

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2113	Frais d'augmentation du capital	40 000	
2510	Titres de participation	64 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		32 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		57 900
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4 000
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures (*)		8 250
61241	Variation des stocks de matières premières	442 000	

(*) Concernent uniquement les matières premières

DOCUMENT N° 2 : AUTRES INFORMATIONS

1. Immobilisations amortissables

- a. **Frais d'augmentation du capital** : engagés en 2013 par l'entreprise et amortis linéairement sur 5 ans.
- b. **Matériel et outillage** : composé de deux machines amorties selon le système linéaire :
 - machine XLM : acquise le 20/04/2012 pour 84 000 DH hors taxes et cédée le 26/06/2017 ;
 - machine CYM : acquise le 17/10/2015 pour 144 000 DH hors taxes.

2. Provisions et autres régularisations

a. État des titres de participation

Titre	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2017	Cession du 23/12/2017	
				Nombre	Prix unitaire
Action TOPO	800	80	76	200	78

b. Stocks

L'inventaire extra comptable du 31/12/2017 a permis d'évaluer le stock de matières premières à 485 000 DH. Ce stock risque de subir une dépréciation de 7 200 DH.

c. État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client	Créance TTC au 01/01/2017	Règlement 2017	Provision 2016	Observation 2017
MIMOUN	16 200	3 600	6 075	Prévoir une provision de 40% de la créance.
REHOU	54 000	-	-	Client insolvable.

d. Provision pour charges (liée à l'exploitation)

L'entreprise compte effectuer de grosses réparations de ses locaux commerciaux en 2020. Le coût des réparations, estimé à 150 000 DH, est à étaler sur trois ans à compter de l'exercice 2017.

e. Régularisation des charges et produits

- Des produits finis d'un montant HT de 27 500 DH ont été livrés à un client au cours du mois de décembre 2017; TVA au taux de 20%. La facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2018.
- Le 28/09/2017, l'entreprise a payé par chèque bancaire une prime d'assurance de 9 600 DH. Cette assurance couvre la période allant du 01/10/2017 au 30/09/2018.

◆—————◆

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Déterminer le taux d'amortissement du matériel et outillage. b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017. c. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	2,5 pts
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la sortie de la machine XLM ; Justifier par le calcul b. au retrait des frais d'augmentation du capital.	0,75 pt
3	a. Remplir l'état des titres de participation. Annexe n° 1, page n° 5 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation .	2 pts
4	a. Calculer la variation des stocks de matières premières et donner sa signification. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks.	1 pt
5	a. Calculer la provision sur la créance du client MIMOUN au 31/12/2017. b. Déterminer et nommer l'ajustement de cette provision. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	1,25 pt
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la provision pour charges ; b. aux charges et produits.	1 pt

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES**1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2017**

ACTIF	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	1 624 000	Financement permanent	1 856 000
Frais préliminaires	30 000	Capital social ou personnel	1 200 000
Fonds commercial	120 000	Réserve légale	120 000
Constructions	516 000	Autres réserves	137 000
Installations techniques, matériel et outillage	490 000	Résultat net de l'exercice	+251 000
Matériel de transport	230 000	Autres dettes de financement	84 000
Titres de participation	238 000	Provisions pour risques	64 000

2. Emprunt indivis

Le poste « **Autres dettes de financement** » inscrit au bilan est constitué uniquement d'un emprunt indivis contracté le 01/07/2017. Il est remboursable par 4 annuités constantes de fin de période au taux d'intérêt annuel de 6 %. La première annuité sera payée le 30/06/2018.

3. Extrait du rapport d'évaluation de la situation financière de l'entreprise au 31/12/2017

- La valeur réelle des constructions est estimée à 636 000 DH.
- Une créance de 45 000 DH sera encaissée dans 17 mois.
- Une provision durable pour risques de 24 000 DH correspond à un litige dont le jugement est prévu en mars 2018.
- Une fraction de l'emprunt indivis d'un montant de 19 202 DH sera remboursée le 30/06/2018.

- | |
|--|
| a. Remplir l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 2, page n° 5
b. Calculer le fonds de roulement propre.
c. Calculer et interpréter le ratio de financement permanent. |
|--|

◆—————◆

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titres	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés					
Conservés					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes
Valeurs comptables			
Valeurs financières			