

Université Abderrahmane Mira Bejaia

*Faculté des sciences économiques, Commerciales et Des
Sciences de Gestion*

*Département Des Sciences Financières et
Comptabilité*

Mémoire de fin de cycle

*En vue de l'obtention du diplôme de master en science financière et
comptabilité*

Option : Comptabilité et Audit

Thème

**Les travaux de fin d'exercice comptable
Cas : EURL ALPHA**

Réalisé par :

- *IDIR Souad*

Encadré par :

- *Mr. FRISSOU Mahmoud*

Année universitaire :2021/2022

Remerciements

Je remercie dieu le tout puissant qui m'a procuré courage et volonté pour achever ce travail.

*Je tiens à exprimer mes sincères remerciements à mon promoteur, Mr **FRISSOU MAHMOUD**, qui m'a précieusement fais bénéficié de ses précieuses connaissances pour la réalisation de ce travail.*

*Mes remerciements vont également à l'ensemble du personnel de cabinet de comptabilité de Mr **BOUHATA SAMIR** pour toute l'affection qu'ils m'ont apporté.*

Merci à toute personne ayant participé de près ou de loin à la réalisation de ce projet.

Dédicaces

Je dédie ce modeste travail à :

-A toi chère mère, que j'aimerai à tout jamais pour la tendresse et tes sacrifices.

-A toi chère père, que j'aimerai à tout jamais pour ton soutien et tes sacrifices.

Que dieu me les garde.

-A mes chères sœurs : Houda, Ikram, Maroua.

-A mon cher mari, pour la patience et le soutien dont il a fait preuve pendant toute la durée de ce travail et qui à qui je voudrais exprimer mes affections et mes gratitude.

-A ma belle-famille.

-A mes amies.

-A ceux qui, ont contribué de près ou de loin à la réalisation de ce modeste travail.

Mercie infiniment.

Liste des tableaux

N° de tableau	Titre	Page
Tableau n°01	Calcul des entrées et sorties de la matière première par la Méthode FIFO	11
Tableau n°02	Calcul des entrées et des sorties de matières premières par la Méthode CUMP	12
Tableau n°03	La nature des immobilisations amortissables et non amortissables	18
Tableau n°04	Les coefficients d'amortissement dégressif	20
Tableau n°05	Etat des créances douteuses	25
Tableau n°06	Actif du bilan	26
Tableau n°07	Passif du bilan	35
Tableau n°08	Le compte de résultat par nature	37
Tableau n°09	Tableau de variation des capitaux propres	39
Tableau n°10	Tableau des flux de trésorerie	42
Tableau n°11	Etats des écarts entre le fichier comptable et l'inventaire Physique (Pièces de rechange)	53
Tableau n°12	Etats des écarts entre le fichier comptable et l'inventaire Physique (les immobilisations)	55
Tableau n°13	Etats des écarts entre le fichier comptable et l'inventaire Physique (Pièces de rechange)	58
Tableau n°14	Les taux d'amortissement des immobilisations	59

Liste des figures

N° de la figure	Titre de la figure	Page
Figure n°01	La feuille d'inventaire	9
Figure n°02	La démarche des travaux d'inventaire	16

Liste des annexes

N° de l'annexe	Titre de l'annexe
Annexe n°01	Balance générale
Annexe n°02	Bilan (actif)
Annexe n°03	Bilan (passif)
Annexe n°04	Compte de résultat/Nature
Annexe n°05	Tableau des flux de trésorerie
Annexe n°06	Balance générale avant l'inventaire

Liste des abréviations

- **TVA** : taxe sur la valeur ajoutée
- **IRG** : impôts sur le revenu global
- **IBS** : impôts sur le bénéfice des sociétés
- **DADS** : déclaration annuelle des salaires
- **DDSF** : direction départementale des services fiscaux
- **SCF** : système comptable financier
- **TCR** : tableau des flux de trésorerie
- **FIFO** : first in, first out
- **CUMP** : cout unitaire moyen pondéré
- **CCP** : comptes courants postaux
- **VNC** : valeur nette comptable
- **CR** : le compte de résultat
- **SPA** : société par action
- **EURL** : entreprise unis personnelle à responsabilité limitée

Sommaire

Introduction générale.....	1
Chapitre 1 : notions sur la comptabilité générale et les travaux d'inventaire	
Section 1 : Généralités sur la comptabilité générale.....	3
Section 2 : Généralités sur les travaux d'inventaire.....	6
Chapitre 2 : présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire	
Section 01 : Les dotations aux amortissements.....	17
Section 02 : Les dotations aux provisions et aux dépréciations	22
Section 03 : Les procédures de régularisation et les opérations de clôture.....	27
Chapitre 3 : les opérations de travaux de la clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA.	
Section 01 : Présentation de l'entreprise.....	47
Section 02 : Traitement des écarts... ..	53
Traitement des écarts	53
Détermination et analyse des écarts.....	53
Section 03 : Les procédures de régularisation des comptes... ..	59
Conclusion générale	64

Introduction générale

Introduction générale

La comptabilité constitue un support essentiel d'information au niveau de l'entreprise ; ainsi durant l'exercice comptable, l'entreprise se contente d'enregistrer toutes les opérations comptables usuelles justifiées par des pièces (ou documents) comptables sur le registre journal en opérant tous les travaux de report et de contrôles nécessaires.

L'arrêté 23/06/1975, relatif aux modalités d'application du plan comptable national stipulant que la date de clôture de chaque exercice est fixée au 31/12/de chaque année. Aussi l'article 22 du code des impôts directs stipulant que les entreprises sont tenues de souscrire avant le 01/04 de chaque année à une déclaration du montant de leur bénéfice imposable. Quant à l'article 10 du code de commerce algérien impose à tout commerçant de procéder annuellement à l'inventaire de tous les actifs et passifs de l'entreprise.

A la fin de chaque exercice comptable, l'entreprise doit réaliser un certain nombre de travaux comptables appelés : les travaux d'inventaire ou travaux de fin d'exercice. L'inventaire est l'instrument qui permet de faire coïncider la réalité avec les comptes comptables. L'entreprise procède tout d'abord à l'inventaire extra-comptable ou physique permettant de recenser et d'évaluer à la fin d'exercice les éléments constituant le patrimoine de l'entreprise des immobilisations des stocks, des créances et de la trésorerie. Si c'est nécessaire, des écritures de régularisation sont comptabilisées afin que les comptes représentent la situation réelle de l'entreprise « image fidèle ». Puis à l'inventaire comptable. Ces travaux d'inventaire ont pour objet de déterminer le résultat de l'entreprise et d'établir son bilan.

Dans l'engrenage de l'économie contemporaine à laquelle on est confronté, la notion de la comptabilité ne doit pas se borner à cette technique d'enregistrement dont l'avantage ne dépasse pas les objectifs classiques de son usage. Mais sur quelle base peut-on parvenir à une bonne gestion de l'entreprise, ou bien à quoi peut bien servir la comptabilité si elle ne mène pas à terme la gestion de l'entité. Pour se faire, les travaux d'inventaire doivent constituer le pivot de toute information ; alors ne méritent-ils pas d'être mieux connus pour mieux les utiliser ?

Pour répondre à ces questions qui nous semblent tout aussi légitimes que réalistes, nous sommes imprégnés des réalités pratiques recueillies auprès d'un cabinet de comptabilité. Pour parvenir à cet objectif, nous tenterons d'élucider les questions suivantes :

- Comment se déroulent les opérations d'inventaire au 31/12/N ?

- Comment les utilise-t-on pour s'informer sur les décisions nécessaires à prendre ?

Notre projet se divise en deux parties

- Partie théorique qui consiste à citer :
 - Les notions générales concernant les inventaires ;
 - Les différentes régularisations ;
 - La détermination du résultat, clôture et réouverture des comptes.
- Partie pratique qui consiste à citer :
 - Présentation de l'organisme d'accueil
 - Etude d'un cas

***Chapitre 01 : Notions sur la comptabilité
générale et les travaux
d'inventaire***

A présent, les entreprises évoluent dans un environnement risqué, en complexification intense et croissante, selon lequel marche le système d'informations des entreprises, doit être accompagné d'un ensemble de décisions sobres prenant en compte la qualité de l'information, ce qui rend les informations comptables et financières utiles, nécessaires et d'une grande importance au sein de l'entreprise pour but d'éclairer et de perfectionner la gestion et la prise des décisions des dirigeants.

Pour pouvoir apprécier et faire ressortir l'importance de la place que tient la comptabilité générale dans une entreprise, il est nécessaire d'exposer les définitions de quelques notions de base de cette dernière ainsi que son rôle et ses objectifs.

Section 01 : Généralités sur la comptabilité générale

Avant de présenter le champ d'application de la comptabilité, il est nécessaire de la définir en premier lieu.

Définition et domaine de la comptabilité générale

Définition théorique

Du point de vue théorique, « la comptabilité est l'enregistrement journalier de toutes les opérations économiques effectuées par l'entreprise selon le plan comptable »¹

Définition économique

Par contre du point de vue économique, «la comptabilité est une technique quantitative de traitement de l'information, elle suppose l'existence d'un processus de saisie, d'enregistrement, de classement et de synthétisation de l'information »²

Le Système Comptable Financier (SCF) définit la comptabilité financière comme suit : « la comptabilité financière est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, évaluer, enregistrer des données de base chiffrées et présenter des états reflétant une image fidèle de la situation financière et patrimoniale, de la performance et

¹ SADOU A . ; « Comptabilité générale ,cours et exercices »,BERTI,Alger,2001,p20.

² Idem,p24

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

de la trésorerie de l'entité, à la fin de l'exercice » (article 3 de la loi 07-11 portant Système Comptable Financier)³

D'après ces définitions, on constate que la comptabilité a un aspect d'ordre qui consiste à l'organisation des données économiques d'une entreprise selon des valeurs monétaires.

Domaines d'application de la comptabilité générale

Toutes les entreprises exerçant une activité commerciale, artisanale, industrielle ou libérale doivent tenir une comptabilité générale. La comptabilité intéresse l'état de l'entreprise (fiscalité) en vérifiant le chiffre d'affaires et le résultat des exercices, afin de comparer avec ceux déclarés.

Le commerçant exerce une activité, il réalise un résultat, il est soumis aux impôts et tenir une comptabilité générale.

Objectifs, rôles et principes de la comptabilité générale

La comptabilité générale est fondamentale à la bonne gestion de l'entreprise, elle joue un rôle majeur et dispose d'un nombre d'objectifs.

Objectifs de la comptabilité générale

L'objectif de la comptabilité est de plusieurs ordres à savoir :

- a) **Objectif comptable** : c'est la détermination d'un résultat comptable (bénéfice ou une perte) en respectant les principes comptables.
- b) **Objectif fiscal** : c'est de déterminer le résultat imposable par le calcul de l'impôt à payer.

Exemple : la taxe sur la valeur ajoutée (TVA), impôts sur le revenu global (IRG), impôts sur le bénéfice des sociétés (IBS)...etc.

- c) **Objectif social** : c'est de déterminer la participation des salaires par rapport aux résultats produits par la déclaration annuelle des salaires (DADS), auprès de la Direction Départementale des Services Fiscaux (DDSF).

Rôles de la comptabilité générale

Afin d'atteindre son objectif, l'entreprise doit améliorer son rendement et minimiser ses coûts, le gestionnaire doit suivre quotidiennement l'activité de l'entreprise qui nécessite des

³ Conseil national de la comptabilité, Manuel de la comptabilité financière, édition 2013, p07.

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

Prises de décisions, si ce dernier est basé sur des informations comptables qui ne peuvent être bénéfiques pour l'entreprise.

La banque constitue un partenaire incontournable pour l'entreprise, de ce fait, cette dernière ne peut accorder d'emprunts sauf dans le cas de bonne santé financière de l'entreprise et pour le savoir la banque fait alors recours au bilan de cette entreprise. En cas de problèmes avec un fournisseur, client ou autre l'affaire est soumise à la justice, dans ce genre de situation, la comptabilité sert de preuve.

Principes de la comptabilité générale

La tenue de la comptabilité générale doit se faire dans le respect des principes fondamentaux à savoir :

a) Principe de spécialisation des exercices :

Le principe de spécialisation des exercices veut que soit effectivement rattachés à un exercice comptable, les charges et les produits qui le concernent et lui seulement. On parlera aussi d'indépendance des exercices.⁴

b) Principe de permanence des méthodes

Appelé également principe de fixité des méthodes, il s'agit en fait de toujours respecter les mêmes principes d'enregistrement comptable pour une entreprise, ces derniers ne doivent pas être modifiés d'un exercice à l'autre afin de permettre la comparaison des comptes dans le temps.⁵

c) Principe d'évidence des faits (objectivité)

Chaque écriture (opération doit être justifiée (appuyée) par une pièce justificative datée et qui comporte la signature et la griffe du responsable de l'opération.

d) Principe de la compensation

La non-compensation désigne l'interdiction de compenser une charge par un produit ou un passif par un actif, même si les flux proviennent de la même opération ou de deux entreprises à la fois créancières et débitrices l'une de l'autre.⁶

e) Principe de cout historique

⁴ <https://www.cairn.info/comptabilite-pour-non-comptables>

⁵ <https://www.l-expert-comptable.com/a/37743-le-principe-comptable-de-permanence-des-methodes>

⁶ <https://www.l-expert-comptable.com/a/37742-le-principe-comptable-de-non-compensation>

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

En vertu du principe comptable du coût historique, les biens acquis à titre onéreux sont enregistrés à leur coût d'acquisition, les biens acquis à titre gratuit à leur valeur vénale ou valeur d'usage, et les produits sont enregistrés leur coût de production ou de construction.⁷

f) Principe de mesure monétaire

Ce principe signifie qu'il faut enregistrer les entrées et les sorties des biens selon leur valeur monétaire.

g) Principe de la partie double

La notion de partie double implique que chaque écriture dans un compte doit trouver une contrepartie « symétrique » dans un autre compte ; Ainsi, tout montant porté en comptabilité sera transcrit deux fois : une fois au débit d'un compte, et une seconde fois au crédit d'un autre compte.⁸

h) Principe d'entité

Ce principe signifie qu'il faut enregistrer uniquement les opérations ou les flux qui concernent l'entreprise pour laquelle on tient une comptabilité.

i) Principe de la périodicité des résultats

Ce principe signifie qu'il faut rattacher à chaque exercice les produits et les charges qui le concernent.

