

<b>COURS DU SOIR SAINT JEAN DEIDO</b> <b>B.P: 8040 DOUALA</b>	Date : Novembre 2022		Classe : TLE CG		
	Evaluation de fin du trimestre			N° 1	
	Epreuve		<b>FINANCE D'ENTREPRISES</b>		
	Durée		4 H	Coefficient:	5

Ce sujet comporte 08 pages numérotées de 1 à 8.  
Assurez-vous que cet exemplaire est complet.  
S'il est incomplet, demandez un autre exemplaire au chef de salle.

**DOCUMENTS ET MATÉRIELS AUTORISÉS**

**Plan Comptable OHADA**

La calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission. Les échanges ou prêts de documents ou de matériels sont interdits pendant l'épreuve.

Le sujet comporte deux dossiers indépendants à traiter obligatoirement par le candidat.

**DOSSIER 1 : LA COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES / 60 POINTS**  
**DOSSIER 2: L'ELABORATION ET L'INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS / 40 POINTS**

**DOSSIER 1 : LA COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES / 60 POINTS**

La société anonyme BALAFON est constituée le 01<sup>er</sup> janvier 2018 avec un capital divisé en actions de valeur nominale 20 000F cfa, comptant les apports en nature et les apports en numéraire ainsi libellés :

**A) Les apports en natures (libérés le 10 janvier 2018) :**

- Mme MALABO fait un apport des matériels et mobiliers d'une valeur de 11 760 000F cfa
- M. EKWALLA vient avec le bilan de sa société

POSTES	BRUT	A/D	Nets	PASSIF	Nets
Terrains	15 000 000	-	15 000 000	Capital	30 000 000
Bâtiments	42 450 000	7 450 000	35 000 000	Réserves légales	8 240 000
Matériels de Transport	20 471 000	14 314 000	6 157 000	Emprunts	10 000 000
Marchandises	6 950 000	-	6 950 000	Fournisseurs	11 801 000
				Etats	3 066 000
<b>Total</b>	<b>84 871 000</b>	<b>21 764 000</b>	<b>63 107 000</b>	<b>Total</b>	<b>63 107 000</b>

**B) Les apports de numéraires :**

Les apports de numéraires sont effectués par d'autres actionnaires le 15 janvier 2018 chez maître Ma'a MADO. Seul le minimum légal est libéré à la constitution. Lors de cette libération le montant versé à Ma'a MADO maître s'élève à 55 000 000F cfa. Dans ce montant, Mme MADONFOUET détentrice de 500 actions a libéré 3/4. Le 18 janvier 2018, maître Ma'a MADO verse les fonds à AFRILAND FIRST BANK sous déduction des frais :

- Honoraires du notaire HT 300 000F cfa
- Frais de publicité dans le journal d'annonces légales HT 100 000F cfa
- Droit d'enregistrement 750 000F cfa

Le 02 mai 2018, la société appelle le deuxième quart avec date limite au 22 mai 2018. A cette date tous les actionnaires ont répondu présent.

Le 05 décembre 2018, la société appelle le troisième quart. Le 28 décembre 2018 tous les actionnaires se sont libérés sauf Mme NGAH détentrice de 750 actions est resté lettre morte.

Le 28 février 2019, Mme NGAH après mise en demeure est déclaré défailante. Les frais engagés pour cette opération de défaillance et payés par money électronique sont de 50 000F cfa. Les statuts prévoient l'imputation des intérêts de retard au taux de 5% l'an.

Le 02 mars 2019, ses actions sont vendues à 15 000F cfa l'une à Mme WAFO.

Le 05 mars 2019, un chèque n° 145 784 est donné à Mme NGAH.

