GESTION FINANCIERE - SERIE N° 1

EXERCICE N° 1

Le bilan de la Société ABC se présente comme suit :

31/12/N

Frais d'établissement	10 000	Capital	220 000
- Terrains	60 000	- Réserves	90 000
- Constructions	120.000	- Report à nouveau	20 000
- Mat. et Outillage	80 000	- Dettes à L.M Terme	80 000
- Mat de transport	30 000	- Fournisseurs	30 000
- Fonds de Commerce	40 000	- Effets à payer	15 000
- Titres de participation	20 000	- Créditeurs divers	4 000
- Stocks	50 000	- Dettes à CT bancaire	50 000
- Clients	40 000	- Bénéfice	20 000
- Effets à recevoir	30 000		
- Banque	24 000		
- Caisse	6 000		
	510 000		510 000

HORS - BILAN : Effets escomptés non échus : 20 000 D.

On dispose entre autre des données suivantes :

* Les frais d'établissement ne comprennent qu'un élément de valeur représenté par une étude pouvant être cédée à un montant de 4 000 D.
* Les titres de placement sont au nombre de 2 000 dont la valeur unitaire nominale est de 10 D.

Au 31/12/N, l'agent de change communique à la société BESSEM les informations suivantes :

- 800 titres ont connu une hausse de leur cotation de 10% de la valeur nominale.
- 300 titres ont connu une hausse de leur cotation de 15% de la valeur nominale.
- 900 titres n'ont connu aucune évolution.

* La valeur du fonds de commerce serait nulle s'il était présenté à la vente.
* Les stocks sont en partie périssables. Leur dépréciation non provisionnée est évaluée à 10%.
* Parmi les clients, une partie de leurs créances d'un montant de 5 000D est totalement irrécouvrable.

* En outre, l'Assemblée générale a pris les décisions suivantes :
  - Augmentation du capital social par incorporation d'une partie des réserves : 60 000 D.
  - Distribution de 11 000D du bénéfice.
* Les dettes à LMT devenues courtes sont de 20 000D

TRAVAIL A FAIRE : 1/ Effectuer les redressements nécessaires

2/ Etablir le bilan financier.

Exercice 2:

Vous disposez du bilan comptable de la société ELASTIC établi au 31/12/N et d'autres informations complémentaires.

ACTIF	Montant net	PASSIF	Montant net
Frais préliminaires	12 800	*Capital social*	80 000
Terrains	20 000	*Réserves légales*	4 600
Constructions	14 500	*Réserves statutaires*	2 100
Matériel de transport	7 200	*Résultats reportés*	1 300
Titres de participation	5 000	*Résultat de l'exercice*	10 000
Stock de marchandises	31 000	*Subventions d'équipement*	5 000
Clients	27 000	*Emprunt à long terme*	15 000
Effets à recevoir	16 300	*Fournisseurs*	8 000
Banque	2 200	*Dettes fiscales*	5 300
Caisse	500	*Crédit bancaire à CT*	5 200
	136 500		136 500

Engagements hors bilan:

- Effets escomptés non échus: 4 300

Autres informations:

- La valeur réelle des terrains et constructions est estimée à 150% de leur valeur comptable.
- La réintégration de la subvention d'équipement au titre de l'année N est égale à 1 000 D.
- Le taux d'impôt sur les bénéfices est égal à 35%

Travail à faire:

Présentez le tableau de répartition du bénéfice sachant que:

- la valeur nominale de l'action est égale à 20 D.
- Le taux de dividende est égal à 6% du capital
- La réserve statutaire est dotée de 900 D.

Présenter le bilan financier