De ce fait, à travers ces notions et concepts, le rôle de la comptabilité apparaît comme étant très important dans une entreprise au point d'être appelé « l'organe de vision de l'entreprise », or la comptabilité donne une situation financière de cette dernière.

Section 02 : Généralités sur les travaux d'inventaire

Les travaux d'inventaire ou les travaux de fin d'exercice sont effectués à la fin d'exercice. Ils permettent de déterminer la situation patrimoniale de l'entreprise et du résultat réalisé pendant l'exercice.

Ces travaux répondent à une double nécessité :

a) Obligation légale découlant de plusieurs sources :

⁷ <https://www.l-expert-comptable.com/a/37875-le-principe-comptable-du-cout-historique>

⁸ .(<https://www.lafinancepourtous.com/decryptages/entreprise/gestion-et-comptabilite/comptes-de-l-entreprise/les-ecritures-comptables-comment-ca-marche/comptabilite-en-partie-double>

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

- La loi 07-11 portant système comptable financier, notamment en son article 14 ;
- Le décret exécutif 08-156 du 26 mai 2008 pris en application de la loi 07-11 susvisée ;
- L'arrêté du Ministère des finances du 26 juillet 2008 fixant les règles d'évaluation et de comptabilisation, le contenu et la présentation des états financiers ainsi que la nomenclature et le fonctionnement des comptes ;
- L'ordonnance 75-59 du 26 septembre 1975 modifiée et complétée portant code de commerce, notamment en ses articles 10 et 716 ;
- Le code des impôts directs et taxes assimilées, notamment en son article 152.

La teneur des travaux d'inventaire dépend de la taille de l'entreprise et du volume de ses transactions. Selon l'article 27 de la loi 07-11 portant SCF, les états financiers doivent être arrêtés dans un délai maximal de 4 mois après la date de clôture. Ils doivent être émis dans les 6 mois suivant la date de clôture en application du paragraphe 210-3 de l'arrêté comptable.⁹

b) Nécessité de gestion : la gestion de l'entreprise nécessite des informations fiables sur sa situation, or cette situation est en changement d'où la nécessité de procéder périodiquement à des travaux d'inventaire.

En effet, toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant est contrainte de faire à la fin de chaque année un inventaire complet de tous les éléments de l'actif et du passif de son entreprise et arrêter tous ses comptes en vue d'établir son bilan et le Tableau des Comptes de Résultat (TCR).

On distingue deux catégories des travaux d'inventaire :

L'inventaire extracomptable

Les ressources et les emplois de l'entreprise représentent des montants importants. Ces derniers sont un outil de travail qui se déprécie soit par l'usage, soit par le temps. En fin de période, certaines écritures de régularisation doivent être passées pour rapprocher la situation de l'entreprise telle quelle apparaît dans les comptes avec la réalité, parmi les écritures de régularisation inventaire extracomptable.

Définition

L'inventaire extracomptable est un bulletin détaillé de l'historique de l'entreprise de tout ce qu'elle possède (actif) et de tout ce qu'elle doit (passif). Il consiste à dénombrer en quantité et

⁹ Ch.TOUAHRI, Séminaire sur les travaux d'inventaire, décembre.2016, p01

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

en valeur tous les éléments du patrimoine de l'entreprise en effectuant un inventaire physique ou réel qui sont regroupés dans le livre d'inventaire ; il comprend essentiellement :

- L'inventaire des immobilisations (classe 2) ;
- L'inventaire physique des stocks (classe 3) ;

Ce travail doit être figolé, c'est-à-dire fait avec ordre, méthode et précision.

L'inventaire physique a pour objectif :

- Identification de façon détaillée de l'article (nature, marque, type, ...etc.) ;
- Inscrire le numéro du code d'une façon apparente ;
- Indiquer l'état physique et l'année d'acquisition ;
- Réaliser un inventaire physique portant sur l'ensemble de marchandises, matières et fournitures, et produits finis par l'entreprise à cette date ;
- Estimer et évaluer les travaux en cours de réalisation mais pas encore facturés ;
- Etablir un état distinct pour les stocks morts à écoulement long ou endommagés.

Cet inventaire touche tous les éléments d'actif : les immobilisations, les stocks et les créances.

a) L'inventaire des immobilisations :

Les investissements sont des biens corporels et incorporels acquis par l'entreprise pour l'exercice de son activité. L'inventaire physique des investissements est une obligation légale et réglementaire, afin de suivre l'état de ces investissements, l'entreprise effectue des comparaisons entre ce que l'on appelle fiche d'inventaire et la réalité, pour cela il faut procéder au comptage des investissements qui passe par trois étapes :

- **La phase préparatoire** : cette phase consiste à :
 - Former un groupe-projet et définir les responsabilités de chacun ;
 - Définir le délai de réalisation de l'inventaire des immobilisations ;
 - Choisir le périmètre géographique ;
 - Catégoriser les biens à recenser.¹⁰
- **Le recensement physique** : il passe par les étapes suivantes :
 - La mise à jour du registre d'inventaire ;
 - La préparation des feuilles d'inventaires ;

¹⁰ <https://www.actidel.com/etapes-inventaire-des-immobilisations/>

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

- Recensement physique détaillé et sa transcription sur les feuilles d'inventaire.
- **Etablissement des états d'inventaire quantitatifs** : une fois l'inventaire physique est terminé, il Ya lieu de procéder à :
 - Etablir l'état d'inventaire quantitatif sur la base des renseignements fournis par les feuilles d'inventaire et en présentant l'investissement par catégories ;
 - La transmission des états d'inventaire quantitatifs au service de comptabilité qui va procéder aux différents rapprochements avec les comptes ;
 - La conservation des feuilles d'inventaire qui peuvent être exigées en cas de rapprochement avec les états d'inventaire.

La feuille d'inventaire : Est un document comptable qui permet de recenser les investissements selon leur lieu d'implantation, elle se présente comme suit :

FEUILLE D'INVENTAIRE					
Nom de l'encenseur :		Unité :			
Date de l'opération :		Magasin :			
Signature :		Lot :			
Codification	Désignation	Référence	Quantité	Localisation	Observation

Figure n°1 : la feuille d'inventaire

L'état d'inventaire : c'est une fiche qui permet de recenser les investissements par catégorie dans les différents lieux au niveau de l'entreprise, elle se présente de la même façon que la feuille d'inventaire.

Remarque : les différences sont dues essentiellement à des pertes (vols, destruction, détournements) ou bien à des cessions non enregistrées ou bien non enregistrement de certaine acquisition.

- ✓ **Evaluation** : les investissements sont évalués au :
 - Cout d'acquisition s'ils sont acquis,

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

Donc ; investissement acquis = le prix d'achat + frais d'achat (transport...etc.) ;

- Cout de production sil sont fabriqués sur place.

b) L'inventaire des stocks

Les stocks représentent l'ensemble de la classe 3, c'est-à-dire l'ensemble des biens acquis ou créés par l'entreprise pour être vendus ou consommés pour les besoins de la fabrication ou d'exploitation. L'inventaire extracomptable des stocks consiste à évaluer les stocks en quantités et en valeurs.

✓ **Evaluation des stocks** : Il existe plusieurs méthodes de valorisation des stocks :

i. La méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)

FIFO représente les initiales de l'expression comptable anglophone First In First Out, littéralement en français premier entré premier sorti. Il s'agit d'une méthode de gestion des stocks dont l'objet est de faire sortir les marchandises et matières premières par ordre d'entrée en stock. Cette méthode consiste à évaluer les sorties des stocks à la baisse des prix.¹¹

Exemple : Au cours de mois de juillet /N, les mouvements suivants ont été enregistrés sur la fiche de stock de la matière première.

Dates	Stocks	Montant
01 juillet	Stock initial	4000 unités à 1 DA l'unité
07 juillet	Entrée	2000 Unités à 2 DA l'unité
18 juillet	Stock	2500 Unités
20 juillet	Entrée	3000 Unités à 3 DA l'unité
25 juillet	Sortie	4000 unités

¹¹ <https://www.journaldunet.fr/business/dictionnaire-economique-et-financier/1198733-fifo-definition-traduction>

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

Tableau No1 : calcul des entrées et sorties de la matière première par la méthode FIFO.

Dates	Libellés	Quantités	Cout unitaire	Montant	Dates	Libellés	Quantités	Cout unitaire	Montant
01/07	Stock initial	4000	1	4000	18/07	Sortie	2500	1	2500
07/07	Entrée	2000	2	4000	25/07		1500	1	1500
20/07	Entrée	3000	3	9000	Dito	Sortie	2000	2	4000
					Dito	Sortie	500	3	1500
					31/07	Stock final	2500	3	7500
Total		9000		17000	Total		9000		17000

Source : réalisé par nos soins selon les données de l'exemple précédent.

ii. La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) consiste à calculer un coût moyen pondéré en divisant le total des coûts d'acquisition (ou de production) par le total des quantités acquises (ou produites). Il s'agit d'une technique comptable de valorisation des stocks reconnue fiscalement,

Le calcul du coût unitaire moyen pondéré peut être effectué :

- Soit à l'occasion de chaque entrée en stock,
- Soit à chaque fin de période.

La méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) est généralement utilisée pour la valorisation de stock de matières non périssables et pouvant être stockées sur une longue période¹². Cette méthode consiste à évaluer les sorties de stocks aux fluctuations des prix, tantôt à la hausse, tantôt à la baisse.

¹² <https://www.lecoindesentrepreneurs.fr/cout-unitaire-moyen-pondere-cump/>

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

$$CUMP = \frac{\text{Stock initial en Valeur} + \text{Entrée en Valeur}}{\text{Stock initial en Quantité} + \text{Entrée en Quantité}}$$

$$CUMP = \frac{Q_1 \times P_1 + Q_2 \times P_2 + \dots + Q_n \times P_n}{\sum_{i=1}^n Q}$$

Tableau N°02 : calcul des entrées et sorties de matières premières par la méthode CUMP.

Dates	Libellés	Quantités	Cout unitaire	Montant	Dates	Libellés	Quantités	Cout unitaire	Montant
01/07	Stock	4000	1	4000	18/07	Sortie	2500	1,88	4700
	Initial				25/07	Sortie	4000	1,88	7520
07/07	Entrée	2000	2	4000	31/07	Stock F	2500	1,88	4700
20/07	Entrée	3000	3	9000	31/07	Différence d'inventaire			80
Total		9000		17000			9000		17000

$$CUMP = \frac{17000}{9000} = 1.889 \text{ (UM)}$$

c) Inventaire des créances

Les créances représentent l'ensemble des droits détenus par l'entreprise en termes de liquide au niveau des comptes banque, caisse et comptes courants postaux (CCP), ou au niveau des tiers à savoir les clients, titres de participations et titres de placements. Les créances sont classées selon leur délai d'exigibilité :

- * **Créances à court terme** : délai allant de 0 à 2 années,
- * **Créances à moyen terme** : délai allant de 2 à 5 années,
- * **Créances à long terme** : délai dépassant (supérieur) à 5 années.

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

La solvabilité des clients de l'entreprise sera étudiée soigneusement. Cette étude permettra de reclasser les créances de l'entreprise en :

- * Créances saines,
- * Créances partiellement irrécouvrables,
- * Créances totalement irrécouvrables.

- i. Espèces en caisse :** le caissier doit établir un bordereau des espèces en caisse Identique à celui utilisé par le banquier pour les versements d'espèce.
- ii. Fonds en banque :** ils sont vérifiés par un extrait de banque de compte qui est fourni par la banque et arrêté à la date d'inventaire.
- iii. Fonds déposés aux comptes postaux (CCP) :** il suffit de consulter le dernier relevé de compte, sachant que l'administration des postes adresse un relevé pour chaque opération effectuée.
- iv. Effet à recouvrir :** une liste dressée donnera par numéro, le nom du client, le lieu, l'échéance de paiement et la valeur nominale de chaque effet existant ou portefeuille et ce qui sont au cours d'acceptation.
- v. Valeur mobilière (bon de participation, action, obligation) :** doivent faire l'objet d'un recollement à celui des marchandises en tenant compte des titres détenus par les entreprises et de ceux en dépôt chez les banques.
- vi. Les clients :** la liste des clients est divisée en trois catégories
 - **Les clients solvables :** recouvrent leurs créances à la date d'échéance ;
 - **Les clients douteux :** ce sont des clients dont la date d'échéance est déjà dépassée et qui ne se sont pas manifestés ;
 - **Les créances totalement irrécouvrables :** sont ceux qui vivent dans une situation financière c'est à dire en difficulté de paiement ou de recouvrement de ses crédits.

d) L'inventaire des éléments du passif

De même que les créances, les dettes, sont classées par ordre d'exigibilité croissant :

- * **Dettes à court terme :** allant de 0 à 1 année ;
- * **Dettes à moyen terme :** allant de 1 à 5 années ;
- * **Dettes à long terme :** dépassant 5 années.

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

L'apparition de certaines dettes est possible dont le montant est incertain tels que les dommages et intérêts à payer à l'issue des procès en cours et dont l'issue seront favorables pour l'entreprise.

L'inventaire des dettes de l'entreprise : on dresse un état nominatif des fournisseurs comportant des montants des sommes dues, un travail similaire effectué pour les effets à payer et des diverses créances ainsi que les dépenses qui n'ont pas encore été facturés par ces dernières charges restantes à régler.

L'inventaire comptable

A chaque fin d'année le service de la comptabilité procède à la régularisation de tous les écarts qu'il constate au cours de l'inventaire extracomptable par rapport à ces livres comptables.

Définition de l'inventaire comptable

L'inventaire comptable regroupe l'ensemble des opérations de régularisation des comptes de gestion et de situation, en vue de les ajuster aux constatations physiques, ils comprennent entre autres :

- La constatation des amortissements, des pertes de valeur et des provisions,
- La régularisation des comptes de bilan et de gestion,
- La détermination du résultat et l'édition des états financiers.

