

**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**

	<b>Dotations d'exploitation</b>	<b>Dotations financières</b>	<b>DNC (1)</b>	<b>Reprises d'exploitation</b>	<b>Reprises financières</b>	<b>RNC (2)</b>
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 :

	<b>Fixes</b>	<b>Variables</b>
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	-	
<b>I</b>	= <b>Marge brute sur ventes en l'état</b>	-	
<b>II</b>	+ <b>Production de l'exercice</b> : (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	-	
<b>III</b>	- <b>Consommation de l'exercice</b> : (6 + 7)	.....	
	6 Achats consommés de matières et fournitures	11 500 000	
	7 Autres charges externes	3 465 000	
<b>IV</b>	= <b>Valeur ajoutée</b> (I + II - III)	.....	
	8 + Subventions d'exploitation	-	
	9 - Impôts et taxes	204 000	
	10 - Charges de personnel	3 608 000	
<b>V</b>	= <b>Excédent brut d'exploitation (EBE)</b> ou <b>Insuffisance brut d'exploitation (IBE)</b>	.....	
	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	
<b>VI</b>	= <b>Résultat d'exploitation</b> (+ ou -)	.....	
<b>VII</b>	+/- <b>Résultat financier</b>	<b>- 116 600</b>	
<b>VIII</b>	= <b>Résultat courant</b> (+ ou -)	.....	
<b>IX</b>	+/- <b>Résultat non courant</b>	<b>- 61 100</b>	
	15 - Impôt sur les résultats	173 300	
<b>X</b>	= <b>Résultat net de l'exercice</b> (+ 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
<b>I</b>	= <b>Capacité d'autofinancement</b> (C.A.F.)	
10	- Distributions de bénéfices	105 000
<b>II</b>	= <b>Autofinancement</b>	

(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.