

SFL Illustrations

- Une société de fruits et légumes **SFL** produit environ **100 tonnes par mois, avec un** cours de 4 €/kg en moyenne. Elle a 380 k€ de charges fixes mensuelles.
- La société vend ses produits à un grossiste **SBM** à qui elle doit livrer 20 Tonnes /mois. Le reste de la production est revendu à une conserverie filiale, au prix du marché.
- La conserverie **CFL** vend :
 - sous sa marque de Luxe « Archimboldo » : 200.000 conserves de 250 gr de fruits et légumes à 2 € en moyenne par mois.
 - Les surplus de fruits et légumes conditionnés également en boîte de 250 gr, sont écoulés sous une marque distributeur à la grande distribution à 1,5 €.
- La conserverie a mensuellement 196 k€ de charges fixes et **0,2 €** de charges variables par boîte fabriquée et vendue.
- Ps On néglige les déchets et les variations de stocks.

- 
- TRAVAIL
 - 1. Comptes de résultat mensuel de SFL CFL.
 - 2. SFL propose de passer à une livraison de 30 tonnes par mois. Faut-il accepter ?
 - 3. CFL propose de calculer en coût directs dans SFL et CFL.
 - Dans cette optique, le « prix du marché » est-il pertinent pour définir le PCI des produits à CFL, Que préconisez-vous ?

		SFL			
			TONNES		
		SBM	20		
		INTRA	80		
		TOTAL	100		
produits	Q	poids	TONNES	CA u	CA TOTAL
Archim	200 000	0,25	50	2	400 000
M Distrib	120 000	0,25	30	1,5	180 000
	320 000				580 000
	CV	CF			
SFL	0	380 000			
CFL	0,2	196 000			

SFL				CFL AVEC 20 T EXTRA			
	Q	PU	T		Q	PU	T
CA EXTER	20 000	4	80 000	ARCHIM	200 000	2	400 000
CA INTRA	80 000	4	320 000	DISTRIB	120 000	1,5	180 000
			400 000				580 000
- CV			0	ACHATS INTRA	80 000	4	320 000
				TRANSFORMA	320 000	0,2	64 000
- CF			380 000	- CF			196 000
RES			20 000	RES			-

CFL	AVEC 30 T EXTRA				
	Q	PU	T	marge/boite	
ARCHIM	200 000	2	400 000		
DISTRIB	80 000	1,5	120 000	1,5 €	
	(20.000/0,25)		520 000		
ACHATS INTRA	70 000	4	280 000	1,0 €	
TRANSFORMA	280 000	0,2	56 000	0,2 €	
				0,3 €	marge
- CF			196 000		
RES			- 12 000		
	Q	PU	T		
perte marge	40 000	0,3 €	12 000		

