

**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)		
E X P L O I T A T I O N	<b>I Produits d'exploitation</b>				
	Ventes de m/ses (en l'état)				
	Ventes de biens et services produits	4 060 000		4 060 000	
	Chiffre d'affaires	<b>4 060 000</b>		<b>4 060 000</b>	
	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	
	<b>TOTAL I</b>	<b>3 979 000</b>		<b>3 979 000</b>	
	<b>II Charges d'exploitation</b>				
	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		
<b>TOTAL II</b>	<b>3 296 000</b>		<b>3 296 000</b>		
<b>III RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>			<b>683 000</b>		
F I N A N C I E R	<b>IV Produits financiers</b>				
	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	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>42 000</b>		<b>42 000</b>	
	<b>V Charges financières</b>				
	Charges d'intérêts	70 000		70 000	
	Pertes de changes				
	Autres charges financières	53 000		53 000	
	Dotations financières	34 000		34 000	
	<b>TOTAL V</b>	<b>157 000</b>		<b>157 000</b>	
	<b>VI RESULTAT FINANCIER (IV -V)</b>			<b>-115 000</b>	
<b>VII RESULTAT COURANT (III+VI)</b>			<b>568 000</b>		
N O N C O U R A N T	<b>VIII Produits non courants</b>				
	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				
	<b>TOTAL VIII</b>	<b>301 000</b>		<b>301 000</b>	
	<b>IX Charges non courantes</b>				
	V.N.A des immobilisations cédées	218 000		218 000	
	Subventions accordées				
	Autres charges non courantes	30 000		30 000	
	Dotations non courantes				
	<b>TOTAL IX</b>	<b>248 000</b>		<b>248 000</b>	
<b>X RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)</b>			<b>53 000</b>		
<b>XI RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+X)</b>			<b>621 000</b>		
<b>XII IMPOTS SUR LE RESULTAT</b>			<b>130 000</b>		
<b>XIII RESULTAT NET (XI - XII)</b>			<b>491 000</b>		

**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.**