

**Baccalauréat professionnel maritime – Cultures Marines**

**E23 Gestion**

**Durée : 2 heures**

-----

Est autorisé l'usage d'une calculatrice de poche y compris une calculatrice programmable, alphanumérique ou à écran graphique à condition que son fonctionnement soit autonome et qu'il ne soit pas fait usage d'imprimante.

Nota :

Dans le cas où un(e) candidat(e) repère ce qui lui semble être une erreur d'énoncé, il (elle) le signale très lisiblement sur sa copie, propose la correction et poursuit l'épreuve en conséquence. De même, si cela vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement.

La copie que vous rendrez ne devra, conformément au principe d'anonymat, comporter aucun signe distinctif, tel que nom, signature, origine, etc. Si le travail qui vous est demandé comporte notamment la rédaction d'un projet ou d'une note, vous devrez impérativement vous abstenir de signer ou de l'identifier.

Contexte :

L'entreprise individuelle de M. Ronan Le Gad, exploitant ostréicole depuis 2012, est située à Sarzeau (56) dans le golfe du Morbihan.

#### Fiche entreprise

Raison sociale : Etablissements Le Gad.

Localisation : Pen Brehuidic, 56370 Sarzeau.

Activité : production et vente au détail d'huîtres creuses.

Nombre d'Emplois Temps Plein (ETP) : 2 (dont main-d'œuvre salariée : 1).

Surface exploitée : 5 ha.

Quantités vendues pour l'exercice comptable 2021 : 30 tonnes.

Exercice comptable : du 01 janvier au 31 décembre.

N° TVA intracommunautaire : FR35 458 4698 190.

Fiscalité :

- TVA au régime du réel simplifié avec déclaration annuelle.
- Impôt sur le revenu dans la catégorie des bénéficiaires agricoles.

M. Le Gad envisage de diversifier son mode de production en investissant dans un distributeur automatique réfrigéré d'huîtres creuses et d'huîtres plates. Dans ce but, ce dernier vous demande d'analyser la rentabilité de l'entreprise. Il veut notamment étudier la possibilité d'autofinancement des infrastructures et l'opportunité du projet, à définir à partir d'un budget partiel. Enfin, l'exploitant vous sollicite pour préparer la déclaration annuelle de TVA.

**1<sup>re</sup> QUESTION (valeur = 10)**

Répondre à l'aide des informations fournies sur l'annexe support 1.

M. Le Gad vous demande d'analyser la situation financière de l'exploitation à partir des informations fournies dans le compte de résultat présenté.

1. (valeur = 5)

Répondre sur l'annexe à compléter 1.

Compléter le tableau des soldes intermédiaires de gestion.

2. (valeur = 2)

Répondre sur l'annexe à compléter 2.

Reporter les valeurs de l'entreprise Le Gad dans le tableau et commenter les résultats.

3. (valeur = 2)

Répondre sur l'annexe à compléter 3.

Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement.

4. (valeur = 1)

Répondre sur l'annexe à compléter 3.

Déduire d'après le résultat de la capacité d'autofinancement (CAF) si l'entreprise peut autofinancer 75 % du coût global des investissements qui se montent à 32 450 € HT.

**2<sup>e</sup> QUESTION (valeur = 5)**

Répondre à l'aide des informations fournies sur l'annexe support 2.

M. Le Gad vous demande d'étudier la faisabilité du projet de diversification de son mode de commercialisation en investissant dans un distributeur réfrigéré d'huîtres creuses et d'huîtres plates, à partir des informations disposées dans l'annexe support 2.

1. (valeur = 4,5)

Répondre sur l'annexe à compléter 4.

Compléter le budget partiel du projet pour l'exercice comptable 2022.

2. (valeur = 0,5)

Répondre sur la copie d'examen.

Formuler un jugement sur la rentabilité du projet.

**3<sup>e</sup> QUESTION (valeur = 5)**

Répondre à l'aide des renseignements fournis dans l'annexe support 3.