Objectifs d'inventaire comptable :

Les travaux d'inventaire ont pour objectif de :

- Contrôler l'existence des éléments d'actif et de passif de l'entreprise sur le plan physique ou quantitatif et sur le plan valeur ;
- Contribuer à l'élaboration des comptes annuels (bilan et compte de résultat) ;
- Fournir des informations pertinentes concernant la situation et la gestion de l'entreprise ;
- Garantir la fiabilité des informations fournis par les documents de synthèse ;
- Corriger la situation comptable (avant inventaire) afin de la rendre correspondante à la situation économique de l'entreprise.¹³

¹³ <http://services.esc-alger.dz/escbiblio/docs/MAS632.pdf>

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

Définition de la balance avant inventaire

La balance avant inventaire offre une vision synthétique des comptes de situation et de gestion avant les travaux d'inventaire ; il s'agit en d'autres termes de l'ensemble des écritures de régularisation de fin d'exercice.¹⁴

¹⁴ <https://gocardless.com/fr/guides/articles/la-balance-comptable-sa-definition-et-son-utilite>

Chapitre 1 : Notions sur la comptabilité générale et les travaux

Conclusion :

En guise de conclusion, les travaux d'inventaire sont d'une nécessité impérieuse dans l'entreprise. Ces derniers exigent un travail considérable, réglementé par ordre méthodique et précis.

Ces travaux sont généralement assurés selon la démarche suivante :

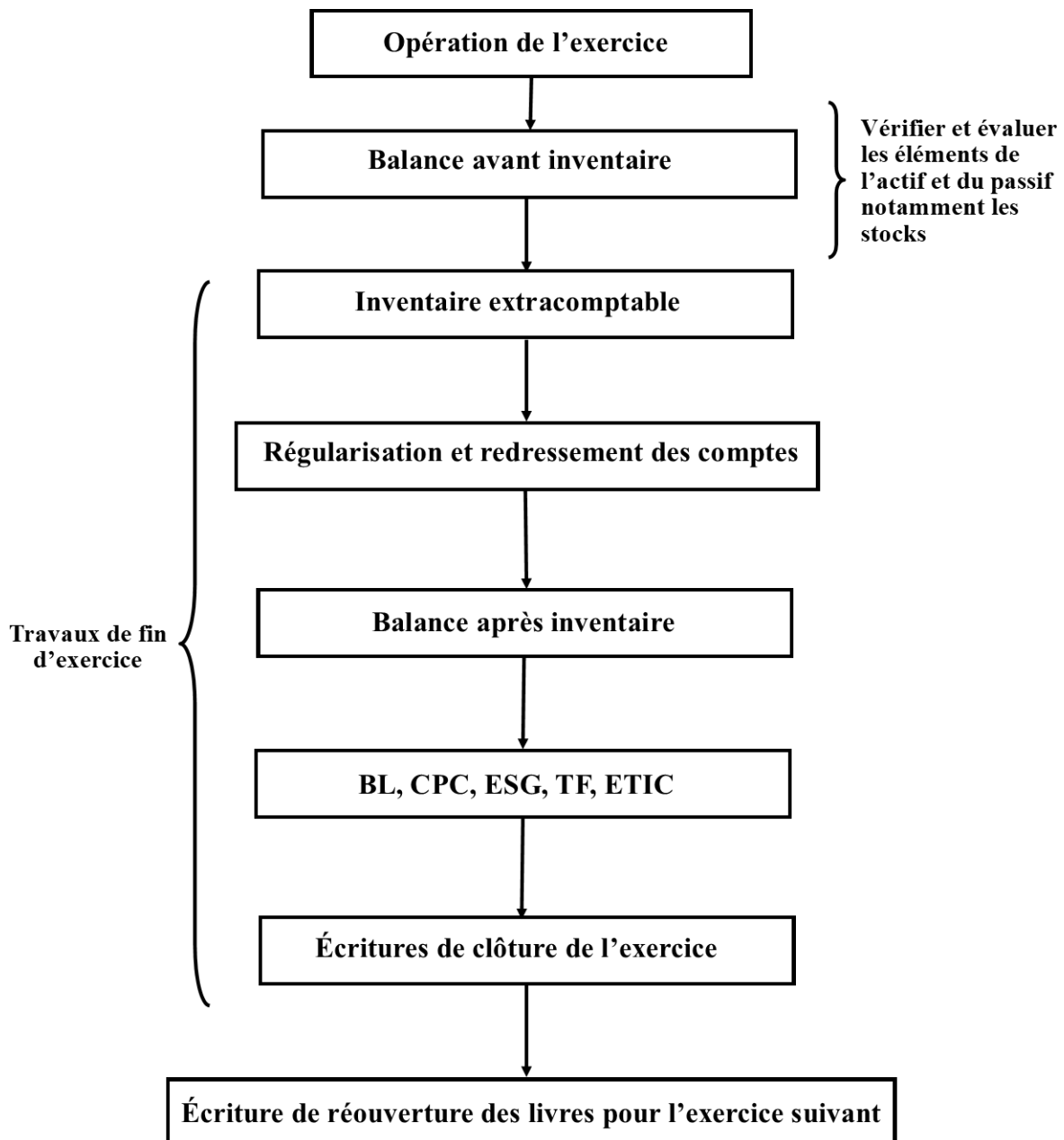


Figure n°02 : la démarche des travaux d'inventaire

***Chapitre 02 : Présentation de l'ensemble des
opérations d'inventaire***

A la fin de l'exercice comptable et après l'achèvement des opérations d'inventaire (physique et comptable), l'entreprise doit régulariser certaines situations d'écart après le rapprochement entre ces deux inventaires.

Section 01 : Les dotations aux amortissements

Les investissements se déprécient avec le temps. Après un certain nombre d'années, ceux-ci doivent être renouvelés soit parce qu'ils sont usés, soit parce qu'ils ne répondent plus aux conditions d'utilisation ; et nécessairement leurs valeurs seront réduites par rapport à leurs valeurs d'origine. Cette diminution est en réalité constatée chaque année et sera supportée par l'entreprise. Cette dépréciation subite par les investissements est dite « Amortissement ».

Définition de l'amortissement

Un amortissement est la répartition systématique du montant amortissable d'un actif sur sa durée d'utilité. L'amortissement concerne les immobilisations corporelles, ainsi que les immobilisations incorporelles à durée de vie déterminée. Les immobilisations incorporelles à durée de vie indéterminée subiront un test de dépréciation mais ne seront pas amorties. Leur cas sera traité les dépréciations (IAS 36) ¹.

Les raisons de la constatation de l'amortissement sont² :

- L'usure physique qui dépend de facteurs opérationnels attendus comme les cadences auxquelles l'actif est utilisé et le programme de maintenance ;
- L'obsolescence technique ou commerciale découlant de changement dans la production ou d'une évaluation de la demande du marché pour le produit fournis par l'actif ;
- Les limites juridiques sur l'usage de l'actif, telles que les dates d'expiration des contrats de location, de concession de licences, ...

¹ LANGLOIS (G) et autres : manuel de la comptabilité approfondie, édition BERTI, 2013, p80

² Ch.TOUAHRI, Séminaire sur les travaux d'inventaire, op.cit, p07

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

La nature des immobilisations amortissables et non amortissables

Tableau n°03 : La nature des immobilisations amortissables et non amortissables

Biens amortissables		Biens non amortissables
Utilisation déterminable		Utilisation indéterminable
Immobilisations	Durée d'usage	Immobilisation
-Immobilisations incorporelles : Brevets, licences -immobilisations corporelles : Constructions Matériel et outillages Agencement et installations Matériel de transport Mobilier	5ans 20 à 50 ans 4 à 10 ans 5 à 20 ans 4 à 5 ans 10 ans	-immobilisations incorporelles : Droit au bail Fonds de commerce Marque Immobilisations corporelles : Terrains (sauf carrière et terrain dengismes)

La base amortissable

Le montant amortissable d'un actif est sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle. La valeur brute est la valeur de comptabilisation initiale de l'actif, sous réserve de pertes de valeurs ultérieures. On entend par cette valeur pour chaque catégorie d'immobilisation :

- **Immobilisations acquises** : prix d'achat, y compris les droits de douane et les taxes non remboursables, et les frais directement attribuables au transfert de l'actif jusqu'à son lieu d'exploitation et à sa mise en état pour permettre son exploitation, après déduction des remises et rabais commerciaux. La base amortissable comprend également l'estimation initiale des couts relatifs au démantèlement, à l'enlèvement de l'immobilisation et la remise en état de site sur lequel elle est située.
- **Immobilisations produites par l'entreprise** : cout de production comprenant les matières premières, la main d'œuvre et tous les frais directement attribuables.

- **Immobilisations acquises par voie d'échange** : il s'agit de la valeur de l'actif reçue en cas de biens dissemblables et de la valeur de l'actif donné en échange, en cas de biens similaires.
- **Immobilisations reçues gratuitement** : la base amortissable correspond à la juste valeur de l'immobilisation.
- **Immobilisation reçue en apport** : il s'agit de la valeur d'apport attribué à l'actif ou à l'occasion de l'augmentation de capital Par valeur résiduelle, on entend le montant net qu'une entité s'attend à obtenir pour un actif à la fin de sa durée d'utilité, après déduction des couts de sortie estimés.³

Les modes d'amortissement

Le mode d'amortissement d'un actif est la traduction de l'évolution de la consommation des avantages économiques de l'actif amortissable par l'entité, et dont on peut distinguer les modes suivants :

L'amortissement linéaire ⁴

Il se calcule par la répartition de la valeur d'origine de l'investissement par fraction égale sur la durée d'utilisation.

Dotation aux amortissements=valeur d'origine/durée d'utilité
Ou
Valeur d'origine X taux, sachant que le taux=100/durée d'utilité

L'amortissement dégressif (SOFTY)⁵

L'amortissement dégressif permet de constater une consommation des avantages économiques plus rapides de bien sur les premières années. Le calcul de l'annuité s'effectue en appliquant le taux d'amortissement à la VNC.

La possibilité d'amortissement dégressif est donnée, pour encourager les entreprises à renouveler rapidement leurs immobilisations.

Le taux constant = $100/N$

Le taux dégressif = Le taux constant * coefficient

³ Ch.TOUAHRI, Séminaire sur les travaux d'inventaire, op.cit, p08).

⁴ SADOU A. ; « comptabilité générale, cours et exercices », Edition BERTI, Alger,2001, p70

⁵ Tarhilissia .L, Cours de la comptabilité financière selon le système comptable financier, école supérieure de commerce, 2017/2018, p106

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

Les coefficients : (Ordonnance n°08-02 du 24 juillet 2008 portant loi de finances complémentaire pour 200).

Tableau n°04 : Les coefficients d'amortissement dégressif

Durée normale d'utilisation	Coefficient
3 ou 4 ans	1,5
5 ou 6 ans	02
Supérieure à 6 ans	2,5

L'amortissement progressif

Ce type d'amortissement offre des possibilités d'autofinancement réduites aux entreprises durant les premières années de la période d'amortissement. Ce mode de calcul est précisé par une suite croissante. Les annuités sont obtenues en multipliant la valeur d'origine par une fraction admettant comme numérateur, le nombre d'années correspondent à la durée d'utilisation déjà connue est comme dénominateur,

Le facteur suivant : $N(N+1) / 2$.

N : le nombre d'années d'utilisation.

Le mode des unités de production⁶

Il donne lieu à une charge basée sur l'utilisation ou la production prévue de l'immobilisation, le taux d'amortissement annuel correspond à la quantité prévisionnelle produite dans l'année sur le nombre prévisionnel total produites dans la durée de service du bien.

Dépréciation des immobilisations (perte de valeur des immobilisations)

Définition

La dépréciation signifie que la valeur de certains éléments d'immobilisation diminue avec le temps. Une grande partie des immobilisations subissent une dépréciation imputable à leur utilisation au sein de l'entreprise.

A la clôture de l'exercice, l'entreprise doit apprécier si les immobilisations ont pu perdre de la valeur, lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué.

- **Indices internes**

⁶ Jean-Luc Siegwart, édition Nathan, p243

- Valeur de marché ;
- Changements importants dans l'environnement de l'entreprise d'intérêt ou de rendement (actifs financiers).

- **Indices externes**

- Obsolescence ou dégradation physique (non prévu par le plan d'amortissement) ;
- Changement dans le mode d'utilisation (production de 15000 au lieu de 10000) ;
- Performances inférieures aux prévisions ;

La détermination de la perte de valeur consiste à mettre en œuvre une comparaison entre la valeur nette comptable et la valeur recouvrable qui correspond à la plus élevée entre la juste valeur et la valeur d'utilité tel que :

- **Valeur nette comptable** : il s'agit de la valeur d'origine diminuée du cumul des amortissements et des pertes des valeurs antérieurs.
- **Valeur recouvrable** : il s'agit de la valeur la plus élevée entre la juste valeur (ou prix de vente net) et la valeur d'utilité.
- **Juste valeur** : c'est le montant net des coûts de sorties qui pourrait être obtenu de la vente d'un actif lors d'une transaction dans des conditions de concurrence normale entre des parties bien informées et consentantes.⁷

L'impact de la perte de valeur sur la base amortissable⁸

La constatation d'une perte de valeur et de sa reprise modifie la valeur nette comptable de l'immobilisation et donc la base amortissable pour les amortissements restant à courir. En effet, la perte de valeur diminue la base amortissable et la reprise de cette perte de valeur porte la VNC à un montant supérieur ; c'est pourquoi, il faut procéder à chaque fois que ces événements surviennent à la modification du plan d'amortissement initialement prévu².

Le traitement comptable de l'amortissement

La comptabilisation des amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles est comme suit :

⁷ Ch.TOUAHRI, Séminaire sur les travaux d'inventaire, op.cit, p18

⁸ Ch.TOUAHRI, Séminaire sur les travaux d'inventaire, op.cit, p18

		31/12/N		
681		Dotations au Amort, Prov, et perte de valeur Amort de l'immob incorporelle	X	X
	280			
	281	Amort des Immos corporelles		X

La comptabilisation de la perte de valeur sur immobilisation se fait de la manière suivante :

		31/12/N		
681		Dotations au Amort, Prov, et perte de valeur Perte de valeur sur immob incorporelles	X	X
	290			
	291	perce de valeur sur immob corporelle		X

Section 02 : Les dotations aux provisions et aux dépréciations

En l'application notamment du principe de prudence, les informations données par le système d'information comptable doivent permettre une lecture la plus fidèle possible de la réalité économique de l'entreprise. Il vaut mieux que la valeur soit sous évaluée. la valeur la plus faible. Toute diminution de valeur doit donc être constatée en comptabilité. Ces diminutions de valeurs ont en fait deux origines différentes :

- **Une perte de valeur d'un bien d'actif** : on parlera alors de dépréciation ;
- **Une augmentation future des dettes** : on parlera alors de provisions pour risques et charges.

