

« SA-TEX-CASA » est une société spécialisée dans la fabrication du fil de coton destiné au marché local. On vous communique les documents et informations suivants en vue d'effectuer certains travaux :

**Document n°1 : Terrains**

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 240 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 210 000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

**Document n°2 : Stocks**

- Au 31/12/2010, le stock des produits finis est évalué à 500 000 DH. Une provision de 5% est jugée nécessaire par le service financier pour faire face à une dépréciation probable.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2009, s'élevait à 30 000 DH.

**Document n°3 : Etat des créances au 31/12/2010 : (taux de T.V.A. 20%)**

Clients	Créances T.T.C au 31/12/2009	Provisions au 31/12/2009	Règlements en cours de 2010	Observations
AMIRI	300 000	75 000	180 000	Porter la provision à 50% du solde
FATHI	240 000	-	96 000	Solde irrécouvrable
KARIMA	150 000	-	-	L'entreprise pense récupérer 75% du solde

**Document n°4 : Etat des titres en portefeuille**

Actions	En portefeuille		Cours au 31/12/09	Cession en 2010			Cours au 31/12/2010
	Qté	P.U.A		Date	Qté	P.U	
<b>Titres de participation :</b> Actions « LOTA »	240	250	245	-	-	-	240
<b>Titres et valeurs de placement :</b> Actions « SORA »	400	180	178	30/12/10	150	175	175

**N.B :** Les avis de crédit bancaires relatifs aux deux cessions comprennent des commissions (HT) de 2 DH par titre vendu et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été passée**

**Document n°5 : Provisions pour risques et charges**

Extrait des balances des comptes avant et après inventaire au 31/12/2010 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		20 000		15 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000		45 000

**Document n°6 : Régularisation des charges et produits**

- Des produits finis d'un montant de 25 000 DH(HT) ont été expédiés le 27/12/2010. La facture correspondante sera établie en janvier 2011. TVA au taux de 20% ;
- Le 28 Novembre 2010, l'entreprise a réglé une facture à un journal pour insertion de 4 annonces publicitaires mensuelles. La première annonce est à paraître en décembre 2010. Le montant global est de 3 500 DH (HT) ;
- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 4 500 DH (HT) ;
- Il reste à payer, au titre de l'exercice 2010, le loyer d'un magasin relatif au mois de décembre 2010 d'un montant de 2 850 DH.

