301 000	
IX Charges non courantes				
V.N.A des immobilisations cédées	218 000		218 000	
Subventions accordées				
Autres charges non courantes	30 000		30 000	
Dotations non courantes				
TOTAL IX	248 000		248 000	
X RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)			53 000	
XI RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+X)			621 000	
XII IMPOTS SUR LE RESULTAT			130 000	
XIII RESULTAT NET (XI - XII)			491 000	

Informations complémentaires :

- Parmi les dotations d'exploitation : une dotation pour dépréciation de l'Actif Circulant : **71 000** DH ;
- Les dotations financières sont relatives aux provisions pour dépréciation des Titres et Valeurs de Placement (TVP) ;
- Les reprises d'exploitation correspondent à des reprises sur provisions pour dépréciation de l'Actif Circulant.
- Les reprises financières correspondent à des reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières.
- Les reprises sur subventions d'investissement sont prises en considération dans le calcul de la CAF.
- Le bénéfice distribué en cours de l'exercice est de **200 000** DH.

Travail à faire :

- 1- **Etablir le Tableau de Formation de Résultat de l'entreprise au 31/12/2011.**
- 2- **Calculer et commenter la Capacité d'Autofinancement (CAF) et l'Autofinancement.**