Définition

Les provisions peuvent se définir comme la constatation d'une dépréciation résultant de l'évaluation comptable des moins-values. Elles correspondent à des charges comportant des incertitudes quant à leurs montants, et parfois à leur existence même.

L'entreprise doit constituer une provision lorsque :

- Il existe une obligation certaine de l'entreprise envers un tiers à la date de clôture ;

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

- Il est probable à la date de clôture que l'entreprise ait à effectuer une sortie de ressource au profit de ce tiers, sans contrepartie, et s'il est probable d'estimer de manière fiable cette sortie de ressource.⁹

L'obligation¹⁰

Cette obligation signifie que l'entreprise n'a pas d'autres alternatives réalistes pour soustraire à son obligation.

- ✓ **Les obligations juridiques** : il s'agit ici de l'obligation liée à la responsabilité civile, les obligations fiscales, sociales.
- ✓ **Les obligations implicites** : ces obligations liées aux pratiques passées de l'entreprise au respect des usages ou de la volonté de conserver de bonnes relations d'affaires.

Pertes de valeurs d'éléments actifs¹¹

Les provisions pour dépréciations d'éléments d'actifs ont pour objet la constatation comptable de la baisse de la valeur de ces actifs à la date de clôture. Les éléments d'actif concernés sont :

- Les immobilisations non amortissables (terrains, fonds commerciaux, titres) ;
- Les stocks ;
- Les créances ;
- Les valeurs mobilières de placement.

La dépréciation des stocks

A la date de l'inventaire certains stocks subissent des dépréciations donc on comptabilise ces dépréciations comme suit :

		31/12/N	Débit	Crédit
685		Dotations aux amortis, prov, et pertes de valeurs	X	
	39	Pertes de valeur sur stocks		X

⁹ <http://services.esc-alger.dz/escbiblio/docs/MAS632.pdf>

¹⁰ Idem

¹¹ Idem

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

En cas de diminution de la dépréciation on débite le compte 39 par le crédit du compte 785 (reprise d'exploitation sur pertes de valeur et provisions-actif courant).

		31/12/N	Débit	Crédit
39		Pertes de valeur sur stocks	X	
	785	Reprise d'exploitation sur pertes de valeur et provisions-actifs courant		X

Dépréciation des créances douteuses, créances irrécouvrables¹²

La dépréciation des créances clients correspond au montant des créances que l'entreprise risque de ne pas recouvrer lorsque les clients ne sont pas solvables ou lorsque les factures sont en litige en fin d'exercice comptable. Il s'agit donc de créances douteuses puisque le risque est probable. Par contre, certains clients n'étant plus solvable ou les factures contestées par le client ne seront plus payées de manière certaine, la créance est alors irrécouvrable.

L'entreprise doit nécessairement constater une dépréciation suivant le principe de prudence aussi elle doit suivre ses comptes clients à la clôture de chaque exercice.

- Les créances certaines ;
- Les créances douteuses ;
- Les créances irrécouvrables.

a) Comptabilisations liées aux créances douteuses :

Avant de constater la perte, l'entreprise doit reclasser ses clients en clients douteux lorsque leur solvabilité est incertaine. On débite le compte 416 « clients douteux » par le crédit du compte 411 « clients ».

¹² www.memocompta.fr, Dépréciation des créances clients.

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

		21/12/N	Débit	Crédit
416		Clients douteux	X	
	411	Clients		X

La dépréciation se calcule sur la base du montant hors taxe de la créance. On exprime généralement la dépréciation en pourcentage du montant de la créance. Afin de justifier le montant des dépréciations liées à chaque client, l'entreprise doit établir un état de ses créances douteuses à l'inventaire.

Tableau n°05 : états des créances douteuses :

Nom du client	Créances		Pourcentage de dépréciation	Montant
	Hors taxe	TVA		

La dépréciation est considérée comme une charge non décaissable, sa comptabilisation est comme suit :

			Débit	Crédit
685		Dotations aux amortis, prov et pertes de valeur d'actifs courants clients	X	
	<u>491</u>	Pertes de valeur sur comptes de clients		X

b) Réajustement de la provision

L'entreprise doit suivre l'évolution de ses créances sur les années à venir ainsi à la clôture de chaque exercice. Si la provision constituée est inférieure à la dépréciation, le principe d'enregistrement de la provision est le même que celui de la constatation :

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

			Débit	Crédit
685		Dotations aux amortis, prov et pertes de valeur d'actifs courants clients	X	
	491	Pertes de valeur sur comptes de clients		X

Si la provision constituée est supérieure à la dépréciation, on constate une diminution :

		31/12/N	Débit	Crédit
491		Pertes de valeur sur comptes de clients	X	
	785	Reprise d'exploitation sur pertes de valeurs et provision – actifs courant		X

c) Dépréciation des créances irrécouvrables

La créance est irrécouvrable lorsque sa perte apparaît comme certaine et définitive, la créance constatée directement dans un compte de perte.

			Débit	Crédit
654		Pertes sur créances irrécouvrables	X	
	411	Clients		X

Provisions pour risques et charges

Ce type de provision à des pertes et des charges prévisibles à la fin de l'exercice mais dont le montant et la date de réalisations ont encore incertaines.

Ces prévisions constituent des dettes probables de l'entreprise qu'il faut enregistrer dans le souci de faire apparaître le passif exigible maximal de l'entreprise.

Elles sont comptabilisées au crédit du compte 15 « provisions pour charges » par le débit du compte 68 « dotations aux provisions ».

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

			Débit	Crédit
681		Dotations aux amortis, prov et pertes de valeurs d'actifs non courants	X	
	15	Provisions pour charges – passifs non courants		X

En cas de diminution :

			Débit	Crédit
15		Provisions pour charges – passifs non courants	X	
	781	Reprise d'exploitation sur pertes de valeur et provisions		X

Section 03 : Les procédures de régularisation et les opérations de clôture

La régularisation des comptes des stocks¹³

Il s'agit des biens entrants dans le cycle d'exploitation de l'entreprise. Ces éléments augmentent le patrimoine de l'entreprise (Actif circulant) et doivent faire l'objet d'un inventaire à la fin d'exercice. Certains sont vendus en l'état (marchandises) ou après transformation (produits finis). D'autres sont utilisés pour obtenir des produits finis (matières premières et fournitures).

Selon le système comptable financier, les entreprises sont libres de choisir la méthode de suivi des stocks, il existe deux méthodes : inventaire permanent ou intermittent.

- **Inventaire comptable permanent** : Organisation des comptes qui, par l'enregistrement des mouvements permet de connaître de façon constante, en cours d'exercice, les existants chiffrés en quantités et en valeurs.

¹³ <https://www.tifawt.com/comptabilite-2/la-regularisation-des-stocks/>

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

- **Inventaire intermittent, extra-comptable ou physique** : Dans cette organisation comptable, c'est seulement en fin de période que sont inscrits dans les comptes de la comptabilité générale les existants chiffrés en valeurs.

La comptabilisation à la clôture de la période dans le cadre de l'inventaire intermittent Selon l'inventaire intermittent

L'entreprise doit établir un inventaire physique extracomptable pour évaluer les stocks de fin d'exercice, puis effectuer les travaux comptables suivants :

➤ **Annulation des stocks existant au début de période :**

			Débit	Crédit
60		Achats consommés	X	
	30	Marchandises		X
	31	Matières premières et fournitures		X
	32	Autres approvisionnements		X

Solde le compte 38 « achats stockés » par le débit de compte 60 « achats consommés » :

			Débit	Crédit
60		Achats consommés	X	
	38	Achats stockés		X

➤ **Constatations des stocks de fin de périodes :**

			Débit	Crédit
30		Marchandises	X	
31		Matières premières et fournitures	X	
32		Autres approvisionnements	X	
	60	Achats consommés		X

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

Dans le cas des produits en cours de fabrications

➤ **L'annulation du stock de début de période :**

			Débit	Crédit
72		Production stockée ou déstockée	X	
	33	En cours de production de biens		X
	34	En cours de production de services		X
	35	Stocks de produits		X

➤ **La constatation des stocks de fin de période :**

			Débit	Crédit
33		En cours de production de biens	X	
34		En cours de production de services	X	
35		Stocks de produits	X	
	72	Production stockée ou déstockée		X

La comptabilisation à la clôture de la période dans le cadre de l'inventaire permanent :

Après la comparaison des résultats de l'inventaire extracomptable et le stocke figurant ou début des comptes 30, 31, 32, 33, 34, 35, en peut constater les écarts suivants :

- ✓ **Pour les stocks de marchandises, matières premières et autre approvisionnement**
 - Pour les écarts positifs ou négatifs justifiés, ils sont enregistrés au compte 60 « achats consommés » et en contre partie des comptes de stock concernés.
 - Pour les écarts positifs ou négatifs non justifiés, ils sont enregistrés au compte 757 « produits exceptionnels sur opérations de gestions » pour les écarts positifs ou aux compte 657 « charge exceptionnels de gestion courant »
- ✓ **Pour les comptes de produits finis et d'encours**
 - Pour les écarts positifs ou négatifs justifiés, ils sont enregistrés au compte 723 « variation de stocks d'encours » et en contre partie du compte C/33 ou C/34.

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

- Les écarts positifs ou négatifs non justifiés, ils sont enregistrés au C/757 ou le C/657 et en contre partie des comptes se stocks concernés.

La régularisation des charges et produits¹⁴

Les écritures d'étalement

Les écritures d'étalement visent à répartir les charges et produits sur les périodes comptables appropriées. Leur effet sur le compte de résultat est lissé sur au moins deux exercices comptables. On identifie deux écritures d'étalement :

- **Les charges constatées d'avances** : Les charges constatées d'avance neutralisent l'effet des charges qui affectent en tout ou partie l'exercice comptable suivant (assurances, loyers, abonnements, etc.). Elles sont généralement calculées sur le montant hors taxes de la dépense, sur une durée de 360 jours et comptabilisées comme suit :

		31/12/N	Débit	Crédit
486	6X	Charges constatées d'avance	X	
		Charges		X
		Régularisation des charges		

- **Les produits constatés d'avance** : A l'inverse, les produits constatés d'avance ont vocation à répartir dans le temps les produits qui concernent totalement ou partiellement un ou plusieurs exercices comptables suivants. Ils sont comptabilisés de la manière suivante :

		31/12/N	Débit	Crédit
7X	487	Produits	X	
		Produits constatés d'avance		X
		Régularisation des produits		

¹⁴ Tarhilissia .L , Cours de la comptabilité financière selon le système comptable financier, école supérieure de commerce, 2017/2018, p 178-184

Les écritures de rattachement des charges et produits

Les écritures de rattachement ont pour objectif de rattacher à l'exercice en cours des charges ou des produits qui le concernent mais dont le justificatif est daté de l'exercice suivant. Elles peuvent avoir deux natures différentes :

i Les charges à payer : Les charges à payer correspondent aux biens qui ont déjà été livrés à l'entreprise, et aux prestations de services qui ont déjà été effectuées, mais pour lesquels le fournisseur n'a pas encore établi et envoyé de facture.¹⁵

Afin que la charge soit prise en compte pour le calcul du résultat de l'exercice N, les travaux de fin d'exercice comportent l'ajustement suivant : - Débit d'un compte de charges - Crédit d'un compte de dettes – charge à payer.¹⁶

ii Les produits à recevoir : Les produits à recevoir correspondent aux biens qui ont déjà été livrés par l'entreprise et aux prestations de services qui ont déjà été effectuées mais pour lesquels aucune facture n'a pas encore été établie et envoyée au client.¹⁷

Afin que le produit soit pris en compte pour le calcul de résultat de l'exercice N, les travaux de fin d'exercice comportent l'ajustement suivant : - Débit d'un compte de tiers – produit à recevoir - Crédit d'un compte de produit.

La régularisation des comptes en banque (rapprochement bancaire)

L'entreprise doit vérifier régulièrement son compte bancaire ou postal avec les relevés de compte fournis par les organismes financiers afin de contrôler la simultanéité des enregistrements effectués dans chaque comptabilité.

Théoriquement, les opérations et les soldes figurant sur les deux documents doivent être identiques mais mouvementés en sens contraire. En pratique, il existe des différences qui sont dues :

- Aux décalages de date d'enregistrement des opérations ;
- Aux erreurs de montant effectuées par l'une ou l'autre des parties.

¹⁵ <https://sumup.fr/factures/termes-comptables/charge-payer/>

¹⁶ Tarhilissia .L, op.cit. p 188

¹⁷ <https://sumup.fr/factures/termes-comptables/produit-recevoir/>

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

Afin de respecter l'image fidèle de l'entreprise, il est obligatoire de dresser un état de rapprochement au moins tous les douze mois et à la clôture de l'exercice. Les soldes des comptes de trésorerie déterminés à l'aide des états de rapprochement qui figure dans le bilan de fin d'exercice :

- À l'actif si le solde est débiteur ;
- Au passif si le solde est créditeur.¹⁸

les opérations de clôture (états financiers)

Après l'inventaire comptable, l'entreprise doit présenter chaque fin d'exercice son activité et l'état de son patrimoine à travers ces documents de synthèse :

- Le bilan
- Le compte de résultat par nature (par fonction en annexes)
- Tableau de variation des capitaux propres
- Tableau des flux de trésorerie
- Les annexes. Le système comptable financier a induit le tableau de variations des capitaux propres et le tableau des flux de trésorerie qui ne figurent pas dans le plan comptable national.

a) Le bilan

Par définition, le bilan comptable d'une entreprise est un tableau représentant sa situation patrimoniale et financière à un instant T. Cette photographie est souvent réalisée à la clôture de son exercice comptable. Il fait partie des tableaux composant les comptes annuels d'une entreprise et qui se trouvent au sein de la liasse fiscale (compte de résultat, bilan, annexes, etc.). La comptabilité d'une entreprise est une activité qui répertorie, classe ou comptabilise dans des comptes, la création de richesse d'une entreprise. Un bilan comptable est un tableau à quatre entrées : actif immobilisé, actif circulant, dettes à long termes et dettes à court terme. Un bilan comptable repose sur un modèle précis, structuré grâce au plan comptable général (PCG).

