



groupe
ESCP

TITRE : DOSSIER DE CAS DE SYNTHESE

AUTEUR : Robert COURRIER

- LA DIFFUSION DE CE DOCUMENT EST STRICTEMENT RESERVEE AU GROUPE E.S.C.P. -

合計

C 4 0 1

2 0 6

1 8

已交图书馆



groupe
ESCP

TITRE : DOSSIER DE CAS DE SYNTHESE

AUTEUR : Robert COURRIER

- LA DIFFUSION DE CE DOCUMENT EST STRICTEMENT RESERVEE AU GROUPE E.S.C.P. -

C 4 0 1

2 0 6

1 8

S O M M A I R E

CAS n° 1 - MISE EN PAGE D'UN BILAN	3
CAS n° 2 - MONOGRAPHIE SUR LE PLAN COMPTABLE REVISE	5
CAS n° 3 - COMPTABILITE FONDAMENTALE, CAS ERCA	15
CAS n° 4 - S.A. DU GRAND DELTA	31
CAS n° 5 - AUDIER ET Cie	39
CAS n° 6 -	43
CAS n° 7 - S.A. CHRONOSTOP	49
CAS n° 8 - S.M.T.	63
CAS n° 9 -	67
CAS n°10 - La Société SONOFI	71
CAS n°11 - La Société GUSOR	77
CAS n°12 - La Société CHAMBERIENNE D'OUTILLAGES	93
CAS n°13 - La S.E.F.	99
Cas n°14 - La Société ANTARES	123
Cas n°15 - La S.A. CHAUFF'AIR	129

CAS n° 1

M I S E E N P A G E D' U N B I L A N

Les dirigeants de la société DELTAFORD (constructions nautiques) demandent qu'avant les opérations d'inventaire leur soit communiqué le bilan tel qu'il résulte de l'activité de l'année.

Afin de satisfaire la direction, le service comptable demande aux différents départements de lui communiquer un état récapitulatif des situations et des contrats en cours.

Il en obtient les indications suivantes :

A - DEPARTEMENT FINANCIER

- . A la suite d'augmentations successives, le montant du capital est de 2 000 000 F.
- . Sur les bénéfices réalisés antérieurement, les réserves constituées atteignent 3 450 000 F.
- . L'exercice précédent s'était clos sur un déficit de 645 000 F (le report en a été décidé sur le présent exercice).
- . le recensement des placements donne les situations suivantes :
 - titres émis par une filiale (la société DYNASEA) : 412 000 F
 - obligations émises par le GROUPEMENT DES INDUSTRIES SIDERURGIQUES 95 000 F
 - diverses valeurs mobilières destinées au placement des disponibilités excédentaires : 318 000 F (ces titres font l'objet d'une cotation boursière).
- . la provision disponible en banque est de 346 000 F (provision constituée uniquement de monnaie française)
- . En outre, les prêts ouverts à la filiale s'élèvent à :
 - pour la fraction récupérable à long terme : 88 000 F
 - pour la part de récupération prochaine : 24 000 F
- . les plus récentes augmentations de capital ont été assorties de droits d'apport d'un montant de 15 000 F.
- . Auprès du CREDIT NATIONAL, l'entreprise a obtenu des prêts dont la situation au 31 décembre est la suivante :
 - échéances à long terme : 1 765 000 F
 - échéances à moyen terme : 683 000 F
 - échéances à court terme : 245 000 F
- . Les disponibilités en caisse sont d'un montant de 159 000 F
- . Présentés à l'encaissement par voie bancaire, les chèques non recouverts s'élèvent à 124 000 F.

B - DEPARTEMENT DE GESTION DU PATRIMOINE

- . L'ensemble immobilier comprend des terrains évalués 607 000 F et des constructions dont le prix suivant mémoires d'entrepreneur est de 1 450 000 F.
- . Les matériels et outillages industriels sont respectivement de 664 000 F et 77 000 F. Il convient de noter que les avances et acomptes versés aux fournisseurs d'immobilisations corporelles sont, au moment de l'inventaire, d'un montant de 120 000 F. De plus, les matières premières, la main-d'oeuvre et les frais généraux investis dans des équipements en cours que l'entreprise destine à sa propre production sont d'un montant de 85 000 F (au moment de l'inventaire, lesdits équipements ne sont pas achevés).

