OFPPT

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle
et de la Promotion du Travail

TP

Le bilan de l'entreprise « MABROUH » au 31/12/2018 se présente comme suit :

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé	900.000	Capital social	1.000.000
Stock de M.P	155.000	Emprunts[4]	360.000
Stock de P.F	224.000	Fournisseurs et CR[5]	207.600
Clients et CR[1]	348.000	Organismes sociaux[6]	14.800
Etat débiteur[2]	34.600	Etat créditeur[7]	136.000
Autres débiteurs[3]	52.000	Associés créditeurs[8]	90.000
TVP	141.400	Autres créanciers[9]	140.000
Trésorerie-actif	145.000	Trésorerie-passif	67.600
Total	**2.000.000**	**Total**	**2.000.000**

(1) à encaisser 30% en Janvier, 15% en Février et le reste en Mars.
(2) il concerne la TVA récupérable.
(3) à encaisser 9.000 dh en Janvier, 16.000 dh en Avril et le reste en Août.
(4) emprunt remboursable par trimestrialité de 30.000 dh (Amortissement).
Le taux d'intérêt est de 12% et la TVA au taux de 10%.
(5) payable 10% en Janvier, 20% en Février et le reste en Mars.
(6) à payer en Janvier.
(7) dont TVA due 25.000 dh, TVA facturée 58.000 et le reste reliquat de l'I.S.
(8) dont 30.000 dh de dividendes à payer en Février et le reste du compte courant d'associés remboursable 35.000 dh en Avril et le reste en Novembre.
(9) à payer 24.000 dh en Mai et le reste en Juillet.

Prévisions du premier semestre 2019

Eléments (HT)	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
-Ventes de P.F	380.000	440.000	460.000	500.000	560.000	640.000
-Achats de M.P	140.000	160.000	190.000	200.000	220.000	230.000
-Autres charges	36.000	38.000	42.000	46.000	50.000	60.000

- Les salaires : 80.000 dh par mois payables au comptant.
- Les charges sociales : 20% des salaires payables le mois suivant.
- En Janvier, l'entreprise envisage acquérir un camion pour 700.000 dh (HT) payable 30% au comptant, 50% en Juin et le reste en Mars 2018.
- En Mai, une subvention d'exploitation de 50.000 dh sera encaissée en numéraire.

Informations complémentaires :

- Les clients payent 20% au comptant, 20% dans 30 jours, 30% dans 60 jours et le reste dans 90 jours.
- Les fournisseurs sont payables 10% au comptant, 20% dans 30 jours, 20% dans 60 jours et le reste dans 90 jours.
- Les autres charges externes sont payables au comptant.
- L'I.S dû au titre de l'exercice 2018 est de 300.000 dh.
- La TVA au taux de 20% déclaration mensuelle selon le régime des encaissements.
- L'amortissement annuel est de 400.000 dh.
- Le stock final de matières premières est de 195.000 dh.
- Le stock final de produits finis est de 154.000 dh.

Travail à faire :

1- Présenter les différents sous budgets.
2- Présenter le budget de trésorerie.
3- Etablir le bilan et le CPC prévisionnel au 30/06/2019.