



## COMPTABILITE ANALYTIQUE

### ALCHEMY SA

#### PRESENTATION DU CAS

##### INTRODUCTION

Le 01 janvier 2010, deux amis d'enfance, JUDAS NANAH et JEAN FONCELECLOUT, ont pris l'initiative de fonder une société anonyme dénommée « ALCHEMY SA » ; il s'agit d'une société au capital social entièrement libéré de 1.000.000,00 € ; chacun des fondateurs a souscrit à la moitié des titres représentatifs du capital (soit 10.000 titres d'une valeur nominale de 100,00 € chacun).

Les fondateurs ont sollicité l'intervention d'un expert comptable avisé pour la confection d'un plan financier conformément aux prescriptions du Code des Sociétés (voir facture).

Les fondateurs, après avoir ouvert auprès de leur banque préférée un compte au nom de la future société et déposé, sur ce compte, l'entièreté du montant du capital, se rendent chez leur notaire Maître HONOME. Ce dernier dresse l'acte authentique de constitution sur base des statuts établis par les fondateurs, y annexe le précieux plan financier et adresse à nos fondateurs ses plus vives félicitations. Le notaire se chargera, sans frais supplémentaire, de l'inscription auprès de la BCE, via le guichet d'entreprise de PARTENA ASBL ; ce denier sera chargé, contre paiement, de l'immatriculation de ladite société auprès de la TVA. Enfin le notaire est chargé d'assurer la publication des statuts dans les annexes du Moniteur Belge.

##### DES ACTIVITES DE ALCHEMY SA.

Le secteur d'activité dans lequel s'inscrit la société est celui de la chimie industrielle. Plus précisément elle développera les activités suivantes :

- A partir de déchets de l'industrie marbrière (une société française constituera, à cet égard, son principal fournisseur), la société produira de la poussière de malachite (à l'aide d'un broyeur numéroté 1) ; la poussière de malachite est utilisée comme pigment vert, en particulier dans l'industrie des cosmétiques.
- A partir de résidus de cinabre, la société produira de la poussière de cinabre (à l'aide d'un broyeur numéroté 2) ; la poudre de cinabre, correctement réduite, est utilisée comme colorant minéral rouge vermillon.
- A partir de ce même cinabre, l'entreprise produira du mercure pur qui sera ensuite vendu à des entreprises spécialisées dans la confection d'instruments de mesure de précision. Le cinabre est chauffé dans un four à une température supérieure à 580 C° :

le soufre se volatilise à cette température pour libérer le mercure contenu dans le cinabre.

- A partir de résidus de cuivre oxydé acquis auprès d'une société belge spécialisée dans le recyclage des métaux, la société envisage de produire du sulfate de cuivre hydraté : il s'agit d'un fongicide bien connu utilisé en agriculture. L'acide sulfurique, acquis auprès d'une société belge, permet de réduire l'oxydation du cuivre ; la réaction chimique permet de produire du sulfate de cuivre en libérant de l'hydrogène. Le sulfate obtenu est ensuite hydraté dans des bacs de cuivre, la réaction avec l'eau étant catalysée par des barres de cuivre ; le sulfate de cuivre, en s'hydratant, change de couleur (il devient bleu) et forme des cristaux en surface du bain de réaction. La réduction de ces cristaux par broyage (broyeur numéroté 3) permet d'obtenir une poudre homogène qui est ensuite vendue à des grossistes. Le cuivre désoxydé est ensuite lavé puis plongé dans des bacs d'oxydation (en présence de bactéries spécifiques) avant d'être utilisé à nouveau pour produire du sulfate. Le cuivre, après plusieurs oxydations successives, devient inutilisable pour la production de sulfate : il est alors revendu à la société de recyclage des métaux.
- A partir du trichlorure de phosphore (une solution liquide) acquise auprès d'une société américaine, la société produit de l'acide phosphoreux (solide incolore connu pour ses propriétés fertilisantes en agriculture) ; la réaction est obtenue grâce au mélange du produit avec de l'eau (à l'aide du mélangeur numéroté 1). La production d'acide phosphoreux libère en même temps du chlorure d'hydrogène qui est un gaz. Ce gaz est comprimé à l'aide d'un compresseur de gaz pour être ensuite stocké dans des citernes à gaz. Le gaz est ensuite utilisé pour être mélangé à de l'eau (mélangeur numéroté 2) : c'est ce mélange qui permet de produire de l'acide chlorhydrique liquide. Ce dernier est ensuite vendu à une entreprise suisse spécialisée dans la fabrication de PVC.
- A partir de la fluorite acquise auprès d'une société minière britannique, on obtient par mélange (mélangeur numéroté 3) avec de l'acide sulfurique à une température de 250 C°, de l'acide fluorhydrique et de l'anhydrite. Ces deux corps sont séparés par distillation. Le 1<sup>er</sup> substrat liquide est vendu à des sociétés spécialisées dans la fabrication de téflon ou encore de gaz fréon ; le second substrat est vendu à la société auprès de laquelle ALCHEMY SA se fournit en acide sulfurique.

La société exercera ses activités dans un vaste entrepôt loué à cet effet, conformément au bail commercial dont il sera question par la suite. Le bail commercial fera l'objet d'un enregistrement en bonne et due forme auprès des bureaux régionaux du Service Public des Finances. Une caution locative correspondant à deux mois de loyer sera déposée, conformément à la loi, sur un compte commun ouvert auprès d'une institution financière et bloqué.

En accord avec le propriétaire des lieux, des travaux d'aménagement seront réalisés : il s'agira, pour l'essentiel de poser des cloisons de manière à séparer les différentes unités fonctionnelles ; une société spécialisée s'occupera d'adapter les installations électriques conformément à la disposition des locaux et aux besoins spécifiques de chaque unité ; une société spécialisée dans les équipements sanitaires sera chargée d'adapter les installations de chauffage (chauffage centralisé fonctionnant au fuel) notamment par l'ajout de radiateurs supplémentaires ; cette société s'occupera en outre de munir la salle de détente et de réunion d'une cuisine entière équipée et d'installations sanitaires conformes. Tous ces travaux seront réalisés sous le régime TVA du cocontractant.

Dans les différents broyeurs, on utilise des billes de corindon (un minéral réputé pour sa dureté (9 sur l'échelle de MOHS, le diamant étant le minéral présentant la plus grande dureté avec un degré 10). Les billes sont changées tous les 3 mois environ, en raison de l'usure qu'elles subissent.

L'usine de fabrication et de transformation présente les unités fonctionnelles (centres de coût) suivantes :

<b>UNITES FONCTIONNELLES</b>	<b>SUPERFICIE : M<sup>2</sup></b>	<b>CLE</b>
Services administratifs	72	0,0300
Services commerciaux	72	0,0300
Service des entretiens	66	0,0275
Unité de R&D	72	0,0300
Bureau du directeur de production	60	0,0250
Salle de réunion et de détente	72	0,0300
Unité d'approvisionnement : cuivre et acide sulfurique	150	0,0625
Unité de nettoyage des bouteilles (et de stockage)	150	0,0625
Unité d'approvisionnements : trichlorure de phosphore	150	0,0625
Unité d'approvisionnement : minéraux	150	0,0625
Unité de broyage : broyeur 1	72	0,0300
Unité de mélange : mélange 3	72	0,0300
Unité de broyage : broyeur 2	72	0,0300
Unité de stockage PF : poudres minérales	180	0,0750
Unité de cuisson du cinabre	90	0,0375
Unité de mélange : mélange 1	90	0,0375
Unité de stockage encours : chlorure d'hydrogène	90	0,0375
Unité de mélange : mélange 2	90	0,0375
Unité de préparation des sulfates de cuivre	180	0,0750
Unité de stockage PF : acides et sulfates	300	0,1250
Sanitaires	90	0,0375
Hall	60	0,0250
<b>TOTAL</b>	<b>2400</b>	<b>1,0000</b>

## **LE MATERIEL INFORMATIQUE ET LES LOGICIELS**

<b>UNITES FONCTIONNELLES</b>	<b># PC</b>	<b># OFFICE</b>	<b># ERP</b>
Services administratifs	2	2	2
Services commerciaux	6	6	6
Unité de R&D	2	2	2
Bureau du directeur de production	2	2	2
Salle de réunion et de détente	1	1	1
Unité d'approvisionnement : cuivre et acide sulfurique	1	1	1
Unité de stockage PF : poudres minérales	1	1	1
Unité de stockage PF : acides et sulfates	1	1	1
<b>TOTAUX</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

## **LES PRODUITS FINIS : PROCESSUS ET NOMENCLATURES.**

### **La poudre de cinabre.**

Les résidus de cinabre sont réduits progressivement en poudre fine par un broyeur muni de billes de corindon ; la poudre de cinabre pure est isolée par centrifugation. Un KG de résidus de cinabre permet de produire 800 grammes de poudre.

### **La poudre de malachite.**

La poudre de malachite est obtenue à partir de résidus de malachite selon de même processus de broyage et de centrifugation. Un KG de résidus de malachite permet de produire 800 grammes de poudre de malachite.

