DEVOIR SURVEILLE N°2
 D'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS

EXERCICE 1 : (6 points)

On vous fournit la balance après inventaire d'une société de commerce pour les exercices 2011 et 2012 (en dinars (DT)) :

Comptes	Libellés	Au 31/12/2011		Au 31/12/2012	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
13	Résultat de l'exercice				
222	Constructions		210 000		313 090,5
2822	Amortissements des constructions	279 000		429 000	
2824	Matériel de transport		150 000		
2824	Amortissements matériel de transport	190 000		220 000	
228	Autres immob. corporelles		98 250		140 250
2828	Amortissements autres immob. corp.	44 430		44 430	
272	Charges à répartir		32 518,5		36 961,5
6037	Variation des stocks de marchandises	26 250			18 600
607	Achats de marchandises			1 628 542,5	
613	Locations			21 540	
615	Entretien & réparations			7 620	
616	Primes d'assurances			7 140	
617	Etudes & recherches			2 355	
622	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			27 765	
623	Publicité, publications et relations publiques			8 805	
625	Déplacements, missions et réceptions			1 080	
626	Frais postaux et de télécommunication			15 960	
627	Services bancaires et assimilés			2 173,5	
64	Charges de personnel			55 528,5	
651	Charges d'intérêts			24 210	
6611	T.F.P.			900	
6612	FOPROLOS			450	
6652	Taxes sur le C.A. non récupérables			4 500	
6654	Droits d'enregistrement et de timbre			2 850	
681	Dotations aux amortissements et aux provisions			?	
69	Impôts sur les bénéfices			48 822	
707	Ventes de marchandises				2 130 070
732	Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles				115 055

T.A.F : Etablissez l'état de résultat relatif à l'exercice 2012 selon la méthode autorisée (soit l'impact au résultat d'exploitation).

NB : Pour les deux exercices : * Se limiter aux flux de l'année 2012.
 * Les notes explicatives justifiant chaque agrégat seront notées en conséquence.

EXERCICE 2 : (14 points)

Il vous est communiqué le bilan de la société anonyme « Mousse », arrêté au 31/12/ 2012, ainsi que d'autres informations complémentaires.

BILAN de la SA «Mousse » (exprime en dinars)

ACTIFS	2012	2011	CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	2012	2011
ACTIFS NON COURANTS			CAPITAUX PROPRES		
Actifs immobilisés :			Capital social	13 130 360	13 071 360
Immobilisations incorporelles	4 275	4 275	Réserves	129 748	128 928
Moins : amortissements	(2 358)	(1 386)	Autres capitaux propres	3 277 350	3 156 237
	1 917	2 889	Résultats reportés	804 384	572 064
Immobilisations corporelles	873 606	905 175	Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	17 341 842	16 928 589
Moins : amortissements	(363 030)	(318 138)	Résultat de l'exercice	354 441	1 196 418
	510 576	587 037	Total des capitaux propres avant affectation	17 696 283	18 125 007
Immobilisations financières	10 283 937	9 383 937	PASSIFS		
Moins : provisions	(386 040)	(386 040)	PASSIFS NON COURANTS		
	9 897 897	8 997 897	Provisions	9 000	
Total des actifs immobilisés	10 410 390	9 587 823	Total des passifs non courants	9 000	
Autres actifs non courants		8 940	PASSIFS COURANTS		
Total des actifs non courants	10 410 390	9 596 763	Fournisseurs et comptes rattachés	84 552	18 360
ACTIFS COURANTS			Autres passifs courants	738 018	247 560
Stocks	98 600	8 700	Total des passifs courants	822 570	265 926
Clients et comptes rattachés	15 280	9 387	Total des passifs	831 570	265 926
Autres actifs courants	577 194	144 891	Total des capitaux propres et des passifs	18 527 853	18 390 933
Liquidités et équivalents de liquidités	7 426 389	8 631 192			
Total des actifs courants	8 117 463	8 794 170			
Total des actifs	18 527 853	18 390 933			

Informations complémentaires :- Valeur brute des immobilisations cédées : 119 328 DT
 Cumul des amortissements des immobilisations cédées : 39 840 DT

Prix de cession des immobilisations : 405 000 DT

- L'augmentation de capital a été réalisée par apport en numéraire.

T.A.F : Etablir l'état des flux de trésorerie de l'exercice 2012 selon le modèle autorisé.

CORRIGE DU DS2 (JANVIER 2014)

EXERCICE 1 :

ETAT DE RESULTAT
(MODELE AUTORISE)

PRODUITS D'EXPLOITATION		
Revenus (107)	2 130 070	0,5pt
Autres produits d'exploitation (732)	115 055	0,5pt
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 245 125	
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises consommés (607-6037)	1 609 942,5	1pt
Charges de personnel (64)	55 528,5	0,5pt
Dot aux amortissements et aux provisions (681) (167 700- 150 000) + (140 250-98 250) + (36 961,5-32 518,5) + 26 250	90 393	2pts
Autres charges d'exploitation (61+62+66)	103 138,5	1pt
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 859 002,5	
RESULTAT D'EXPLOITATION	386 122,5	0,5pt
Charges financières nettes (651)	24 210	
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT	361 912,5	
Impôts sur les bénéfices (69)	48 822	
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT	313 090,5	

EXERCICE 2 :

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(MODELE AUTORISE)

FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION		
Résultat net	354 441	0,5
Ajustements pour		
+Dotations aux amortissements et charges à répartir (2 358-1 386) + 363 030-(318 138-39 840) + 8 940 + 9 000	103 644	2
+/-Variation des stocks 8 700 - 98 600	(89 900)	0,5
+/-Variation des comptes clients 9 387 - 15 280	(5 893)	0,5
+/-Variation des autres actifs 144 891 - 577 194	(432 303)	0,5
+/-Variation des comptes fournisseurs 84 552 - 18 360	66 192	0,5
+/-Variation des autres dettes	490 452	0,5

738 018 -247 566
 + Value de cession
 405 000 - (119 328 - 39 840)
 Flux de trésorerie provenant de l'exploitation

(325 512) ①

161 121 ①

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT

Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles (87 759)
 873 606 - (905 175 - 119 328) ①
 Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles 405 000 ①
 Décaissement affectés à l'acquisition d'immobilisations financières (900 000) ①
 10 283 937 - 9 383 937 ①
 Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement (582 759) ①

FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT

Encaissements suite à l'émission d'actions 59 000 ①
 13 130 360 - 13 071 360
 Dividendes distribués (842 165) ①
 1 196 418 - (129 748 - 128 928) - (3 277 350 - 3 156 237) -
 (804 384 - 572 064)

Flux de trésorerie affectés aux activités de financement (783 165) ①

VARIATION DE TRESORERIE

TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE (1 204 803) ①
 TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 8 631 192 ①
 7 426 389 ①