

***Extrait du sujet de l'UE 6 du DCG 2013***

La société COUVRE-CHEF est l'un des derniers fabricants français de bonnets, casquettes et chapeaux. Il s'agit d'une PME ancienne, installée dans le sud-ouest de la France, qui se trouve confrontée aujourd'hui à une situation fortement concurrentielle, notamment en raison de l'importation de très nombreux produits fabriqués dans le Maghreb et les pays asiatiques.

Afin d'assurer sa survie, la société COUVRE-CHEF a développé, depuis quelques années déjà, une activité commerciale connexe à son activité productive afin d'être présente sur le créneau des produits d'entrée de gamme et de gamme moyenne.

## Annexe 1 - Actif du bilan au 31 décembre 2012

ACTIF		2012			2011
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé	TOTAL 0			
	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement	27 247	6 840	20 407	0
	Concessions, brevets, licences...	171 253	16 226	155 027	155 001
	Fonds commercial	91 469		91 469	91 469
	Autres immobilisations incorporelles	33 539		33 539	33 539
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisation corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel-outillage	44 413	28 577	15 836	12 367
	Autres immobilisations corporelles	53 297	44 407	8 890	11 919
	Immobilisations corporelles en cours				3 500
	Avances et acomptes				
	Immobilisations financières				
	Participations évaluées par équivalence				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	1 007		1 007	1 007	
Prêts	1 035		1 035	1 535	
Autres immobilisations financières					
	TOTAL I	423 260	96 050	327 210	310 337
ACTIF CIRCULANT	Stock et en en-cours				
	Matières premières et autres approvisionnements	51 477		51 477	19 878
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis	214 585	6 138	208 447	179 979
	Marchandises	7 399		7 399	22 458
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances d'exploitation				
	Créances clients et Comptes rattachés	241 218	8 048	233 170	146 548
	Autres créances d'exploitation				
	Créances diverses	43 722		43 722	67 893
	Capital souscrit - appelé, non versé	10 000		10 000	
	Valeurs mobilières de placement				
	Actions propres				
	Autres titres				
Instrument de trésorerie					
Disponibilités	55 689		55 689	87 321	
Charges constatées d'avance	59 899		59 899	97 929	
	TOTAL II	683 989	14 186	669 803	622 006
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Primes de remboursement des obligations				
	Écarts de conversion Actif	369		369	
	TOTAL GENERAL	1 107 618	110 236	997 382	932 343

**Annexe 2 - Passif du bilan au 31 décembre 2012**

<b>PASSIF (avant répartition)</b>		<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital	364 889	314 889
	Primes d'émission	7 373	
	Écart de réévaluation		
	Écart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	30 849	30 849
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres	85 860	115 860
	Report à nouveau	-26 323	
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 539	-26 323
	Subventions d'investissement	4 858	
Provisions réglementées	395		
	<b>TOTAL I</b>	471 440	435 275
<b>Autres Fonds Propres</b>	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>TOTAL I bis</b>		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	2266	4 768
	Provisions pour charges		
	<b>TOTAL II</b>	2266	4 768
<b>DETTES</b>	Dettes financières		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	242 752	202 744
	Emprunts et dettes financières divers	61 438	82 975
	Avances et acomptes reçus sur commandes		3 032
	Dettes d'exploitation		
	Dettes fournisseur et comptes rattachés	148 830	130 907
	Dettes fiscales et sociales	67 215	71 477
	Autres dettes d'exploitation		
	Dettes diverses		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 519	
	Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices)		
	Autres dettes diverses		
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
	<b>TOTAL III</b>	522 754	491 135
	Écarts de conversion Passif	922	1 165
	<b>TOTAL GENERAL</b>	997 382	932 343
	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	15 354	22 640

### Annexe 3 - Compte de résultat des exercices 2012 et 2011

		Exercice 2012	Exercice 2011	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	790 361	1 028 957	
	Production vendue [biens et services]	738 256	660 062	
	Production stockée	13 602	-22 300	
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	16 441	10 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	36 981	81 767	
	Autres produits	8 266	3 248	
	<b>Total I</b>	<b>1 603 907</b>	<b>1 761 734</b>	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	355 297	493 355	
	Variation de stocks de marchandises	15 059	-1 379	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	310 836	268 735	
	Variation des stocks matières premières et approvisionnements	-31 599	-4 467	
	Autres achats et charges externes	456 015	465 776	
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 769	14 899	
	Salaires et traitements	352 450	376 276	
	Charges sociales	99 907	105 258	
	Dotations d'exploitation	Sur immobilisations: dotations aux amortissements	15 946	2 465
		Sur immobilisations: dotations aux dépréciations		
		Sur actif circulant: dotations aux dépréciations	6 580	22 236
		Pour risques et charges : dotations aux provisions	879	
	Autres charges	7 131	950	
<b>Total II</b>	<b>1 598 270</b>	<b>1 744 104</b>		
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>5 637</b>	<b>17 630</b>	
Produits financiers	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés	676	50	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Différences positives de change	3 711	5 483	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total V</b>	<b>4 387</b>	<b>5 533</b>		
Charges financières	Dotations aux amortissements et provisions	369		
	Intérêts et charges assimilées	21 498	21 200	
	Différences négatives de change	5 227	1 057	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total VI</b>	<b>27 094</b>	<b>22 257</b>		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		<b>-22 707</b>	<b>-16 724</b>	

		2012	2011
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		<b>-17 070</b>	<b>906</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	27 468	5 883
	Sur opérations en capital		
	Produits de cession d'éléments d'actif	4 780	492
	Quote-part de subvention virée au résultat	407	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total VII</b>	<b>32 655</b>	<b>6 375</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	8871	50 441
	Sur opérations en capital	1 677	
	Dotations aux amortissements et aux provisions	395	
	<b>Total VIII</b>	<b>10 943</b>	<b>50 441</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>21 712</b>	<b>-44 066</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (IX)</b>			
<b>Impôts sur les bénéfices (X)</b>		<b>1 103</b>	<b>-16 837</b>
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>			
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>			
<b>Bénéfice ou perte</b>		<b>3 539</b>	<b>-26 323</b>