### **Le mercure pur.**

Le mercure est obtenu par cuisson des résidus de cinabre dans un four industriel dont la température est élevée à 580 C°. Un KG de résidus de cinabre permet d'obtenir 850 grammes de mercure pur.

### **Le sulfate de cuivre.**

Le sulfate de cuivre est obtenu selon un processus déjà décrit précédemment. Un litre d'acide sulfurique permet d'obtenir environ 2 KG de cristaux de sulfate de cuivre. Ces cristaux sont réduits en poudre par broyage, sans perte de matière.

### **L'acide phosphoreux.**

L'acide phosphoreux est obtenu par mélange de trichlorure de phosphore liquide avec de l'eau ; la réaction libère de l'acide phosphoreux solide et du chlorure d'hydrogène ; ce dernier est comprimé à l'aide d'un compresseur de gaz approprié et stocké dans des citernes à gaz. La réaction de 4 litres de trichlorure de phosphore avec 12 litres d'eau permet d'obtenir 12 KG d'acide phosphoreux et environ 10 litres gazeux de chlorure d'hydrogène.

### **L'acide chlorhydrique.**

Le mélange de 10 litres gazeux de chlorure d'hydrogène et de 10 litres d'eau permet d'obtenir environ 12,5 litres d'acide chlorhydrique liquide.

### **L'anhydrite.**

La réaction de 10 KG de fluorite et de 10 litres d'acide sulfurique permet d'obtenir 10 KG d'anhydrite solide ; la réaction obtenue à une température de 250 C° libère des vapeurs qui sont constituées essentiellement d'acide sulfurique (8 litres) et de fluorure d'hydrogène (2 litres) qui, à température ambiante, se présente sous forme liquide.

### **L'acide fluorhydrique.**

Le fluorure d'hydrogène est l'un des plus puissants corrosifs (il attaque le verre) et est donc réduit en solution aqueuse pour donner de l'acide fluorhydrique (60 % eau pour 100 litres).

## **LE CONDITIONNEMENT DES MP ET DES PF.**

### **LES MATIERES PREMIERES.**

#### **Résidus de cinabre et de malachite.**

Les résidus de cinabre et de malachite sont livrés dans des conteneurs métalliques d'un volume équivalent à une tonne de résidus ; ces conteneurs sont consignés.

#### **Trichlorure de phosphore.**

Le trichlorure de phosphore est livré dans des bouteilles de verre adaptées au transport maritime ; ces bouteilles, d'une contenance de 100 litres, ne sont pas consignées.

#### **La fluorite.**

La fluorite est livrée dans des conteneurs métalliques d'un volume correspondant à une tonne de résidus minéraux. Ces conteneurs, adaptés au transport maritime, ne sont pas consignés. Ils font l'objet d'une revente au fournisseur de métaux à un prix HTVA correspondant à 50 % de leur valeur d'acquisition.

#### **L'acide sulfurique.**

L'acide sulfurique est livré dans des bouteilles de verre d'une contenance de 100 litres ; ces bouteilles sont consignées.

#### **Les résidus de cuivre.**

Les résidus de cuivre oxydés sont livrés et repris par le fournisseur au moyen d'un camion à benne ; ces transports ne donnent lieu à aucun frais dans le chef de ALCHEMY SA ; par ailleurs le fournisseur assure lui-même la reprise des conteneurs usagers en provenance du Royaume-Uni.

### **LES PRODUITS FINIS.**

#### **Les poudres de cinabre et de malachite.**

Ces produits sont livrés dans des récipients en plastique d'une contenance de 100 KG ; ces récipients ne sont pas consignés.

#### **Le mercure.**

Le mercure est livré dans des bouteilles de verre d'une contenance de 100 litres ; ces bouteilles ne sont pas consignées.

#### **L'anhydrite, le sulfate de cuivre et l'acide phosphoreux ;**

L'anhydrite, le sulfate de cuivre et l'acide phosphoreux sont conditionnés et livrés dans les mêmes conditions que les poudres de cinabre et de malachite.

### **L'acide chlorhydrique.**

L'acide chlorhydrique est conditionné et livré dans des bouteilles en verre d'une contenance de 100 litres ; ces vidanges sont consignées.

### **L'acide fluorhydrique.**

L'acide fluorhydrique est conditionné et livré dans des récipients particuliers en raison de la dangerosité du produit : ils s'agit de récipients d'une contenance de 100 litres en polymère fluoré (à base de téflon). Ces récipients sont consignés.

## **CALCUL DES BESOINS EN COMPOSANTS : MP & FOURNITURES**

Compte tenu des nomenclatures décrites ci-dessus, il est essentiel de calculer les besoins en composants, d'autant que la société, nouvellement créée, ne dispose d'aucun stock initial. Pour les calculs des besoins, on se basera sur les données prévisionnelles suivantes :

PRODUIT	ETAT	PRODUCTION	VENTES	SOLDE
poudre de cinabre	solide	9000	8500	500
poudre de malachite	solide	8000	7000	1000
mercure	solide/liquide	8500	8000	500
Anhydrite	solide	20000	18000	2000
acide phosphoreux	solide	12000	11500	500
acide fluorhydrique	liquide	10000	9000	1000
acide chlorhydrique	liquide	12500	11500	1000
sulfate de cuivre	solide	20000	18000	2000

On tiendra compte des contraintes décrites ci-dessous :

- Les bouteilles de verre en provenance des USA, non consignées, sont efficacement nettoyées et réutilisées ;
- Les conditionnements minimaux pour les matières premières sont de 1 tonne pour les minéraux et de 100 litres pour les liquides ;
- La société entend s'assurer, au terme de la production de janvier 2010, un stock minimal de 1000 KG / litres pour chacune des matières premières ;
- La société a fixé un stock de sécurité minimal de 200 unités pour chaque type de conditionnement ;
- En ce qui concerne les étiquettes, le stock de sécurité minimal à été fixé à 500 unités.

### **REGLES D'EVALUATION.**

On adoptera la règle simplificatrice suivante : tous les investissements seront amortis linéairement sur 5 ans, à l'exception des 2 véhicules de société qui le seront sur 4 ans.



## **ALCHEMY SA**

**AVENUE DE LA CHIMIE MINERALE, N° 40  
5000-NAMUR**

**Belgique**

**TEL : 084 45 78 96**

**TVA : BE-0880-941-132**

**Banque ETHIAS : 827-8276666-40**

## **LE SIGNALETIQUE DES CLIENTS**

### **LE CHIMISTE AVISE SPRL**

**AVENUE DU CHLORURE D'HYDROGENE, N° 10**

**6900-MARCHE-EN-FAMENNE (Belgique)**

**TVA : BE-0300-400-288**

**Banque de la POSTE : 000-2222222-49**

### **CHIMIE HAGOGO**

**AVENUE DES COSMETIQUES, N° 180**

**31000-TOULOUSE (France)**

**TVA : FR-73-438-845-854**

**Banque : FR-12345678901-15**

### **CHEZ L'HORLOGER**

**AVENUE DU VIF-ARGENT, N° 110**

**1920-MARTIGNY (SUISSE)**

**TVA : CH-512-512**

**Banque : CH16-7178346-07**

### **PHYTOFAST SA**

**AVENUE DE LA CHIMIE INDUSTRIELLE, N° 48**

**1000-BRUXELLES (Belgique)**

**TVA : BE-0300-400-387**

**Banque KBC : 733-2222222-79**

## CALCUL DES BESOINS EN COMPOSANTS : MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES

PRODUIT	ETAT	PRODUCTION	VENTES	SOLDE
poudre de cinabre	solide	9000	8500	500
poudre de malachite	solide	8000	7000	1000
mercure	solide/liquide	8500	8000	500
Anhydrite	solide	20000	18000	2000
acide phosphoreux	solide	12000	11500	500
acide fluorhydrique	liquide	10000	9000	1000
acide chlorhydrique	liquide	12500	11500	1000
sulfate de cuivre	solide	20000	18000	2000

PV	Chiffre d'affaires	PORT (10 %)
80,00 €	680.000,00 €	68.000,00 €
80,00 €	560.000,00 €	56.000,00 €
160,00 €	1.280.000,00 €	128.000,00 €
80,00 €	1.440.000,00 €	144.000,00 €
60,00 €	690.000,00 €	69.000,00 €
160,00 €	1.440.000,00 €	144.000,00 €
100,00 €	1.150.000,00 €	115.000,00 €
80,00 €	1.440.000,00 €	144.000,00 €
Totaux :	8.680.000,00 €	868.000,00 €

MATIERES PREMIERES	ACHATS	PRODUCTION											SOLDE MP
		POUDRE DE MALACHITE	POUDRE DE CINABRE	MERCURE	SULFATE DE CUIVRE	ANHYDRITE	H2SO4	FLUORURE HYDROGENE	ACIDE FLUORHYDRIQUE	ACIDE PHOSPHOREUX	HCL	ACIDE CHLORHYDRIQUE	
MALACHITE	11000	9000											1000
CINABRE 1	11000		8000										1000
CINABRE 2	11000			8500									1000
H2SO4	10000				20000								0
H2SO4	20000					20000	16000	4000	10000				0
FLUORITE	21000												1000
TRICHLORURE	5000									12000	10000	12500	1000