Le bilan est une représentation de l'entreprise: c'est l'élément le plus connu et répandu. Mais il est possible d'imaginer un autre tableau de bord avec des indicateurs plus personnalisés

¹⁸ <http://e-biblio.univ-mosta.dz/bitstream/handle/123456789/4394/292.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

(un tableau de synthèse personnalisé). Chaque entrepreneur ou dirigeant peut définir son propre tableau de bord selon son secteur d'activité ou business model.¹⁹

Le bilan d'une entreprise, est aussi nommé Bilan Comptable, se décompose en deux colonnes. A gauche, l'actif (les emplois) et à droite le passif (les ressources).

i. L'actif du bilan comptable : L'actif du bilan recense les éléments en possession de l'entreprise (l'ensemble de ses biens et de ses créances). Voici les principaux éléments composant l'actif du bilan comptable :

- Les immobilisations incorporelles (logiciels, site Internet, brevets, licences...)
- Les immobilisations corporelles (terrains, immeubles, machines, gros outillage...)
- Les immobilisations financières (titres financiers, cautions...)
- Les stocks de marchandises et de matières premières
- Les créances clients, fiscales et sociales encore dues à la date du bilan
- La trésorerie, avec les comptes bancaires, les valeurs mobilières de placement, les autres placements de trésorerie...

ii. Le passif du bilan comptable : Le passif permet de renseigner sur les créanciers/ayants droit que l'entreprise mobilise pour financer et développer son activité. (« à qui appartient quoi et à hauteur de combien » : associés, banques, fournisseurs). Voici les principaux postes composant le passif du bilan comptable :

- Les capitaux propres de l'entreprise (capital social, compte de l'exploitant, les réserves, le report à nouveau, le résultat financier et éventuellement les primes d'émission)
- Les dettes financières (le montant des emprunts bancaires restant dus et les comptes courants associés)
- Les dettes fournisseurs, fiscales et sociales encore dues à l'entreprise à la date d'établissement du bilan.²⁰

¹⁹ <http://e-biblio.univ-mosta.dz/bitstream/handle/123456789/4394/292.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

²⁰ <https://livli.fr/besoin-de-conseils/qu-est-ce-qu-un-bilan-comptable/>

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

Modèle du bilan :

Tableau n°06 : Actif du bilan

ACTIF	Note	N Brut	N Amort/PDV	N Net	N Net
ACTIFS NON COURANTS Écart d'acquisition Immobilisation incorporelles Immobilisation corporelles Terrains					
Bâtiments					
Installations, machines et outillage					
Matériel de transport					
Autre immobilisation corporelle					
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financiers Titres de filiales					
Titres mis en équivalence					
(1)/Entreprise associées					
Autres participation et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôt différé actif					
TOTAL ACTIFS NON COURANTS					

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

ACTIFS COURANTS					
Stocks et encours					
Marchandises, Matières et fournitures					
Produits Finis et encours					
Autres stocks					
Créance et emplois assimilées					
Clients					
Autres débiteurs					
Impôts et assimilées					
Groupe et associés					
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésoreries					
TOTAL ACTIFS COURANTS					
TOTAL GENERAL ACTIFS					

Tableau n°07: Passif du bilan

PASSIF	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

Primes d'émissions			
Réserves			
Écart de réévaluation			
Écart d'équivalence			
Résultat net de l'exercice			
Report a nouveau			
TOTAL CAPITAUX PROPRES			
PASSIFS NON –COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts différés et provisionnés			
Autres dettes non courantes			
Provisions à long terme			
Produits constatés d'avance à long terme			
TOTAL PASSIFS NON –COURANT			
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés			
Autres créditeurs			
Impôts et autres dettes parafiscales			
Groupe et associés			
Autres dettes courantes			
Trésorerie passive			

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

TOTAL PASSIFS COURANTS			
TOTAL GENERAL PASSIF			

b) Le compte de résultat :

Le compte de résultat (ou CR) est un document comptable présentant l'ensemble des produits et des charges d'une société durant un exercice comptable. Comme le bilan et les annexes, il fait partie des états financiers des entreprises.

Le compte de résultat a pour vocation d'informer sur les performances réalisées par une entreprise. En se focalisant sur ses variations de patrimoine (gains et pertes), il permet de dégager son résultat net (bénéfice ou déficit). Le compte de résultat revêt un caractère important pour deux types de public. D'une part, il permet à l'administration fiscale de prendre connaissance du bénéfice réalisé par une entreprise. D'autre part, il permet à des financeurs potentiels d'en connaître les performances et la rentabilité.

Il existe deux façons de présenter le compte de résultat : soit en ventilant les charges par nature (consommations de matières, charges de personnel, amortissements, etc...), soit en les regroupant par fonction (charges de distribution, charges administratives, etc...). Le compte de résultat par fonction s'il est établi doit être présenté dans l'annexe. Les éléments du compte de résultat par nature sont présentés en éléments ordinaires et éléments extraordinaires.

Modèle du compte de résultat par nature :

Tableau n°08 : Le compte de résultat par nature

	Note	N	N-1
Chiffre d'affaires			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits finis			
Ventes de travaux			
Prestations de services			
Autres ventes			

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Production de l'exercice			
Achats consommés			
Services extérieurs et autres consommations			
Consommation de l'exercice			
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION			
Charges de personnel			
Impôt, taxes et versements assimilés			
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles			
Dotations aux provisions et pertes de valeur			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers			
Charges financières			
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS			
Impôts exigibles			
Impôt différés (variations)			
RESULTAT NET DE L'ACTIVITE ORDINAIRE			
Produit extraordinaire			
Charges extraordinaires			
RESULTAT EXTRAORDINAIRE			

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
-----------------------------------	--	--	--

c) Tableau de variation des capitaux propres

Un tableau de variation des capitaux propres est un document présenté sous forme de tableau et qui fait état des divergences constatées entre la variation des capitaux propres au cours de l'exercice et le résultat de cette même période.

Il permet notamment d'isoler les variations constituant la résultante d'opérations de structure (augmentation ou diminution de capital, constituant de provisions règlementées, subventions d'investissements, changements de méthodes comptables, etc.) et de reconstituer le résultat de la période considérée à partir des variations des postes de capitaux propres.

Modèle de tableau des variations des capitaux propres :

Tableau n°09 : Tableau des variations des capitaux propres

Rubriques	Not e	Capit al social	Prime d'émissio n	Écart d'évaluatio n	Écart de réévaluatio n	Résulta t & Réserve s	Totau x
Solde au 31 décembre n-2							
-Changement de méthode comptable							
-Correction d'erreurs significatives							
-Réévaluation des immobilisatio ns							
-Profits ou pertes non							

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

comptabilisés dans le compte de résultat -Dividendes payés -Résultat net de l'exercice							
Solde au 31 décembre n-1							
-Changement de méthode comptable -Correction d'erreurs significatives - Réévaluation des immobilisatio ns -Profit ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat -Dividendes payés							

- Augmentation s de capital							
-Résultat net de l'exercice							
Solde au 31 décembre n							

d) Tableau des flux de trésorerie

Document financier essentiel dans la gestion d'une entreprise, le tableau de flux de trésorerie indique les entrées et sorties de fonds de votre entreprise au cours d'une période donnée, appelée période comptable. Ce tableau regroupe les flux de trésorerie passés et permet d'établir des prévisions de trésorerie à venir. Il se compose généralement de trois sections : les activités d'exploitation, les activités d'investissement et les activités de financement. Le total des liquidités fournies ou utilisées par chacune des trois activités est ensuite additionné pour obtenir la variation totale de la trésorerie pour la période.

Le tableau de flux de trésorerie démontre la capacité d'une entreprise à fonctionner à court et à long terme grâce à des liquidités suffisantes. Dans l'idéal, les liquidités provenant de votre résultat d'exploitation devraient être supérieures à votre résultat net. Ainsi, un flux de trésorerie positif témoigne de la capacité de votre entreprise à rester solvable et à développer ses activités.

Avec le bilan et le compte de résultat, le tableau de flux de trésorerie est l'un des trois états financiers les plus importants pour gérer la comptabilité d'une entreprise.²¹

i. Les activités d'exploitation ou opérationnelles : ce sont les activités génératrices de revenus tel que :

- Les encaissements découlant de la vente de biens et services ;
- Ceux provenant de redevances, d'honoraires, de commissions...
- Les paiements aux fournisseurs et aux salariés ;
- Les paiements ou remboursements d'impôts....

ii. Les activités d'investissement : ce sont les activités qui concernent :

²¹ <https://agicap.com/fr/article/tableau-de-flux-de-tresorerie-ce-quil-faut-savoir/>

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

- L'acquisition et la cession d'immobilisations et d'autres actifs à long terme y compris les frais de développement ;
- L'acquisition et la cession de participation dans d'autres entreprises ;
- Les avances de trésorerie et prêts ;
- Les remboursements de ces avances ou de ces prêts.

iii. Les activités de financement : ce sont celles qui entraînent des changements des capitaux propres et des capitaux empruntés de l'entreprise, elles comprennent :

- L'émission d'actions ;
- Le rachat d'actions de l'entreprise ;
- L'émission d'obligations, d'emprunts, de billets de trésorerie ;
- Le remboursement des montants empruntés.²²

Modèle de tableau des flux de trésorerie :

Tableau n°10 : Tableau des flux de trésorerie

Rubriques	NOTE	N	N-1
<p>1. Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :</p> <p style="padding-left: 40px;">Encaissement reçus des clients</p> <p style="padding-left: 40px;">Sommes versées aux fournisseurs et au personnel Intérêts et autres frais financiers payés</p> <p style="padding-left: 40px;">Impôts sur les résultats payés</p> <p style="padding-left: 40px;">Autres flux provenant des activités opérationnelles</p> <p>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)</p> <p>1. Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</p> <p style="padding-left: 40px;">Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles</p>			

²² Ould Amer Smail, La normalisation comptable en Algérie : Présentation du nouveau système comptable et financier, Revue des sciences économique et de gestion, édition 2010 ; p37

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

Encaissement sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultat reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)			
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissement suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissement provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidité			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)			
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice			
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice			
Variation de trésorerie de la période			

e) L'annexe des états financiers

L'annexe des états financiers est un document de synthèse qui comporte des informations utiles pour la compréhension des opérations figurant sur les états financiers :

- Les règles et les méthodes comptables adoptées pour la tenue de la comptabilité et l'établissement des états financiers ;

- Les compléments d'information nécessaires à une bonne compréhension du bilan, du compte de résultat, du tableau des flux de trésorerie et de l'état de variation des capitaux propres

Chapitre 2 : Présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire

- Les informations concernant les entités associées, filiales ou société mère ainsi que les transactions ayant eu lieu avec ces entités ou leurs dirigeants ;
- Les informations concernant certaines opérations particulières nécessaires à l'obtention d'une image fidèle.

Les critères essentiels qui permettent de déterminer quelles sont les informations à faire figurer dans l'annexe sont le caractère pertinent de l'information et son importance relative.²³

²³ Ould Amer Smail, op.cit. p41

Conclusion :

Pour déterminer le résultat de l'exercice qui traduit la situation réelle de l'entreprise et qui présente fidèlement l'image de la société, nous avons abordé dans ce chapitre tous les travaux de clôture tels que la constatation des amortissements, les provisions, les dépréciations et les travaux de régularisation.

Pendant la réalisation de ces travaux, il faudra beaucoup de concentration et de respect des principes comptables et les méthodes d'estimation et de régularisation prévues par le système comptable financier et le code de commerce.

Enfin, quand toutes les opérations traitées et constatées ont été bien régularisées, nous pouvons établir la balance et les documents de synthèse et la réouverture des livres comptables

***Chapitre03:lesopérationsdeclôtureausein
de l'entreprise EURL ALPHA***

Introduction :

L'exercice 2017 reste une année difficile avec une économie fragilisée par la détérioration du PIB national, ayant entraîné le gel de la plupart des projets d'investissement privés et publics et par voie de conséquence une baisse de la demande sur le marché des biens et des services.

Dans ce contexte difficile, ALPHA poursuit son développement dans le cadre de son action commerciale au service de ses clients dans les différents types de transport à savoir le maraicher, le frigo et transport de conteneurs.

Cette stratégie tracée en respect des principaux axes fondamentaux fixés par le plan directeur de croissance 2017-2022 et qui sont : La qualité, La satisfaction client et L'engagement de nos collaborateurs.

Dans ce contexte, la direction générale de ALPHA a initié plusieurs projets visant à mieux satisfaire nos clients et proposer des solutions adaptées aux besoins de nos prospects. Les principaux chantiers initiés en 2017 sont énumérés à travers :

- Achèvement des travaux portant élaboration du fonds procédural de l'entreprise ;
- Pourvoi des postes d'encadrement par des recrutements externes ;
- Déploiement de nouveaux outils de gestion : ERP + GMAO (Navision) ;
- Réalisation d'un large programme de formation au profit des différents profils et métiers de l'entreprise ;
- Extension de la taille de la flotte par l'acquisition de 50 nouveaux attelages.

Ces avancées nous ont permis de dépasser un cap de C.A jamais atteint mais également de mieux adapter nos processus pour être en ligne avec notre plan stratégique 2017 – 2022.

Certes, la rentabilité n'était pas au rendez-vous en 2017 mais notre activité reste profitable et permet d'absorber les charges nées de nos investissements, des provisions sur créances et déclassement des actifs sans valeurs.

En dépit de tous ces éléments et d'une conjoncture difficile en 2017, ALPHA affiche néanmoins un accroissement de 38% sur le chiffre d'affaires et de plus de 40% sur l'EBE.

Les expériences vécues en 2017 constituent pour nous un facteur décisif dans l'exécution du plan d'action tracé au titre de l'année en cours. La maîtrise et l'engagement de nos équipes sont autant d'atouts rassurant pour être au RDV de nos objectifs en 2018.

