

Correction de la série d'exercices EEF

EXERCICE 1 :

BILAN au 31-12-N

<u>ACTIFS</u>				<u>CAPITAUX PROPRES et PASSIFS</u>			
<u>Actifs Non Courants</u>				<u>Capitaux Propres</u>			
<u>Actifs Immobilisés</u>							
	Notes	N	N-1		Notes	N	N-1
I.Inc	Note 1	70 0000	30 000	Capital Social	Note 15	6 000 000	6 000 000
-Amts	Note 2	(10 000)	(8 000)	Réserves	Note 16	3 050 000	2 950 000
		60 000	22 000	Autres CP	Note 17	540 000	540 000
I.Corp	Note 3	10 580 000	9 572 000	Rtts Reportés	Note 18	260 000	186 000
-Amts	Note 4	(4 030 000)	(3 620 000)	T.CP av Rtt ex		9 850 000	9 676 000
		6 550 000	5 952 000	Rtt de l'exercice	Note 19	710 000	626 000
I.Fin	Note 5	5 890 000	6 680 000	T.CP av affect		10 560 000	10 302 000
-Prov	Note 6	(480 000)	(352 000)	<u>Passifs</u>			
		5 410 000	6 328 000	<u>Passifs Non Courants</u>			
T.A.I		12 020 000	12 302 000	Emprunts	Note 20	3 000 000	3 500 000
A.A.N.C	Note 7	250 000	330 000	Provisions	Note 21	130 000	
T.A.N.C		12 270 000	12 632 000	T.P.N.C		3 130 000	3 500 000
<u>Actifs Courants</u>				<u>Passifs Courants</u>			
Stocks	Note 8	2 740 000	2 060 000	Fseurs et CR	Note 22	1 680 000	1 316 000
-Prov	Note 9	(240 000)	(450 000)	A.P.C	Note 23	2 660 000	2 064 000
		2 500 000	1 610 000	C.B et A.P.F	Note 24	1 560 000	1 494 000
Clts et CR	Note 10	1 840 000	1 634 000	T.P.C		5 900 000	4 874 000
-Prov	Note 11	(150 000)	(126 000)	T.Passifs		9 030 000	8 374 000
		1 690 000	1 508 000	Total CP et P		19 590 000	18 676 000
A.A.C	Note 12	540 000	426 000				
P et A.A.F	Note 13	1 660 000	1 760 000				
L et EL	Note 14	930 000	740 000				
T.A.C		7 320 000	6 044 000				
Total Actifs		19 590 000	18 676 000				

Note 1	Immo incorp	Note 12	Autres AC	Note 23	Autres PC
	213 40 000		409 230 000		419 360 000
	231 30 000		421 250 000		425 990 000
	70 000		452 60 000		432 150 000
Note 2	Amts des immo inc		540 000		4343 230 000
	2813 10 000	Note 13	P et AAF		4365 500 000
Note 3	Immo corp		511 1 230 000		45311 250 000
	222 2 680 000		516 70 000		472 110 000
	2234 3 640 000		518 30 000		48 70 000
	224 1 440 000		523 330 000		2 660 000
	228 1 000 000		1 660 000	Note 24	CB et APF
	232 1 820 000	Note 14	L et EL		501 1 040 000
	10 580 000		532 920 000		505 370 000
Note 4	Amts des immo corp		5411 10 000		508 150 000
	2822 1 100 000		930 000		1 560 000
	28234 1 880 000	Note 15	Capital Social		
	2824 620 000		1011 2 000 000		
	2828 430 000		1012 6 000 000		
	4 030 000		109 (2 000 000)		
Note 5	Immon fin		6 000 000		
	251 4 000 000	Note 16	Réserves		
	257 1 850 000		111 550 000		
	259 (500 000)		112 2 500 000		
	264 430 000		3 050 000		
	265 110 000	Note 17	Autres CP		
	5 890 000		1171 540 000		
Note 6	Prov pour dép des immo fin	Note 18	Rtts reportés		
	295 480 000		121 260 000		
Note 7	Autres ANC	Note 19	Rtt de l'exercice		
	272 250 000		131 710 000		
Note 8	Stocks	Note 20	Emprunts		
	311 1 240 000		162 3 000 000		
	355 1 500 000	Note 21	Provisions		
	2 740 000		151 130 000		
Note 9	Prov pour dép des stocks	Note 22	Fseurs et CR		
	395 240 000		401 1 240 000		
Note 10	Clts et CR		403 440 000		
	411 1 410 000		1 680 000		
	413 430 000				
	1 840 000				
Note 11	Prov pour dép des comptes clients				
	491 150 000				

