

N° de comptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1111	Capital social	-	500000
1140	Réserve légale	-	5000
1152	Réserves facultatives	-	6000
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	-	200000
1511	Provisions pour litiges	-	12000
2110	Frais préliminaires	10000	-
2320	Constructions	460000	-
2331	Installations techniques	95000	-
2340	Matériel de transport	120000	-
2811	Amort.des frais préliminaires	-	5000
2832	Amort.des constructions	-	60000
28331	Amort.des installations techniques	-	30000
2834	Amort.du matériel de transport	-	60000
3110	Marchandises	150000	-
3420	Clients et comptes rattachés	145000	-

3500	Titres et valeurs de placement	30000	-
4410	Fournisseurs et comptes rattachés	-	96000
4465	Associés dividendes à payer	-	52000
5141	Banque	95000	-
5161	Caisse	21000	-
6111	Achats de marchandises	870000	-
6114	Variation de stocks de M/ses	15000	-
6119	RRRobtenus sur achats de M/ses	-	5000
6130/6140	Autres charges externes	90000	-
6160	Impôts et taxes	15000	-
6170	Charges de personnel	50000	-
6180	Autres charges d'exploitation	12000	-
61911	DEA des frais préliminaires	5000	-
6193	DEA des immobilisations corporelles	80000	-
6196	DEP pr dépréc.d'actif circulant	15000	-
6310	Charges d'intérêt	5000	-
6394	DPD des titres et valeurs de placement	8000	-
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	65000	-
65955	DNC aux prov.pour risques et charges durables	12000	-
6705	Impôts sur les bénéfices	23000	-
7111	Ventes de marchandises au Maroc	-	1250000
7513	P.C des immob.corporelles	-	80000
7580	Autres produits non courants	-	30000
	Totaux	2391000	2391000

■ **Annexe 2 : Renseignements d'ordre financier :**

- Le fonds commercial est estimé à 30 000 DH ;
- Le matériel de transport est surévalué de 20% ;
- Le stock outil représente 25% du stock global ;
- Une créance douteuse de 40000 DH s'avère d'un recouvrement lointain ;
- Les titres et valeurs de placement sont facilement cessibles. Leurs cours est de 40000 DH ;
- Les provisions pour litiges correspondent à des indemnités à verser dans 3 mois à un ouvrier licencié.

■ **Annexe 3 : Tableau de redressement et de reclassement (A remplir)**

Eléments	Emplois				Ressources		
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Dispon.	C.propres	D.L.M.T	D.C.T
Totaux comptables	530000	150000	175000	116000	611600	212000	148000

-	30000					3000
-	90000					4410
-	20000					4465
-	95000					5141
-	21000					7181
-	820000					6111
Totaux financiers	15000					6111

■ **Annexe 4 : Tableau de ventilation des charges :**

	Nature	Montant
•	Charges variables autres que les achats revendus de marchandises.	170000
•	Charges fixes nettes ou coûts fixes.	110 000