

1-

ETAT DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2020 (exprimé en DT)		TOTAUX
Produits d'exploitation		
Production vendue		786 000,00
Autres produits d'exploitation		
Total I		<u>786 000,00</u>
Charges d'exploitation		
Achats consommés		430 000,00
Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation		27 813,15
Charges de personnel		47 800,00
Autres charges d'exploitation		44 600,00
impôts et taxes		13 200,00
Total II		<u>563 413,15</u>
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		<u>222 586,85</u>
Produits financiers		
intérêts sur prêts		5 730,00
Total III		<u>5 730,00</u>
Charges financières		
Intérêts sur emprunt		6 915,00
Total IV		<u>6 915,00</u>
RESULTAT FINANCIER		-1 185,00
<u>RESULTAT COURANT</u>		<u>221 401,85</u>
Produits exceptionnels		
Dons		25 000,00
Produits de cessions des immobilisations		1 266,48
Total V		<u>26 266,48</u>
Charges exceptionnelles		
Amende		80,00

	Total VI	<u>80,00</u>
RESULTAT EXCEPTIONNEL		<u>26 186,48</u>
RESULTAT AVANT IMPOT		<u>247 588,33</u>
Impôts sur les bénéfices	-	<u>49 517,67</u>
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		<u>198 070,67</u>

- Amortissement voiture = $48000 * ((30-18+1)+30*2)/360 = 1946,667$
- Amortissement matériel informatique = $5600 / 3 = 1866,667$

$$VCN = 5600 - 1866,667 = 3733,333$$

$$\Rightarrow \text{Plus- value} = 5000 - 3733,333 = 1266,667$$

- Provisions /créances = $36\ 000 * 2/3 = 24\ 000 \Rightarrow$ (Le client Siraj dont la créance s'élève à 36 000 risque de ne payer que le 1/3 de son dû) \Rightarrow Il faut prendre les 2/3 et non le 1/3

$$\text{Donc} \Rightarrow 1946,667 + 1866,667 + 24000 = 27813,334$$

- 2- Dans le cas où l'entreprise serait exonérée d'impôts, le résultat net serait égal au résultat avant impôt = **247 588,33** DT

EXERCICE 3

1 – Le classement des opérations

Il faut repérer pour chaque opération si elle concerne l'activité de l'entreprise (gestion ou état de résultat) ou bien si elle n'intéresse que le patrimoine.

Les opérations 1 – 3 – 5 ne concernent que le patrimoine ; elles ne génèrent pas de résultat, puisque les valeurs se compensent à l'intérieur du bilan.

Les opérations 2 – 4 – 6 concernent l'activité de l'entreprise : ce sont donc des opérations de gestion ; elles génèrent un résultat :

- les opérations 2 et 6 appauvrissent le patrimoine au moment où elles sont constatées ; la perte qui en découle est de : $5\ 700 + 40\ 000 = 45\ 700$;
- l'opération 4 enrichit le patrimoine au moment où elle est constatée ; le bénéfice qui en découle est de 54 900 .

La formation du bénéfice s'obtient par la somme algébrique du résultat de chaque opération

de gestion, soit : $54\,900 - 45\,700 = 9\,200$.

2 –

La justification des variations des rubriques du bilan est présentée dans le tableau ci-dessous

RUBRIQUES EN DEBUT D'EXERCICE			VARIATIONS		RUBRIQUES EN FIN D'EXERCICE
			positive (+)	négative (-)	
Actif immobilisé: 45 000			28 000 (matériel)		73 000
Actif circulant: 75 000			54 900 (clients) 50 000 (disponibilité) 8 000 (disponibilités)	8 000 (clients) 28 000 (disponibilités) 5 700 (disponibilités) 40 000 (disponibilités)	106 000
Capitaux propres: 100 000			9 200 (résultat)		109 200
Dettes: 20 000			50 000 (emprunt)		70 000

Le bilan de la société ainsi que son état de résultat se présentent comme suit :

BILAN au 31/12/2020			
ACTIF		CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	
	2020		2020
ACTIFS NON COURANTS		CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles		Capital social	100 000
Fonds commercial	45 000	résultat de l'exercice	9 200
Immobilisations corporelles			
Matériel	28 000		
TOTAL ACTIFS NON COURANTS	73 000	TOTAL CAPITAUX PROPRES	109 200
ACTIFS COURANTS		PASSIFS NON COURANTS	
Stocks.	0	Dette bancaire	50 000
créances clients	71 900	TOTAL PASSIFS NON COURANTS	50 000
Liquidités et équivalent de liquidité	34 300	PASSIFS COURANTS	
		dettes fournisseurs	20 000
TOTAL ACTIFS COURANTS	106 200	TOTAL PASSIFS COURANTS	20 000
TOTAL ACTIFS	179 200	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	179 200

ETAT DE RESULTAT 2020			
CHARGES	TOTAUX 2020	PRODUITS	TOTAUX 2020
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	5 700	Production vendue	54 900,00
salaires et charges sociales	40 000	Autres produits d'exploitation	
Total I	45 700	Total I	54 900,00
<u>RESULTAT</u>			
<u>D'EXPLOITATION</u>	9 200		-
Charges Financières		Produits financiers	-
			-
Total II		Total II	-
RESULTAT FINANCIER	0		-
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	-
Total III		Total III	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0		-
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>	9 200		-