Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

En tant qu'employé (e) au service comptable et financier de la SA « **DIKA IMPRESSION** », vous disposez des informations suivantes en vue d'effectuer certains travaux :

Document n°1 : Etat des soldes de gestion

1. Etat des soldes de gestion pour l'exercice 2012 (voir annexe I) ;
2. Informations relatives aux immobilisations cédées pendant l'exercice 2011 :

Nature	Montant Brut	∑ des amortissements	Prix de cession
Matériel industriel	347 040	293 760	44 640
Titres immobilisés	106 680	---	173 700

Document n°2 : Analyse d'exploitation

Le taux de la marge sur coût variable est de 40%.

Document n°3 : Analyse financière

- *Données extracomptables :*
  - Les frais préliminaires s'élèvent à 45 000 DH ;
  - Le fonds commercial crée par l'entreprise est estimé à 75 000 DH ;
  - Les stocks doivent subir une dépréciation de 6 912 DH ;
  - 40 000 DH des créances sont renouvelables de manière permanente ;
  - Les provisions durables pour risques et charges d'un montant 80 000 DH, sont devenues sans objet ;
  - Le résultat net d'un montant de 585 720 DH est à mettre à hauteur de 60% en réserves, le reste est à distribuer dans 4 mois
- *Quelques ratios :*
  - Ratio d'autonomie financière = $\frac{Capitaux\ propres}{Dettes}$ = 1,5
  - Ratio de financement permanent = $\frac{Capitaux\ propres + D.L.T}{Actif\ immobilisé}$ = 1,2

Travail à faire :

1. Compléter l'E.S.G (annexe 1) ;
2. Etablir le tableau d'exploitation différentiel simplifié ;
3. Calculer et commenter le seuil de rentabilité et sa date de réalisation sachant que l'entreprise ferme le mois de mai pour raison d'entretien du matériel ;
4. Compléter le bilan financier condensé (annexe 2) ;
5. Retrouver les valeurs nettes comptables de l'actif immobilisé et des capitaux propres ;
6. Calculer :
   a- Le fonds de roulement liquidité ;
   b- Le ratio de trésorerie à échéance ;
7. Rédiger un bref commentaire sur la situation financière de l'entreprise.

(Annexe 2): Bilan financier condensé au 31/12/2012 :

ACTIF	VALEURS	%	PASSIF	VALEURS	%
Valeurs immobilisées	……	……	Capitaux propres	3 300 000	……
Stocks (Valeurs d'exploitation)	907 500	……	Dettes à long terme	……	……
Créances (Valeurs réalisables)	357 500	……	Dettes à court terme	555 000	……
Trésorerie (Valeurs disponibles)	……	……			
Totaux financiers	……	……	**Totaux financiers**	……	……

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I/ Tableau de formation des résultats (T.F.R). Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

				EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		Vente de marchandises (en l'état)	-	
	2	-	Achats de marchandises	-	
I		=	**MARGE DE L'EXERCICE**	-	
II		+	**PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)**		
	3		Vente de biens et services produits	**7 454 190**	
	4		Variation de stocks de produits (+/-)	**1 336 440**	
	5		Immob. Produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		-	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)**		
	6		Achats consommés de matières et fournitures	**4 056 630**	
	7		Autres charges externes	**1570 620**	
IV		=	**VALEUR AJOUTEE (I+II-III)**		
	8	+	Subventions d'exploitation	-	
V	9	-	Impôts et taxes	**261 480**	
	10	-	Charges de personnel	**1 036 290**	
		=	**EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)**		
		=	**OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)**		
	11	+	Autres produits d'exploitation	**26 340**	
	12	-	Autres charges d'exploitation	-	
	13	+	Reprises d'exploitation: transfert de charges	-	
	14	-	Dotation d'exploitation	**(a) 846 180**	
VI		=	**RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)**		
VII		+	**RESULTAT FINANCIER**	**-256 860**	
VIII		=	**RESULTAT COURANT (+ ou -)**		
XI		+	**RESULTAT NON COURANT**		
	15	-	Impôt sur les résultats	**236 880**	
			RESULTAT NET DE L'EXERCICE		

(a) Dont 44 160 dh relatif à l'actif et passif circulant ;
(b) Les charges financières comprennent entre autres, des dotations durables de 85 260 dh ;
(c) Les produits non courants comprennent des reprises durables de 43 680 dh.

II/ CAPACTE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) - AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice		
			* Bénéfice +	**585 720**	
			* 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 de cession d'immobilisations		
	9	+	Valeurs nettes d'amort. des immo. Cédées		
I			**CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)**		
	10	-	Distribution de bénéfices	**234 288**	
II			**AUTOFINANCEMENT**		

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

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

(3) y compris les reprises sur subventions d'investissement

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع