

## BALANCE 31/12/2011 Avant inventaire

		Débit	Crédit	31-Dec-11
101	Capital		40 000	
106	Réserves		-	
110	Report à nouveau		- 2 000	
145	Provisions reglementées		5 232	
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		9 000	
201	Frais d'établissement	1 000		
213	Constructions	15 000		
2154	Matériel industriel	5 000		
2154	Matériel de transport	10 000		
2183	Matériel de bureau	12 000		
261	Titres de participation	10 311		
29	Dépréciations sur titres		360	
275	Dépôts et cautionnements	500		
2801	Amort frais d'établissement		300	
2813	Amort Constructions		2 250	
2815	Amort Matériel industriel		1 305	
28 182	Amort Matériel de transport		1 500	
28 183	Amort Matériel de bureau		6 000	
31	Stock de matières premières	12 000		
35	Stock de produits finis	25 000		
391	Dépréciation Stock matières premières		600	
401	Fournisseurs		46 278	
411	Clients	13 000		
413	Clients effets à recevoir	2 000		
416	Clients douteux	300		
491	Dépréciation Clients douteux		200	
421	Personnel rémunérations dues		5 200	
431	Sécurité Sociale		2 000	
447	Etats, autres impôts et taxes		1 500	
46	Débiteurs divers	1 000		
512	Banque	27 241		
53	Caisse	1 000		
	Total	135 352	119 725	15 627

601	achats de Matières premières	25 610		
6091	RRR obtenus sur achats de matières premières		110	

613	Locations	28 000		
615	Entretien et réparations	32 000		
616	Assurance	18 000		
621	Personnel intérimaire	6 000		
6241	Transports sur achats	4 550		
6251	Voyages et déplacements	2 800		
626	Frais postaux &télécommunications	1 300		
627	Services bancaires	200		
63	Impôts, taxes & versements assimilés	30 000		
64	Charges de personnel	42 500		
654	Pertes sur créances irrecouvrables	2 700		
661	Charges d'intérêts	4 000		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 000		
681	Dotations Amort Dep Provi			
687	Dotations amort dep exceptionnel			
707	Ventes de produits finis		200 047	
708	Produits des activités annexes		1 350	
7097	RRR accordés/ventes de PF	47		
761	Produits de participations		12 627	
765	Escomptes obtenus		700	
771	Produits exceptionnels/opérations de gestion		500	
	Total	199 707	215 334	- 15 627

BILAN < INVENTAIRE

<b>PASSIF</b>			
Capital			40 000
Réserves			-
Report à nouveau		-	2 000
Résultat			<b>15 627</b>
prov reglementées			5 232
Emprunt auprès des établissements de crédit			9 000
Fournisseurs			46 278
personnel			5 200
Sécurité Sociale			2 000
Etat,impôts & taxes			1 500
	TOTAL		122 837
<b>ACTIF</b>			
Frais d'établissement	1 000	300	700
Constructions	15 000	2 250	12 750
Matériel industriel	5 000	1 305	3 695
Matériel de transport	10 000	1 500	8 500
Matériel de bureau	12 000	6 000	6 000
titres de participation	10 311	360	9 951
dépôts et cautionnement	500		500
Stock de matières premières	12 000	600	11 400
stocks de produits finis	25 000		25 000
Clients+effets a r+clts douteux	15 300	200	15 100
débiteurs divers	1 000		1 000
Banque+caisse	28 241		28 241
	135 352	12 515	122 837

0

C0MPTE DE RESULTAT < INV

Achat de Matières premières	25 500	28 000
Variation de stocks		32 000
Services, travaux, fournitures extérieurs	92 850	18 000
Impôts et taxes	30 000	6 000
Charges de personnel	42 500	4 550
Pertes sur créances	2 700	2 800
DOT AMORT DEP PROV		1 300
		200
Frais financiers	4 000	92 850
DOT DP FI		
Charg exceptionnelles	2 000	
PROFIT	<b>15 627</b>	-
	<b>215 177</b>	
CA	201 350	
Production stockée		
Reprise sur dp d'exploitation		
PRDTS FI	13 327	
Reprise sur DP financières		
PDTS EXCEPT	500	
	<b>215 177</b>	

## Ecritures

	1		
6091 RRR ACHATS		110	
601 ACHATS MT PREM			110
	2		
70 VENTES PDTS FINIS		47	
709 RRR VENTES			47
	3		
681 DOTATIONS AMORTISSEMENTS		8700	
2801 Amort frais d'établissement			200
2813 Amort constructions			1500
2815 Amort matériel industriel			1000
28182 Amort matériel transport			2000
28183 Amort matériel bureau			4000
687 Dot excep		531	
145 prov regl			531
145 prov regl		458	
787 repr excep			458
	8		
6031 variation stock matières premières		12000	
31 stock matières premières			12000
	9		
71 production stockée		25000	
355 stock pdts finis			25000
	10		
391 DP stock matières premières		600	
78173 reprise dp stocks			600
	11		
681 DADP		400	
391 DP stock matières premières			400
31 stock matiè	12	10000	
6031 variation stock matières premières			10000
	13		
355 stock pdts finis		24000	
71 production stockée			24000
	14		
RIEN			var résultat
	15		
48 Charges constatées d'avance		20000	
616 Assurance incendie			20000
	16		
654 perte/créance devenue irrécouvrable c		180	
416 Client douteux Smaltine			180
491 DP créan	17	110	
781 Reprise sur DP			110
681 DADP	18	10	
49 DP créance Marcassite			10
	19		
416 Client douteux Onyx		1000	
41 Client Onyx			1000
	20		
681 DADP		700	