1. (valeur = 3)

Répondre sur l'annexe à compléter 5

Compléter le tableau de déclaration annuelle de TVA au titre de l'année 2021.

2. (valeur = 2)

Répondre sur l'annexe à compléter 5

Indiquer le montant des 4 acomptes versés, le montant de la TVA à régulariser et le montant des acomptes pour 2022.

**ANNEXE SUPPORT 1**  
**NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN**

Question 1.1 : compte de résultat de l'entreprise individuelle Le Gad au 31/12/2021

Charges		Produits	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	40 510	Vente d'huîtres creuses au détail	151 000
Variations des stocks matières premières	2 580	Variation des stocks d'huîtres creuses	5 200
Autres achats et charges externes	19 440		
Impôts et taxes	1 400	Total des ventes	156 200
Rémunération de l'exploitant	26 400		
Salaire du personnel	21 000	Subvention d'exploitation	7 000
Cotisations sociales exploitants	10 820	Autres produits d'exploitation	1 500
Charges sociales sur salaire	8 600		
Dotations aux amortissements et aux provisions d'exploitation	8 500		
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>139 250</b>	<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>164 700</b>
Charges financières	1 300	Produits financiers	0
Charges exceptionnelles	650	Produits exceptionnels :	
		Produits de cessions d'éléments d'actif	1 740
		Reprise sur amortissements et provisions exceptionnelles	390
<b>Total des charges</b>	<b>141 200</b>	<b>Total des produits</b>	<b>166 830</b>
Résultats (bénéfice)	25 630	Résultat (perte)	
<b>Total</b>	166 830	<b>Total</b>	166 830

Question 1.1 Taux d'endettement de l'exploitation de M. Le Gad : 49 %

## **ANNEXE SUPPORT 2**

### **NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN**

Question 2.1 : Le budget partiel d'investissement dans un kiosque réfrigéré d'huîtres d'huîtres creuses et d'huîtres plates implanté au niveau du chantier ostréicole.

M. Le Gad envisage de vendre 3 tonnes d'huîtres creuses (n° 2 à n° 4) et 100 kg d'huîtres plates (n° 3). Les huîtres creuses seront prises sur la production annuelle de l'entreprise.

Le prix de vente moyen est établi à 7 €/kg pour les huîtres creuses (le prix de vente actuel au détail est de 5,20 €/kg).

Les huîtres plates seront négociées au prix d'achat de 11,50 €/kg auprès d'un mareyeur et seront revendues au prix de vente moyen de 16,50 €/kg.

Pour ce projet, les investissements de l'entreprise comprennent :

- l'achat d'un kiosque réfrigéré à 45 casiers : 28 000 €
- l'élaboration d'une dalle de ciment pour la pose du kiosque : 2 500 €
- l'aménagement d'un parking pour les véhicules de la clientèle : 1 000 €
- la mise en place d'un système de vidéo surveillance : 700 €

Le kiosque, la dalle de ciment et l'aménagement du parking sont amortissables linéairement sur 10 ans et le système vidéo sur 3 ans.

Les charges liées au fonctionnement du distributeur matériel correspondent à :

- l'assurance du kiosque réfrigéré : 15 € par mois.
- maintenance du système de vidéo surveillance : 50 € par an.
- locations et taxes diverses : 120 € par an.
- maintenance du distributeur réfrigéré : 80 € par an.
- frais financiers : 110 € par an.

**ANNEXE SUPPORT 3****NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN**

Question 3 : La déclaration annuelle de TVA :

Informations relatives à la TVA au titre de l'année 2021 :

- Montant de la TVA nette exigible au titre de l'année 2020 : 1 450 €
- Récapitulatif des opérations effectuées en 2021 :

	Montant HT	Taux de TVA
Chiffre d'affaires	156 000	5,5 %
Acquisition d'immobilisations	15 100	20 %
Achats de biens et services	10 600	20 %
Achats de jeunes huîtres	18 700	10 %

Système de déclaration annuelle de la TVA agricole :

C'est le régime de droit commun de tout assujetti.

