

## EXERCICES D'APPLICATION

### EXERCICE 1 :

La société "SOHAM" est une société anonyme au capital de 5.000.000 dh (50.000 actions totalement libérées). Au 31/12/2018, elle met à votre disposition son CPC pour réaliser une analyse d'exploitation :

#### COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Montant
<b>I- PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	
Ventes de marchandises (en l'état)	5.750.000
Ventes de biens et services produits	235.600
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>5.985.600</b>
Variation de stocks de produits (±)	145.000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	300.000
Subventions d'exploitation	55.000
Autres produits d'exploitation	60.000
Reprises d'exploitation ; transferts de charges <sup>(1)</sup>	43.600
<b>TOTAL I</b>	<b>6.589.200</b>
<b>II- CHARGES D'EXPLOITATION</b>	
Achats revendus de marchandises	2.502.000
Achats consommés de matières et fournitures	109.600
Autres charges externes	158.400
Impôts et taxes	106.000
Charges de personnel	280.000
Autres charges d'exploitation	24.800
Dotations d'exploitation <sup>(2)</sup>	250.400
<b>TOTAL II</b>	<b>3.431.200</b>
<b>III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>	<b>3.158.000</b>
<b>IV- PRODUITS FINANCIERS</b>	
Produits des titres de part. et autres titres immobilisations	28.500
Gains de change	3.500
Intérêts et autres produits financiers	16.600
Reprises financières ; transferts de charges <sup>(3)</sup>	1.400
<b>TOTAL IV</b>	<b>50.000</b>

<b>V- CHARGES FINANCIERES</b>	
Charges d'intérêts	29.800
Pertes de change	1.400
Autres charges financières	6.800
Dotations financières <sup>(4)</sup>	21.600
<b>TOTAL V</b>	<b>59.600</b>
<b>VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)</b>	<b>- 9.600</b>
<b>VII- RESULTAT COURANT (III + VI)</b>	<b>3.148.400</b>
<b>VIII- PRODUITS NON COURANTS</b>	
Produits de cessions d'immobilisations	88.000
Autres produits non courants	12.000
Reprises non courantes ; transferts de charges <sup>(5)</sup>	6.000
<b>TOTAL VIII</b>	<b>106.000</b>
<b>IX- CHARGES NON COURANTES</b>	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	62.000
Autres charges non courantes	25.600
Dot. non courantes aux amortissements et aux provisions <sup>(6)</sup>	20.600
<b>TOTAL IX</b>	<b>108.200</b>
<b>X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)</b>	<b>- 2.200</b>
<b>XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)</b>	<b>3.146.200</b>
XII- Impôts sur les résultats	943.860
<b>XIII- RESULTAT NET (XI – XII)</b>	<b>2.202.340</b>

(1) dont 24.200 dh des reprises sur provisions pour risques et charges durables et 19.400 dh des reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant.

(2) dont 176.400 dh des DEA des immobilisations corporelles, 31.400 dh des DEP pour risques et charges durables et 42.600 dh des DEP pour dépréciation de l'actif circulant.

(3) ce sont des reprises relatives aux PPD des TVP.

(4) dont 12.000 dh des dotations relatives aux TP et 9.600 dh relatives aux TVP.

(5) ce sont des reprises relatives aux provisions pour risques et charges durables.

(6) ce sont des dotations relatives aux provisions pour risques et charges durables.

**N.B :** Au cours de l'exercice 2018, la société "SOHAM" décide de distribuer un dividende de 25 dh l'action.

**Travail à faire :**

- 1- Etablir le tableau de formation des résultats.
- 2- Calculer la capacité d'autofinancement (CAF).

## EXERCICE 2 :

La société "SOMAP" met à votre disposition son CPC pour l'exercice 2018 et elle vous demande d'effectuer une analyse d'exploitation :

### COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Montant
<b>I- PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	
Ventes de marchandises (en l'état)	1.741.350
Ventes de biens et services produits	4.387.650
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>6.129.000</b>
Variation de stocks de produits (±)	- 87.800
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	240.000
Subventions d'exploitation	380.000
Autres produits d'exploitation	22.200
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	38.800
<b>TOTAL I</b>	<b>6.722.200</b>
<b>II- CHARGES D'EXPLOITATION</b>	
Achats revendus de marchandises	1.376.650
Achats consommés de matières et fournitures	3.547.225
Autres charges externes	718.875
Impôts et taxes	201.000
Charges de personnel	349.000
Autres charges d'exploitation	10.100
Dotations d'exploitation	220.275
<b>TOTAL II</b>	<b>6.423.125</b>
<b>III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>	
<b>IV- PRODUITS FINANCIERS</b>	
Produits des titres de part. et autres titres immobilisations	12.400
Gains de change	4.800
Intérêts et autres produits financiers	56.600
Reprises financières ; transferts de charges	22.175
<b>TOTAL IV</b>	<b>95.975</b>

<b>V- CHARGES FINANCIERES</b>	
Charges d'intérêts	166.200
Pertes de change	9.875
Autres charges financières	23.000
Dotations financières	29.000
<b>TOTAL V</b>	<b>228.075</b>
<b>VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)</b>	
<b>VII- RESULTAT COURANT (III + VI)</b>	
<b>VIII- PRODUITS NON COURANTS</b>	
Produits de cessions d'immobilisations	19.875
Reprises sur subventions d'investissement	9.370
Autres produits non courants	71.280
Reprises non courantes ; transferts de charges	6.600
<b>TOTAL VIII</b>	<b>107.125</b>
<b>IX- CHARGES NON COURANTES</b>	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	12.250
Autres charges non courantes	9.400
Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	2.450
<b>TOTAL IX</b>	<b>24.100</b>
<b>X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)</b>	
<b>XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)</b>	
XII- Impôts sur les résultats	25.000
<b>XIII- RESULTAT NET (XI – XII)</b>	<b>225.000</b>

**Informations complémentaires :**

**1- Tableau de ventilation des dotations et des reprises :**

<b>Niveau</b>	<b>Dotations non durables</b>	<b>Reprises non durables</b>
Exploitation	58.250	10.800
Financier	10.630	20.175
Non courant	1.450	4.200

**2- Les dividendes distribués au cours de l'exercice 2016 s'élèvent à 77.000 dh.**

**Travail à faire :**

- 1- Etablir le tableau de formation des résultats.
- 2- Calculer la capacité d'autofinancement (CAF).