

Exercice 1

L'entreprise « STR » met à votre disposition les documents suivants et vous demande d'établir son tableau de financement.

Bilan de l'exercice N et N+1

ACTIF	N	N+1	PASSIF	N	N+1
Brevets, marques	12000	14000	Capital social ou personnel	4000	4000
Terrains	4000	4000	Ecart de réévaluation	12000	12000
Construction	4400	4400	Réserves légales	400	2000
ITMO	2000	2400	Résultat net de l'exercice	2800	1500
Autres immobilisations corporelles	25600	29600	Autres dettes de financement	28000	32000
Titres de participation	2000	2200			
Stocks Matières et fournitures consommables	2400	3000	Clients créditeurs		1000
Clients	16000	14600	Fournisseurs	9000	11000
Autres Débiteurs	3000	4000	Etat créiteur	15400	14200
Banque	200	400	Crédit de trésorerie		900
Total Actif	71600	78600	Total passif	71600	78600

Informations complémentaires

- Les autres immobilisations corporelles concernent principalement le matériel de transport ; les cessions d'actif ont concerné cette catégorie et ont porté sur des véhicules vendus en N+1 (Dont la valeur d'origine était de 7000 Dh).
- Les bénéfices non distribués aux actionnaires sous forme de dividendes ont été mis en réserve.

CPC de l'exercice N et N+1

	N	N+1
Produits d'exploitation		
Ventes de biens et services produits	110 000	130 000
Autres produits d'exploitation	200	400
Charges d'exploitation		
Achats consommés de matières et fournitures	29 600	39600
Autres charges externes	22600	22000
Impôts et taxes	1400	2000
Charges de personnel	36000	46000
Dotations d'exploitation (1)	12200	12800
Résultat d'exploitation	8400	8000
Produits financiers		
Charges financières		
Charges d'intérêts	5000	7000
Résultat financier	-5000	-7000
Produits non courants		
Produits de cession des immobilisations		1300
Autres produits non courants	2000	1600
Charges non courantes		
VNA des immobilisations cédées		1000
Résultat non courant	2000	1900
Résultat avant impôt	5400	2900
Impôt sur les résultats	2600	1400
Résultat net de l'exercice	2800	1500

(1) Sont relatives à l'actif immobilisé (Exercice N et N+1)

Informations complémentaires

Dettes	N	N+1
Crédits à moyen terme		
- Echéances à plus d'un an	19000	23000
- Echéances à moins d'un an	9000	10000
Crédits à court terme		
Découverts bancaires	4000	900
Crédit d'escompte		900

Amortissement des exercices N et N+1

Eléments	N	N+1
-----------------	----------	------------

- Amortissement des immobilisations corporelles	41400	47000
---	-------	-------

Exercice 2

L'entreprise « GTZ » met à votre disposition les documents suivants et vous demande d'établir son tableau de financement.

Bilan de l'exercice N

ACTIF	Brut	Amort et prov	Net	PASSIF	N
Construction	3000	1200	1800	Capital social ou personnel	1800
ITMO	1200	300	900	Réserves légales	1140
Autres immobilisations corporelles	300	180	120	Résultat net de l'exercice	60
				Autres dettes de financement	600 (1)
Stocks Matières et fournitures consommables	240		240	Clients créditeurs	240
Stocks produits finis	600		600	Fournisseurs	1080
Clients	720		720	Etat créiteur	300
Banque	840		840	Crédit de trésorerie	
Total Actif	6900	1680	5220	Total passif	5220

(1) Dont moins un an 300 dh

Bilan de l'exercice N+1

ACTIF	Brut	Amort et prov	Net	PASSIF	N
Construction	4200	1800	2400	Capital social ou personnel	2100
ITMO	600	270	330	Réserves légales	1140
Autres immobilisations corporelles	300	210	90	Résultat net de l'exercice	360
Titres de participation	270		270	Autres dettes de financement	300
Stocks Matières et fournitures consommables	330		330	Clients créditeurs	330
Stocks produits finis	660		660	Fournisseurs	900
Clients	780		780	Etat créiteur	330
Banque	600		600	Crédit de trésorerie	
Total Actif	7740	2280	5460	Total passif	5460

CPC de l'exercice N+1

	N+1
Produits d'exploitation	
Ventes de biens et services produits	10662
Variation de stocks de produits	60
Charges d'exploitation	
Achats consommés de matières et fournitures	3270
Autres charges externes	2520
Impôts et taxes	510
Charges de personnel	2790
Dotations d'exploitation	1320
Résultat d'exploitation	312
Produits financiers	
Charges financières	
Charges d'intérêts	42
Résultat financier	-42
Produits non courants	
Produits de cession des immobilisations	570
Charges non courantes	
VNA des immobilisations cédées	480
Résultat non courant	90
Résultat avant impôt	360

Autres informations :

- Le capital a été augmenté par apport en espèces ;
- Les investissements de l'année se sont élevés à 1800 (construction)
- Une ancienne construction, d'une valeur d'origine de 600 et totalement amortie, a été détruite.
- Une machine a été cédée pour 570 Dh, elle avait une valeur d'origine de 600 dh et était amortie à hauteur de 120 Dh.
- Tout le résultat de N a été distribué.