PRODUCTION	ETAT	PRODUCTION	VENTES	# CONDIT.	TYPE
poudre de cinabre	solide	9000	8500	90	A
poudre de malachite	solide	8000	7000	80	A
mercure	solide/liquide	8500	8000	85	B
Anhydrite	solide	20000	18000	200	A
H2SO4	Liquide	16000	0	160	B
acide phosphoreux	solide	12000	11500	120	A
acide fluorhydrique	liquide	10000	9000	100	B
acide chlorhydrique	liquide	12500	11500	125	C
sulfate de cuivre	solide	20000	18000	200	A

### LESCONTENEURS

TYPE	BESOINS	Disponibles	SS	A ACQUERIR	CONSIGNE
A	690	0	200	890	N
B	345	50	200	495	O / N
C	125	0	200	325	O

	# CONTENEURS	SS	A ACQUERIR	SOLDE
ETIQUETTES	1160	500	2000	840

### LES CONTENEURS

FOURNISSEURS	CONSIGNES	TYPE	SOLDE
H2SO4	300	OUI	0
TRICHLORURE	50	NON	50



**REPARTITION DES COÛTS ENTRE LES UNITES FONCTIONNELLES**

CHARGES	MONTANT	Services administratifs		Services commerciaux		Service des entretiens		UNITE R&D		Bureau directeur de production		Salle de réunion	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
Loyer mensuel	1.000,00 €	0,0300	30,00 €	0,0300	30,00 €	0,0275	27,50 €	0,0300	30,00 €	0,0250	25,00 €	0,0300	30,00 €
Entretien des sols	2.000,00 €	0,0300	60,00 €	0,0300	60,00 €	0,0275	55,00 €	0,0300	60,00 €	0,0250	50,00 €	0,0300	60,00 €
Entretiens voitures société	442,00 €	0,5000	221,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	221,00 €		0,00 €
Fournitures bureau : papier	650,00 €	0,1250	81,25 €	0,3750	243,75 €		0,00 €	0,1250	81,25 €	0,1250	81,25 €	0,0625	40,63 €
Fournitures : électricité	400,00 €	0,0125	5,00 €	0,0125	5,00 €	0,0125	5,00 €	0,0250	10,00 €	0,0125	5,00 €	0,0250	10,00 €
Téléphone	400,00 €	0,2000	80,00 €	0,6000	240,00 €		0,00 €	0,1000	40,00 €	0,1000	40,00 €		0,00 €
Eau de distribution	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0500	30,00 €
Fuel de chauffage	2.900,00 €	0,0300	87,00 €	0,0300	87,00 €	0,0275	79,75 €	0,0300	87,00 €	0,0250	72,50 €	0,0300	87,00 €
Frais postaux	600,00 €	0,1000	60,00 €	0,8000	480,00 €		0,00 €	0,0500	30,00 €	0,0500	30,00 €		0,00 €
Carburant voitures société	2.210,00 €	0,5000	1.105,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	1.105,00 €		0,00 €
Carburant camions	1.500,00 €		0,00 €	1,0000	1.500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Distributeur café	200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	200,00 €
Fournitures bureau : toners	1.200,00 €	0,1250	150,00 €	0,3750	450,00 €		0,00 €	0,1250	150,00 €	0,1250	150,00 €	0,0625	75,00 €
Fournitures : vêtements non prof.	363,00 €	0,5000	181,50 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	181,50 €		0,00 €
Fournitures : vêtements prof.	880,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Assurance incendie	4.000,00 €	0,0300	120,00 €	0,0300	120,00 €	0,0275	110,00 €	0,0300	120,00 €	0,0250	100,00 €	0,0300	120,00 €
Assurances voitures	1.800,00 €	0,5000	900,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	900,00 €		0,00 €
Assurances camions	4.200,00 €		0,00 €	1,0000	4.200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Commissions tiers : marketing	2.000,00 €		0,00 €	1,0000	2.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Frais gestion personnel	1.000,00 €	0,0250	25,00 €	0,1700	170,00 €	0,0600	60,00 €	0,0600	60,00 €	0,0250	25,00 €		0,00 €
Commissions tiers : supply chain	400,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	400,00 €		0,00 €
Frais de port papier made in FR	50,00 €	0,1250	6,25 €	0,3750	18,75 €		0,00 €	0,1250	6,25 €	0,1250	6,25 €	0,0625	3,13 €
Personnel intérimaire	500,00 €		0,00 €	1,0000	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations administrateurs	6.000,00 €	0,5000	3.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	3.000,00 €		0,00 €
Rémunérations employés	24.000,00 €	0,0700	1.680,00 €	0,4400	10.560,00 €	0,1400	3.360,00 €	0,1400	3.360,00 €	0,0700	1.680,00 €		0,00 €
Cotisations patron. : employés	7.761,60 €	0,0700	543,31 €	0,4400	3.415,10 €	0,1400	1.086,62 €	0,1400	1.086,62 €	0,0700	543,31 €		0,00 €
Rémunérations ouvriers	30.800,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Cotisations patron. : ouvriers	14.173,74 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / frais établissement	74,76 €	0,0300	2,24 €	0,0300	2,24 €	0,0275	2,06 €	0,0300	2,24 €	0,0250	1,87 €	0,0300	2,24 €
DOT. AMORT. / suites MS OFFICE	266,67 €	0,1250	33,33 €	0,3750	100,00 €		0,00 €	0,1250	33,33 €	0,1250	33,33 €	0,0625	16,67 €
DOT. AMORT. / ERP NAVISION	666,67 €	0,1250	83,33 €	0,3750	250,00 €		0,00 €	0,1250	83,33 €	0,1250	83,33 €	0,0625	41,67 €
DOT. AMORT. / logiciel WINBOOKS	66,67 €		0,00 €	1,0000	66,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / travaux immobiliers	333,33 €	0,0300	10,00 €	0,0300	10,00 €	0,0275	9,17 €	0,0300	10,00 €	0,0250	8,33 €	0,0300	10,00 €
DOT. AMORT. / sanitaires	100,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / cuisine équipée	100,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	100,00 €
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>8.464,22 €</b>		<b>24.508,52 €</b>		<b>4.795,10 €</b>		<b>5.250,03 €</b>		<b>8.742,68 €</b>		<b>826,33 €</b>

CHARGES	MONTANT	Services administratifs		Services commerciaux		Service des entretiens		UNITE R&D		Bureau directeur de production		Salle de réunion	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
<b>REPORT</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>8.464,22 €</b>		<b>24.508,52 €</b>		<b>4.795,10 €</b>		<b>5.250,03 €</b>		<b>8.742,68 €</b>		<b>826,33 €</b>
DOT. AMORT. / PC FULL OPTIONS	400,00 €	0,1250	50,00 €	0,3750	150,00 €		0,00 €	0,1250	50,00 €	0,1250	50,00 €	0,0625	25,00 €
DOT. AMORT. / mobilier de bureau	1.333,33 €	0,1250	166,67 €	0,3750	500,00 €		0,00 €	0,1250	166,67 €	0,1250	166,67 €	0,0625	83,33 €
DOT. AMORT. / matériel de bureau	800,00 €	0,1250	100,00 €	0,3750	300,00 €		0,00 €	0,1250	100,00 €	0,1250	100,00 €	0,0625	50,00 €
DOT. AMORT. / camions	3.333,33 €		0,00 €	1,0000	3.333,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / clarks	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / étagères stockage	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / matériel chimie	33,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	33,33 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / broyeurs	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / mélangeurs	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / four industriel	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / machine nettoyage	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / compresseur gaz	166,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / citernes à gaz	33,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / bacs sulfate cuivre	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / appareil distillation	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / véhicules leasing	1.125,00 €	0,5000	562,50 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	562,50 €		0,00 €
Taxe 1ère circulation voitures	700,00 €	0,5000	350,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	350,00 €		0,00 €
Taxes circulation voitures	600,00 €	0,5000	300,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	300,00 €		0,00 €
Taxes circulations camions	1.300,00 €		0,00 €	1,0000	1.300,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Droits enregistrement (bail comm.)	800,00 €	0,0300	24,00 €	0,0300	24,00 €	0,0275	22,00 €	0,0300	24,00 €	0,0250	20,00 €	0,0300	24,00 €
Frais de restaurant	457,00 €	0,5000	228,50 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	228,50 €		0,00 €
Charges financières crédit invest.	2.550,00 €		0,00 €	1,0000	2.550,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Charges financières leasing	801,12 €	0,5000	400,56 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	400,56 €		0,00 €
TVA non déductible (leasing)	322,32 €	0,5000	161,16 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	161,16 €		0,00 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>131.660,53 €</b>		<b>10.807,61 €</b>		<b>32.665,85 €</b>		<b>4.817,10 €</b>		<b>5.624,03 €</b>		<b>11.082,07 €</b>		<b>1.008,66 €</b>