EXERCICE 2 :

Etat de Résultat

(Modèle autorisé)

<u>Produits d'exploitation :</u>	<u>N</u>	<u>N-1</u>	<u>Notes</u>
Revenus	1 924 000	1 460 000	701
Autres produits d'exploitation	15 000	15 000	732
Production immobilisée	40 000	-	722
Total des produits d'exp	1 979 000	1 475 000	
<u>Charges d'exploitation :</u>			
Δ^0 des stocks des encours	24 000	-27 000	7133
Δ^0 des stocks des pdts	-194 000	68 000	7135
Achats d'approvsts cons	853 000	629 000	601+6021+6026+/-6031+/-6032--609
Charges de personnel	360 000	320 000	
Dot° aux Amts et aux Prov	240 000	185 000	64
Autres ch.d'exploitat°	318 000	251 500	681
Total des charges d'exploitation	1 601 000	1 426 500	611+613+615+616 +618+621+622+6241+625 +626+627+634+66
Résultat d'exploitation	378 000	48 500	
Charges financières nettes	40 000	34 000	651+654+686
Produits des placements	19 000	10 000	751+757
Autre gains ordinaires	7 000	-	736
Autres pertes ordinaires	12 000	-	636
Résultat des activités ordinaires avant impôt	352 000	24 500	
Impôt sur les bénéfices	49 000	51 000	69
Résultat des activités ordinaires après impôt	303 000	(26 500)	
Gains extraordinaires		20 000	77
Pertes extraordinaires	79 000		67
Résultat net de l'exercice	224 000	(6500)	

Etat de Résultat
(Modèle de référence)

	<u>N</u>	<u>N-1</u>	Notes
Revenus	1 924 000	1 460 000	701
Coût des ventes	1 385 000	1 351 000	
Marges brutes	539 000	108 500	
Autres produits d'exploit	15 000	15 000	732
Frais de distribution	110 000	55 000	
Frais d'administration	40 000	20 000	
Autres charges d'exploitations	26 000	-	
Résultat d'exploitation	378 000	48 500	

Pour le reste : même présentation que la méthode autorisée

EXERCICE 3 :

Etat de Résultat (Modèle autorisé)

<u>Produits d'exploitation :</u>	<u>N</u>	<u>N-1</u>	<u>Notes</u>
Revenus	1 766 200	1 561 250	707-709
Autres produits d'exploitation	-	25 000	7142
Total des produits d'exploitation	1 766 200	1 586 250	
<u>Charges d'exploitation :</u>			
Achats de march .cons	1244 121	973 945	607+SI-SF(37)-609
Achats d'approvst cons	53 110	27 750	6022+ 6061+6062+SI (322)-SF
Charges de personnel	158 260	148 100	64
Dot° aux Amts et aux Prov	125 500	122 200	681
Autres ch.d'exploitat°	120 330	112 120	61+62+66
Total des charges d'exploitation	1 701 321	1 384 115	
Résultat d'exploitation	64 879	202 135	
Charges financières nettes	(16 450)	(96 850)	65-7965
Produits des placements	22 500	16 700	751+7866
Autre gains ordinaires	26 900	88 300	736
Résultat des activités ordinaires avant impôt	130 729	403 985	
Impôt sur les bénéfices	74 100	110 805	69
Résultat des activités ordinaires après impôt	56 629	293 180	
Résultat net de l'exercice	56 629	293 180	

Etat de Résultat
(Modèle de Référence)

	<u>N</u>	<u>N-1</u>	<u>Notes</u>
Revenus	1 766 200	1 561 250	707-709
Coût des ventes	1 361 014	1 067 440	(1)
	-----	-----	
Marges brutes	405 186	493 810	
Autres produits d'exploitation	-	25 000	7412
Frais de distribution	169 122	157 975,5	} (2)
Frais d'administration	108 567	100 239	
Autres charges d'exploitation	62 618	58 460 ,5	
	- -----	-----	
Résultat d'exploitation	64 879	202 135	

Pour le reste : même présentation que le modèle autorisé

Les notes :

(2) Ventilation des charges entre les différentes fonctions

	fonction	<u>N</u>	<u>N-1</u>
Administration générale	1+6	108 567	100 239
Distribution	3+4	169 122	157 975,5
Autres	2+7	62 618	58 460,5

Répartition des charges entre les différentes fonctions : N

comptes	montant	1	2	3	4	5	6	7
6022+si-sf	42 800	0	0	0	0	38 520	4 280	0
6171	4 560	0	0	0	1368	0	0	3192
6172	5 660	849	566	849	3396	0	0	0
6173	4 650	1162,5	1162,5	1395	930	0	0	0
615	5 560	0	0	0	0	5004	556	0
613	50 000	7500	5000	7500	30000	0	0	0
616	2 650	0	0	0	0	1855	397,5	397,5
622	14 800	1480	0	0	0	0	0	13320
623	13 900	0	0	1390	12510	0	0	0
626	13 460	2692	2019	6057	2692	0	0	0
64	158 260	15826	15826	39565	39565	23739	23739	0
66	15 400	3080	0	0	3080	3850	3080	2310
68	125 500	1 8 825	1 8 825	1 8 825		43 925	25 100	0
	457 200	51 414,5	43 398,5	75 581	93 541	116 893	57 152,5	19219,5

Répartition des charges entre les différentes fonctions : N-1

comptes	montant	1	2	3	4	5	6	7
6022+si-sf	19800	0	0	0	0	17820	1980	0
6171	7650	0	0	0	2295	0	0	5355
6172	4850	727,5	485	727,5	2910	0	0	0
6173	3100	775	775	930	620	0	0	0
615	6150	0	0	0	0	5535	615	0
613	50000	7500	5000	7500	30000	0	0	0
616	2650	0	0	0	0	1855	397,5	397,5
622	10850	1085	0	0	0	0	0	9765
623	11200	0	0	1120	10080	0	0	0
626	10420	2084	1563	4689	2084	0	0	0
64	148100	14810	14810	37025	37025	22215	22215	0
66	13200	2640	0	0	2640	3300	2640	1980
68	122 200	18330	18330	18330		42 770	24 440	0
	410 170	47 951.5	40 963	70 321.5	87 654	93 495	52287.5	17497.5

(1) Calcul du coût des ventes

	N	N-1
+Stock initial	81000	48 000
+ Achats +frais/achats(5)-RRO	1 243 321 + 116 893-42200	1 045 345+93 495-38400
- Stock final	38000	81000
= Coût des ventes	1 361 014	1 067440

EXERCICE 4 :**Etat des flux de trésorerie**

Du 01/01/2003 au 31/12/2003

(en 1.000 DT)

	N	N-1
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation :</u>		
Encaissements reçus des clients	1.150	856
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel	(1.100)	(1.024)
Encaissement reçu d'autres tiers (d'exploitation)	30	-
Impôts et taxes payés :	(68)	(254)
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation	12	(422)
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement :</u>		
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	(80)	(30)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	130	42
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	(14)	-
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières	16	30
Décaissement provenant suite à l'octroi de prêt	(18)	-
Dividendes reçus et produits des placements	60	50
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	94	92
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement :</u>		
Encaissement suite à l'émission d'actions	-	400
Encaissement provenant d'emprunts	200	-
Remboursement d'emprunts	(50)	-
Intérêts payés	(40)	-