### TRAVAIL A FAIRE :

1.1.	Définir : société, intuitu personae	4 points
1.2.	Quel est le capital minimum :	
a.	Dans les Sarl (règlementation OHADA et Nationale)	3 points
b.	Dans les SA et les SAS	3 points
1.3.	Citer les différentes sociétés de personnes	3 points
1.4.	Dans quels types de société deux époux ne peuvent pas faire partir d'apporteurs ?	4 points
1.5.	Déterminer :	
a.	Le montant des apports en nature de la société BALAFON	4 points
b.	Quelle est la somme anticipée à la constitution par Mme MADONFOUET	3 points
c.	Le montant des apports de numéraire de la société BALAFON	4 points
d.	Le montant du capital social de la société BALAFON	3 points
1.6.	Calculer le montant à remettre au défailtant NGAH puis analyser son résultat	6 points
1.7.	Passer les écritures de constitutions de la société BALAFON	23 points

## DOSSIER 2: L'ELABORATION ET L'INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS / 40 POINTS

### Sous-dossier 1 : Le compte de résultat / 16 points

La société anonyme de Métallurgique de Travaux Vitrine (MTV SA) au capital de 200 000 000F cfa créée il y a 5 ans dans la capitale économique de Douala est une entreprise de renommée internationale mixte (transforme les matières premières en produits finis et vend en l'état certaines pièces). Pour l'exercice clos le 31 décembre 2020, une comparaison dans le temps est envisagée dans l'un de ses états financiers le comptes de résultat.

- (1) Stock initial des produits : 50 000 000F cfa, Stock final des produits : 62 000 000F cfa  
(2) Compte 602 : 312 000 000F cfa (Débit), compte 6029 : 17 000 000

Le chiffre d'affaire de l'exercice 2020 a accru de 50 000 000F cfa par rapport à celui de 2019

### TRAVAIL A FAIRE:

1.1.	Compléter le compte de résultat en annexe RO1	14 points
1.2.	Quelle est la richesse créée en 2020 par la société MTV SA	2 points

### Sous-dossier 2 : Le Bilan Fonctionnel / 24 points

La société anonyme NDOUNGUE est une société industrielle basée dans le département du MOUNGO qui fait dans la transformation des fruits en jus de fruits et en yaourts naturels. Créée depuis 2018, elle a déjà une renommée nationale. Pour son exercice comptable de 2022, elle voudrait connaître son fonds de roulement à fin de financer son besoin et d'alimenter sa trésorerie.

### ANNEXE A01 : BILAN COMPTABLE AU 31/12/2021

Actif	Net	Passif	Net
Immobilisations Incorporelles	1 000 000	Capital social	100 000 000
Immobilisations corporelle	69 000 000	Réserves légales	20 000 000
Immobilisations financières	17 600 000	Report à nouveau	-8 000 000
Stocks	73 000 000	Résultat de l'exercice	+14 000 000
Clients et comptes rattachés	74 000 000	Emprunts auprès des Ets	36 000 000
Titres de placement	25 000 000	Provisions pour risques et charges	22 000 000
Banques	15 000 000	Fournisseurs	84 000 000
Caisses	5 400 000	Dettes sociales et fiscales	10 000 000
Ecart de Conversion Actif	4 000 000	Ecart de Conversion Passif	6 000 000
<b>TOTAUX</b>	<b>284 000 000</b>	<b>TOTAUX</b>	<b>284 000 000</b>

## ANNEXE A02 : INFORMATIONS ADDITIONNELLES

- Dans les immobilisations corporelles figure une marchine de filtrage du liquide de valeur 20 000 000F cfa acquise en crédit
- Dans le poste clients et compte rattavhés figure une créance exceptionnelle de 7 000 000F cfa suite à la vente d'une machine industrielle
- Dans le poste fournisseur, on note la dette hors exploitation de 4 000 000F cfa
- Dans les dettes sociales et fiscales figure impôt sur les sociétés de 25%
- Les écarts de conversion actif proviennent des dettes fournisseurs
- Les écarts de conviennent passif proviennent respectivement des dettes fournisseurs et clients de 2 000 000F cfa et 4 000 000F cfa

### TRAVAIL A FAIRE :

2.1.	Compléter le tableau de regroupement des postes de l'actif en annexe RO2	5 points
2.2.	Compléter le tableau de regroupement des postes du passif en annexe RO3	5 points
2.3.	Compléter le bilan fonctionnel condensé en annexe RO4	5 points
2.4.	Calculer le FRF, BFR, la TN puis vérifier et commenter les résultats obtenus	9 points