Section 01 : Présentation de l'entreprise

Présentation de l'entreprise :

Raison sociale : ALPHA LOGISTICS SPA

Capital social : 509 803 000 DZD

Date de création : 28 / 12 / 2004

Activité : Transport de marchandises et stockage frigorifique

Adresse du siège social : ZAC EL-KSEUR BEJAIA 06200

1.2.Historique de la société ALPHA LOGISTICS

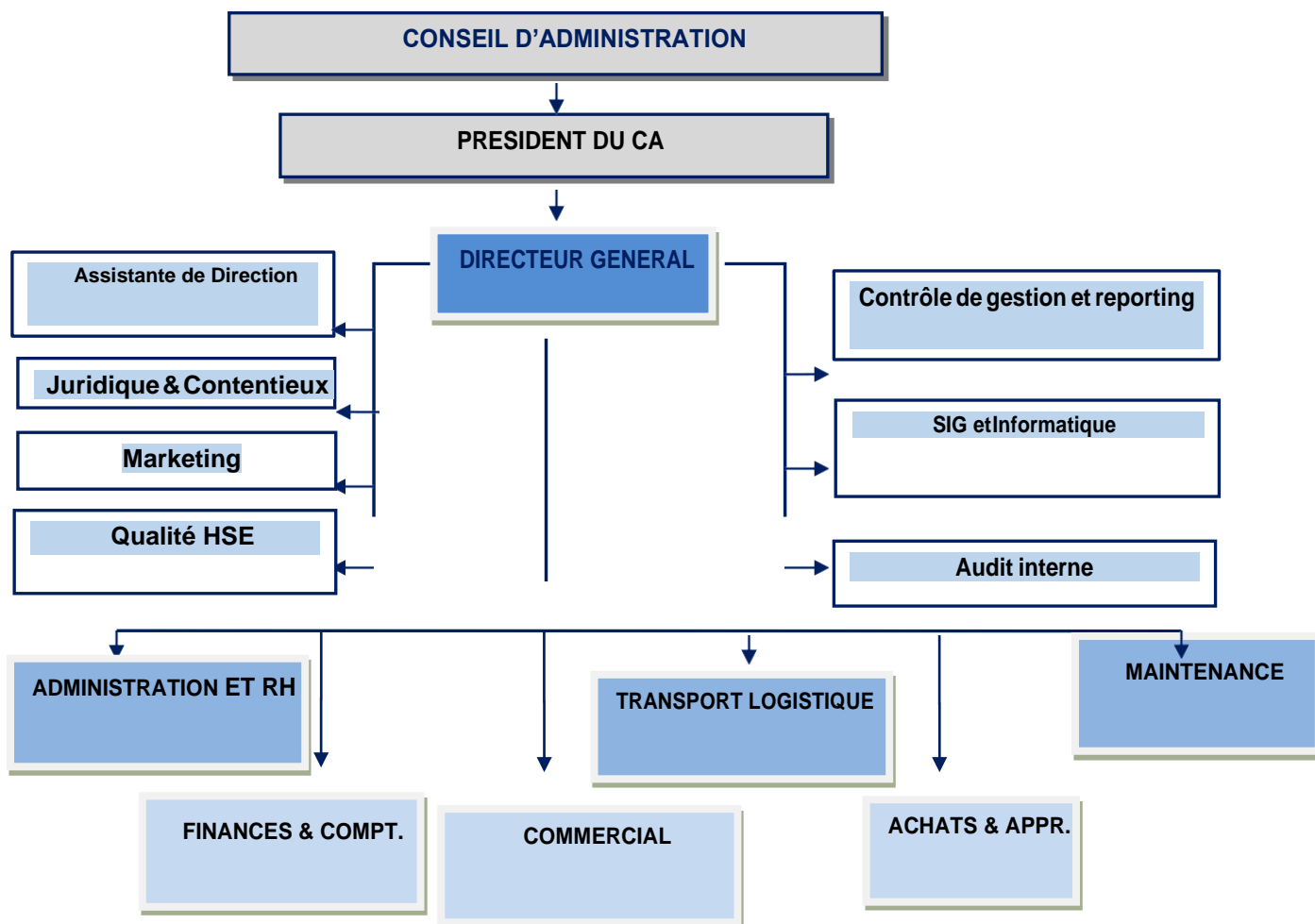
ALPHA LOGISTICS sous sa dénomination initiale EURL ALPHA est créée suivant statuts dressés par-devant M^r DRIR KAMAL en date du 20/12/2004. Son capital initial fixé à 200 000 000 DZD est constitué par Mr. IDER DJAMAL, gérant et unique associé. Son siège social est fixé dans la zone d'EL-KSEUR BEJAIA et son objet social concerne le Transport de marchandises. Sa forme juridique a depuis subi plusieurs modifications dont nous citons les plus importantes :

- Modification en date du 08/04/2012 : Intégration d'un deuxième associé suivant donation de 40 000 000 DZD du capital à Mr. IDER DJAMAL qui devient cogérant dans la société qui devint SARL TRANSPORT DE MARCHANDISES ET FRIGORIFIQUE IDER.
- Modification en date du 24/01/2016 de plusieurs articles :
 1. Fusion de la Sarl ALPHA avec la société Sarl AGELMIM VIANDES au capital de 60 000 000 DZD pour créer la Sarl ALPHA LOGISTICS au capital de 260 000 000 DZD avec adjonction du stockage sous froid dans l'objet social de ALPHA.
 2. Affectation de 80% des parts sociales à Mr. IDER RABAH et 20% à Mr. IDER DJAMAL qui cède des parts à son épouse, ses deux filles ainsi qu'à Mr. BENAMRI KARIM.
 3. Transformation de la forme juridique en SPA pour devenir SPA ALPHA LOGISTICS.
- En date du 28/04/2016, par-devant M^r MADAOUI KHELLAF, un nouvel actionnaire a intégré SPA GOURAYA LOGISTICS, en l'occurrence STE REGRADJ PRIVATE EQUITY FUND III avec un apport en numéraire de 800 000 000 DZD (250 000 000 DZD en augmentation de capital et 550 000 000 DZD en prime d'émission).

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

Au terme de ces amendements, la société avait retrouvé sa forme juridique actuelle érigée en SPA au capital de 509 803 000 DZD, réparti à 49 / 51 entre la famille IDER et STE REGRADJ PRIVATE EQUITY FUND III.

Organigramme de la SPA :



Capacité de la flotte :

INTITULE	< 3 Ans	> 3 Ans et < 5Ans	> 06 Ans	Total
Tracteur routier	66	53	81	200
Porteur Bâché	0	5	17	22
Porteur Plateau	0	2	2	4

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

Porteur Frigo	0	1	12	13
Porteur Citerne	0	0	3	3
Camion Benne	0	0	1	1
Total 1	66	61	116	243
Remorque Bâchée	53	23	41	117
Remorque Frigo	0	10	48	58
Remorque Plateau	11	1	31	43
Remorque Citerne	0	0	5	5
Total 2	64	34	125	223
Total Flotte	130	95	241	466

Etats financiers :

ACTIF :

LIBELLE	N O T E	BRUT	AMO/PROV	NET	NET 2016
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition- goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles	3	1 735 170,00	817 444,67	917 725,33	1 317 792,67
Immobilisations corporelles					
Terrains	3	6 368 038,40		6 368 038,40	6 368 038,40
Bâtiments	3	45 430 052,09	13 129 332,32	32 300 719,77	36 449 659,37
Autres immobilisations corporelles	3	3 392 820 591,38	2 483 666 981,37	909 153 610,01	1 007 602 569,86
Immobilisations en concession					

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

Immobilisations encours	3	37 198 791,81		37 198 791,81	18 869 759,10
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	4	240 000 000,00		240 000 000,00	40 000 000,00
Prêts et autres actifs financiers non courants	4	2 134 040,00		2 134 040,00	2 030 040,00
Impôts différés actif	5	94 063 208,12		94 063 208,12	51 437 940,57
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 819 749 891,80	2 497 613 758,36	1 322 136 133,44	1 164 075 799,97
ACTIF COURANT					
Stocks et encours	6	82 216 932,93		82 216 932,93	109 465 181,77
Créances et emplois assimilés					
Clients	7	353 046 608,88	19 852 830,06	333 193 778,82	343 779 832,04
Autres débiteurs	8	51 121 854,70		51 121 854,70	45 392 859,44
Impôts et assimilés	9	13 992 884,22		13 992 884,22	11 988 899,94
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie	10	184 605 344,19		184 605 344,19	356 683 840,52
TOTAL ACTIF COURANT		684 983 624,92	19 852 830,06	665 130 794,86	867 310 613,71
TOTAL GENERAL ACTIF		4 504 733 516,72	2 517 466 588,42	1 987 266 928,30	2 031 386 413,68

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

PASSIF :

LIBELLE	NOTE	2017	2016
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	11	509 803 000,00	509 803 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidés)	11	604 427 191,92	604 427 191,92
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net (Résultat net du groupe)		-52 200 627,43	6 533 317,83
Autres capitaux propres - Report à nouveau	12	-240 771 773,09	-247 305 090,92
TOTAL I (N)		821 257 791,40	873 458 418,83
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières	13	624 372 441,74	1 002 714 733,78
Impôts (différés et provisionnés)	14	29 968 907,50	
Autres dettes non courantes	15		
Provisions et produits comptabilisés d'avances	15		
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		654 341 349,24	1 002 714 733,78
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	16	86 534 937,66	54 880 398,37
Impôts	17	77 109 713,47	59 497 756,63
Autres dettes	18	58 143 192,48	39 189 288,26
Trésorerie passif	19	289 879 944,05	1 645 817,81
TOTAL PASSIFS COURANTS III		511 667 787,66	155 213 261,07
TOTAL GENERAL PASSIF		1 987 266 928,30	2 031 386 413,68

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS

LIBELLE	NOTE	2017	2016
Ventes et produits annexes	21	1 123 019 706,12	874 145 578,90
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 123 019 706,12	874 145 578,90
Achats consommés	20	-291 778 317,85	-224 756 442,84
Services extérieurs et autres consommations	20	-166 869 227,55	-140 293 362,93
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-458 647 545,40	-365 049 805,77
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		664 372 160,72	509 095 773,13
Charges de personnel	20	-294 087 405,75	-253 305 904,95
Impôts, taxes et versements assimilés	20	-27 276 586,40	-23 318 442,23
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		343 008 168,57	232 471 425,95
Autres produits opérationnels	21	90 303 887,93	138 245 205,60
Autres charges opérationnelles	20	-55 471 793,11	-49 074 280,14
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs	20	-405 368 858,16	-324 292 617,18
Reprise sur pertes de valeur et provisions	21	12 546 333,83	7 323 162,00
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-14 982 260,94	4 672 896,23
Produits financiers	21		112 302,59
Charges financières	20	-49 864 726,54	-13 793 394,15
VI-RESULTAT FINANCIER		-49 864 726,54	-13 681 091,56
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-64 846 987,48	-9 008 195,33
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	20	-10 000,00	-10 000,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	20	12 656 360,05	15 551 513,16

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	21	1 225 869 927,88	1 019 826 249,09
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	20	-1 278 070 555,31	-1 013 292 931,26
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	22	-52 200 627,43	6 533 317,83
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	22	-52 200 627,43	6 533 317,83

Section 02 : préparation et présentation d'inventaire physique, comptable et traitement des écarts :

Traitement des écarts :

Sur la base des documents qui lui ont été transmis par les équipes de comptage à savoir, les papillons de comptage et les feuilles d'inventaire, on compare l'inventaire physique achevé et la comptabilité de l'entreprise afin de ressortir des écarts et les réajuster.

Détermination et analyse des écarts :

Les écarts, leurs explications ainsi que les décisions y afférentes sont résumés dans ce qui suit :

➤ Les stocks :

- Les pièces de rechange :

Tableau n°11 : Etats des écarts entre le fichier comptable et l'inventaire physique (Pièces de rechange) :

N Ordre	Compte	Les comptes	Valeur		Valeur/Ecart	
			Inventaire physique	Stock théorique	Positifs	Négatifs

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

1	32211 0	MATERIEL POUR CHAMBRE FROIDES	254 589,27	798 845,52		<u>544 256,25</u>
2	32260 0	Stocks pièces de rechange	42 693 125,59	71 096 254,29		<u>28 403 128,7</u>
3	32265 0	STOCKS PNEUMATIQUES	3 596 125,42	6 227 576,22		<u>2 631 450,8</u>
4	32270 0	STOCK LUBRIFIANTS	1 153 965,25	1 735 833,85		<u>581 868,6</u>
5	32280 0	STOCK GAZOIL	923 256	2 186 280		<u>1 263 024</u>
6	32290 0	Stocks autres approvisionnements	93 259,02	172 143,05		<u>78 884,03</u>
Total pièces de rechange			48 714 320,55	<u>82 216</u> <u>932,93</u>		<u>33 502 612,38</u>

La commission de traitement a relevé une valeur totale de l'inventaire physique de : **48 714 320,55 DA**

Par contre l'inventaire comptable enregistre une valeur de : **8202160932,93 DA**

En conséquence et après examen du traitement des écarts d'une valeur de : **33 502 612,38 DA**

❖ Ecart négatif :

Ecart traité par un bon de mise en consommation il s'agit des pièces d'outillage consommé directement par le service maintenance.