La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA) au titre de l'année N est acquittée :

- par 4 acomptes trimestriels égaux, au minimum, au cinquième de la TVA nette exigible au titre de l'année précédente (N-1). Ces acomptes sont versés au plus tard le 5 des mois de mai N, août N, novembre N et février N + 1.
- par régularisation effectuée au plus tard le 5 mai N + 1. Elle est destinée à déterminer le montant exact de la taxe due au titre de l'année civile N et à le comparer au montant des acomptes trimestriels provisionnels versés au titre de la même année. Ainsi cette régularisation détermine soit un complément d'impôt à payer, soit un excédent de versement à reporter ou à rembourser.

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 1****Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 1.1 : tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion :

<b>Éléments</b>	<b>Montants</b>
Production vendue	
+ Production stockée	
+ Production immobilisée	
<b>= Production de l'exercice</b>	
- consommations en provenance des tiers	
<b>= Valeur ajoutée</b>	
+ Subvention d'exploitation	
- Impôts et taxes	
- Charges de personnel	
<b>= Excédent brut d'exploitation</b>	
+ Reprise sur amortissements, et provisions d'exploitation	
+ Autres produits d'exploitation	
- Autres charges d'exploitation	
- Dotations aux amortissements et aux provisions d'exploitation	
<b>= Résultat d'exploitation</b>	
+ Produits financiers	
- Charges financières	
<b>= Résultat courant</b>	
+ Produits exceptionnels	
- Charges exceptionnelles	
<b>= Résultat de l'exercice</b>	

Tourner la page

Page 8 sur 12

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 2****Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 1.2 : tableau d'analyse des résultats (arrondir les résultats à l'euro le plus proche)

<b>Indicateurs</b>	<b>Secteur</b>	<b>ETS LE GAD</b>	<b>Commentaires</b>
Main-d'œuvre totale (ETP)	2,25		
Dont main-d'œuvre salariée	0,89		
Surface maritime exploitée (ha)	5,25		
Quantité vendue (tonne/an)	28,10		
Valeur ajoutée (€/tonne)*	2 851		
EBE (€/tonne)*	1 744		
Dotations aux amortissements (€/t)*	215		
Résultat courant (€/t)*	1043		
Charges financières (€/t)*	48		
Taux d'endettement (%)	51		

\*Arrondir les résultats à l'euro le plus proche.

Tourner la page

Page 9 sur 12

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)**

**ANNEXE À COMPLÉTER 3**

**Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 1.3 : calcul de la Capacité d'Autofinancement :

<b>Éléments</b>	<b>Montants €</b>
Résultat de l'exercice	
+ Dotations aux Amortissements et aux Provisions	
- Reprises sur amortissements et provisions	
+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés	
- Produits des cessions d'éléments d'actif	
= Capacité d'autofinancement	

Question 1.4 : Analyser les résultats de la capacité d'autofinancement et de la faisabilité du projet:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 4****Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 2.1 : le budget partiel du projet

<b>Éléments favorables</b>		<b>Éléments défavorables</b>	
Produits en plus	€	Produits en moins	€
Charges en moins	€	Charges en plus	€
<b>Total</b>		<b>Total</b>	
Solde =			

Tourner la page

Page 11 sur 12

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 5****Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 3 : tableau préparatoire à la déclaration annuelle de TVA au titre de l'année 2021

	<b>Base HT</b>	<b>Taux TVA</b>	<b>Montant TVA</b>
TVA collectée			
TVA déductible			
-			
-			
-			
<b>Total TVA déductible</b>			
Taxe due au titre de l'année 2021			
Acomptes versés			
-			
-			
-			
-			
<b>Total des acomptes versés</b>			
Montant de la TVA à régulariser :			
TVA à payer ou excédent de versement			
Montant des acomptes pour 2022			