

EXERCICE I

Capital= total actifs– éléments du passif

$$= (180000+420000+150000+210000+152000+127000+105000) - (160000+133000) = 644000 - 93000 = 1\,051\,000$$

Bilan de constitution de l'entreprise KOBRA

Actifs	<u>31/12/N</u>	Capitaux propres et Passifs	<u>31/12/N</u>
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Capitaux Propres</u>	
Immobilisations corporelles		Capital social	1 051 000
Terrain	180 000	<u>Passifs non courants</u>	
Bâtiments	420 000	Emprunt MLT	160 000
Matériel industriel	150 000		
Matériel de transport	210 000		
<u>Actifs courants</u>		<u>Passifs courants</u>	
Stock	152 000	Dettes fournisseurs	133 000
Créances	127 000	Dettes fiscales et sociales	-
Banque	-	Dettes bancaires CT	-
caisse	105 000		
Total Actif	1 344 000	Total capitaux propres et Passifs	1 344 000

EXERCICE II**Bilan de l'entreprise SOTIM au 31/12/N**

ACTIF	N	CAPITAUX PROPRES ET PASSIF	N
Actifs non courant		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles	100572	Capital social	151000
Immobilisations financières	24000	Réserves	7000
		Résultat de l'exercice	21814
Total Actifs non courants	124572	Total Capitaux Propres	179 814
Actifs courants		Passif Non courant	
Stock	130850	Emprunt à MLT	226000
Créances client	114762	Passif courant	
Disponibilités	101350	Dettes fournisseurs	49000
		Dettes fiscales	13720
		Concours bancaires	3000
Total Actifs courants	346962	Total Passifs	291720
Total Actif	471534	Total Capitaux Propres et Passifs	471534

EXERCICE III

ANNEXE 1 : BILAN DE LA SOCIETE « NATURALIA » Au 31/12/2017			
ACTIF		CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	
	2017		2017
ACTIFS NON COURANTS		CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles	263 200	Capital social	1 500 000
Immobilisations corporelles	441 000	Réserves	214 000
Immobilisations financières	226 000	Résultat de l'exercice	297 300
TOTAL ACTIFS NON COURANTS	930 200	TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 011 300
		PASSIFS	
ACTIFS COURANTS		PASSIFS NON COURANTS	
Stocks	1 358 000	Emprunt MLT	170 500
Créances	529 000		
Liquidités	64 600	TOTAL PASSIFS NON COURANTS	170 500
		PASSIFS COURANTS	
TOTAL ACTIFS COURANTS	1 951 600	Fournisseurs d'exploitation	638 000
		Dettes fiscales et sociales	62 000
		TOTAL PASSIFS COURANTS	700 000
TOTAL ACTIFS	2 881 800	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	2 881 800

EXERCICE IV

Opération 1- Il s'agit d'une opération génératrice de résultat, ainsi, elle va entraîner une modification du total bilan ainsi qu'un déséquilibre. En effet, la rubrique stock va diminuer de 25 000 DT alors que la rubrique liquidité précisément la caisse va augmenter de 20 500 DT. D'où un déséquilibre qui va se rétablir moyennant la rubrique résultat.

Opération 2- Cette opération modifie le total du bilan mais n'entraîne pas de déséquilibre. En effet, elle implique une augmentation de la rubrique stock de 27 000 D et une diminution de la rubrique liquidité (caisse) de 9 000 D d'une part, ainsi qu'une augmentation de 18 000 D de la rubrique Dettes fournisseurs au passif.

Opération 3- Il s'agit d'une opération qui n'affecte ni le total ni l'équilibre du bilan. En effet, elle va entraîner une augmentation de la rubrique immobilisation corporelle de 35 000 D contre une baisse du même montant de la rubrique liquidités (banque).

ANNEXE 2: BILAN DE LA FILIALE « CHOKA »

Au 31/12/2016

ACTIFS			CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		
	31/12/2016	Janvier 2017		31/12/2016	Janvier 2017
Actifs non courants			Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles			Capital social	1300 000	1300 000
- Fond commercial	142 000	142 000	Réserves	50 600	50 600
- Logiciel	21 000	21 000	Résultat de l'exercice	60 900	56 400
Total Immo Incorp	163 000	163 000	Total capitaux propres	1411 500	1407 000
Immobilisations corporelles			Passifs		
- Constructions	750 000	750 000	Passifs non courant		
- Matériel industriel	225 000	260 000	Emprunt MLT	150 000	150 000
- Matériel de transport	180 000	180 000	Passifs courants		
Total Immo Corp	1155 000	1190 000	Dettes Fournisseurs	27 000	45 000
Immobilisations financières			Concours bancaires	50 000	50 000
- Titres de participation	13 000	13 000	Total passifs courants	77 000	95 000
Total Actifs non courants	1331 000	1331 000			
Actifs courants			Total Passifs	227 000	245 000
Stock	119 000	121 000			
Créances clients	143 500	143 500			
Liquidités					
- Banque	40 000	5 000			
- caisse	5 000	16 500			
Total Actifs courants	307 500	286 000			
TOTAL ACTIFS	1638 500	1 652 000	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	1638 500	1 652 000