Selon le conseil d'administration, on constate cet écart comme écart négatif de stock et se comptabilise comme suit :

		31/12/2017	Débit	Crédit
657100		Ecarts négatifs de stock	<u>33 216</u>	
	322000	Matériel pour chambre froides	<u>945,4</u>	<u>544 256,25</u>
		Stocks pièces de rechange		<u>28 403 128,7</u>
		Stocks pneumatiques		<u>2 631 450,8</u>
		Stock lubrifiants		<u>581 868,6</u>
				<u>1 263 024</u>

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

		Stocks gasoil		<u>78 884,03</u>
		Stocks autres		

➤ **Les immobilisations :**

Tableau n°12 : Etats des écarts entre le fichier comptable et l'inventaire physique (les immobilisations)

N°	<u>L'inventaire</u>	Valeur		Valeur/écart	
		Inventaire	Théorique	Positifs	Négatifs
	Immobilisations				
204200	Logiciels	1 735 170	1 735 170	0	0
211000	TERRAINS DE CONSTRU. & CHANTIER	6 368 038,40	6 368 038,40		0
213000	BATIMENTS	26 851 474,70	26 851 474,70	0	0
213110	CONSTRUCTION DE MUR	488 036	488 036	0	0
213200	OSSATURES METALLIQUE	7 881 312,16	7 881 312,16	0	0
213300	ATELIER DE MAINTENANCE	6 202 912	6 202 912,90	0	0
213400	NICHE TRANSFORMATEUR	656 117,43	656 117,43	0	0
213500	MURS DE CLOTURE	3 346 198,90	3 346 198,90	0	0
215000	MATERIEL ET OUTILLAGE	70 296 881,01	70 296 881,01	0	0
215010	INSTALLATION BALISE GPS/GPRS	1 625 000	1 625 000	0	0
215100	INSTALLATION EQUIPEMENT DE FROID	35 906 456,86	35 906 456,86	0	0

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

215101	MATERIEL ET OUTILLAGE DE PRODUCTION	16 285 880,04	16 285 880,04	0	0
215102	MATERIEL DE FROID	1 135 043,23	1 135 043,23	0	0
215200	CHAINE D'ABBATAGE DE VOLAILLE	11 443 227,04	11 443 227,04	0	0
215201	INSTALLATION EQUIPEMENT FROID VOLAILLES	4 558 253,55	4 558 253,55	0	0
215300	Matériel et outillage industriel	41 728 189,61	41 728 189,61	0	0
215320	Matériel de nettoyage	2 886 930,10	2 886 930,10	0	0
215330	Matériel de travaux publics et de bâtiment	32 705 811,23	32 705 811,23	0	0
215350	Matériel de production d'électricité	222 000	222 000	0	0
315390	Autres matériel et outillage	2 788 700,74	2 788 700,74	0	0
215400	MATERIEL DE SECURITE	338 900	338 900	0	0
215500	MATERIEL DE PESAGE	211 000	211 000	0	0
215600	MATERIEL DE PRODUCTION ENERGIE	1 321 285,90	1 321 285,90	0	0
218110	MOBILIER DE BUREAU	1 198 305,66	1 198 305,66	0	0
218120	CLIMATISEURS	987 373,10	987 373,10	0	0
218400	Matériel de transport	2 407 530 985,18	2 407 530 985,18	0	0

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

218410	Matériel de transport léger	13 954 081,20	13 954 081,20	0	0
218420	Matériel de transport citerne	24 194 111,01	24 194 111,01	0	0
218430	Matériel de transport frigorifique	479 214 243,84	479 214 243,84	0	0
218450	Matériel de manutention	138 041 431,48	138 041 431,48	0	0
218490	Accessoires matériels de transport	7 405 094,34	7 405 094,34		
218500	Mobilier de bureau	2 907 818,18	2 907 818,18		
218501	GROUPES ELECTROGENES	13 888 888,89	13 888 888,89		
218510	Matériel de bureau	1 048 377,30	1 048 377,30		
218520	Equipements informatiques	3 421 139,88	3 421 139,88		
218530	Equipements de communication	326 111,26	326 111,26		
218590	Autres équipements de bureau et de communication	212 568,73	212 568,73		
218600	TRANSFORMATEUR	482 735,85	482 735,85		
218700	Aménagement et installations générales	58 575 336,08	58 575 336,08		
218710	Aménagement et installations climatiseurs	81 196,59	81 196,59		
218720	Aménagements et installations réseaux télécom ET INFORMATIQUE	5 748 036,89	5 748 036,89		

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

218730	Aménagements et installations système de pointage	893 330	893 330		
218790	Autres aménagements et installations générales	638 705,2	638 705,2		
218800	Mobilier et équipement ménager	409 260	409 260		
218900	AUTRES IMMOBILISATION INCORPORELLES	8 207 901,41	8 207 901,41		
232000	Immobilisations corporelles en cours	37 198 791,81	37 198 791,81		
272300	Dépôt à terme D.A. T	200 000 000	200 000 000		
272810	Bons de caisse	40 000 000	40 000 000		
274100	Prêts sociaux	1 014 000	1 014 000		
275000	CAUTIONNEMENTS VERSEES	1 045 040	1 045 040		
Total général					

ECART : NUL

Tableau n°13 : Etats des écarts entre le fichier comptable et l'inventaire physique (Pièces de rechange)

N Ordre	Compte	Les comptes	Valeur		Valeur/Ecart	
			Inventaire physique	Stock théorique	Positifs	Négatifs
1	322110	MATERIEL POUR CHAMBRE FROIDES	798 845,52	798 845,52	0	0
2	322600	Stocks pièces de rechange	71 096 254,29	71 096 254,29	0	0
3	322650	STOCKS PNEUMATIQUES	6 227 576	6 227 576	0	0

Chapitre 03 : les opérations de clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA

4	322700	STOCK LUBRIFIANTS	1 735 833,85	1 735 833,85	0	0
5	322800	STOCK GAZOIL	2 186 280	2 186 280	0	0
6	322900	Stocks autres approvisionnements	172 143,05	172 143,05	0	0
Total pièces de rechange					0	0

Section 03 : Les procédures de régularisation des comptes

Tableau n°14 : les taux d'amortissement des immobilisations

N° de compte	Désignation	Taux d'amortissement
204	Logiciel informatique	20%
213	Constructions	5%
215	Matériel et outillage industriel	10%
2182	Matériel de transport	20%
2183	Matériel de bureau	10%
2185	Mobilier et matériel d'ouvre social	10%
2189	Aménagement divers	10%

➤ L'enregistrement comptable de la dotation d'amortissement :

N° compte	N° compte	Désignation	Débit	Crédit
		31/12/2017	2 497 613	2 497 613
			758,36	758,36
681100		Dot amortie au 31/12/2017	2 497 613	
	280400	Amortissement des logiciels informatiques et assimilés	758,36	817 444,67
	281300	Amortissement constructions		13 129 332,32
	281500	Amortissement installations techniques		212 440 484,22
	281800	Amortissement autres immobilisations corporellee		2 271 226
				497,15

➤ **Provision pour dépréciation des stocks :**

		31/12/2017	Débit	Crédit
685322		Dotation, Amor, Prov, Perte valeur des stocks	35 737	
	392200	Perte valeur sur les stocks	157,8	35 737
				157,8

➤ **Provision pour les congés payés :**

Le traitement comptable de cette provision se fait comme suit :

			Débit	Crédit
428100	631500	Personnel charge à payer, congés non consommés	00	00
		Congés payés non consommés		
		L'annulation de la provision précédente		
631500			00	
	428100	Congés payés non consommés		00
		Personnel charge à payer, congés non consommés		
		Provision congés 2017		

➤ **L'élaboration et la présentation des états financiers :**

- **Le compte de résultat :**

-Production de l'exercice : Production de l'exercice = production vendue

Chiffre d'affaires	1 123 019 706,12
Production de l'exercice	1 123 019 706,12

- **Consommation de l'exercice :**

Achats consommés	291 778 317,85
------------------	-----------------------

Services extérieurs et autre services	166 869 227,55
Consommation de l'exercice	458 647 545,40

- **Valeur ajoutée d'exploitation :**

Valeur ajoutée = production de l'exercice – consommation de l'exercice

Production de l'exercice	1 123 019 706,12
Consommation de l'exercice	-458 647 545,40
Valeur ajoutée	664 372 160,72

- **Excédent brut d'exploitation :**

Excédent brut d'exploitation = valeur ajoutée – charges des personnel- impôt, taxes et versement assimilés

Valeur ajoutée	664 372 160,72
Charges de personnel	-294 087 405,75
Impôt, taxes et versement assimilés	-27 276 586,40
Excédent brut d'exploitation	343 008 168,57

- **Résultat opérationnel :**

**RO = EBE + autres produits opérationnels + reprise sur pertes de valeur et provision
- autres charges opérationnelles - dotations aux amortissements et provisions**

EBE	343 008 168,57
Autres produits opérationnelles	+90 303 887,93
Autres charges opérationnelles	-55 471 793,11

Dot aux amortis, provision	-405 368 858,16
Reprise sur pertes de valeur et provisions	+12 546 333,83
Résultat opérationnel	-14 982 260,94

- **Résultat financier :**

Résultat financier : produits financiers –charges financières

Produits financiers	00
Charges financières	-49 864 726,54
Résultat financiers	-49 864 726,54

- **Résultat ordinaire avant impôt :**

Résultat ordinaire avant impôt = résultat opérationnel + résultat financier

Résultat opérationnel	-14 982 260,94
Résultat financier	-49 864 726,54
Résultat ordinaire avant impôt	-64 846 987,48

- **Résultat net des activités ordinaires :**

Résultat net des activités ordinaires = total des produits des activités ordinaires –total des charges des activités ordinaires

Total des produits des activités ordinaires	1 225 869 927,88
Total des charges des activités ordinaires	« « « « « «
Résultat net des activités ordinaires	-52 200 627,43

- **Résultat net de l'exercice :**

Résultat net de l'exercice	-52 200 627,43
-----------------------------------	-----------------------

- **Tableau des flux de trésorerie (méthode directe)**

Tableau n°15 : Tableau non détaillé des flux de trésorerie de (nom de l'entreprise)

Rubriques	Exercice 2017
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	376 468 261,89
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-172 586 334
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-664 194 550,46
Variation de trésorerie	-460 312 622,57

Conclusion générale

Conclusion générale

Les travaux de fin d'exercice sont une phase très importante dans l'activité de la fonction comptable.

Il est indispensable pour le commerçant, au moins une fois par an, de faire le point de la situation de son entreprise .il connaîtra ainsi :

- La valeur des éléments de son actif et son passif, le montant réel de son capital net.
- Le résultat exact de l'exploitation : bénéfice ou perte.

Bibliographie

Bibliographie

Ouvrage :

- Conseil national de la comptabilité, Manuel de la comptabilité financière, édition 2013.
- Jean-Luc Siegwart, édition Nathan
- LANGLOIS (G) et autres : manuel de la comptabilité approfondie, édition BERTI, 2013.
- Ould Amer Smail, La normalisation comptable en Algérie : Présentation du nouveau système comptable et financier
- SADOU A. ; Comptabilité générale, cours et exercices, BERTI, Alger,2001.
- Tarhilissia. L, Cours de la comptabilité financière selon le système comptable financier, école supérieure de commerce, 2017/2018

Articles et revues :

- Ch.TOUAHRI, Séminaire sur les travaux d'inventaire, décembre.2016

Textes juridiques :

- L'arrêté du Ministère des finances du 26 juillet 2008
- Le décret exécutif 08-156 du 26 mai 2008
- l'article 03 de la loi 07-11 portant système comptable financier.
- L'article 27 de la loi 07-11 portant SCF

Site web :

- <https://www.cairn.info/comptabilite-pour-non-comptables>
- <https://www.l-expert-comptable.com>
- <https://www.lafinancepourtous.com/decryptages/entreprise/gestion-et-comptabilite/comptes-de-l-entreprise/les-ecritures-comptables-comment-ca-marche/comptabilite-en-partie-double>
- <https://www.actidel.com/etapes-inventaire-des-immobilisations/>
- <https://www.journaldunet.fr/business/dictionnaire-economique-et-financier/1198733-fifo-definition-traduction>
- <https://www.lecoindesentrepreneurs.fr/cout-unitaire-moyen-pondere-cump/>
- <http://services.esc-alger.dz/escbiblio/docs/MAS632.pdf>
- <https://gocardless.com/fr/guides/articles/la-balance-comptable-sa-definition-et-son-utilite>
- <http://services.esc-alger.dz/escbiblio/docs/MAS632.pdf>
- www.memocompta.fr, Dépréciation des créances clients.
- <https://www.tifawt.com/comptabilite-2/la-regularisation-des-stocks/>
- <https://sumup.fr/factures/termes-comptables/charge-payer/>
- <https://sumup.fr/factures/termes-comptables/produit-recevoir/>
- <http://ebiblio.univmosta.dz/bitstream/handle/123456789/4394/292.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- <https://livli.fr/besoin-de-conseils/qu-est-ce-qu-un-bilan-comptable/>
- <https://agicap.com/fr/article/tableau-de-flux-de-tresorerie-ce-quil-faut-savoir/>

Annexes

BILAN (ACTIF)

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET	NET 2016
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou					
Immobilisations incorporelles		1 735 170,00		617 444,67	917 725,33
Immobilisations corporelles					
Terrains		6 368 038,40			6 368 038,40
Bâtiments		45 430 052,09		13 129 332,32	32 300 719,77
Autres immobilisations corporelles		3 392 820 591,38		2 483 666 981,37	909 153 610,01
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		37 198 791,81			37 198 791,81
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattach					
Autres titres immobilisés		240 000 000,00			240 000 000,00
Prêts et autres actifs financiers non cour		2 134 040,00			2 134 040,00
Impôts différés actif		94 063 208,12			94 063 208,12
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 919 4991,80		2 497 612 758,36	1 222 196 135,44
ACTIF COURANT					
Stocks et encours					
Créances et emplois assimilés		82 216 932,93			82 216 932,93
Clients		353 046 608,88		19 852 830,06	333 193 778,82
Autres débiteurs		51 121 854,70			51 121 854,70
Impôts et assimilés		13 992 884,22			13 992 884,22
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers co		184 605 344,19			184 605 344,19
Trésorerie					
TOTAL ACTIF COURANT		684 183 124,92		19 852 830,06	665 130 794,88
TOTAL GENERAL ACTIF		4 604 133 116,72		2 517 466 588,42	1 987 266 928,30

BILAN (PASSIF)

LIBELLE	NOTE	2017	2016
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		509803000,00	
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées		604427191,92	
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		-52200627,43	
Autres capitaux propres - Report à nouvea		-240771773,09	
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		821257791,40	
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		624372441,74	
Impôts (différés et provisionnés)		29968907,50	
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		654341349,24	
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		86534937,66	
Impôts		77109713,47	
Autres dettes		58143192,48	
Trésorerie passif		289879944,05	
TOTAL III		511667787,66	
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		1987266928,30	

SPA TMF LOGISTICS

N° D'IDENTIFICATION:000406018472857

EDITION DU:

EXERCICE:

PERIODE DU:

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

LIBELLE	NOTE	2017	2016
Ventes et produits annexes			1123019706,12
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		1123019706,12	
Achats consommés		-291778317,85	
Services extérieurs et autres consommations		-166869227,55	
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-458647545,40	
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION		664372160,72	
Charges de personnel		-294087405,75	
Impôts, taxes et versements assimilés		-27276586,40	
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		343008168,57	
Autres produits opérationnels		90303887,93	
Autres charges opérationnelles		-55471793,11	
Dotations aux amortissements, provisions et p		-405368858,16	
Reprise sur pertes de valeur et provisions		12546333,83	
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-14982260,94	
Produits financiers			
Charges financières		-49864726,54	
VI-RESULTAT FINANCIER		-49864726,54	
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPO		-64846987,48	
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-10000,00	
Impôts différés (Variations) sur résultats ordi		12656360,05	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES		1225869927,88	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES		-1278070555,31	
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES OR		-52200627,43	
Eléments extraordinaires (produits) (à précise			
Eléments extraordinaires (charges) (à précise			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-52200627,43	