Dividendes distribués	(30)	(20)
Décaissement suite rachat d'actions	(100)	-
Flux de trésorerie affectés aux (provenant des) activités de financement	(20)	380
Incidence de la variation du taux de change sur les liquidités...	(10)	6
Variation de la trésorerie	76	56
Trésorerie début de l'exercice	72	16
Trésorerie fin de l'exercice	148	72

EXERCICE 5 :**Etat des flux de trésorerie****(modèle autorisé)**

	N
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation :</u>	
Résultat net	121.147
Ajustement pour	
▪ Amortissements et provisions	31.548
▪ QP subv invst inscrite au résultat	(109.629)
▪ Variation des créances	(31.931)
des autres actifs	(144.101)
des fournisseurs et autres dettes	185.548
▪ + value de cession	(108.504)
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	(55.922)
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement :</u>	
Décaissements affectés à l'acquisition d'immo corp et incorp.....	(29.253)
Encaissements résultant de la cession d'immobilisations corp et incorp	135.000
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières...	(300.000)
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	(194.253)
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement :</u>	
Subvention reçue	150.000
Dividendes distribués	(220.684)
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement	(70.684)
Variation de trésorerie	(401.601)
Trésorerie au début de l'exercice	2.877.064
Trésorerie à la clôture de l'exercice	2.475.463

EXERCICE 6 :

Etat des flux de trésorerie

(modèle autorisé)

<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation :</u>	N
Résultat net :	34.464
Ajustement pour :	
- amortissements et provisions :	18.744
- Variations des stocks :	(12.402)
Créances :	(27.644)
Autres actifs :	(32.789)
Fournisseurs et autres dettes :	<u>131.361</u>
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation :	111.734
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement :</u>	
Décassements affectés à l'acquisition d'immobilisations corp. et incorp. :	(46.620)
Décassements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières :	<u>(220)</u>
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement :	(46.840)
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement :</u>	
Encaissement provenant d'emprunt :	10.000
Encaissement suite à l'émission d'actions :	<u>2.213</u>
Flux de trésorerie provenant des activités de financement :	12.213
	77.107
Variation de trésorerie :	
Trésorerie au début de l'exercice :	488
Trésorerie à la clôture de l'exercice :	77.595

EXERCICE 7 :

Etat des flux de trésorerie

Méthode indirecte :

Flux de trésorerie liés à l'exploitation	N-1	N
Résultat net	67.353	89.554
+ Dotation aux amortissements et provisions :	54.122	65.273
- Reprises sur amortissements et provisions :	(5.425)	(3.125)
- Transfert des charges :	(12.851)	(17.360)
(±) Variation des comptes clients :	7.631	(7.000)
(±) Variation des comptes fournisseurs :	5.092	(7.077)
(±) Variation des comptes personnels :	(4.625)	4.480
(±) Variation des comptes Etat impôts et taxes :	(3.720)	3.416
(±) Variation des comptes stocks :	33.326*	(217)*
+ Charges d'intérêts :	19.351	29.223
- Produits de participations :	(29.221)	(18.527)
- Produits nets sur cessions d'immobilisations fin.....	(6.250)	(12.359)
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation :	<u>124.783</u>	<u>126.281</u>

- 2002 / matières : $SF - SI > 0 : (5.932 + 4223)$
Produits finis : $SF - SI < 0 : 18.129 + 25.352$
- 2003 / matières : $5.712 - 4.627 = + 1.085$
Produits finis : $-18.526 + 17.224 = - 1.302$

- 217

Méthode directe :

	Encaissements reçus des clients	Ventes TTC nettes des réductions commerciales et financières	+ solde initial (compte clients)	- solde final (compte clients)
2002	922.131	$(812.125 - 37.125) \times 1.18 = 914.500$	27.075	19.444
2003	1.117.232,02	$(999.864 - 47.125) \times 1.18 = 1.124.232,02$	19.444	26.444

