

**EXERCICE I**

En respectant les principes de présentation et de classement du bilan, établir le bilan d'ouverture de l'entreprise **KOBRA** en se basant sur les données qui suivent: (les valeurs sont exprimées en dinars)

- Espèces en caisse 105 000
- Des créances clients 127 000
- Des dettes fournisseurs 133 000
- Un emprunt à MLT 160 000
- Matériel et outillage 150 000
- Matériel de transport 210 000
- Un terrain 180 000
- Un bâtiment industriel 420 000
- Un stock de matière première 152 000

## **EXERCICE II**

Vous êtes actionnaire dans la société **SOTIM** de production de sacs à dos, on vous a laissé à votre intention les opérations suivantes à enregistrer et qui sont relatives à l'exercice 2017 : (les valeurs sont exprimées en dinars)

Emprunt à MLT	226 000
Découverts bancaires	3 000
Voiture utilitaire	26 572
Banque	91 800
Capital social	151 000
Stock de matières premières	13 850
Stock de produits finis	117 000
Dettes Fournisseurs	49 000
Prêts à MLT pour les salariés de l'entreprise	24 000
Réserves	7 000
Machine	74 000
Dettes sociales	13 720
Caisse	9 550
Créances Clients	114 762

### **Travail à faire :**

Etablir le bilan au 31/12/2017 de la société **SOTIM** en respectant les principes de présentation et de classement du bilan.

### **EXERCICE III**

La société **NATURALIA** spécialisée dans le commerce de gros de médicaments à base de plantes, afin d'assister le comptable dans ses travaux d'inventaire et de clôture de l'année 2017, a laissé à votre intention les quelques opérations à enregistrer sur le bilan de clôture,

#### **Travail à faire :**

Complétez le bilan de la société NATURALIA (**voir Annexe 1**) par référence aux éléments du tableau suivant valorisés en DINARS au 31/12/2017

Quotepart non encore payée à l'organisme social	40 000
Meubles de bureau	9 000
Matériel informatique	34 000
Réserves	214 000
Chariots élévateurs	50 000
Camion	148 000
Local pour le stockage	200 000
Fond commercial	185 200
Emprunt à rembourser en bloc après 5 ans	170 500
Titres de participation	123 000
Logiciels	78 000
Prêts à plus d'un an accordés aux salariés	103 000
Impôts dûs	22 000
Montant non encore payé par les clients	529 000

**ANNEXE 1 : BILAN DE LA SOCIETE « NATURALIA »**  
**Au 31/12/2017**

<b>ACTIF</b>		<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	
	<b>2017</b>		<b>2017</b>
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
.....	.....	Capital social	1 500 000
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
	-----		-----
<b>TOTAL ACTIFS NON COURANTS</b>	.....	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	.....
<b>ACTIFS COURANTS</b>		<b>PASSIFS</b>	
Stocks	1 358 000	<b>PASSIFS NON COURANTS</b>	
.....	.....	.....	.....
Liquidités	64 600		-----
	-----	<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS</b>	.....
<b>TOTAL ACTIFS COURANTS</b>	.....	<b>PASSIFS COURANTS</b>	
		Fournisseurs d'exploitation	638 000
		.....	.....
			-----
		<b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>	.....
<b>TOTAL ACTIFS</b>	.....	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	.....

#### **EXERCICE IV**

Etant le responsable financier du groupe **MSD** exerçant dans le secteur agroalimentaire, et suite à l'absence du comptable, vous êtes sollicités par le directeur de la filiale industrielle **CHOKA** du groupe pour enregistrer certaines opérations du mois de janvier 2017 qui sont les suivantes:

- 1- Vente au comptant d'un stock de produits finis bientôt périmé dont la valeur s'élève à 25 000 D. Le client paye 20 500 D en espèces.
- 2- Achat d'un stock de matières premières d'une valeur de 27 000 D dont les 2/3 sont encore non payés.
- 3- Achat par virement bancaire d'un chariot élévateur pour 35 000 D.

#### **Travail à faire :**

- 1/ En se référant au bilan du 31/12/2016 (VOIR ANNEXE 2), expliquez brièvement les modifications apportées par chaque opération du mois de janvier au bilan figurant sur l'annexe 2.
- 2/ Enregistrez les opérations ci-dessus en procédant aux modifications nécessaires (Voir Annexe 2 : la colonne Janvier 2017 du bilan est à remplir).

**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
<b>Actifs non courants</b>			<b>Capitaux propres</b>		
Immobilisations incorporelles			Capital social	1300 000	
- Fond commercial	142 000		Réserves	50 600	
- Logiciel	21 000		Résultat de l'exercice	60 900	
<b>Total Immo Incorp</b>	<b>163 000</b>		<b>Total capitaux propres</b>	<b>1411 500</b>	
Immobilisations corporelles			<b>Passifs</b>		
- Constructions	750 000		<b>Passifs non courant</b>		
- Matériel industriel	225 000		Emprunt MLT	150 000	
- Matériel de transport	180 000				
<b>Total Immo Corp</b>	<b>1155 000</b>		<b>Passifs courants</b>		
Immobilisations financières			Dettes Fournisseurs	27 000	
- Titres de participation	13 000		Concours bancaires	50 000	
<b>Total Actifs non courants</b>	<b>1331 000</b>		<b>Total passifs courants</b>	<b>77 000</b>	
<b>Actifs courants</b>					
Stock	119 000				
Créances clients	143 500		<b>Total Passifs</b>	<b>227 000</b>	
Liquidités					
- Banque	40 000				
- caisse	5 000				
<b>Total Actifs courants</b>	<b>307 500</b>				
<b>TOTAL ACTIFS</b>	<b>1638 500</b>		<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>1638 500</b>	

