|  |  |
| --- | --- |
|  | **SERIE D’APPLICATION N° 1 : LE BILAN** |

**EXERCICE 1**

La société **Fresh-Home** spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de désodorisants domestiques. Vous êtes sollicité pour dresser son bilan de constitution au 31/12/2019 ainsi que celui de clôture au 31/12/2020.

|  |  |
| --- | --- |
| Voitures utilitaires | 67 000 |
| Ordinateurs | 13 500 |
| Chariots élévateurs | 190 000 |
| Créances clients | 248 000 |
| Entrepôt pour le stockage | 203 000 |
| Emprunt bancaire à rembourser en bloc après 7 ans | 420 000 |
| Equipements de bureau | 42 000 |
| Impôts dus | 18 000 |
| Logiciel | 87 000 |
| Quote-part des cotisations sociales non encore payée à l’organisme social | 74 000 |
| Stock de produits finis | 492 000 |
| L’entreprise spécule en bourse | 76 000 |
| Dettes fournisseurs | 210 000 |

**Partie 1 :**

**Travail à faire : Complétez le bilan de constitution de la société Fresh-Home au 31/12/2019 (voir Annexe 1) par référence aux éléments du tableau ci-dessus.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ANNEXE 1 : BILAN DE CONSTITUTION LA SOCIETE «  Fresh-Home »**  **Au 31/12/2019** | | | |
| **ACTIF** | | **CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS** | |
|  | **2019** |  | **2019** |
|  |  |  |  |
| **ACTIFS NON COURANTS**  **Immobilisations incorporelles**  **Immobilisations corporelles**  **Immobilisations financières**  **TOTAL ACTIFS NON COURANTS**  **ACTIFS COURANTS**  Stocks.  Créances  Titres de placement  Banque  Caisse  **TOTAL ACTIFS COURANTS** | 87 000  515 500  0  **602 500**  492 000  248 000  76 000  82 000  50 500  **948 500** | **CAPITAUX PROPRES**  Capital social  ………………………….  …………………………  **TOTAL CAPITAUX PROPRES**  **PASSIFS**  **PASSIFS NON COURANTS**  Emprunt bancaire  **TOTAL PASSIFS NON COURANTS**  **PASSIFS COURANTS**  Dettes fournisseurs  Impôts dus  cotisations sociales  **TOTAL PASSIFS COURANTS** | ………………  ………………  ……………..  **829 000**  420 000  **420 000**  210 000  18 000  74 000  **302 000** |
| **TOTAL ACTIFS** | **1 551 000** | **TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS** | **1 551 000** |

**Partie 2 :**

En 2020, l’entreprise a effectué les opérations suivantes :

1. Vente d’une voiture commerciale d’une valeur de 25 000 DT en contrepartie d’un chèque bancaire. Le véhicule a été cédé à sa VCN ;
2. Règlement des impôts dus : 5 000 en espèces et le reliquat par virement bancaire ;
3. L’entreprise s’est acquittée en espèces de deux factures l’une pour la STEG de 2 500 DT et l’autre de 9 750 DT pour Gobalnet ;
4. Le fournisseur Mourad a accepté la résorption de sa dette s’élevant à 80 000 DT en contrepartie d’une participation au capital de la société ;
5. En vue de se diversifier, l’entreprise a décidé de participer avec 10 000 DT dans le capital d’une start’up. Grâce à cet achat, Fresh-Home pourra émettre des décisions quant à la stratégie de ladite entreprise.

Cet achat a été effectué par emprunt bancaire à régler dans l’année ;

1. Achat d’un nouveau stock de produits finis de 30 000 dont les 1/3 n’ont pas encore été payés. Le reste a été payé en espèces ;
2. Acquisition à échéance (Court Terme) d’une caisse enregistreuse d’une valeur de 3 250 DT ;
3. Vente d’un ancien stock bientôt périmé dont la valeur s’élève à 50 000 DT. Le client a payé 40 000 DT en espèces.
4. Un nouveau client a acheté pour 250 000DT de marchandises par virement bancaire.

**Travail à faire:**

1. **Dites pour chaque opération si elle aura ou non une incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 ;**
2. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*-25 000D des immobilisations corporelles (voitures utilitaires) en contrepartie +25 000D à la Banque.*

1. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*-5 000D de la caisse et -13 000D de la banque en contrepartie -18 000D des impôts dus.*

1. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*-12 250 de la caisse en contrepartie -12 250 des dettes fournisseurs.*

1. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*-80 000D des dettes fournisseurs en contrepartie +80 000D aux capitaux propres.*

1. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*+10 000D emprunt bancaire en contrepartie +10 000D aux immobilisations financières.*

1. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*+30 000D aux stocks et -20 000D de la caisse en contrepartie +10 000D aux dettes fournisseurs.*

1. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*+3 250D aux immobilisations corporelles en contrepartie +3 250D aux dettes founisseurs (passifs courants).*

1. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*-50 000D des stocks, +40 000D à la caisse et +10 000D aux créances.*