CHARGES	MONTANT	UNITE APPROV. CUIVRE & ACIDE SULFURIQUE		UNITE NETTOYAGE BOUTEILLES		UNITE APPROV. TRICHLORURE		UNITE APPROV. MINERAUX		UNITE BROYAGE 1		UNITE BROYAGE 2	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
Loyer mensuel	1.000,00 €	0,0625	62,50 €	0,0625	62,50 €	0,0625	62,50 €	0,0625	62,50 €	0,0300	30,00 €	0,0300	30,00 €
Entretien des sols	2.000,00 €	0,0625	125,00 €	0,0625	125,00 €	0,0625	125,00 €	0,0625	125,00 €	0,0300	60,00 €	0,0300	60,00 €
Entretiens voitures société	442,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures bureau : papier	650,00 €	0,0625	40,63 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : électricité	400,00 €	0,0250	10,00 €	0,0400	16,00 €	0,0250	10,00 €	0,0250	10,00 €	0,0800	32,00 €	0,0800	32,00 €
Téléphone	400,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Eau de distribution	600,00 €		0,00 €	0,2750	165,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fuel de chauffage	2.900,00 €	0,0625	181,25 €	0,0625	181,25 €	0,0625	181,25 €	0,0625	181,25 €	0,0300	87,00 €	0,0300	87,00 €
Frais postaux	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Carburant voitures société	2.210,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Carburant camions	1.500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Distributeur café	200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures bureau : toners	1.200,00 €	0,0625	75,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : vêtements non prof.	363,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : vêtements prof.	880,00 €	0,0800	70,40 €	0,0500	44,00 €	0,0500	44,00 €	0,0800	70,40 €	0,0500	44,00 €	0,0500	44,00 €
Assurance incendie	4.000,00 €	0,0625	250,00 €	0,0625	250,00 €	0,0625	250,00 €	0,0625	250,00 €	0,0300	120,00 €	0,0300	120,00 €
Assurances voitures	1.800,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Assurances camions	4.200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Commissions tiers : marketing	2.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Frais gestion personnel	1.000,00 €	0,0600	60,00 €	0,0250	25,00 €	0,0250	25,00 €	0,0600	60,00 €	0,0250	25,00 €	0,0250	25,00 €
Commissions tiers : supply chain	400,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Frais de port papier made in FR	50,00 €	0,0625	3,13 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Personnel intérimaire	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations administrateurs	6.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations employés	24.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Cotisations patron. : employés	7.761,60 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations ouvriers	30.800,00 €	0,0800	2.464,00 €	0,0500	1.540,00 €	0,0500	1.540,00 €	0,0800	2.464,00 €	0,0500	1.540,00 €	0,0500	1.540,00 €
Cotisations patron. : ouvriers	14.173,74 €	0,0800	1.133,90 €	0,0500	708,69 €	0,0500	708,69 €	0,0800	1.133,90 €	0,0500	708,69 €	0,0500	708,69 €
DOT. AMORT. / frais établissement	74,76 €	0,0625	4,67 €	0,0625	4,67 €	0,0625	4,67 €	0,0625	4,67 €	0,0300	2,24 €	0,0300	2,24 €
DOT. AMORT. / suites MS OFFICE	266,67 €	0,0625	16,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / ERP NAVISION	666,67 €	0,0625	41,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / logiciel WINBOOKS	66,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / travaux immobiliers	333,33 €	0,0625	20,83 €	0,0625	20,83 €	0,0625	20,83 €	0,0625	20,83 €	0,0300	10,00 €	0,0300	10,00 €
DOT. AMORT. / sanitaires	100,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / cuisine équipée	100,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>4.559,64 €</b>		<b>3.142,94 €</b>		<b>2.971,94 €</b>		<b>4.382,55 €</b>		<b>2.658,93 €</b>		<b>2.658,93 €</b>

CHARGES	MONTANT	UNITE APPROV. CUIVRE & ACIDE SULFURIQUE		UNITE NETTOYAGE BOUTEILLES		UNITE APPROV. TRICHLORURE		UNITE APPROV. MINERAUX		UNITE BROYAGE 1		UNITE BROYAGE 2	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
<b>REPORT</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>4.559,64 €</b>		<b>3.142,94 €</b>		<b>2.971,94 €</b>		<b>4.382,55 €</b>		<b>2.658,93 €</b>		<b>2.658,93 €</b>
DOT. AMORT. / PC FULL OPTIONS	400,00 €	0,0625	25,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / mobilier de bureau	1.333,33 €	0,0625	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / matériel de bureau	800,00 €	0,0625	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / camions	3.333,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / clarks	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / étagères stockage	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / matériel chimie	33,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / broyeurs	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,3300	165,00 €	0,3300	165,00 €
DOT. AMORT. / mélangeurs	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / four industriel	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / machine nettoyage	83,33 €		0,00 €	1,0000	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / compresseur gaz	166,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / citernes à gaz	33,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / bacs sulfate cuivre	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / appareil distillation	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / véhicules leasing	1.125,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxe 1ère circulation voitures	700,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxes circulation voitures	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxes circulations camions	1.300,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Droits enregistrement (bail comm.)	800,00 €	0,0625	50,00 €	0,0625	50,00 €	0,0625	50,00 €	0,0625	50,00 €	0,0300	24,00 €	0,0300	24,00 €
Frais de restaurant	457,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Charges financières crédit invest.	2.550,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Charges financières leasing	801,12 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
TVA non déductible (leasing)	322,32 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>131.660,53 €</b>		<b>4.767,97 €</b>		<b>3.276,27 €</b>		<b>3.021,94 €</b>		<b>4.432,55 €</b>		<b>2.847,93 €</b>		<b>2.847,93 €</b>

CHARGES	MONTANT	UNITE MELANGE 1		UNITE MELANGE 2		UNITE MELANGE 3		UNITE STOCKAGE PF : POUDRES		UNITE CUISSON CINABRE		UNITE STOCKAGE ENCOURS : GAZ	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
Loyer mensuel	1.000,00 €	0,0375	37,50 €	0,0375	37,50 €	0,0300	30,00 €	0,0750	75,00 €	0,0375	37,50 €	0,0375	37,50 €
Entretien des sols	2.000,00 €	0,0375	75,00 €	0,0375	75,00 €	0,0300	60,00 €	0,0750	150,00 €	0,0375	75,00 €	0,0375	75,00 €
Entretiens voitures société	442,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures bureau : papier	650,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0625	40,63 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : électricité	400,00 €	0,0800	32,00 €	0,0800	32,00 €	0,0800	32,00 €	0,0400	16,00 €	0,1600	64,00 €	0,0200	8,00 €
Téléphone	400,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Eau de distribution	600,00 €	0,2000	120,00 €	0,2000	120,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,2000	120,00 €
Fuel de chauffage	2.900,00 €	0,0375	108,75 €	0,0375	108,75 €	0,0300	87,00 €	0,0750	217,50 €	0,0375	108,75 €	0,0375	108,75 €
Frais postaux	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Carburant voitures société	2.210,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Carburant camions	1.500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Distributeur café	200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures bureau : toners	1.200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0625	75,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : vêtements non prof.	363,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : vêtements prof.	880,00 €	0,0500	44,00 €	0,0500	44,00 €	0,0500	44,00 €	0,1800	158,40 €	0,0500	44,00 €		0,00 €
Assurance incendie	4.000,00 €	0,0375	150,00 €	0,0375	150,00 €	0,0300	120,00 €	0,0750	300,00 €	0,0375	150,00 €	0,0375	150,00 €
Assurances voitures	1.800,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Assurances camions	4.200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Commissions tiers : marketing	2.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Frais gestion personnel	1.000,00 €	0,0250	25,00 €	0,0250	25,00 €	0,0250	25,00 €	0,1400	140,00 €	0,0250	25,00 €		0,00 €
Commissions tiers : supply chain	400,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Frais de port papier made in FR	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0625	3,13 €		0,00 €		0,00 €
Personnel intérimaire	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations administrateurs	6.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations employés	24.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0700	1.680,00 €		0,00 €		0,00 €
Cotisations patron. : employés	7.761,60 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0700	543,31 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations ouvriers	30.800,00 €	0,0500	1.540,00 €	0,0500	1.540,00 €	0,0500	1.540,00 €	0,1800	5.544,00 €	0,0500	1.540,00 €		0,00 €
Cotisations patron. : ouvriers	14.173,74 €	0,0500	708,69 €	0,0500	708,69 €	0,0500	708,69 €	0,1800	2.551,27 €	0,0500	708,69 €		0,00 €
DOT. AMORT. / frais établissement	74,76 €	0,0375	2,80 €	0,0375	2,80 €	0,0300	2,24 €	0,0750	5,61 €	0,0375	2,80 €	0,0375	2,80 €
DOT. AMORT. / suites MS OFFICE	266,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0625	16,67 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / ERP NAVISION	666,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0625	41,67 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / logiciel WINBOOKS	66,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / travaux immobiliers	333,33 €	0,0375	12,50 €	0,0375	12,50 €	0,0300	10,00 €	0,0750	25,00 €	0,0375	12,50 €	0,0375	12,50 €
DOT. AMORT. / sanitaires	100,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / cuisine équipée	100,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>2.856,24 €</b>		<b>2.856,24 €</b>		<b>2.658,93 €</b>		<b>11.583,18 €</b>		<b>2.768,24 €</b>		<b>514,55 €</b>