	Sommes versées aux fournisseurs	Achats TTC nettes des réductions commerciales et financières	+ solde initial (fournisseurs)	- solde final (fournisseurs)
2002	532.663.50	$(481.052 - 25.327) \times 1.18 = 537.755,50$	31.258	36.350
2003	722.461.44	$(643.979 - 37.721) \times 1.18 = 715.384$	36.350	29.273

	Sommes versées au personnel	Solde compte 64	+ solde initial (personnel)	- solde final (Personnel)
2002	160.595	155.970	23.750	19.125
2003	151.757	156.237	19.125	23.606

	Impôts et taxes	Solde compte 66 + 69	+ solde initial (Etat)	- solde final (Etat)
2002	46.620	42.900	10.245	6.525
2003	54.366	57.292	6.525	9.941

	N-1	N
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Encaissements reçus des clients	922.131	1.117.232,02
Sommes versées aux fournisseurs d'exploitation	(532.663,50)	(722.461,44)
Sommes versées au personnel	(160.595)	(151.757)
Impôts et taxes versés autres que la T.V.A.	(46.620)	(54.366)
T.V.A. versées	(57.469,50)	(62.366,58)
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	124.783	126.281

Etat des flux de trésorerie couvrant la période allant du 01-01 au 31-12

	N-1	N
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	124.783	126.281
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décassements suite acquisition d'imm. Corp. et incorp.....	(256.100)	-
Décassements provenant de l'acquisition d'imm. Financières	-	(43.224)
Encaissements provenant de la cession d'imm. Financières	52.636	89.811
Produits des placements	25.180	15.325
Flux de trésorerie (affectés aux) provenant des activités d'investissement	(170.284)	61.912
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Encaissement suite libération du capital	75.000	-
Encaissements provenant d'emprunt	50.000	-
Remboursement d'emprunt	(41.500)	(62.800)
Dividendes versés	(27.106)	(45.595)
Intérêts des emprunts et dettes	(17.245)	(31.128)
Décaissement suite rachat d'actions	-	(25.636)
Flux de trésorerie provenant (affectés aux) des activités de financement	39.145	(165.159)
Incidence de la variation du taux de change sur les liquidités	(75)	105
Variations de trésorerie	(14.427)	23.139
Trésorerie début de l'exercice	25.525	11.098
Trésorerie à la clôture de l'exercice	11.098	34.237

Etat de résultat

	N-2	N-1	N
<u>Produits d'exploitation</u>			
Revenus	725.805	775.000	952.739
Total des produits d'exploitation	725.805	775.000	952.739
<u>Charges d'exploitation</u>			
Variations des stocks des produits finis et des encours	(52.191)	43.481	(1.302)
Achat d'approvisionnements consommés	525.363	411.118	555.966
Charges de personnel	138.910	155.970	156.237
Dotation aux amortissements et aux provisions	48.125	54.122	65.273
Autres charges d'exploitation	50.466	59.027	83.816
Total des charges d'exploitation :	710.763		
<i>Résultat d'exploitation</i>	15.132	52.282	92.749
Charges financières nettes	18.621	19.351	29.223
Produits des placements	44.790	38.471	30.896
Autres gains ordinaires	43.913	24.526	32.844
Résultat des activités ordinaires avant impôts	65.674	85.678	114.897
Impôts sur les bénéfices	13.423	18.325	25.343
Résultat des activités ordinaires après impôts	52.241	67.353	89.554
Eléments extraordinaires (gains/pertes)			
Résultat net de l'exercice	52.241	67.353	89.554

EXERCICE 8 :**Etat de résultat**
(modèle autorisé)

