**DOSSIER LORINA**

Mission 1 :

1 - Qualifier l’activité de cette entreprise

L’activité de l’entreprise Geyer Frères consiste à la fabrication d’une limonade à partir de la recette originale datant de 1895. C’est un produit artisanal nommé « Lorina » ; c’est donc un produit dit « fait maison ». Elle est commercialisée en Alsace, dans les cafés et les épiceries de la région.

Le type d’activité de cette entreprise est de l’industrie car elle achète des matières premières (601) et revend des produits finis (701). C’est donc une entreprise industrielle, elle n’aura pas de marge commerciale sur son compte de résultat mais une production de l’exercice.

2 - Identifier les différents centres qui interviennent dans cette activité

Les différents centres qui interviennent dans cette activité sont :

* L’approvisionnement des matières premières (Bouteilles vides, Bouchons, Acide citrique, Essence de citron et des Cartons, Etiquettes)
* Atelier lavage (Bouteilles lavées)
* Atelier préparation du sirop (Litres de sirop)
* Atelier fabrication de la limonade (Bouteille de limonade)
* Atelier conditionnement (Bouteilles dans les cartons)
* La distribution aux clients
* L’administration

3 - Établir le schéma de production grâce aux informations contenues dans le sujet

Voir document word

4 - Compléter le schéma de l’annexe A

Voir feuille

5 - Recenser les différents coûts (directs et indirects)

Les coûts directs sont les charges de l’entreprise qui sont directement imputées à un produit ou un service. Elles correspondent principalement aux matières premières.

Les coûts indirects sont les charges de l’entreprise qui doivent supporter un calcul intermédiaire afin d’être imputées à un produit ou un service. Elles correspondent à des charges qui n’ont pas un lien direct avec l’activité de l’entreprise (loyers, assurance…).

6 - Décrire l’impact du stockage sur le coût

Un stock qui ne varie pas coûte cher.

Un **stock trop important (sur-stockage)** génère donc des coûts superflus de stockage. Selon les caractéristiques des produits (périssables, dangereux, taxables…), les charges de stockage augmentent proportionnellement aux quantités en stock (taxes à payer, obsolescence, avaries, mises au rebut).   
    
Un **stock trop faible (sous-stockage)**, génère à son tour des coûts superflus. Les irrégularités dans ce contexte sont diverses : mauvaise exploitation des ressources (personnel, équipements & espaces), avec un impact qui peut s’étendre le long de la chaîne logistique aval (irrégularité des approvisionnements = anomalies au niveau de la production, perturbation des ventes, ruptures des stocks, perte de clients).

7 - Calculer le coût de revient de la bouteille LORINA grâce aux tableaux fournis en annexe sous Excel

Voir tableaux excel

8 - Faire un compte rendu des résultats obtenus

Le résultat analytique des bouteilles Lorina est négatif de 0.09 euros unitairement soit - 54 201 euros. Cela signifie que l’entreprise perd 9 centimes d’euros lorsqu’elle vend une bouteille de limonade (chiffre d’affaire inférieur au coût de revient) et 54 201 euros pour 625 000 bouteilles. En effet, il existe un problème de gestion dans le coût de son emballage (coût du carton) et/ou le coût de la sous-traitance pour la fabrication du bouchon. L’achat d’une machine industrielle pour produire les bouchons est à envisager pour réduire les coûts.

Mission 2 :

1 - Définir les charges variables et fixes

Les charges variables, aussi appelées charges opérationnelles, sont liées à l’activité de l’entreprise. Les achats de matières premières correspondent à des charges variables car plus l’entreprise achète plus ses coûts augmentent (elles sont liées à l’activité).

Les charges fixes, appelées charges structurelles, sont indépendantes du niveau d’activité de l’entreprise. Le loyer correspond à une charge fixe car quelques soit sa production, le loyer reste identique (indépendant de l’activité).

2 - Établir un compte de résultat différentiel à partir compte de résultat annuel donné en annexe (ici les comptes 66 à 68 sont fixes)

Voir tableaux excel

3 - Calculer le seuil de rentabilité en euros et le point mort, faire la représentation graphique

Voir tableaux excel

4 - Commenter dans une note de synthèse les résultats obtenus

L’entreprise Lorina doit dégager un chiffre d’affaire de 2 458 591.17 euros pour bénéficier d’une rentabilité.

Mission 3 :

1. Expliquer les modalités de la double augmentation de capital

Pour **augmenter le capital social** d'une société, le chef d'**entreprise**, c'est-à-dire le président de la SAS ou le gérant de la SARL ou de la SCI doit organiser une assemblée générale extraordinaire (AGE) pour recueillir l'avis des associés

1. Quel sera le montant du capital après ces augmentations ?

Le montant du capital après ces augmentations sera de 70 000 euros au 1ER Juin.

1. Déterminer le nombre de parts sociales avant et après l’augmentation de capital

Le nombre de parts sociales avant : 50 000 soit 500 (50 000/100).

Le nombre de parts sociales après : 60 000 soit 600 (60 000/100), on doit retirer la réserve facultative de 10 000 euros.