- . Les moyens de transport ont pour valeur, 112 000 F -, le matériel de bureau et le matériel informatique, 432 000 F -, le mobilier administratif, 215 000.
- . Un ensemble organiquement indissociable a été conçu et installé dans un atelier distinct. Il est estimé à 945 000 F.

C - DEPARTEMENT DE PRODUCTION

- . Les frais de recherche et de développement engagés dans des projets et dans des maquettes destinés à de prochaines productions sont évalués à 780 000 F (frais d'études, salaires des ingénieurs...)
- . L'entreprise a fait inscrire à l'Institut National de la Propriété Industrielle diverses inventions maintenant protégées par des brevets dont la valeur vénale est estimée à 660 000 F.
- . En-cours de production, les contremaîtres ont relevé des biens de valeur acquise 273 000 F.

D - DEPARTEMENT DES ACHATS.

- . Les relations avec les fournisseurs sont les suivantes :
 - fournisseurs de biens autres que les immobilisations
 - . factures produites 2 476 000 F dont le recouvrement n'a pas été fait.
 - . traites acceptées et retournées : 2 227 000 F dont l'échéance n'est pas atteinte.
 - . avances et acomptes versés : 102 000 F
 - fournisseurs d'immobilisations
 - . factures non réglées : 643 000 F
 - . billets à ordre souscrits : 330 000 F
- . Relevé des stocks de matières premières et de matières consommables 1 659 000 F.

E - DEPARTEMENT DES VENTES

- . De ses clients, l'entreprise a reçu des avances et des acomptes sur commandes en cours pour une somme de 375 000 F
- . les factures adressées à la clientèle et non encore recouvrées s'élèvent à 2 361 000 F.
- . Les effets émanant des clients et dont l'échéance n'est pas atteinte ont pour valeur nominale 1 951 000 F.
- . Les stocks de produits intermédiaires et de produits finis sont d'un montant de 948 000 F.

F - DEPARTEMENT DU PERSONNEL

- . Les avances et acomptes versés au personnel au cours du mois sont de 67 000 F. A l'opposé, les rémunérations dont l'entreprise demeure redevable au personnel s'élèvent à 413 000 F.
- . Outre les salaires directs dont l'entreprise est débitrice, restent à payer diverses cotisations sociales au profit de :
 - la SECURITE SOCIALE : 206 000 F,
 - l'ASSEDIC : 8 000 F
 - des INSTITUTIONS DE RETRAITE COMPLEMENTAIRE : 43 000 F.

G - DEPARTEMENT JURIDIQUE

- . Les positions de l'entreprise à l'égard des impôts sont les suivantes :
 - . T.V.A. déductible sur immobilisations : 35 000 F
 - . T.V.A. déductible sur autres biens et services : 108 000 F
 - . T.V.A. collectée : 376 000 F
- . En outre, relativement aux mois antérieurs, l'entreprise a souscrit des obligations cautionnées pour 218 000 F
- . Le fonds de commerce est estimé à 345 000 F
- . Divers dépôts de garantie ont été formés auprès de plusieurs prestataires de services : récupérables à long terme, 14 000 F -, récupérables à court terme, 8 000 F.

