DEVOIR SURVEILLE N°2
 D'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS

PROBLEME:

On vous fournit ci-dessous un extrait de la balance après inventaire de la société « L'HORIZON » relatif aux années N et N-1 (chiffres en milliers de dinars) et des informations complémentaires:

Comptes	LIBELLES	Au 31 /	12/N	Au31/	12/N-1
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
311	Matières premières	3 280		1 680	
355	Produits finis	2 720		2 420	
401	Fournisseurs d'exploitation		2 160		1 840
404	Fournisseurs d'immobilisations		170		140
409	Fournisseurs débiteurs	100		150	
411	Clients	538		577	
416	Clients douteux ou litigieux	512		183	
4191	Clients créditeurs		80		65
434	Etat-impôts sur les bénéfices		70		55
452	Créances / cessions d'immobilisations	250		200	
501	Emprunts à - d'1 an		2 120		1 450
52	Placements courants	200		360	
532	Banques	80		95	
54	Caisse	10		5	
601	Achats stockés de matières premières	7 000		5 930	
6031	Variation de stocks de mat. premières		1 915	600	
62	Autres services extérieurs	2 810		2 425	
633	Jetons de présence	80		70	
64	Charges de personnel	5 700		5 408	
651	Charges d'intérêts	250		316	
654	Escomptes accordés	30		25	
66	Impôts, taxes et versements assimilés	700		675	
68112	Dotations aux amts des immobs. corp.	900		810	
6817	Dot aux prov pour dep des actifs courants	1 640		410	
686	Dot aux amts et aux prov-charges financières	200		-	
69	Impôts sur les bénéfices	320		285	
701	Vente de produits finis		17 130		17 176
7135	Variation des stocks de produits	15		605	
736	Prods nets/cessions d'immo et autres gains		300		-
739	Quotes-parts des subv d'invest inscrites au Rt		20		20
741	Subventions d'exploitation		160		290
755	Escomptes obtenus		170		135
781	Reprises / amts et prov (pmts ordinaires)		320		238

AUTRES RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES :

1/ Tableau des immobilisations :

Eléments	Valeur brute fin N-1	Augmentations	Dépréciations	Valeur nette fin N
Immo. Corporelles	7 800	4 500	2 400	9 900
Immo. Financières	1 900	0	900	1 000
Totaux	9 700	4 500	3 300	10 900

2/ La réduction d'immobilisations financières concerne le recouvrement d'un prêt consenti par l'entreprise ;

3/ L'entreprise a cédé durant l'année du matériel pour 2 200. Ce matériel avait été acheté pour 2 400. Il a été amorti pour 500. Il s'agit de la seule cession opérée durant l'exercice.

T.A.F :

Présentez en se limitant à l'exercice N :

1/ L'état de résultat selon le modèle autorisé.

2/ L'état des flux de trésorerie selon le modèle autorisé (se limiter aux flux d'exploitation et aux flux d'investissement).