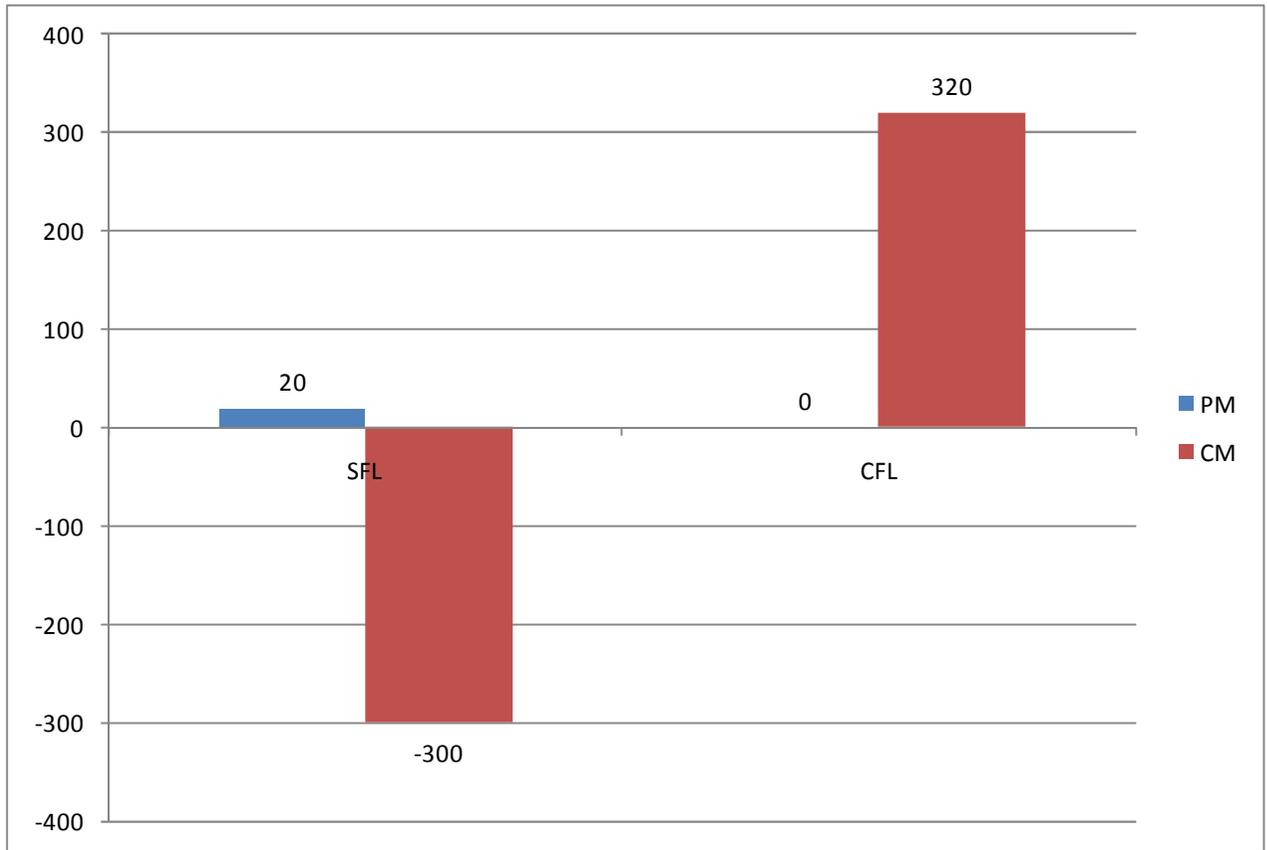
- 
- 2. Pour SFL, la proposition est sans conséquence car on réalise une marge de 4€/kg en interne et en externe.
 - Pour CFL il y a une baisse marginale de son activité de 10 tonnes, imputées sur les ventes à la grande distribution où la marge est la plus faible : $10 \times 1\,000 \times 4 = 40\,000$ Conserves.
 - Sur chaque conserve vendue à la grande distribution, CFL a une marge unitaire de $1,5 \text{ €} - 1,2 \text{ €} = 0,3 \text{ €}$
 - donc \square baisse de la marge et du résultat prévu de CFL de $0,3 \text{ €} \times 40\,000 = 12 \text{ k€}$.
 - **Au niveau du groupe on n'a donc pas intérêt à accepter la proposition.**
 - **C'est même l'opposé qu'il faut préconiser.**
 - Si SFL livre en interne toute sa production à CFL, CFL pourrait vendre en plus $20 \times 1\,000 \times 4 = 80\,000$ boîtes en grandes surfaces, améliorant le résultat de $80\,000 \times 0,3 = 24 \text{ k€}$

- 
- Le prix de marché présente l'inconvénient de faire profiter SFL d'une marge très importante réalisée en interne à CFL, au détriment de la filiale.
 - **Or, cette marge ne sera réalisée qu'au moment de la vente des conserves.**
 - Pour éviter ce transfert, la solution est :
 - le coût marginal,
 - Ou le coût variable si celui-ci reste proportionnel et que les charges fixes restent constantes.
 - Or, SFL n'a que des frais fixes,
 - son coût marginal = 0, et il faudrait en fait ici **livrer gratuitement la production à CFL.**

	Ventes	Total SFL	Ventes	Ventes	Total	TOTAL
en ke	F et L	Amont	Arcim.	Grandes S	Aval	
Ventes externes	80	80	400	180	580	660
charges var.	0	0	40	24	64	64
			200 000	120 000		
			0,2	0,2		
= MCV	80	80	360	156	516	596
Ch. Fixes		380			196	576
= RES		-300			320	20

		SFL	CFL	résultat global
Prix Marché	4 euros	20	0	20
Coût marg.	0 e	-300	320	20

- Les deux modes de facturation interne (prix du marché et coût marginal) donnent des visions **très différentes** de la contribution de chaque société au résultat consolidé.
- La marge réalisée « en aval » par CFL couvre les frais fixes engagés « en amont » pour la récolte.



Annexes : présentations différentes

- **1. Comptes de résultat mensuel SFL**
- Ventes externes (SFL) : 80k€ (20 x 1 000 x 4)
- Ventes internes (CCA) : 320k€ (80 x 1 000 x 4)
- **Total CA : 400k€**

- Charges fixes : 380 k€
- **Résultat : 20 k€**

- 
- **CFL**
 - Ventes Arcimboldo 200 k x 2 : 400 k€
 - Ventes Grandes surfaces $[(80\text{k€} \times 4) - 200\ 000] \times 1,5$: 180 k€
 - **Total CA 580 k€**

 - Achats internes : 320 k€
 - Charges variables $(80\text{k€} \times 4 \times 0,2)$: 64 k€
 - Charges fixes : 196k€
 - **Résultat : 0k€**