49 DP créance ONYX

700

106823

106823

6		7	
110	110	47	47
8700		25000	600
531			24000
12000			110
400			458
	10000		
	20000		
180			
10			
700			

---

22631	30110	25047	25215
-------	-------	-------	-------

-7479	168
diminution charges	augmentation produits

7647  
Augmentation résultat

2010 2011 2011cumulé

Amortissements des frais d'établissement

Année	VCB	Annuité	VCN
31/12/2009	1000	$1000 * 20\% * 180/360 = 100$	900
31/12/2010	900	200	700
31/12/2011	700	200	500
31/12/2012	500	200	300
31/12/2013	300	200	100
31/12/2014	100	100	0

300 200 500

Amortissement des Constructions

Année	VCB	Annuité	VCN
31/12/2009	15000	$15000 * 10\% * 180/360 = 750$	14250
31/12/2010	14250	1500	12750
31/12/2011	12750	1500	11250
31/12/2012	11250	1500	9750
31/12/2013	9750	1500	8250
31/12/2014	8250	1500	6750
31/12/2015	6750	1500	5250
31/12/2016	5250	1500	3750
31/12/2017	3750	1500	2250
31/12/2018	2250	1500	750
31/12/2019	750	750	0

2250 1500 3750

Amortissement matériel industriel

$t = 20\% * 2,25 = 45\%$

Année	VCB	Annuité	VCN
31/12/2009	5000	$5000 * 45\% * 4/12$	4250
31/12/2010	4250	1913	2338
31/12/2011	2338	1052	1286
31/12/2012	1286	643	643
31/12/2013	643	643	0

Amortissement matériel de transport

$t = 20 * 1,75 = 35,0$

Année	VCB	Annuité	VCN
31/12/2010	10 000	$10000 * 35\% * 10/12$	7083
31/12/2011	7 083	2479	4604
31/12/2012	4 604	1611	2993
31/12/2013	2 993	1496	1496
31/12/2014	1 496	1496	0

Amortissement matériel de bureau

$t = 33,33 * 1,7 = 56,666667$

Année	VCB	Annuité	VCN
31/12/2009	12 000	$12000 * 58,33\% * 6/12$	8500
31/12/2010	8 500	4958	3542
31/12/2011	3 542	3542	0

derog  
fin 2010

Année	VCB	Annuité		VCN
31/12/2009	5000	5000*20%*110/360	306	4694
31/12/2010	4694	5000*20%	1000	3694
31/12/2011	3694		1000	2694
31/12/2012	2694		1000	1694
31/12/2013	1694		1000	694
31/12/2014	694		694	0

444 D 1357  
913 D  
52 D  
-357 R  
-357 R  
-694 R

Année	VCB	Annuité		VCN
31/12/2010	10000	10000*20%*9/12	1500	8500
31/12/2011	8500	10000*20%	2000	6500
31/12/2012	6500		2000	4500
31/12/2013	4500		2000	2500
31/12/2014	2500		2000	500
31/12/2015	500		500	0

1417 D 1417  
479 D  
-389 D  
-504 R  
-504 R  
-500 R

Année	VCB	Annuité		VCN
31/12/2009	12000	12000/3*6/12	2000	10000
31/12/2010	10000	12000/3	4000	6000
31/12/2011	6000		4000	2000
31/12/2012	2000		2000	0

1500 2458  
958  
-458  
-2000

5232

lineaire fin 2010	derog fin 2011
1306	1409

1500	1896
------	------

6000	2000
------	------

8806	5305
------	------

BILAN > INVENTAIRE

<b>PASSIF</b>			
Capital			40 000
Réserves			-
Report à nouveau		-	2 000
Résultat			<b>23 274</b>
prov			5 305
Emprunt auprès des établissements de crédit			9 000
Fournisseurs			46 278
personnel			5 200
Sécurité Sociale			2 000
Etat,impôts & taxes			1 500
		<b>TOTAL</b>	<b>130 557</b>
<b>ACTIF</b>			
Frais d'établissement	1 000	500	500
Constructions	15 000	3 750	11 250
Matériel industriel	5 000	2 305	2 695
Matériel de transport	10 000	3 500	6 500
Matériel de bureau	12 000	10 000	2 000
titres de participation	10 311	360	9 951
dépôts et cautionnement	500		500
Stock de matières premières	10 000	400	9 600
stocks de produits finis	24 000		24 000
Clients+effets a r+clts douteux	15 120	800	14 320
débiteurs divers	1 000		1 000
Banque+caisse	28 241		28 241
CH Constatées d'avance	20 000		20 000
	<b>152 172</b>	<b>21 615</b>	<b>130 557</b>

COMPTTE DE RESULTAT > INV		
Achat de Matières premières	25 500	28 000
Variation de stocks	2 000	32 000
Services, travaux, fournitures extérieurs	72 850	18 000
Impôts et taxes	30 000	6 000
Charges de personnel	42 500	4 550
Pertes sur créances	2 880	2 800
DOT AMORT DEP PROV	9 810	1 300
		200
Frais financiers	4 000	- 20 000
DOT DP FI	-	
Charg exceptionnelles	2 000	72 850
<b>PROFIT</b>	<b>23 274</b>	0
DOT DP EXCEP	531	
	<b>215 345</b>	
CA	201 350	
Production stockée	- 1 000	
Reprise sur dp d'exploitation	710	
PRDTS FI	13 327	
Reprise sur DP financières	-	
PDTS EXCEPT	500	
RP excep	458	
	<b>215 345</b>	

RAPPORT

BENEFICE DE	23274	23274
IS= 33,33    23274*33,33	7757	-7757
Report à nouveau		-2000
RESERVE LEGALE		-4000
RESERVE FACULTATIVE		-8700
REPORT A NOUVEAU		<u>-817</u>
		0