Cas n° 2

MONOGRAPHIE
sur le
PLAN COMPTABLE REVISE

L'entreprise C.I.M. (construction d'installations et de matériel) fabrique des dispositifs destinés à la manutention continue et automatique. Au 1er décembre ses comptes présentés par solde, dans leur ordre alphabétique sont les suivants :

ACHATS DE MATIERES PREMIERES	8 945 600
ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS (non stockés)	648 300
AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DES TERRAINS	85 000
AMORTISSEMENTS DES AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DES TERRAINS	10 500
AMORTISSEMENTS DES AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 300
AMORTISSEMENTS DES BREVETS	12 000
AMORTISSEMENTS DES CONSTRUCTIONS	62 400
AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT	4 200
AMORTISSEMENTS DES INST.TECH., MAT. ET OUT. INDUSTRIELS..	85 600
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	137 000
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	89 700
AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	47 800
AVANCES ET ACOMPTE VERSES SUR Cdes D'IMM. CORPORELLES ...	46 000
AVANCES ET ACOMPTE AU PERSONNEL	88 600
BANQUE (provision disponible)	546 000
BREVETS	75 000
CAPITAL INDIVIDUEL	948 600
CAISSE	112 000
CHARGES DE SECURITE SOCIALE ET DE PREVOYANCE	4 133 300
CHARGES D'INTERETS	9 800
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION DE L'EX.	7 300
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OP.DE GEST. CONCERNANT EX ANT.	6 100
COMPTE DE L'EXPLOITANT (prélèvements).....	72 300
CONSTRUCTIONS	374 000
CLIENTS A ENCAISSER A COURT TERME - ACHATS DE BIENS	1 749 300
CLIENTS. AVANCES ET ACOMPTE RECUS SUR Cdes EN COURS	42 600
COTISATIONS SOCIALES PERSONNELLES DE L'EXPLOITANT	12 400
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	6 300
DOCUMENTATION	24 600
EFFETS A PAYER A COURT TERME - ACHATS DE BIENS	413 600
EFFETS A PAYER A LONG TERME - ACHATS D'IMMOBILISATIONS ...	115 900
EFFETS A RECEVOIR A COURT TERME-VENTES DE BIENS	692 400
EMPRUNTS AUPRES DU CREDIT NATIONAL - ECH. A LONG TERME ...	420 000
EMPRUNTS AUPRES DU CREDIT NATIONAL - ECH. A COURT TERME ..	80 000
ESCOMPTE ACCORDES	2 400
ESCOMPTE OBTENUS	4 600
FOURNISSEURS A PAYER A COURT TERME - ACHATS DE BIENS	1 612 800
FOURNISSEURS. AVANCES ET ACOMPTE VERSES SUR Cdes D'EXPL.....	35 600
FOUDS COMMERCIAL	343 000
FRAIS ACCESSOIRES D'ACHAT	17 600
FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	45 600
FRAIS D'ETABLISSEMENT	7 800
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS ..	37 500
INSTALLATIONS TECHNIQUES, MAT. ET OUT. INDUSTRIELS	364 000
LOCATIONS	8 900

PRETS AU PERSONNEL RECUPERABLES A LONG TERME	34 000
PRETS AU PERSONNEL RECUPERABLES A COURT TERME	7 500
PRIMES D'ASSURANCES	39 800
PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES	97 900
PRODUITS DES PARTICIPATIONS	23 400
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GEST. DE L'EX	3 900
PROVISIONS POUR HAUSSE DE PRIX	426 900
PROVISIONS POUR RISQUES	34 400
PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUS. EXERCICES	73 200
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DU FONDS COMMERCIAL	46 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES TITRES DE PARTICIP...	14 500
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS DE PROD.FINIS.	24 300
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES VAL. MOB. DE PLAC....	43 700
PUBLICITE, PROPAGANDE, PUBLICATIONS	236 500
RABAIS, REMISES ET RISTOURNES ACCORDES PAR L'ENTR.....	4 900
REDEVANCES DE CREDIT-BAIL	112 400
REDEVANCES POUR CONCESSIONS DE BREVETS	16 900
REMUNERATIONS DU PERSONNEL	9 426 000
REMUNERATIONS D'INTERMEDIAIRES ET HONORAIRES	32 300
REVENUS DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	14 700
REVENUS DES IMMEUBLES NON AFFECTES AUX ACT. PROF.....	4 100
RISTOURNES, RABAIS ET REMISES OBTENUS SUR ACHATS	8 400
SECURITE SOCIALE	313 400
SERVICES BANCAIRES	8 900
STOCKS DE MATIERES PREMIERES	568 400
STOCKS D'EN-COURS	413 600
STOCKS DE PRODUITS FINIS	749 400
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS RECUES.....	134 300
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS INSCR. AU Cpte de RES...	64 200
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	8 600
TERRAINS BATIS	276 000
TITRES DE PARTICIPATION	448 000
TRANSPORTS DE BIENS ET TRANSPORTS COLLECTIFS DE PERS..	12 100
TRAVAUX D'ENTRETIEN ET DE REPARATIONS	64 700
T.V.A. COLLECTEE	478 200
T.V.A. DEDUCTIBLE SUR AUTRES BIENS ET SERVICES	542 400
T.V.A. DEDUCTIBLE SUR IMMOBILISATIONS	24 900
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	292 000
VENTES DE PRODUITS FINIS	26 547 000