## ANNEXE R01 : compte de résultat (à rendre avec la copie)

### COMPTE DE RESULTAT

Désignation entité : MTV SA

Exercice clos le 31-12- 2021

Numéro d'identification : M342 390 870

Durée (en mois) : 12

#### COMPTE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2020

REF	LIBELLES		NOTE	EXERCICE AU	EXERCICE AU
				31/12/2020	31/12/2019
				NET	NET
TA	vente de marchandises	A	+	21	212 000 000
RA	Achat de marchandises		-	22	.....
RB	Variation de stock de marchandises		-/+	6	12 500 000
<b>XA</b>	<b>MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)</b>				<b>76 500 000</b>
TB	Vente de produits fabriqués	B	+	21	590 000 000
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	.....
TD	Produits accessoires	D	+	21	64 250 000
<b>XB</b>	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>				<b>950 000 000</b>
TE	Produits stockés (ou destokage)		./+	6	.....(1)
TF	Production immobilisée		./+	21	130 000 000
TG	Subventions d'exploitation		./+	21	64 000 000
TH	Autres produits		+	21	76 400 000
TI	Transfert de charges d'exploitation		+	12	25 600 000
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	.....(2)
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+	6	-24 600 000
RE	Autres achats		-	22	-90 800 000
RF	Variation de stock d'autres approvisionnement		-/+	6	5 830 000
RG	Transports		-	23	-34 270 000
RH	Services extérieurs		-	24	-45 500 000
RI	Impôts et taxes		-	25	-76 320 000
RJ	Autres charges		-	26	-91 950 000
<b>XC</b>	<b>VALEUR AJOUTEE (XB + RA + RB) + (somme TE à RJ)</b>				<b>460 500 000</b>
RK	Charges de personnel		-	27	.....
<b>XD</b>	<b>EXEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)</b>			28	<b>295 890 000</b>
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28	44 670 000
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	-128 400 000
<b>XE</b>	<b>RESULTAT D'EXPLOITATIONS (XD + TJ + RL)</b>				<b>189 300 000</b>
TK	Revenus financiers et assimilés		./+	29	52 400 000
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		./+	28	19 303 000
TM	Transfert de charges financières		./+	12	8 007 000
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	-61 230 000
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C&28	.....
<b>XF</b>	<b>RESULTATS FINANCIERS (somme TK à RN)</b>				<b>13 490 000</b>
<b>XG</b>	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE +XF)</b>				<b>-5 607 000</b>
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	.....
TO	Autres Produits HAO		+	30	14 240 000
RO	Valeurs comptables de cessions d'immobilisations		-	3D	-90 890 000
RP	Autres charges HAO		-	30	-19 040 000
<b>XH</b>	<b>RESULTATS HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>				<b>-11 390 000</b>
RQ	Participation des travailleurs		-	30	-15 000 000
RS	Impôt sur le résultat		-		-35 770 000
<b>XI</b>	<b>RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)</b>				<b>102 540 000</b>

**ANNEXE R02 : regroupement des postes de l'actif (À rendre avec la copie)**

Postes	Montants	Emplois Stable (ES)	Actif Circulant Hors Exploitation (ACHE)	Actif Circulant Exploitation (ACE)	Trésorerie - Actif (TA)
TOTAUX					

**ANNEXE R03 : regroupement des postes du passif (À rendre avec la copie)**

Postes	Montants	Ressources Stable (RS)	Passif Circulant Hors Exploitation (PCHE)	Passif Circulant Exploitation (PCE)	Trésorerie-Passif (TP)
TOTAUX					

**ANNEXE R04 : Bilan fonctionnel condensé (À rendre avec la copie)**

<b>ACTIF</b>	<b>MONTANTS</b>	<b>PASSIF</b>	<b>MONTANTS</b>
Emplois Stable (ES)		Ressources Stable (RS)	
Actif Circulant Hors Exploitation (ACHE)		Passif Circulant Hors Exploitation (PCHE)	
Actif Circulant Exploitation (ACE)		Passif Circulant Exploitation (PCE)	
Trésorerie - Actif (TA)		Trésorerie-Passif (TP)	
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>	