CHARGES	MONTANT	UNITE MELANGE 1		UNITE MELANGE 2		UNITE MELANGE 3		UNITE STOCKAGE PF : POUDRES		UNITE CUISSON CINABRE		UNITE STOCKAGE ENCOURS : GAZ	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
<b>REPORT</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>2.856,24 €</b>		<b>2.856,24 €</b>		<b>2.658,93 €</b>		<b>11.583,18 €</b>		<b>2.768,24 €</b>		<b>514,55 €</b>
DOT. AMORT. / PC FULL OPTIONS	400,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0625	25,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / mobilier de bureau	1.333,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0625	83,33 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / matériel de bureau	800,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,0625	50,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / camions	3.333,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / clarks	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	500,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / étagères stockage	1.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,5000	500,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / matériel chimie	33,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / broyeurs	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / mélangeurs	500,00 €	0,3300	165,00 €	0,3300	165,00 €	0,3400	170,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / four industriel	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	83,33 €		0,00 €
DOT. AMORT. / machine nettoyage	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / compresseur gaz	166,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	166,67 €
DOT. AMORT. / citernes à gaz	33,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	33,33 €
DOT. AMORT. / bacs sulfate cuivre	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / appareil distillation	50,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / véhicules leasing	1.125,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxe 1ère circulation voitures	700,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxes circulation voitures	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxes circulations camions	1.300,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Droits enregistrement (bail comm.)	800,00 €	0,0375	30,00 €	0,0375	30,00 €	0,0300	24,00 €	0,0750	60,00 €	0,0375	30,00 €	0,0375	30,00 €
Frais de restaurant	457,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Charges financières crédit invest.	2.550,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Charges financières leasing	801,12 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
TVA non déductible (leasing)	322,32 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>131.660,53 €</b>		<b>3.051,24 €</b>		<b>3.051,24 €</b>		<b>2.902,93 €</b>		<b>12.801,51 €</b>		<b>2.881,57 €</b>		<b>744,55 €</b>

CHARGES	MONTANT	UNITE PREPARATION SULFATES		UNITE STOCKAGE PF ACIDES & SULFATES		SANITAIRES		HALL	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
Loyer mensuel	1.000,00 €	0,0750	75,00 €	0,1250	125,00 €	0,0375	37,50 €	0,0250	25,00 €
Entretien des sols	2.000,00 €	0,0750	150,00 €	0,1250	250,00 €	0,0375	75,00 €	0,0250	50,00 €
Entretiens voitures société	442,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures bureau : papier	650,00 €		0,00 €	0,0625	40,63 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : électricité	400,00 €	0,1000	40,00 €	0,0400	16,00 €	0,0125	0,01 €	0,0125	5,00 €
Téléphone	400,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Eau de distribution	600,00 €	0,0750	45,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fuel de chauffage	2.900,00 €	0,0750	217,50 €	0,1250	362,50 €	0,0375	108,75 €	0,0250	72,50 €
Frais postaux	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Carburant voitures société	2.210,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Carburant camions	1.500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Distributeur café	200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures bureau : toners	1.200,00 €		0,00 €	0,0625	75,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : vêtements non prof.	363,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : vêtements prof.	880,00 €	0,0800	70,40 €	0,1800	158,40 €		0,00 €		0,00 €
Assurance incendie	4.000,00 €	0,0750	300,00 €	0,1250	500,00 €	0,0375	150,00 €	0,0250	100,00 €
Assurances voitures	1.800,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Assurances camions	4.200,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Commissions tiers : marketing	2.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Frais gestion personnel	1.000,00 €	0,0600	60,00 €	0,1400	140,00 €		0,00 €		0,00 €
Commissions tiers : supply chain	400,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Frais de port papier made in FR	50,00 €		0,00 €	0,0625	3,13 €		0,00 €		0,00 €
Personnel intérimaire	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations administrateurs	6.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations employés	24.000,00 €		0,00 €	0,0700	1.680,00 €		0,00 €		0,00 €
Cotisations patron. : employés	7.761,60 €		0,00 €	0,0700	543,31 €		0,00 €		0,00 €
Rémunérations ouvriers	30.800,00 €	0,0800	2.464,00 €	0,1800	5.544,00 €		0,00 €		0,00 €
Cotisations patron. : ouvriers	14.173,74 €	0,0800	1.133,90 €	0,1800	2.551,27 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / frais établissement	74,76 €	0,0750	5,61 €	0,1250	9,35 €	0,0375	2,80 €	0,0250	1,87 €
DOT. AMORT. / suites MS OFFICE	266,67 €		0,00 €	0,0625	16,67 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / ERP NAVISION	666,67 €		0,00 €	0,0625	41,67 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / logiciel WINBOOKS	66,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / travaux immobiliers	333,33 €	0,0750	25,00 €	0,1250	41,67 €	0,0375	12,50 €	0,0250	8,33 €
DOT. AMORT. / sanitaires	100,00 €		0,00 €		0,00 €	1,0000	100,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / cuisine équipée	100,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>4.586,41 €</b>		<b>12.098,58 €</b>		<b>486,57 €</b>		<b>262,70 €</b>

CHARGES	MONTANT	UNITE PREPARATION SULFATES		UNITE STOCKAGE PF ACIDES & SULFATES		SANITAIRES		HALL	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
<b>REPORT</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>4.586,41 €</b>		<b>12.098,58 €</b>		<b>486,57 €</b>		<b>262,70 €</b>
DOT. AMORT. / PC FULL OPTIONS	400,00 €		0,00 €	0,0625	25,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / mobilier de bureau	1.333,33 €		0,00 €	0,0625	83,33 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / matériel de bureau	800,00 €		0,00 €	0,0625	50,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / camions	3.333,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / clarks	1.000,00 €		0,00 €	0,5000	500,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / étagères stockage	1.000,00 €		0,00 €	0,5000	500,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / matériel chimie	33,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / broyeurs	500,00 €	0,3400	170,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / mélangeurs	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / four industriel	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / machine nettoyage	83,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / compresseur gaz	166,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / citernes à gaz	33,33 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / bacs sulfate cuivre	50,00 €	1,0000	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / appareil distillation	50,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
DOT. AMORT. / véhicules leasing	1.125,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxe 1ère circulation voitures	700,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxes circulation voitures	600,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Taxes circulations camions	1.300,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Droits enregistrement (bail comm.)	800,00 €	0,0750	60,00 €	0,1250	100,00 €	0,0375	30,00 €	0,0250	20,00 €
Frais de restaurant	457,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Charges financières crédit invest.	2.550,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Charges financières leasing	801,12 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
TVA non déductible (leasing)	322,32 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
<b>Différence d'arrondi</b>	<b>4,99 €</b>		<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>	<b>1,0000</b>	<b>4,99 €</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>113.638,44 €</b>		<b>4.866,41 €</b>		<b>13.356,91 €</b>		<b>516,57 €</b>		<b>287,69 €</b>

La différence d'arrondi de 4,99 € a été imputée sur le centre de coût "Hall" ; cette différence résulte très probablement de l'utilisation de clés de répartition à 4 décimales ; le budget du centre de coût "Hall" sera, à son tour, réparti entre les différentes sections en utilisant une clé basée sur la répartition du personnel entre les différents centres. Le choix de cette répartition repose sur le principe selon lequel chacun utilise les couloirs pour se rendre d'un endroit à un autre...