Commentaires

- 1 - La T.V.A. DEDUCTIBLE SUR AUTRES BIENS ET SERVICES se rapporte
 - . aux opérations du mois d'octobre à raison de 256 200 F
 - . aux opérations du mois de novembre à concurrence de 286 200 F.
- 2 - Le portefeuille de VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT est composé de
 - . 500 actions acquises au prix unitaire de 150 F (titres LE NICKEL)
 - . 300 actions acquises au prix unitaire de 270 F (titres RONDARD)
 - . 400 actions acquises au prix unitaire de 340 F (Titres LEVEN)
- 3 - Les TITRES DE PARTICIPATION confèrent un droit de vote représentant 15 % des actionnaires inscrits dans les assemblées générales

Travail demande

Etablir la BALANCE DES COMPTES AU 1er décembre et en dégager le résultat sachant qu'à cette date les STOCKS DE MATIERES PREMIERES, d'EN-COURS et de PRODUITS FINIS ont les valeurs respectives suivantes : 567 000 F, 435 800 F et 735 400 F.

B A L A N C E des soldes des comptes au 1er décembre

N ^o S	D E S I G N A T I O N S	D E B I T	C R E D I T

BALANCE des soldes des comptes au 1er décembre

N°s	DESIGNATION	DEBIT	CREDIT

Au cours du mois de décembre sont exécutées les opérations suivantes et enregistrés les documents reçus par le service comptable, cela aux dates ci-dessous

1er décembre : Le montant de la T.V.A. nette que devra acquitter l'entreprise le 18 décembre est dégagé.

Facture D.1984, achats de fournitures d'entretien :

Prix hors taxes	4 600 F
T.V.A.....	800 F
	<u>5 400 F</u>

En règlement, chèque N°56 296 série K sur la SOCIETE GENERALE. Du client FLOUZAT, chèque N°187543 série L sur la B.I.P. 17 360 F, escompte de 40 F net de T.V.A. déduit. Bordereau d'encaissement N°218 et endossement de procuration au profit de la SOCIETE GENERALE.

2 décembre : Bordereau de remise à l'encaissement de divers effets à échéance du 15 décembre. Valeur nominale : 115 400 F. Cession comptant contre virement bancaire des 300 actions RONDARD sur lesquelles avait été formée la totalité de la provision constituée sur les VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT. Prix de cession unitaire : 290 F. Frais divers, commissions et courtages retenus sur l'opération, 100 F dont 20 F de T.V.A. Ces frais divers sont imputés sur le montant du virement bancaire

3 décembre : Facture A.6324 du fournisseur BOURJOL. Achat de matières premières

Prix hors taxes	34 600 F
Transports	1 200 F
T.V.A.	6 300 F

En règlement,
Chèque N°56 297 série K sur la SOCIETE GENERALE, 19 900 F compte tenu d'un escompte de règlement net de T.V.A. d'un montant de 100 F.

Solde par souscription d'un billet à ordre à trois mois de date.

Par les chèques N°56 298 et N°56 299, règlement des sommes dues respectivement à la Sécurité Sociale et aux autres organismes sociaux.

