**ANNEXE 7 ter :** METHODE DE DETERMINATION DE L’EXCEDENT BRUT D’EXPLOITATION

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Référence liasse fiscale 2052-SD et 2053-SD** | **N° compte** |  |
| FC | 707-7097 | Ventes activité volailles/œufs en provenance de la ZR |
| FF + FI | 70-709 | Production vendue activité volailles/œufs en provenance de la ZR |
| **FL** |  | **Chiffre d'affaires activité volailles/œufs en provenance de la ZR** |
| FM | 713 | Production stockée activité volailles/œufs en provenance de la ZR |
| FN | 72 | Production immobilisée activité volailles/œufs en provenance de la ZR |
| FO | 74 | Subvention exploitation **(NB)** |
|  |  | *- directement liés à l'activité volailles/œufs en provenance de la ZR* |
|  |  | *- non affectables et à retenir au prorata du CA = subvention exploitation non affectable x taux d’affectation (CA volailles-œufs en ZR / CA total)* |
| FP - renvoi 9 | 791 | Transfert de charges liés à l'activité volailles/œufs en provenance de la ZR |
|  |  | *remboursement assurances* |
|  |  | *- directement liés à l'activité volailles/œufs en provenance de la ZR* |
|  |  | *- non affectables et à retenir au prorata du CA = remboursement assurances non affectable x taux d’affectation (CA volailles-œufs en ZR / CA total)* |
|  |  | *dégrèvement impôts* |
|  |  | *- directement liés à l'activité volailles/œufs en provenance de la ZR* |
|  |  | *- non affectables et à retenir au prorata du CA = dégrèvement impôts non affectable x taux d’affectation (CA volailles-œufs en ZR / CA total)* |
|  |  | *Autres* |
|  |  | *- directement liés à l'activité volailles/œufs en provenance de la ZR* |
|  |  | *- non affectables et à retenir au prorata du CA = autres transferts de charges non affectables x taux d’affectation (CA volailles-œufs en ZR / CA total)* |
| IG (2053) |  | Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs**(à retrancher)** |
|  |  | **TOTAL PRODUITS EXPLOITATION (TPEX)** |
| FS | 607-608-6097 | Achats marchandises activité volailles/œufs en provenance de la ZR |
| FT | 6037 | Variation stock marchandises activité volailles/œufs en provenance de la ZR |
| FU | 601 à 606 | Achats mat premières et approvisionnements activité volailles/oeufs/ ZR |
| FV | 6031-6032-609 | Variation stock achats mat premières et approv activité volailles/oeufs / ZR |
| FW | 61-62 | Autres achats externes |
|  |  | *- directement liés à l'activité volailles/oeufs / ZR* |
|  |  | *- non affectables et à retenir au prorata du CA = autres achats externes non affectable x taux d’affectation (CA volailles-œufs en ZR / CA total)* |
| FX | 63 | Impôts et taxes |
|  |  | *- directement liés à l'activité volailles/oeufs / ZR* |
|  |  | *- non affectables et à retenir au prorata du CA = impôts et taxes non affectables x taux d’affectation (CA volailles-œufs en ZR / CA total)* |
| FY+FZ | 64 | Frais de personnel |
|  |  | *- directement liés à l'activité volailles/oeufs / ZR* |
|  |  | *- non affectables et à retenir au prorata du CA = frais de personnel non affectables x taux d’affectation (CA volailles-œufs en ZR / CA total)* |
| IH (2053) |  | Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs **(à retrancher)** |
|  |  | Coûts supportés qui ne sont pas directement imputables à la maladie animale qui auraient autrement été supportés par le bénéficiaire **(à retrancher)** |
|  |  | **TOTAL CHARGES EXPLOITATION (TCEX)** |
| **EBE ACTIVITÉ VOLAILLES EN PROVENANCE DE LA ZR (=TPEX-TCEX)** | | |
| **EBE ACTIVITÉ VOLAILLES** | | |
| **EBE GLOBAL DE L'ENTREPRISE** | | |

NB : Pour les charges et produits non directement affectables à l’activité volaille/œufs en ZR, le taux d’affectation permet de calculer les charges et produits indirects correspondants à l’activité volaille/œufs en ZR. Il correspond au pourcentage de chiffre d’affaires de l’activité issu de l’activité volaille/œufs en ZR.

Dans le cas général le calcul de l’EBE est à réaliser sur le dernier exercice comptable clos en 2021.

Cas particulier où l’année 2021 n’est pas représentative de l’activité de l’entreprise : sous réserve de l’accord du service instructeur, un exercice clos antérieur à celui de 2021 mais postérieur ou égal à 2018 peut être utilisé pour le calcul du taux de spécialisation. Le demandeur devra dûment justifier le choix de l’exercice utilisé en expliquant sa représentativité ainsi que la non représentativité de l’année 2021 (par un évènement exceptionnel ayant perturbé l’activité).

Pour les entreprises ayant démarré leur activité avant la crise mais ne disposant pas d’exercice clos de 12 mois en 2021, il est admis que la période soit constituée des 12 mois suivant la date de création indiquée sur le formulaire Kbis.