## LES CLES DE REPARTITION

UNITES FONCTIONNELLES	# PC	CLE
Services administratifs	2	0,1250
Services commerciaux	6	0,3750
Unité R&D	2	0,1250
Bureau directeur production	2	0,1250
Salle de réunion	1	0,0625
Unité approv. Cuivre & H2SO4	1	0,0625
Unité stockage PF : poudres	1	0,0625
Unité stockage PF : acides & sulfates	1	0,0625
<i>TOTAL :</i>	<b>16</b>	



**Cette clé de répartition sera utilisée pour imputer les coûts relatifs à :**

*Achat de papier (France) et frais de port associés*

*Achat de toners*

*Dotation aux amort. / matériel informatique*

*Dotation aux amort. / suites MS OFFICE*

*Dotation aux amort. / ERP NAVISION*

## COÛTS RELATIFS A : ELECTRICITE ET EAU DE DISTRIBUTION

	KWH	CLE	EAU M <sup>3</sup>	CLE
Services administratifs	12,5	0,0125		
Services commerciaux	12,5	0,0125		
Service des entretiens	12,5	0,0125		
Unité R&D	25	0,0250		
Bureau du directeur de production	12,5	0,0125		
Salle de réunion	25	0,0250	12	0,0500
Unité approv. Cuivre & H2SO4	25	0,0250		
Unité nettoyage bouteilles	40	0,0400	66	0,2750
Unité approv. Trichlorure	25	0,0250		
Unité approv. minéraux	25	0,0250		
Unité de broyage 1	80	0,0800		
Unité de mélange 3	80	0,0800		
Unité de broyage 2	80	0,0800		
Unité stockage PF : poudres	40	0,0400		
Unité cuisson du cinabre	160	0,1600		
Unité de mélange 1	80	0,0800	48	0,2000
Unité stockage encours : gaz	20	0,0200	48	0,2000
Unité de mélange 2	80	0,0800	48	0,2000
Unité de préparation sulfates	100	0,1000	18	0,0750
Unité stockage PF : acides & sulf.	40	0,0400		
Sanitaires	12,5	0,0125		
Hall	12,5	0,0125		
	<b>1000</b>		<b>240</b>	

*Il s'agit de standards hebdomaires établis à partir de données statistiques issues de l'observation de chroniques d'entreprises aux activités similaires...*

## REPARTITION DU PERSONNEL SELON STATUT

UNITES FONCTIONNELLES	EMPLOYES	CLE	OUVRIERS	CLE
Services administratifs	1	0,07		
Services commerciaux	6	0,44		
Service des entretiens	2	0,14		
Unité R&D	2	0,14		
Bureau du directeur de production	1	0,07		
Unité approv. Cuivre & H2SO4			2	0,08
Unité nettoyage bouteilles			1	0,05
Unité approv. Trichlorure			1	0,05
Unité approv. Minéraux			2	0,08
Unité de broyage 1			1	0,05
Unité de mélange 3			1	0,05
Unité de broyage 2			1	0,05
Unité stockage PF : poudres	1	0,07	4	0,18
Unité cuisson du cinabre			1	0,05
Unité de mélange 1			1	0,05
Unité de mélange 2			1	0,05
Unité de préparation sulfates			2	0,08
Unité stockage PF : acides & sulf.	1	0,07	4	0,18
<b>TOTAUX :</b>	<b>14</b>		<b>22</b>	

Ces deux clés de répartition nous aideront à répartir l'imputation des coûts relatifs aux rémunérations ; en outre la clé issue de la répartition des ouvriers nous aidera à répartir les coûts relatifs à l'achat de vêtements professionnels.

## LES FRAIS DE GESTION DU PERSONNEL.

PARTENA ASBL s'occupe de la gestion des salaires (établissement des fiches de rémunération).

UNITES FONCTIONNELLES	TRAVAILLEURS	CLE
Services administratifs	1	0,025
Services commerciaux	6	0,170
Service des entretiens	2	0,060
Unité R&D	2	0,060
Bureau du directeur de production	1	0,025
Unité approv. Cuivre & H2SO4	2	0,060
Unité nettoyage bouteilles	1	0,025
Unité approv. Trichlorure	1	0,025
Unité approv. Minéraux	2	0,060
Unité de broyage 1	1	0,025
Unité de mélange 3	1	0,025
Unité de broyage 2	1	0,025
Unité stockage PF : poudres	5	0,140
Unité cuisson du cinabre	1	0,025
Unité de mélange 1	1	0,025
Unité de mélange 2	1	0,025
Unité de préparation sulfates	2	0,060
Unité stockage PF : acides & sulf.	5	0,140
<b>TOTAL :</b>	<b>36</b>	

## LES COÛTS DECOULANT DES FACTURES DE TELEPHONE ET DE FRAIS POSTAUX

UNITES FONCTIONNELLES	TELEPHONE	Frais postaux
Services administratifs	0,20	0,10
Services commerciaux	0,60	0,80
Unité R&D	0,10	0,05
Bureau du directeur de production	0,10	0,05

Ces clés de répartition ne sont pas subjectives : elles se basent sur les niveaux d'activité des unités concernées (bref un soupçon d'ABC dans l'approche classique basée sur les centres de coût...).

### COMMISSIONS AUX TIERS : CONSEILS EN SUPPLY CHAIN

Ces commissions aux tiers concernent des conseils avisés en matière de politique d'approvisionnement : il est tout à fait logique de les imputer sur le bureau du directeur de production (visé par ses conseils) dont le budget sera réparti ensuite entre unités de production.

### LES DEUX CAMIONS.

Les coûts à imputer concernent toutes les charges liées à la détention et à l'utilisation des deux camions. On rappellera utilement que ces camions interviennent exclusivement dans les livraisons des produits finis à la clientèle. Ils s'apparentent en conséquence à des frais généraux et directs de vente et doivent donc être imputés sur les services commerciaux.

### DES SECTIONS AUXILIAIRES VERS LES SECTIONS PRINCIPALES.

Les budgets des unités "Salle de réunion", "Sanitaires" et "Hall" seront répartis entre les sections principales en utilisant la clé établie sur l'ensemble du personnel (voir ci-dessous).

UNITES FONCTIONNELLES	TRAVAILLEURS	CLE
Services administratifs	2	0,050
Services commerciaux	6	0,160
Service des entretiens	2	0,050
Unité R&D	2	0,050
Bureau du directeur de production	2	0,050
Unité approv. Cuivre & H2SO4	2	0,050
Unité nettoyage bouteilles	1	0,030
Unité approv. Trichlorure	1	0,030
Unité approv. Minéraux	2	0,050
Unité de broyage 1	1	0,030
Unité de mélange 3	1	0,030
Unité de broyage 2	1	0,030
Unité stockage PF : poudres	5	0,125
Unité cuisson du cinabre	1	0,030
Unité de mélange 1	1	0,030
Unité de mélange 2	1	0,030
Unité de préparation sulfates	2	0,050
Unité stockage PF : acides & sulf.	5	0,125
<b>TOTAL :</b>	<b>38</b>	

Il faut naturellement tenir compte des 2 directeurs qui fréquentent, eux aussi, la salle de réunion, le hall et les sanitaires...

## LE BUDGET DE L'UNITE R&D.

*L'unité R&D travaille sur l'amélioration des mélangeurs (l'un d'entre est du reste protégé par un brevet). Le budget de l'unité doit en conséquence être réparti équitablement entre les 3 de mélange.*


## DES CONSOMMATIONS DE MP ET FOURNITURES VERS LES CF.

*Les coûts induits par ces consommations doivent être imputés sur les CF en fonction des quantités produites. Le principe s'applique naturellement aux frais annexes : transport, différences de change.*

***Voir à ce sujet l'évolution des stocks concernés par ces consommations.***

## DES SECTIONS DE PRODUCTION VERS LES CF.

*Le principe général est de recourir à une clé basée sur les quantités produites ; pour certaines unités de production néanmoins, leur spécificité nous oblige à imputer directement leurs budgets sur les CF directement concernés.*

 <p><b>FAIS ATTENTION</b></p> <p><b>NE TOMBE PAS !!!</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>PETIT RAPPEL</b></p> <p>Il n'est pas inutile de rappeler une fois de plus que l'élaboration des clés de répartition repose sur le choix d'une unité d'œuvre (UO) ; ce choix peut parfois sembler subjectif : il faut néanmoins s'efforcer de minimiser cette subjectivité (et ses effets) en adoptant une attitude prudente et fondée sur la logique. La prise en compte des spécificités de l'entreprise joue, dans ce domaine, un rôle capital.</p>
--	---

## LES STOCKS DE MATIERES PREMIERES ET DE FOURNITURES

### LES MATIERES PREMIERES

NATURE	STOCK INITIAL		ACHATS		PRODUCTION		CONSOMMATION		STOCK FINAL		VARIATION (€)
	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	
Résidus de malachites	0	0,00 €	11000	22.000,00 €	0	0,00 €	10000	20.000,00 €	1000	2.000,00 €	2.000,00 €
Résidus de cinabre	0	0,00 €	22000	44.000,00 €	0	0,00 €	20000	40.000,00 €	2000	4.000,00 €	4.000,00 €
Résidus de fluorite	0	0,00 €	21000	2.837,52 €	0	0,00 €	20000	2.686,32 €	1000	151,20 €	151,20 €
Acide sulfurique	0	0,00 €	30000	300.000,00 €	16000	160.000,00 €	14000	140.000,00 €	16000	160.000,00 €	160.000,00 €
Trichlorure de phosphore	0	0,00 €	5000	20.824,66 €	0	0,00 €	4000	16.659,46 €	1000	4.165,20 €	4.165,20 €
Cuivre oxydé	0	0,00 €	20000	40.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	20000	40.000,00 €	40.000,00 €