4 décembre : Chèque n°56 300, paiement des frais d'installation et de location d'un stand dans une foire locale : 4 000 F dont 700 F de T.V.A.

Double de la facture N°.V.18234 présentée au client CHABROL :

Prix hors taxe	56 800 F.
Transports	1 200 F
(montant différent des débours opérés le 28 novembre)	
T.V.A.....	10 100 F

Chèque sur le C.I.C., 32 800 F après escompte de 200 F (net de T.V.A.)

Solde par acceptation d'une traite à 90 jours de vue.

Le chèque régulièrement endossé est déposé à la SOCIETE GENERALE.

1er décembre

1er décembre

1er décembre

2 décembre

2 décembre

2 décembre

2 décembre

3 décembre

3 décembre

4 décembre

4 décembre

- 5 décembre : Relevé du compte bancaire :
- | | |
|--|--------|
| Frais de tenue de compte et commissions diverses | 200 F |
| Solde débiteur des intérêts produits par le compte courant commercial ouvert au nom de la C.I.M..... | 700 F |
| Prélèvement bancaire : redevances téléphoniques domiciliées | 1500 F |
- Chèque N°56 301. Règlement de la redevance de crédit-bail :
- | | |
|-------------------------|---------|
| Montant hors taxe | 18200 F |
| T.V.A..... | 3200 F |
- 8 décembre : Contre chèque d'un montant de 15 600 F sur le CREDIT LYONNAIS (chèque immédiatement endossé pour encaissement au nom de la SOCIETE GENERALE), cession de différents outillages industriels de valeur brute 34 000 F et dont l'amortissement au jour de la cession est de 8 100 F (y compris la dotation pour la portion de l'année précédent la cession et qui sera prise en compte au moment de l'inventaire).
- 9 décembre : Par le chèque N°56 301, remboursement de la fraction à moins d'un an de l'emprunt contracté auprès du CREDIT NATIONAL, remboursement assorti des intérêts trimestriels échus. Valeur nominale du chèque : 95 000 F.
- 10 décembre : Avis bancaire de crédit. Virements bancaires faits par les salariés en paiement de leurs loyers se rapportant à des pavillons ou appartements acquis par l'entreprise au titre de sa participation à l'effort de construction. Montant du crédit : 28 000 F.
- 11 décembre : Le chef de l'entreprise UTIMOCA décède laissant impayée une facture que lui adressée l'entreprise C.I.M.. L'actif successoral dépourvu d'intérêt est abandonné par les héritiers. Seuls pourront être désintéressés les créanciers privilégiés. La créance de la C.I.M. était de 24 700 F dont 3 600 F de T.V.A.
- 12 décembre : Bordereau de remise à l'escompte d'effets à recevoir à court terme. Total des valeurs nominales : 314 500 F.
- 15 décembre : Sur sa demande, en raison du préjudice que lui a causé une livraison tardive, le client LEFRANCOIS obtient un rabais de 1 800 F (rabais comportant en sus une correction de la T.V.A. correspondante, soit 300 F). Envoi de la facture d'avoir v.486.
- 16 décembre : Avis de crédit bancaire émanant de la SOCIETE GENERALE, 422 000 F, avis se rapportant à deux remises :
- La remise du 2 décembre,
La remise du 12 décembre.
- 17 décembre : Facture N°D.2539. Achat d'une machine à commande numérique.
- | | |
|----------------------------------|-----------|
| Prix hors taxe | 108 000 F |
| Mise en état d'utilisation | 1 200 F |
| Transports | 2 000 F |
| T.V.A..... | 19 400 F |
- Crédit non mobilisé de 90 jours.

