

***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**

<b>ACTIF</b>		<b>2012</b>		<b>2011</b>
		Brut	Amortissements et dépréciations	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
	Concessions, brevets, licences...	171 253	16 226	155 027
				155 001
	Fonds commercial	91 469		91 469
	Autres immobilisations incorporelles	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
	Autres immobilisations corporelles	53 297	44 407	8 890
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			3 500
	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
	Prêts	1 035		1 035
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	TOTAL I	423 260	96 050	327 210
	Stock et en en-cours			
	Matières premières et autres approvisionnements	51 477		51 477
	En-cours de production (biens et services)			
	Produits intermédiaires et finis	214 585	6 138	208 447
	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
	Autres créances d'exploitation			
	Créances diverses	43 722		43 722
	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
	Charges constatées d'avance	59 899		59 899
	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>	<b>471 440</b>	<b>435 275</b>
Autres Fonds Propres	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>TOTAL I bis</b>		
Provisions	Provisions pour risques	2266	4 768
	Provisions pour charges		
	<b>TOTAL II</b>	<b>2266</b>	<b>4 768</b>
<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>	<b>522 754</b>	<b>491 135</b>
	Écarts de conversion Passif	922	1 165
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>997 382</b>	<b>932 343</b>
	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	15 354	22 640

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

		<b>Exercice 2012</b>	<b>Exercice 2011</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	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>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	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
		Sur immobilisations: dotations aux dépréciations	
		Sur actif circulant: dotations aux dépréciations	6 580
		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>
<b>Produits financiers</b>	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>
<b>Charges financières</b>	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>