1. Déterminer la valeur de la prime d’émission (unitaire et globale) et indiquer si elle peut être libérée intégralement lors de l’augmentation du capital

La valeur de la prime d’émission unitaire : 125 actions à 100 euros et 100 actions à 100 euros

La valeur de la prime d’émission globale : 12 500 (125\*100) et 10 000 (100\*100)

Des frais d’augmentation du capital sont à déduire de la prime d’émission soit 2 500 (12 500-10 000) – 1 500 = 1 000 euros.

Elle peut être libérée intégralement ainsi que libérée la prime d’émission.

1. Calculer les sommes perçues par la société lors de l’augmentation de capital

Lors de l’augmentation de capital, les sommes perçues par la société est de : 100 actions à 125 euros soit 12 500 euros + 10 000 euros de réserve facultative incorporées au capital soit 22 500 euros.

1. Présenter les écritures relatives aux deux augmentations de capital qui seront effectuées le même jour, puis les saisir sur le PGI.

Enregistrement au 31 janvier N car l’entreprise est une SARL, l’enregistrement doit être effectué le jour de l’Assemblée Générale Extraordinaire :

1ère écriture :

On débite le compte 1068 « Autres réserves » de 10 000

On crédite le compte 101 « Capital » de 10 000

2ème écriture :

On débite le compte 512 « Banque » de 12 500

On crédite le compte 4563 « Actionnaires » de 12 500

3ème écriture :

On débite le compte 4563 « Actionnaires » de 12 500

On crédite le compte 1012 « Capital non versé » de 10 000

On crédite le compte 1041 « Prime d’émission » de 2 500

4ème écriture :

On débite le compte 1401 « Prime d’émission » de 1 500

On crédite le compte 512 « Banque » de 1 500

1. Présenter l’extrait des capitaux propres après augmentation du capital

L’extrait des capitaux propres après augmentation du capital : 60 000€

1. Présenter un compte rendu aux dirigeants

Le compte rendu :

Mission 4 :

1. Identifier les procédures d’amortissement comptables et fiscales des acquisitions, à savoir : la machine industrielle, l’ordinateur et le PGI

Les procédure d’amortissement comptables et fiscales des acquisitions sont :

Pour la machine industrielle, un amortissement est la constatation de la dépréciation de la valeur d’un bien immobilisé et amortissable. Pour l’amortissement comptable, le PCG autorise les méthodes de calcul « linéaire » et « par unité d’œuvre » seulement.

L’amortissement linéaire est un mode de calcul d’amortissement, la perte de valeur est décroissante au fil des exercices. Méthodes autorisée seulement par l’administration fiscale.

Pour la machine industrielle, l’entreprise a choisi l’amortissement linéaire sur 10 ans et elle prévoit aussi que la machine aura une valeur résiduelle de 1 500 euros au bout de 10 ans.

Les amortissements fiscaux choisis sont toujours les plus favorables sur la première année.

Pour l’ordinateur, un amortissement comptable linéaire sur 4 ans sera effectué, mise en service immédiate.

Pour le PGI, l’amortissement comptable est prévu en linéaire sur 3 ans.

1. Calculer les coûts d’acquisition des différentes immobilisations

Les coûts d’acquisition des différentes immobilisations :

Machine-outil => 10 000 + 320 + 1 540 – 1 500 = 10 360

L’ordinateur => 1 275 euros (950 euros pour le PC + 325 euros pour le forfait de livraison, installation et paramétrage par un technicien)

PGI => 3 037.05 euros (2 987.50 euros du logiciel + 50 euros pour les deux DVD d’une valeur unitaire de 25 euros)

1. Présenter les plans d’amortissement et enregistrer les écritures d’amortissement à l’aide du PGI

Voir tableau d’amortissement (machine-outil + ordinateur)

Mission 5 :

Depuis cinq années maintenant, la progression du C.A. est régulière et rien n’indique qu’il en sera autrement pour l’année N. Malgré tout, la dimension éminemment stratégique de la décision envisagée conduit à limiter la prise de risque. Ainsi, seulement 7% de la production qu’il est prévu d’écouler sera réalisée sur place. Il vous demandé d’estimer cette dernière.

En N, le chiffre d’affaire sera de 12.66 millions d’euros. J’ai utilisé la fonction PREVISION. Voir excel

Mission 6 :

Le futur directeur de la fabrication de l’usine américaine souhaite optimiser les cadences de production. A cette fin, il a besoin de connaître la ventilation par trimestre du C.A. prévu en N.

Voir excel

Mission 7 :

La rentabilité de la future usine américaine doit être étudiée précisément. Le conseil d’administration de la société LORINA exige une rentabilité d’ici quatre ans. Le taux de rentabilité attendu est de 10%.

Pas fait

Mission 8 :

L’étude du projet d’installation aux Etats-Unis ayant permis de conclure à sa rentabilité, la société LORINA s’interroge maintenant sur les modalités de son financement. La société LORINA doit étudier deux modalités pour le financement d’une chaîne de production de 150 000 € : un emprunt ou un contrat de crédit-bail.

Pas fait