5 décembre

5 décembre

5 décembre

5 décembre

8 décembre

8 décembre

9 décembre

10 décembre

11 décembre

12 décembre

15 décembre

16 décembre

17 décembre

- 18 décembre : Chèque N°56 303. Paiement de la T.V.A. nette.
- 20 décembre : Facture N°V.18235 à PACHAREL :
- | | |
|--|---------|
| Prix hors taxe | 473 400 |
| Transports dont le montant est équivalent
aux débours réels | 5 600 |
| (le paiement de ces transports sera fait
dans la huitaine) | |
| T.V.A. Collectée | 84 300 |
- En recouvrement, chèque de 263 000 F (déduction
faite d'un escompte de 300 F net de T.V.A.).
Mobilisation du solde par émission d'une traite
immédiatement retournée acceptée par PACHAREL.
- 21 décembre : Cession du quart des titres de participation, cela contre
une somme de 135 000 F recouvrée par un chèque bancaire
déposé en banque pour encaissement
- 22 décembre : Par chèque N°56 304, versement des cotisations sociales de
l'exploitant, 3 700 F.
- 23 décembre : La provision pour risques couvre le préjudice que causera
le dénouement défavorable que fera apparaître la procédure
prud'homale introduite par un cadre licencié de façon abusive.
En effet, la décision judiciaire prise condamne l'entreprise
C.I.M. à verser au cadre dont la demande est estimée justifiée
une somme de 45 000 F à titre de dommages-intérêts.
- 26 décembre : Le service comptable a procédé à l'évaluation des charges sala-
riales. Il en découle les résultats suivants :
- | | |
|---|-----------|
| remunérations du personnel | 720 000 F |
| (salaires nets sur lesquels il conviendra
d'imputer la totalité des avances et acomptes
Charges de sécurité sociale : | |
| cotisations de sécurité sociale | 280 000 F |
| cotisations aux autres organismes sociaux | 76 000 F |
- 27 décembre : Recouvrement de plusieurs créances sur les clients, créances
non mobilisées par des effets 327 800 F |
- 28 décembre : Factures d'avoir émanant de plusieurs fournisseurs à qui la
C.I.M. demande réparation du fait de plusieurs non-conformités :
2 400 F entraînant une correction complémentaire de la T.V.A.
soit 400 F.
- 29 décembre : Renouvellement de plusieurs abonnements à des revues techniques
et juridiques. En règlement, chèques bancaires : 3 700 F.
- 30 décembre : paiement des salaires nets :
- | | |
|-----------------------------|-----------|
| Par chèques bancaires | 591 400 F |
| En espèces | 40 000 F |
- 31 décembre : le service prend toutes dispositions pour faire apparaître
en comptabilité la T.V.A. nette à décaisser.

TRAVAIL DEMANDE

Dans les tracés joints, passer les écritures destinées aux enregistrements de
ces opérations et documents.

Présenter la balance des soldes des comptes avant les opérations d'inventaire

	18 décembre	
	20 décembre	
	21 décembre	
	21 décembre	
	21 décembre	
	22 décembre	
	23 décembre	
	23 décembre	
	26 décembre	
	27 décembre	
	28 décembre	
	29 décembre	
	30 décembre	
	31 décembre	