1. *Aucune incidence sur le résultat de l’exercice comptable 2020 :*

*-250 000D des stocks et +250 000D à la banque.*

1. **Elaborez le bilan de Fresh-Home au 31-12-2020.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ANNEXE 1 : BILAN DE CONSTITUTION LA SOCIETE «  Fresh-Home »**  **Au 31/12/2019** | | | |
| **ACTIF** | | **CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS** | |
|  | **2019** |  | **2019** |
|  |  |  |  |
| **ACTIFS NON COURANTS**  **Immobilisations incorporelles**  **Immobilisations corporelles**  **Immobilisations financières**  **TOTAL ACTIFS NON COURANTS**  **ACTIFS COURANTS**  Stocks.  Créances  Titres de placement  Banque  Caisse  **TOTAL ACTIFS COURANTS** | 87 000  493 750  10 000  **590 750**  222 000  258 000  76 000  344 000  53 250  **953 250** | **CAPITAUX PROPRES**  Capital social  ………………………….  …………………………  **TOTAL CAPITAUX PROPRES**  **PASSIFS**  **PASSIFS NON COURANTS**  Emprunt bancaire  **TOTAL PASSIFS NON COURANTS**  **PASSIFS COURANTS**  Dettes fournisseurs  Impôts dus  cotisations sociales  **TOTAL PASSIFS COURANTS** | ………………  ………………  ……………..  **909 000**  430 000  **430 000**  131 000  0  74 000    **205 000** |
| **TOTAL ACTIFS** | **1 544 000** | **TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS** | **1 544 000** |

1. **Calculez le nouveau patrimoine de l’Enterprise.**

*Patrimoine=actifs-passifs=1 544 000-(1 544 00-909 000)=909 000D*

**EXERCICE 2:**

L’entreprise « ESPRIT-INFORMATIQUE» a pour activité la fabrication, la vente et le développement de divers articles informatiques (Logiciels, disques durs, cartes graphiques, boîtiers d’alimentation, câbles…). On vous remet les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux de fin d’exercice relatifs à l’exercice 2020.

**Informations relatives à certaines immobilisations amortissables :**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Immobilisation** | **Valeur d’acquisition** | **Date de mise en service** | **Mode d’amortissement** | **Durée de Vie** |
| Matériel et outillage | 239 000 | 19/07/ 2015 | Linéaire | 8 ANS |
| Matériel de Transport | 150 000 | 15/05/2018 | Linéaire | 5 ANS |

### Informations relatives aux provisions

#### 1. Terrains:

Les autorités de la ville ont dévoilé le projet du trajet de circulation du tramway. La voie ferrée risque de traverser un terrain appartenant à l’entreprise. Selon l’avis d’un expert, une dépréciation de 250 000 D est à prévoir.

#### 2. Stocks:

L’inventaire 2020 fait état d’un stock des matières premières évalué à 946 000 D. Une dépréciation de 98 500 D est à prévoir par l’entreprise.

#### 3. État des créances clients :

* Le client Abbas qui nous doit 36.000 D, nous payera vrai semblablement 30 % de sa dette ;
* Le client Driss qui nous doit 12.000 D TTC, a une situation financière qui s’est aggravée, on décide de ramener la provision qui était à 50% au 31/12/2019 à 80% au 31/12/2020.

#### 4. Provisions pour risques et charges liés à l’exploitation:

[La provision de 20 000 D qui a été constituée le 10/10/2020 pour un litige opposant l’entreprise à un intermédiaire est devenue sans objet.](https://www.tifawt.com/comptabilite-2/tout-savoir-sur-les-provisions-en-comptabilite/)

#### TRAVAIL À FAIRE **:**

1. **Présenter le tableau des amortissements des différentes immobilisations amortissables au 31/12/2020 :**
   1. Matériel et outillage

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Année** | **Montant  amortissable** | **Annuité  d'amortissement** | **Amortissements  cumulés** | **VCN** |
| *31/12/2015* | *239000* | *13443.750* | *13443.750* | *225556.250* |
| *31/12/2016* | *239000* | *29,875* | *43318.750* | *195681.250* |
| *31/12/2017* | *239000* | *29,875* | *73193.750* | *165806.250* |
| *31/12/2018* | *239000* | *29,875* | *103068.750* | *135931.250* |
| *31/12/2019* | *239000* | *29,875* | *132943.750* | *106056.250* |
| *31/12/2020* | *239000* | *29,875* | *162818.750* | *76181.250* |

* 1. Matériel de transport

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Année** | **Montant  amortissable** | **Annuité  d'amortissement** | **Amortissements  cumulés** | **VCN** |
| *31/12/2018* | *150000* | *18833.333* | *18833.333* | *131166.667* |
| *31/12/2019* | *150000* | *30000* | *48833.333* | *101166.667* |
| *31/12/2020* | *150000* | *30000* | *78833.333* | *71166.667* |

1. **Déterminer les provisions / reprises sur provisions au 31/12/2020 relatives aux :**  
   **a.** **Terrains**

*Dotation aux provisions de 250000D***b. Stocks de matières premières.**

*Provisions de 985000D*

1. **Etat des créances Clients**

*Provisions de 36000\*70%+12000\*30%=28 800D*

1. **Provisions pour risques et charges**

*Reprises sur provisions de 20 000D*