### LES FOURNITURES

NATURE	STOCK INITIAL		ACHATS		PRODUCTION		CONSOMMATION		STOCK FINAL		VARIATION (€)
	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	QUANTITE	VALEUR	
Bidons plastiques 100L	0	0,00 €	900	9.000,00 €	0	0,00 €	690	6.900,00 €	210	2.100,00 €	2.100,00 €
Bouteilles verres 100L	0	0,00 €	570	11.400,00 €	0	0,00 €	345	6.900,00 €	225	4.500,00 €	4.500,00 €
Tonneaux téflon 100L	0	0,00 €	300	9.000,00 €	0	0,00 €	125	3.750,00 €	175	5.250,00 €	5.250,00 €
Etiquettes adhésives	0	0,00 €	2000	400,00 €	0	0,00 €	1160	232,00 €	840	168,00 €	168,00 €
Détergents (5L)	0	0,00 €	100	1.000,00 €	0	0,00 €	50	500,00 €	50	500,00 €	500,00 €
Barres de cuivre	0	0,00 €	200	4.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	200	4.000,00 €	4.000,00 €
Billes de corindon	0	0,00 €	1000	2.000,00 €	0	0,00 €	750	1.500,00 €	250	500,00 €	500,00 €
Packings GB métal	0	0,00 €	21	472,92 €	0	0,00 €	0	0,00 €	21	472,92 €	472,92 €

## CLÉS DE REPARTITION DES COÛTS DES UNITÉS ENTRE LES COMPTES DE FABRICATION

### SERVICES ADMINISTRATIFS & NETTOYAGE DES BOUTEILLES

PRODUCTION	# CONDIT.	CLE
poudre de cinabre	90	0,090
poudre de malachite	80	0,080
mercure	85	0,085
Anhydrite	200	0,200
acide phosphoreux	120	0,120
acide fluorhydrique	100	0,100
acide chlorhydrique	125	0,125
sulfate de cuivre	200	0,200
<i>TOTAL :</i>	1000	

### UNITÉ : APPROVISIONNEMENT CUIVRE & H<sub>2</sub>SO<sub>4</sub>

PRODUCTION	# CONDIT.	CLE
Anhydrite	200	0,40
acide fluorhydrique	100	0,20
sulfate de cuivre	200	0,40
<i>TOTAL :</i>	500	

### UNITÉ : APPROVISIONNEMENT TRICHLORURE

PRODUCTION	# CONDIT.	CLE
acide phosphoreux	120	0,490
acide chlorhydrique	125	0,510
<i>TOTAL :</i>	245	

### UNITÉ : MÉLANGE 3

PRODUCTION	# CONDIT.	CLE
Anhydrite	200	0,670
Acide fluorhydrique	100	0,330
<i>TOTAL :</i>	300	

### UNITÉ : STOCKAGE PF POUDRES MINÉRALES

PRODUCTION	# CONDIT.	CLE
poudre de cinabre	90	0,530
poudre de malachite	80	0,470
<i>TOTAL :</i>	170	

### UNITÉ : STOCKAGE PF ACIDES & SULFATES

PRODUCTION	# CONDIT.	CLE
mercure pur	85	0,100
Anhydrite	200	0,240
Acide phosphoreux	120	0,150
acide fluorhydrique	100	0,120
acide chlorhydrique	125	0,150
Sulfates de cuivre	200	0,240
<i>TOTAL :</i>	830	

### UNITÉ : APPROVISIONNEMENT MINÉRAUX

PRODUCTION	# CONDIT.	CLE
poudre de cinabre	90	0,130
poudre de malachite	80	0,120
mercure	85	0,130
Anhydrite	200	0,290
acide fluorhydrique	100	0,150
acide chlorhydrique	125	0,180
<i>TOTAL :</i>	680	

	MONTANT	Services administratifs		Services commerciaux		Service des entretiens		UNITE R&D		Bureau directeur de production		UNITE APPROV. CUIVRE & ACIDE SULFURIQUE	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
REPORT	129.847,61 €		10.807,61 €		32.665,85 €		4.817,10 €		5.624,03 €		11.082,07 €		4.767,97 €
Salle de réunion	1.008,66 €	0,05	50,43 €	0,16	161,39 €	0,05	50,43 €	0,05	50,43 €	0,05	50,43 €	0,05	50,43 €
Sanitaires	516,57 €	0,05	25,83 €	0,16	82,65 €	0,05	25,83 €	0,05	25,83 €	0,05	25,83 €	0,05	25,83 €
Hall	287,69 €	0,05	14,38 €	0,16	46,03 €	0,05	14,38 €	0,05	14,38 €	0,05	14,38 €	0,05	14,38 €
TOTAL	131.660,53 €		10.898,26 €		32.955,92 €		4.907,75 €		5.714,68 €		11.172,72 €		4.858,62 €

	MONTANT	UNITE NETTOYAGE BOUTEILLES		UNITE APPROV. TRICHLORURE		UNITE APPROV. MINERAUX		UNITE BROYAGE 1		UNITE BROYAGE 2		UNITE MELANGE 1	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
REPORT	129.847,61 €		3.276,27 €		3.021,94 €		4.432,55 €		2.847,93 €		2.847,93 €		3.051,24 €
Salle de réunion	1.008,66 €	0,03	30,26 €	0,03	30,26 €	0,05	50,43 €	0,03	30,26 €	0,03	30,26 €	0,03	30,26 €
Sanitaires	516,57 €	0,03	15,50 €	0,03	15,50 €	0,05	25,83 €	0,03	15,50 €	0,03	15,50 €	0,03	15,50 €
Hall	287,69 €	0,03	8,63 €	0,03	8,63 €	0,05	14,38 €	0,03	8,63 €	0,03	8,63 €	0,03	8,63 €
TOTAL	131.660,53 €		3.330,66 €		3.076,33 €		4.523,20 €		2.902,32 €		2.902,32 €		3.105,63 €

	MONTANT	UNITE MELANGE 2		UNITE MELANGE 3		UNITE STOCKAGE PF : POUDRES		UNITE CUISSON CINABRE		UNITE STOCKAGE ENCOURS : GAZ		UNITE PREPARATION SULFATES	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
REPORT	129.847,61 €		3.051,24 €		2.902,93 €		12.801,51 €		2.881,57 €		744,55 €		4.866,41 €
Salle de réunion	1.008,66 €	0,03	30,26 €	0,03	30,26 €	0,125	126,08 €	0,03	30,26 €		0,00 €	0,05	50,43 €
Sanitaires	516,57 €	0,03	15,50 €	0,03	15,50 €	0,125	64,57 €	0,03	15,50 €		0,00 €	0,05	25,83 €
Hall	287,69 €	0,03	8,63 €	0,03	8,63 €	0,125	35,96 €	0,03	8,63 €		0,00 €	0,05	14,38 €
TOTAL	131.660,53 €		3.105,63 €		2.957,32 €		13.028,13 €		2.935,96 €		744,55 €		4.957,06 €

	MONTANT	UNITE STOCKAGE PF ACIDES & SULFATES	
		CLE	MONTANT
REPORT	129.847,61 €		13.356,91 €
Salle de réunion	1.008,66 €	0,125	126,08 €
Sanitaires	516,57 €	0,125	64,57 €
Hall	287,69 €	0,125	35,96 €
TOTAL	131.660,53 €		13.583,53 €

DE R&D VERS MELANGEURS	MONTANT	UNITE MELANGE 1		UNITE MELANGE 2		UNITE MELANGE 3	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
REPORT	9.168,57 €		3.105,63 €		3.105,63 €		2.957,32 €
UNITE R&D	5.714,68 €	1/3	1.904,89 €	1/3	1.904,89 €	1/3	1.904,89 €
TOTAL	14.883,25 €		5.010,52 €		5.010,52 €		4.862,21 €

## DES UNITES "DIRECTION DE LA PRODUCTION" ET "SERVICE DES ENTRETIENS" VERS LES AUTRES UNITES

Le budget de l'unité "Direction de la production" sera réparti équitablement entre les 14 centres de coût qui constituent l'ensemble de l'appareil de production : production proprement dite, services des approvisionnements et unités de stockage des produits finis.

L'unité "Service des entretiens" est réputé intervenir sur les problèmes "machine" qui affectent toutes les unités qui en sont pourvues : celles-ci sont au nombre de 9.

Les interventions du service étant purement aléatoire (et faute de standards justement établis", le budget sera réparti équitablement entre ces 9 centres.

