

EXERCICE 1 : (11 points)

A partir de l'extrait de la balance d'une société de fabrication d'emballages pour cadeaux « TGP » arrêtée au 31/12/N, et des informations complémentaires, il vous est demandé d'établir :

- Le Bilan de l'exercice N.

- L'Etat de Résultat selon le modèle autorisé de l'exercice N.

Compte	Libellé	31/12/N	
		Débit	Crédit
101	Capital social		30 000
11	Réserves		2 300
13	Résultat de l'exercice		4 110
151	Provisions pour risques		5 362
162	Emprunts		18 912
223	Matériel industriel	30 000	
224	Matériel de transport	27 400	
228	Autres immobilisations corporelles	7 520	
264	Prêts	5 000	
2823	Amortissements du matériel industriel		8 200
2824	Amortissements du matériel de transport		10 960
2828	Amortissements des autres immobilisations corporelles		2 256
31	Stocks de matières premières	3 420	
355	Stocks de produits finis	12 540	
39	Provisions pour dépréciation des stocks		3 280
401	Fournisseurs d'exploitation		15 204
408	Fournisseurs factures non parvenues		854
4091	Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes	1 300	
411	Clients	18 611	
418	Clients produits non encore facturés	4 449	
4191	Clients-avances et acomptes reçus sur commandes		8 163
425	Personnel- rémunérations dues		1 800
432	Etat impôts et taxes, retenues à la source		97
434	Etat, impôt sur les bénéfices		684
442	Associés comptes courants		3 742
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		1 190
505	Echéance à moins d'un an sur emprunts non courants		6 304
511	Prêts courants liés au cycle d'exploitation	3 800	
523	Actions	1 150	

10/Les achats de matières premières et les prestations de services reçues durant l'exercice 2015 s'élèvent à 1 126 000 dinars dont 162 874 dinars de TVA récupérable.

BILAN de T.E.S. au 31/12/2015
(Exprimé en DT)

Actifs	2015	2014	Capitaux propres et passifs	2015	2014
<u>Actifs non courants</u>			Capitaux propres		
<u>Actifs immobilisés</u>			Capital social	350 000	150 000
* Immobilisations incorporelles	45 963	29 963	Réserves légales	15 000	15 000
* Moins Amortissements	(35 963)	(25 587)	Résultats reportés	108 766	487 325
	10 000	4 376	Résultat de l'exercice	114 879	121 441
* Immobilisations corporelles	597 488	425 174	<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	588 645	773 766
* Moins Amortissements	(422 458)	(220 052)			
	175 030	205 122	<u>Passifs</u>		
<u>Total des actifs immobilisés</u>	185 030	209 498	<u>Passifs non courants</u>		
<u>Autres actifs non courants</u>	-	-	Emprunts	150 789	100 458
<u>Total des actifs non courants</u>	185 030	209 498	<u>Total des passifs non courants</u>	150 789	100 458
			<u>Passifs courants</u>		
<u>Actifs courants</u>			Fournisseurs et comptes rattachés	131 851	121 879
Stocks	745 874	758 452	Autres passifs courants	378 857	384 987
Clients et comptes rattachés	254 853	259 879	Concours bancaires et autres passifs financiers	49 669	40 050
Autres actifs courants	88 258	166 853	<u>Total des passifs courants</u>	560 377	546 916
Liquidités et équivalents de liquidités	25 796	26 458	<u>Total des passifs</u>	711 166	647 374
<u>Total des actifs courants</u>	1 114 781	1 211 642	<u>Total des capitaux propres et des passifs</u>	1 299 811	1 421 140
<u>Total des actifs</u>	1 299 811	1 421 140			

532	Banque	6 558	
54	Caisse	1 670	
601	Achats stockés de matières premières	25 843	
6031	Variation des stocks de matières premières		1 160
606	Electricité	1 080	
613	Location	6 600	
622	Rémunération d'intermédiaires	2 000	
627	Services bancaires et assimilés	610	
634	Pertes sur créances irrécouvrables	49	
636	Charges nettes sur cession d'immobilisations	29	
64	Charges de personnel	18 000	
651	Charges d'intérêts	375	
66	Impôts et taxes	507	
681	Dotations aux amortissements et aux provisions	à déterminer	
6815	Dotations aux provisions pour risques	à déterminer	
6866	Dotation aux provisions pour dépréciation des éléments financiers	110	
69	Impôts sur les bénéfices	684	
701	Ventes de produits finis		72 507
709	RRR accordés	455	
7135	Variation stocks des produits finis		2 055
741	Subvention d'exploitation		250
754	Revenus des valeurs mobilières de placement		450
755	Escomptes obtenus		323
757	Produits nets sur cession des valeurs mobilières		87
7866	Reprise sur provisions pour dépréciation des éléments financiers		90

Informations complémentaires :

- Le cumul des amortissements des immobilisations corporelles de l'exercice N-1 est de 10 308 dinars
- La société n'a pas enregistré de provisions pour risques au titre de l'exercice N-1.

EXERCICE 2 : (9 points)

Vous faites partie d'une équipe de collaborateurs d'un cabinet d'expertise comptable chargé d'établir les états financiers de la société « T.E.S » de l'exercice clos le 31 décembre 2015.

Travail à faire : Etablir l'état de flux de trésorerie de l'exercice clos le 31 décembre 2015 selon les deux modèles (autorisé et de référence), en se basant sur les informations complémentaires et le bilan ci-dessous.

Informations complémentaires :

1/Capitaux propres

Une augmentation de capital a été faite en 2015. Les associés n'étaient pas d'accord sur les modalités de cette augmentation. Le gérant a pu les convaincre d'encaisser leurs dividendes s'élevant à 500 000 dinars et s'en servir, en partie, dans une deuxième étape, pour réaliser une augmentation du capital exclusive en numéraire.

Les dividendes dus aux associés en début d'exercice s'élève à 5 250 dinars et sont comptabilisés dans les autres passifs courants.

2/Autres capitaux propres

Dans le but d'encourager la société, la société « T.E.S » a reçu une réduction de 50% du prix des machines achetées le 2 janvier 2014. Cette réduction revêt le caractère d'une subvention d'investissement. Seul le montant payé a été enregistré en comptabilité soit 35 000 dinars. Ce montant a constitué la base d'amortissement pratiqué à la fin de l'exercice (linéaire au taux de 15%).

3/Emprunt

La société vient d'encaisser, le 31/12/2015, un nouvel emprunt de 100 000 dinars remboursable sur cinq années par amortissement constant.

4/ Concours bancaires et autres passifs financiers

Les concours bancaires sont constitués exclusivement des échéances en principal à moins d'un an sur emprunts.

5/ Charges financières nettes	31/12/2015	31/12/2014
6511 Intérêts des emprunts	3 100	3 100
6560 Perte de change	1 610	1 080
6561 Perte de change sur liquidité	566	372
Total	5 276	4 552

Les pertes de change sont relatives aux comptes fournisseurs d'exploitation étrangers.

6/La société « T.E.S » a constitué en 2014 une provision pour dépréciation des stocks de matières premières pour un montant total de 25 750 dinars. En 2015 elle a annulé cette provision.

7/ Le chiffre d'affaires TTC de l'exercice 2015 s'élève à 2 080 000 dinars.

8/Les charges de personnel (salaires et charges sociales payés) de l'exercice 2015 s'élèvent à 456 900 dinars.

9/Les impôts et les taxes payés au cours de l'exercice 2015 s'élèvent à 79 120 dinars.