

La société anonyme «ATNAR» met à votre disposition les documents et les informations ci-après :

- Compte de produits et de charges de la société au 31/12/2008.(voir annexe1)
- Dotations et reprises relatives à l'actif immobilisé et au financement permanent de l'exercice 2008.

Dotations			Reprises		
D'exploitation	financières	Non courantes	D'exploitation	financières	Non courantes
30000	12000	400	-	5000	600

- Distribution des bénéfices : 28600 DH, mises en paiement au cours de l'exercice 2008.
 - Tableau de reclassement des autres charges de l'exercice 2008 :
-

Charges	Montants	Charges variables		Charges fixes	
		Montant	%	Montant	%
Autres charges externes	120000		70%		30%
Impôts et taxes	30000		1/3		2/3
Charges de personnel	98000		0,75		0,25
Autres charges d'exploitation	32000	3500			
Dotations d'exploitation	36000				100%
Charges financières	72000				100%
Totaux	388000				

■ **Remarque :** Les autres produits d'exploitation, les reprises d'exploitation et les produits financiers sont considérés comme fixes et seront, à ce titre, déduits des charges fixes.

TAF :

1. compléter l'état des soldes de gestion donné en annexe II ;
2. Procéder au reclassement des charges de l'exercice en charges variables et charges fixes ;
3. Etablir le tableau du résultat différentiel.
4. Calculer le seuil de rentabilité et déterminer sa date de réalisation

■ Annexe I : Compte de produits et charges (hors taxe)

	I	Produits d'exploitation :	Opérations		Totaux de l'exercice 3 = 1 + 2	Totaux de l'ex précédent 4
			Propres à l'exercice 1	Concer- nant les Exs Pr 2		
Exploitation		• Ventes de marchandises (en l'état) ;				
		• Ventes de biens et services produits ;	600000		600000	
		• Chiffre d'affaires	600000		600000	
		• Variation de stocks de produits (+ -) (1)	-140000		-140000	
		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	15000		15000	
		• Subventions d'exploitation	-		-	
		• Autres produits d'exploitation	30000		30000	
		• Reprises d'exploitation : transferts de charges	15000		15000	

Financier	II	Total I	646000		646000	
		<u>CHARGES D'EXPLOITATION :</u>				
		• Achats revendus (2) de marchandises				
		• Achats consommés (2) de matières et fournitures.	220000		220000	
		• Autres charges externes.	120000		120000	
		• Impôts et taxes	30000		30000	
		• Charges de personnel	98000		98000	
		• Autres charges d'exploitation	32000		32000	
		• Dotations d'exploitation	36000		36000	
		Total II	536000		536000	
	III	<u>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</u>			+110000	
	IV	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>				
		• Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	-		-	
		• Gains de change	37000		37000	
		• Intérêts et autres produits financiers	43000		43000	
		• Reprises financières : Transferts de charges	15000		15000	
		Total IV	95000		95000	
	V	<u>CHARGES FINANCIERES</u>				
		• Charges d'intérêt s	36000		36000	
		• Pertes de change	-		-	
		• Autres charges financières	12000		12000	
		• Dotations financières	24000		24000	

NON COURANT		<u>Total V</u>	72000		72000	
	VI	<u>RESULTAT FINAN-</u>			+23000	
		<u>CIER (IV-V)</u>				
	VII	<u>RESULTAT COU-</u>			+133000	
		<u>RANT (III+VI)</u>				
	VIII	<u>PRODUITS NON</u>	-			
		<u>COURANTS</u>				
		• Produits des cessions d'immobilisations	7000		7000	
		• Subventions d'équilibre				
		• Reprises sur subventions d'investissement	800		800	
		• Autres produits non courants				
		• Reprises non courantes : transferts de charges	1200		1200	
		<u>Total VIII</u>	9000		9000	
	IX	<u>CHARGES NON</u>				
		<u>COURANTES</u>				
		• Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	5000		5000	
		• Subventions accordées				
		• Autres charges non courantes	2400		2400	
		• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	800		800	
		<u>Total IX</u>	8200		8200	
	X	<u>RESULTAT NON</u>			+800	
		<u>COURANT (VIII-IX)</u>				
	XI	<u>RESULTAT AVANT</u>			+133800	
		<u>IMPOT(VII+X)</u>			+4000	
	XII	<u>IMPOT SUR LES</u>				
		<u>RESULTATS</u>				
	XIII	<u>RESULTAT NET</u>			+93800	
		<u>(XI-XII)</u>				

	XIV	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)	750000
		TOTAL DES CHARGES (II+V+IX+XII)	656200
	XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)	+93800

(1) Variation de stocks : Stock final-stock initial:augmentation (+) diminution (-)

(2) Achats revendus ou achats consommés : achats -Variation de stocks

■ Annexe II : Etat des soldes de gestion (ESG)

1 - Tableau de formation des résultats (TFR)

Exercice du au

				Exercice	Exercice Precedent
	1	-	Ventes de marchandises (en l'état)	-	
	2		Achats revendus 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		
	4		Variation stocks de produits		
	5		Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même		
III		-	Consommation de l'exercice (6+7)		
	6		Achats consommés de matières et fournitures		
	7		Autres charges externes		
IV		=	Valeur ajoutée (I+II-III)		
	8	+	Subventions d'exploitation		
	9	-	Impôts et taxes		
	10	-	Charges de personnel		
V		=	Excedent brut d'exploitation (EBE) Ou		
		=	Insuffisance brute d'exploitation (IBE)		
	11	+	Autres produits d'exploitation		
	12	-	Autres charges d'exploitation		
	13	+	Reprises d'exploitation : Transferts de charges		
	14	-	Dotations d'exploitation		

V I	=	Résultat d'exploitation (+ou-)		
VII	+/-	Résultat financier		
VIII	=	Résultat courant (+ou -)		
IX	+/-	Résultat non courant		
15	-	Impôts sur les résultats		
X	=	Résultat net de l'exercice (+ou -)		

II . Capacité d'autofinancement (CAF)-Autofinancement

1		Résultat de l'exercice		
		• Bénéfice +		
		• 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		
9	+	Valeurs nettes d'amort.des immob.cédées		
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)		
10	-	Distribution de bénéfices		
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.