	MONTANT	Services administratifs		Services commerciaux		UNITE APPROV. CUIVRE & ACIDE SULFURIQUE		UNITE NETTOYAGE BOUTEILLES		UNITE APPROV. TRICHLORURE		UNITE APPROV. MINERAUX	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
<b>REPORT</b>	116.135,47 €		10.898,26 €		32.955,92 €		4.858,62 €		3.330,66 €		3.076,33 €		4.523,20 €
<b>Directeur production</b>	11.172,72 €		0,00 €		0,00 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €
<b>Service entretiens</b>	4.907,75 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1/9	545,30 €		0,00 €		0,00 €
<b>TOTAL</b>	132.215,93 €		10.898,26 €		32.955,92 €		5.656,67 €		4.674,01 €		3.874,38 €		5.321,25 €

	MONTANT	UNITE BROYAGE 1		UNITE BROYAGE 2		UNITE MELANGE 1		UNITE MELANGE 2		UNITE MELANGE 3		UNITE STOCKAGE PF : POUDRES	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
<b>REPORT</b>	116.135,47 €		2.902,32 €		2.902,32 €		5.010,52 €		5.010,52 €		4.862,21 €		13.583,53 €
<b>Directeur production</b>	11.172,72 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €
<b>Service entretiens</b>	4.907,75 €	1/9	545,30 €	1/9	545,30 €	1/9	545,30 €	1/9	545,31 €	1/9	545,31 €		0,00 €
<b>TOTAL</b>	132.215,93 €		4.245,67 €		4.245,67 €		6.353,87 €		6.353,88 €		6.205,57 €		14.381,58 €

	MONTANT	UNITE CUISSON CINABRE		UNITE STOCKAGE ENCOURS : GAZ		UNITE PREPARATION SULFATES		UNITE STOCKAGE PF ACIDES & SULFATES	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
<b>REPORT</b>	116.135,47 €		2.935,96 €		744,55 €		4.957,06 €		13.583,53 €
<b>Directeur production</b>	11.172,72 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €	1/14	798,05 €	1/14	798,06 €
<b>Service entretiens</b>	4.907,75 €	1/9	545,31 €	1/9	545,31 €	1/9	545,31 €		0,00 €
<b>TOTAL</b>	132.215,93 €		4.279,32 €		2.087,91 €		6.300,42 €		14.381,59 €



	MONTANT	POUDRE DE MALACHITE		POUDRE DE CINABRE		MERCURE PUR		ANHYDRITE		ACIDE PHOSPHOREUX	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
Unité : services administratifs	10.898,26 €	0,080	871,86 €	0,09	980,84 €	0,085	926,35 €	0,200	2.179,65 €	0,120	1.307,79 €
Unité : approvis. Cuivre & H2SO4	5.656,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,400	2.262,67 €		0,00 €
Unité : nettoyage des bouteilles	4.674,01 €	0,080	373,92 €	0,09	420,66 €	0,085	397,29 €	0,200	934,80 €	0,120	560,88 €
Unité : approvis. Trichlorure	3.874,38 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,490	1.898,45 €
Unité : approv. Minéraux	5.321,25 €	0,120	638,55 €	0,13	691,76 €	0,130	691,76 €	0,290	1.543,16 €		0,00 €
Unité : broyage 1	4.245,67 €	1,000	4.245,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : broyage 2	4.245,67 €		0,00 €	1,00	4.245,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : mélange 1	6.353,87 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	1,000	6.353,87 €
Unité : mélange 2	6.353,88 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : mélange 3	6.205,57 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,670	4.157,73 €		0,00 €
Unité : stockage PF poudres minérales	14.381,58 €	0,470	6.759,34 €	0,53	7.622,23 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : cuisson du cinabre	4.279,32 €		0,00 €		0,00 €	1,000	4.279,32 €		0,00 €		0,00 €
Unité : stockage du gaz	2.087,91 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : préparation des sulfates	6.300,42 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : stockage acides & sulfates	14.381,59 €		0,00 €		0,00 €	0,100	1.438,16 €	0,240	3.451,58 €	0,150	2.157,24 €
Consommation MP : malachite	20.000,00 €	1,000	20.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Consommation MP : cinabre	40.000,00 €		0,00 €	0,510	20.400,00 €	0,490	19.600,00 €		0,00 €		0,00 €
Consommation MP : fluorite	2.686,32 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,660	1.772,97 €		0,00 €
Consommation MP : acide sulfurique	140.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,270	37.800,00 €
Consommation MP : trichlorure	16.659,46 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,490	8.163,14 €
Fournitures : bidons plastiques 100L	6.900,00 €	0,120	828,00 €	0,130	897,00 €		0,00 €	0,290	2.001,00 €	0,170	1.173,00 €
Fournitures : bouteilles verre 100L	7.400,00 €		0,00 €		0,00 €	0,460	3.404,00 €		0,00 €		0,00 €
Tonneaux téflon 100L	3.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Fournitures : Etiquettes adhésives	232,00 €	0,080	18,56 €	0,090	20,88 €	0,085	19,72 €	0,200	46,40 €	0,120	27,84 €
Fournitures : Détergents (5L)	500,00 €	0,080	40,00 €	0,090	45,00 €	0,085	42,50 €	0,200	100,00 €	0,120	60,00 €
Fournitures : billes de corindon	1.500,00 €	1/3	500,00 €	1/3	500,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Différences de change (gain)	-157,64 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,66	-104,04 €		0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>337.980,15 €</b>		<b>34.275,90 €</b>		<b>35.824,05 €</b>		<b>30.799,10 €</b>		<b>18.345,92 €</b>		<b>59.502,20 €</b>

	MONTANT	ACIDE FLUORHYDRIQUE		ACIDE CHLORHYDRIQUE		SULFATE DE CUIVRE	
		CLE	MONTANT	CLE	MONTANT	CLE	MONTANT
Unité : services administratifs	10.898,26 €	0,100	1.089,83 €	0,125	1.362,28 €	0,200	2.179,65 €
Unité : approvis. Cuivre & H2SO4	5.656,67 €	0,200	1.131,33 €		0,00 €	0,400	2.262,67 €
Unité : nettoyage des bouteilles	4.674,01 €	0,100	467,40 €	0,125	584,25 €	0,200	934,80 €
Unité : approvis. Trichlorure	3.874,38 €		0,00 €	0,510	1.975,93 €		0,00 €
Unité : approv. Minéraux	5.321,25 €	0,150	798,19 €	0,180	957,82 €		0,00 €
Unité : broyage 1	4.245,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : broyage 2	4.245,67 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : mélange 1	6.353,87 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : mélange 2	6.353,88 €		0,00 €	1,000	6.353,88 €		0,00 €
Unité : mélange 3	6.205,57 €	0,330	2.047,84 €		0,00 €		0,00 €
Unité : stockage PF poudres minérales	14.381,58 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : cuisson du cinabre	4.279,32 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Unité : stockage du gaz	2.087,91 €		0,00 €	1,000	2.087,91 €		0,00 €
Unité : préparation des sulfates	6.300,42 €		0,00 €		0,00 €	1,000	6.300,42 €
Unité : stockage acides & sulfates	14.381,59 €	0,120	1.725,79 €	0,150	2.157,24 €	0,240	3.451,58 €
Consommation MP : malachite	20.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Consommation MP : cinabre	40.000,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Consommation MP : fluorite	2.686,32 €	0,340	913,35 €		0,00 €		0,00 €
Consommation MP : acide sulfurique	140.000,00 €		0,00 €	0,280	39.200,00 €	0,450	63.000,00 €
Consommation MP : trichlorure	16.659,46 €		0,00 €	0,510	8.496,32 €		0,00 €
Fournitures : bidons plastiques 100L	6.900,00 €		0,00 €		0,00 €	0,290	2.001,00 €
Fournitures : bouteilles verre 100L	7.400,00 €	0,540	3.996,00 €		0,00 €		0,00 €
Tonneaux téflon 100L	3.000,00 €		0,00 €	1,000	3.000,00 €		0,00 €
Fournitures : Etiquettes adhésives	232,00 €	0,100	23,20 €	0,125	29,00 €	0,200	46,40 €
Fournitures : Détergents (5L)	500,00 €	0,100	50,00 €	0,125	62,50 €	0,200	100,00 €
Fournitures : billes de corindon	1.500,00 €		0,00 €		0,00 €	1/3	500,00 €
Différences de change (gain)	-157,64 €	0,340	-53,60 €		0,00 €		0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>337.980,15 €</b>		<b>12.189,33 €</b>		<b>66.267,14 €</b>		<b>80.776,52 €</b>

Consommation cinabre		
PF	#	CLE
Poudre	90	0,51
Mercuré	85	0,49
	175	

Consommation fluorite		
PF	#	CLE
Anhydrite	200	0,66
Acide fluorhyd.	100	0,34
	300	

Consommation trichlorure		
PF	#	CLE
Acide phosph.	120	0,49
Acide chlorhyd.	125	0,51
	245	

Consommation H2SO4		
PF	#	CLE
Acide phosph.	120	0,27
Acide chlorhyd.	125	0,28
Sulfates cuivre	200	0,45
	445	

Bidons plastiques	# bidons	CLE
Poudre malachite	80	0,12
Poudre cinabre	90	0,13
Anhydrite	200	0,29
Acide phosphoreux	120	0,17
Sulfate de cuivre	200	0,29
	690	

Bouteilles de verre	Nombre	CLE
Mercuré pur	85	0,460
Acide fluorhydrique	100	0,540
	185	