	N	Notes
<u>Produits d'exploitation :</u>		
Revenus	41.469	701 + 703 + 706
Autres produits d'exploitation	173	732
Total des produits d'exploitation :	41.642	
<u>Charges d'exploitation :</u>		
Variation des encours de production et des produits finis	(1.164)	7.133 – 7.135
Achats d'approvisionnements consommés	17.321	601 + 602 + 6031 – 60.321 – 60.326
Charges de personnel	2.584	64
Dotation aux amortissements et aux provisions	7.133	681
Autres charges d'exploitation	11.297	61 + 62 + 66
Total des charges d'exploitation :	37.171	
<u>Résultat d'exploitation :</u>	4.471	
Charges financières nettes	16.948	651 + 6865 – 755 – 7865
Autres gains ordinaires	249	736
Autres pertes ordinaires	17	636
Résultat des act. Ordinaires avant impôts	12.245	
Impôts sur les bénéfices	2	69
Résultat des activités ordinaires après impôts	(12.247)	
Gain extraordinaire	37	77
Résultat net de l'exercice :	(12.210)	

Etat de résultat
(modèle de référence)

	2003	Notes
Revenus	41.469	701 + 703 + 706
Coût des ventes	28.823	①
Marge brute	12.646	
Autres produits d'exploitation	173	732
Frais de distribution	5.061	②
Frais d'administration	2.957	③
Autres charges d'exploitation	330	④
Résultat d'exploitation :	4.471	

Pour le reste, même présentation que le modèle autorisé

Les notes :

① Charges directes de production :	
Achats stockés de matières premières :	372 + 160
+ Achats stockés de matières consommables :	8.529 + 3.556
+ Achats stockés d'emballages :	2.678 + 1.442
+/- Variation des stocks d'approvisionnement :	1.413 – 1.902 – 1.058
= Achats consommés d'approvisionnement :	15.190
+ Transport sur achat :	2.044
+ Service extérieur (61) :	12
+ M.O.D. :	412 + 660
	13.318 (1)

Frais généraux variables :

Service extérieur :	4.110	
+ Service bancaire :	232	
+ Impôts et taxes :	45	
	4.387	(2)

Frais généraux fixes :

	Produit A	Produit B
Service extérieur	1.100	700
+ Main d'œuvre	302	375
+ Amortissement	2.224	2.743
	3.646	3.818
Ia = $\frac{\text{Activité réelle}}{\text{Activité normale}}$	0,95	1,00
Frais généraux fixes à imputer :	3.464	3.818
TOTAL :	7.282	(3)

$$\text{Coût des ventes} = (1) + (2) + (3) - 1.703 + 539 = 28.823$$



② Coût de distribution :

$$2.060 + 99 + 2.231 + 26 + 255 + 18 + 372 = 5.061$$

③ Coût d'administration :

$$71 + 490 + 24 + 15 + 580 + 3 + 182 + 1.592 = 2.957$$

④ Autres charges d'exploitation :

$$\begin{aligned}
 & (5\% 3646) + (290 - 232) \\
 & + (6.601 - 12 - 490 - 99 - 4.110 - 1.100 - 700) = 330
 \end{aligned}$$

EXERCICE 9 :**Etat des flux de trésorerie**

(Modèle autorisé)

	N
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation :</u>	
Résultat net	200
Ajustement pour	
+ Dotations aux amortissements	250
+ Dotations aux provisions	180
+ Résorption des charges à répartir	10
- Reprises sur provisions	- 100
- Transfert des charges	- 30
- Plus value de cession	- 10
Variation des stocks	- 180
Variation des créances	- 420
Variation des autres actifs	110
Variation des fournisseurs et autres dettes	- 100
+ Charges financières	144
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	54
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement :</u>	
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations incorporelles.....	- 60
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles	- 800
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	- 200
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles	80

Cession des titres de participation	100
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement	- 880
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement :</u>	
Augmentation des capitaux propres	700
Emprunt contracté	600
Remboursement d'emprunt	- 200
Dividendes distribués	- 50
Paie ment d'intérêts sur emprunt	- 144
Diminution du concours bancaire	- 100
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	806
Incidence de la variation du taux de change sur les liquidités	
Variation de la trésorerie	- 20
Trésorerie au début de l'exercice	30
Trésorerie à la fin de l'exercice	10