

EXERCICE 3 :

La SARL « **AL ANOUAR** » vous communique les données ci-dessous à fin de préparer des données pour effectuer une analyse financière.

Bilan au 31/12/2011 (en valeurs nettes)

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Frais préliminaires	11 200	Capital social ou personnel	475 000
Insta. techniques matériel et outillage	280 000	Autres réserves	65 000
Matériel de transport	345 000	Résultat net	32 000
Mobilier, matériel de bureau	13 500	Autres dettes de financement	180 000
		Provisions pour charges	15 000
Stocks de mat et fournitures	18 500	Fournisseurs et comptes rattachés	128 700
Stocks de produits finis	41 000	Etat créditeur	18 500
Clients et comptes rattachés	104 000		
Titres et valeurs de placement	21 400		
Banques	64 000		
Caisse	15 600		
TOTAL	914 200	TOTAL	914 200

Informations relatives à la situation réelle au 31/12/2011 :

- La valeur réelle du matériel de transport est estimée à 380 000 DH ;
- Le stock-outil de matières premières s'élève à 12 000 DH ;
- La valeur des effets à recevoir s'élève à 17 500 DH et sont facilement escomptables ;
- Les titres et valeurs de placement peuvent être cédés immédiatement à 21 400 DH ;
- 8 000 DH du bénéfice seront mis en réserves et le reste sera distribué au cours de l'exercice 2012.

Travail à faire :

- 1- Présenter le tableau de redressements et de reclassements de l'exercice 2011.
- 2- Etablir le Bilan financier condensé en grandes masses.
- 3- Calculer et commenter le ratio de trésorerie à échéance.