COMPTABILITE FONDAMENTALE

CAS n° 3

Dénomination de la société : ERCA

Objet social : Installations de dispositifs péri-informatiques

Informations de base : BILAN et compte de RESULTAT arrêtés au 30 novembre

actif	Bilan arrêté au 30 novembre			Ex.(n - 1)
	Exercice n			
	Brut	Amortissem. Provision	Net	Net
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
201 . Frais d'Etablissement	84 000	67 200	16 800	33 600
205 . Concessions et droits similaires : brevets,	570 000	114 000	456 000	484 500
207 . Fonds commercial	296 000	-	296 000	296 000
<u>Immobilisations corporelles</u>				
2115 . Terrains bâtis	550 000	-	550 000	550 000
213 . Constructions	8 940 000	1 688 000	7 252 000	7 174 000
2151 . Inst. Complexes spécial.	780 000	312 000	468 000	546 000
2154 . Matériels industriels	3 660 000	1 184 000	2 476 000	2 072 000
2182 . Matériels de transport	448 000	198 400	249 600	99 200
2183 . Matériels de bureau et informatique	672 000	148 800	523 200	260 400
238 . Avances et acomptes sur Cdes d'im. corporelles	96 000	-	96 000	-
<u>Immobilisations financières</u>				
261 . Titres de participation	1 247 800	156 000	1 091 800	889 000
2741 . Prêts participatifs	163 000	-	163 000	104 000
275 . Dépôts et cautionnements	83 000	-	83 000	83 000
TOTAL	<u>17 589 800</u>	<u>3 868 400</u>	<u>13 721 400</u>	<u>12 591 700</u>
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				
<u>Stocks et en cours</u>				
310 . Stocks de matières prem.	809 400	14 400	795 000	795 000
331 . Produits en cours	1 283 000	-	1 283 000	1 283 000
355 . Produits finis	1 632 000	-	1 632 000	1 632 000
<u>Avances et acomptes versés sur Commandes d'exploitation</u>				
4091 . Fournisseurs Av. et Acpte	76 000	-	76 000	45 000
<u>Créances d'exploitation</u>				
4111 . Clients. Ventas de biens ou de prestations de ser.	2 531 600	28 900	2 502 700	2 539 300
425 . Avances et acomptes au P.	63 000	-	63 000	42 000
4451 . Taxes sur le C.A. déduct.	114 000	-	114 000	106 000
444 . Etat. Impôts sur les B	654 000	-	654 000	536 000
<u>Valeurs mobilières de placement</u>				
503 . Actions	342 000	18 600	323 400	462 000
<u>Disponibilités</u>				
512 . Banques	531 000	-	531 000	217 000
530 . Caisse	276 000	-	276 000	314 000
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	<u>8 312 000</u>	<u>61 900</u>	<u>8 250 100</u>	<u>7 271 300</u>
481 . Ch. à répartir sur plusieurs exercices	92 000	-	92 000	108 000

Bilan au 30 novembre

PASSIF

	n avant répartition	n - 1 avant répartition	n après répartition	n - 1 après répartition
CAPITAUX PROPRES				
101 . Capital social	6 000 000	5 500 000	6 000 000	5 500 000
1041 . Prime d'émission	4 000 000	3 250 000	4 000 000	3 250 000
105 . Ecart de réévaluation	2 740 000	2 740 000	2 740 000
106 . Réserve Légale	550 000	550 000		550 000
1068 . Autres réserves	1 440 000	1 040 000		1 440 000
110 . Report à nouveau (Solde Cr)	7 800	12 800		7 800
120 . Résultat brut au 30.11. solde créditeur	1 950 000	890 000		-
SITUATION NETTE	16 687 800	13 982 800		13 487 800
1431 . Provision pour hausse de prix	1 240 000	1 240 000		1 240 000
TOTAL	17 927 800	15 222 800		14 727 800
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
1511 . Provisions pour litiges	18 000	18 000		18 000
1514 . Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités	-	-		-
155 . Provisions pour impôts	19 000	19 000		19 000
TOTAL	37 000	37 000		37 000
DETTES				
<u>Dettes sur apports financiers</u>				
164 . Emprunts auprès des Etablis sements de crédit	1 474 000	1 517 000		1 517 000
4191 . Clients. Avances et acompte reçus sur Cdes en cours	94 000	86 000		86 000
<u>Dettes d'exploitation</u>				
4014 . Fournisseurs. Achats de biens ou de prest. de serv.	1 877 000	1 643 000		1 643 000
4282 . Dettes provisionnées pour congés payés	-	893 000		893 000
431 . Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	49 800	37 900		37 900
444 . Etat. Impôt sur les Bénéf.	-	726 000		726 000
44571. Etat. T.V.A. Collectée	248 400	236 500		236 500
<u>Dettes diverses</u>				
473 . Associés. dividendes à pay.	-	-		495 000
404 . Fournisseurs d'immobilisat.	355 500	271 800		271 800
	22 063 500	20 671 000		20 671 000

.....

Estimés au 30 novembre les stocks sont les suivants :

. Matières premières.....	881 600
. Produits en cours	1 437 000
. Produits finis	1 849 000

.....