09/06/2021 16:43

01/01/17 AU 31/12/17

01/01/17 AU 31/12/17

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

LIBELLE	NOTE	2017	2016
Flux de trésorerie provenant des aci			
Encaissements reçus des clients		1 364 989 805,72	
Sommes versées aux fournisseurs et au per		-957 646 795,95	
Intérêts et autres frais financiers payés		-53 529 521,77	
Impôts sur les résultats payés		-10 000,00	
Opérations en attente de classement (47) !!		-314,23	
Flux de trésorerie avant éléments extraordin		353 803 173,77	
Flux de trésorerie lié à des éléments extrao		22 665 088,12	
Flux de trésorerie net provenant des acti		376 468 261,89	
Flux de trésorerie net provenant des ac			
Décaissements sur acquisitions d'immobilis		-43 663 730,00	
Encaissements sur cessions d'immobilisatio		74 193 396,00	
Décaissements sur acquisitions d'immobilis		-203 235 000,00	
Encaissements sur cessions d'immobilisatio		119 000,00	
Intérêts encaissés sur placements financier			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des acti		-172 586 334,00	
Flux de trésorerie provenant des activit			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuée			
Encaissements provenant d'emprunts		132 375 608,70	
Remboursements d'emprunts ou d'autres de		-796 570 159,16	
Flux de trésorerie net provenant des acti		-664 194 550,46	
Incidences des variations des taux de chan			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-460 312 622,57	
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au dé		355 038 022,71	
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à		-105 274 599,86	
Variation de la trésorerie de la période		-460 312 622,57	
Rapprochement avec le résultat compt		-408 111 995,14	

BALANCE GENE

COMPTE	LIBELLE
10*****	Capital, réserves et assimilés
101*****	Capital émis (capital social ou fonds de dotation, ou fonds d'exploitati
101000	CAPITAL EMIS (CAPITAL SOCIAL)
101040	Capital social: Apports des particuliers
103*****	Primes liées au capital social
103000	Primes liées au capital social
106*****	Réserves (légale, statutaire, ordinaire, réglementée)
106000	RESERVES LEGALES
106110	Réserves réglementées:BTTR
11*****	Report à nouveau
110*****	Report à nouveau
110000	REPORT A NOUVEAU ANT 2010
110010	REPORT A NOUVEAU APRES 2009
110020	REPORT A NOUVEAU SPA
115*****	SOUS-TOTAL
115000	Report a nouveau correction d'erreur significatives
12*****	Résultat de l'exercice
120*****	Résultat de l'exercice
1200000	Résultat de l'exercice
13*****	Produits et charges différés hors cycle d'exploitation
133*****	Impôts différés actif
133000	Impôts différés actif sur Déficit
133100	IMPOT DIFFERET ACTIF SUR CONGES
133200	IMPOT DIFFERE ACTIF SUR CAC
133300	IMPOTS DIFFERET ACTIF SUR TAP
133400	IMPOT DIFFERE ACTIF S/PRESTATIONS NON REGLEES
133500	IMPOT DIFFERE SUR JETONS DE PRESENCE CA
134*****	Impôts différés passif
134000	Impôt différé passif (IDP) sur leasing
16*****	Emprunts et dettes assimilés
164*****	Emprunts auprès des établissements de crédit
164101	CMT CPA 002458 P/GRUE
164102	CMT CPA 003733 20TR+15REM
164103	CMT CPA 002634 22TR+7PPC....
164104	CMT CPA 004112 P/10REM FRIG
164200	CMT BDL 068/0530/13
167*****	Dettes sur contrat de location - financement
167001	DETTES SUR CONTRAT LOCATION FINANCEMENT 161085 07SEMI REM
167002	DETTES CONTAT LOCATION FINANCEMENT 161114 30 TR
167003	DETTES CONTRAT LACATION FINANCEMENT161115 10 TR
167004	DETTES SUR CONTRAT LOCATION FINANCEMENT 161232 09REMORQ
167005	DETTES SUR CONTRAT LOCATION FINANCEMENT170338 03SEMIREM
167006	DETTES SUR CONTRAT LOCATION FINANCEMENT170143 03SEMIREM
167007	DETTES SUR CONTRAT LOCATION FINANCEMENT161538 10 TRACTEU
167008	DETTES SUR CONTRAT LOCATION FINANCEMENT161615
167009	DETTES SUR CONTRAT LOCATION FINANCEMENT171008 15REMORQ
20*****	Immobilisations incorporelles
204*****	Logiciels informatiques et assimilés
204000	Logiciels informatiques et ass
204200	Logiciels
21*****	Immobilisations corporelles
211*****	Terrains

211000	TERRAINS DE CONSTRU.& CHANTIER
213****	Constructions
213000	BATIMENTS
213110	CONSTRUCTION DE MUR
213200	OSSATURES METALLIQUE
213300	ATELIER DE MAINTENANCE
213400	NICHE TRANSFORMATEUR
213500	MURS DE CLOTURE
215****	Installations techniques, matériel et outillage industriels
215000	MATERIEL ET OUTILLAGE
215010	INSTALLATION BALISE GPS/GPRS
215100	INSTALLATION EQUIPEMENT DE FROID
215101	MATERIEL ET OUTILLAGE DE PRODUCTION
215102	MATERIEL DE FROID
215200	CHAINE D'ABBATAGE DE VOLAILLE
215201	INSTALLATION EQUIPEMENT FROID VOLAILLES
215300	Matériel et outillage industriel
215320	Matériel de nettoyage
215330	Matériel de travaux publics et de bâtiment
215350	Matériel de production d'électricité
215390	Autres matériel et outillage
215400	MATERIEL DE SECURITE
215500	MATERIEL DE PESAGE
215600	MATERIEL DE PRODUCTION ENERGIE
218****	Autres immobilisations corporelles
218110	MOBILIER DE BUREAU
218120	CLIMATISEURS
218400	Matériel de transport
218410	Matériel de transport léger
218420	Matériel de transport citerne
218430	Matériel de transport frigorifique
218450	Matériel de manutention
218460	Matériel de transport de personnel (fourgons...)
218490	Accessoires matériel de transport
218500	meubler de bureau
218501	GROUPE ELECTROGENES
218510	Matériel de bureau
218520	Equipements informatiques
218530	Equipements de communication
218590	Autres équipement de bureau et de communication
218600	TRANSFORMATEUR
218700	Aménagement et installations générales
218710	Aménagement et installations climatiseurs
218720	Aménagements et installations réseaux télécom ET INFORMATIQUE
218730	Aménagements et installations système de pointage
218790	Autres aménagements et installations générales
218800	Mobilier et équipement ménager
218900	AUTRES IMMOBILISATION INCORPORELLES
23****	Immobilisations en cours
232****	Immobilisations corporelles en cours
232000	immobilisations corporelles en cours
238****	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations
238000	Avances et acomptes versés sur
27****	Autres immobilisations financières
272****	Titres représentatifs de droit de créance (obligations, bons)
272300	Dépôt à terme D.A.T
272810	bons de caisse
274****	Prêts et créances sur contrat de location - financement
274100	prêts sociaux

274200	PRET NABYAL
274900	autres prêts
275****	Dépôts et cautionnement versés
275000	CAUTIONNEMENTS VERSEES
275100	Cautionnements versés
28*****	Amortissement des immobilisations
280****	Amortissement des immobilisations incorporelles
280400	Amortissement des logiciels in
280420	amortissements des logiciels informatiques et assimilés
281****	Amortissement des immobilisations corporelles
281300	amort.batiment ADMINISTRATIF
281311	AMORTISSEMENT MUR
281320	AMORT OSSATURES METALIQUES
281330	AMORT ATELIERS MAINTENANCE
281340	AMORT NICHE TRANSFORMATEUR
281350	AMORT MURS DE CLOTURE
281500	amort.mat et outillage
281501	AMORTISSEMENT BALISES GPS-GPRS
281510	AMORT INSTALLATION EQUIPEMENT FROID
281511	AMORT MATERIEL ET OUTILLAGE DE PRODUCTION
281512	AMORTISSEMENTS MATERIEL FROID
281520	AMORTS CHAINE D'ABBATAGE VOLAILLE
281521	AMORTS INSTALLATION EQUIPEMENT DE FROID/VOLAILLE
281530	amortissement materiel et outillage
281532	amortissement materiel de nettoyage
281533	amortissement materiel de travaux publics et batiments
281535	amortissement materiel de production et d'electricité
281539	amortissement materiel et outillage
281540	AMORTS MATERIELS DE SECURITE
281550	AMORTS MATERIEL DE PESAGE
281560	AMORTS DE MATERIEL DE PRODUCTION D'ENERGIE
281811	amort. mobilier de bureau
281821	AMORTIS CLIMATISEURS
281840	amortissement materiel de transport lourd
281841	amortissement materiel de transport léger
281842	amortissement materiel de transport citerne
281843	amortissement materiel de transport frigorifique
281845	amortissement materiel de manutention
281846	amortissement materiel de transport de personnel(fourgon)
281849	amortissement accessoires materiel de transport
281850	amortissement mobilier de bureau
281851	amortissement materiel de bureau
281852	amortissement equipement informatique
281853	amortissement equipement de communication
281859	amortissement equipement de bureau et de communication
281860	AMORTS TRANSFORMATEUR
281870	amortissement aménagement et installations générales
281871	amortissement aménagements et installations climatisations
281872	amortissement aménagements et installations téléphones et telecom
281873	amortissement aménagement et installation chaufferie
281879	amortissement autres aménagements et installations générales
281880	amortissement mobilier et equipement ménager
32*****	Autres approvisionnements
322****	Fournitures consommables
322100	stock articles de construction et réparation des constructions
322110	MATERIEL POUR CHAMBRE FROIDES
322200	stocks vetements de travail et de protection
322300	STOCK PRODUITS D'ENTRETIEN
322400	STOCK consommables de bureau et informatiques

322500	STOCKS petits outillages
322600	stocks pièces de rechange
322650	STOCKS PNEUMATIQUES
322700	STOCK LUBRIFIANTS
322800	STOCK GAZOIL
322900	stocks autres approvisionnements
38*****	Achats stockés
382*****	Autres approvisionnements stock,s
382000	ACHATS PNEUMATIQUES
382210	achats articles de construction et réparation des constructions
382220	achats vêtements de travail et de protection
382230	achats produits d'entretien
382240	achats consommables de bureau et informatiques
382250	achats petits outillages
382260	achats pièces de rechanges
382270	achats lubrifiants
382280	ACHAT GAZOIL
382290	achats autres approvisionnements
40*****	Fournisseurs et comptes rattachés
401*****	Fournisseurs de stocks et services
401300	Fournisseurs de stocks
401600	FOURNISSEURS DE SERVICES
404*****	Fournisseurs d'immobilisations
404000	FOURNISSEURS D'INVESTISSEMENTS
408*****	Fournisseurs factures non parvenues
408200	factures non parvenues su immobilisations
408300	factures non parvenues sur socks
408400	Facture non parvenue sur INVESTISSEMENTS
408600	Fournisseurs de services factures non parvenues
409*****	Fournisseurs débiteurs : avances et acomptes versés, RRR à obtenir, a
409200	AVANCES SUR SERVICES
409300	avances et acomptes sur stocks
409400	Avances aux fournisseurs d'INVESTISSEMENTS
409600	Avances aux fournisseurs de services
41*****	Clients et comptes rattachés
411*****	Clients
411000	CLIENTS
416*****	Clients douteux
416000	Clients douteux
416200	CLIENTS DOUTEUX 2
419*****	Clients créditeurs -avances reçues, RRR à accorder et autres avoirs à é
419000	ACOMPTE & AVANCES CLIENTS
42*****	Personnel et comptes rattachés
421*****	Personnel, rémunérations dues
421000	PERSONNEL
422*****	Fonds des oeuvres sociales
422000	Fonds des oeuvres sociales
425*****	Personnel, avances et acomptes accordés
425000	AVANCES AU PERSONNEL
425100	avances sur frais de mission
425200	AVANCE ACHAT ELECROMENAGERS PERSONNEL
425810	Prêts Entreprise au personnel
427*****	Personnel, oppositions
427110	Retenue sur prêt sociaux
428*****	Personnel, charges à payer et produits à recevoir
428000	PROVISION CONGE A PAYER
43*****	Organismes sociaux et comptes rattachés
431*****	Sécurité sociale
431000	COTISAT.SOCIALES RETENUES OUV.

431100	COTISAT CNAS PART PATRONALE
438****	Organismes sociaux, charges à payer et produits à recevoir
438001	PROVISION COT CNAS PART OUVRIERE
438010	PROVISION COTISATION CNAS P/PATRONALE
44****	Etat, collectivités publiques, organismes internationaux et comptes ratt
442****	Etat, impôts et taxes recouvrables sur des tiers
442010	PROVISION IRG SUR CONGE A PAYER
442100	Etat, impôts et taxes recouvrables sur des tiers: IRG sur salaires
442110	IRG 10% AUTRES RETENUES A LA SOURCE
443****	Opérations particulières avec l'état et les collectivités publiques
443000	Opérations particulières avec l'état et les collectivités publiques
444****	Etat, impôts sur les résultats
444000	ACOMPTES PROVISIONNELS
445****	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires
445600	TVA A RECUPERE
445610	TVA A RECUPERER SUR BON DE LIVRAISON
445620	TVA A RECUPERER SUR DES SOLDES ANTERIEUR ASSAINIS
445700	tva collectée
445710	COMPLEMENTAIRE TVA SUR VENTE ANTERIEUR 2017
447****	Autres impôts, taxes et versements assimilés
447100	TAP DUS
447200	TAXE FONCIERE
447300	TAXE D'APPRENTISSAGE ET DE FORMATION PROFESSIONNELLE
447400	TAXE SUR VEHICULE TOURISME
447500	TAXE SUR HANDICAPES
447700	DROIT DE TIMBRES SUR VENTES
45****	Groupes et associés
455****	Associés-comptes courants
455000	Associés-comptes courants
46****	Débiteurs divers et créditeurs divers
462****	Créances sur cessions d'immobilisations
462000	Créances sur cessions d'immobilisations
467****	Autres comptes débiteurs ou créditeurs
467000	autres compte debiteur ou cred
467010	OEUVRES SOCIALES AUTRES DETTES ET CREANCES
467500	RETENUE CARTES UGTA
468****	Divers charges à payer et produits à recevoir
468200	JETONS DE PRESENCES CA A PAYER
468600	CHARGE A PAYER
47****	Comptes transitoires ou d'attente
476****	SOUS-TOTAL
476000	dépenses en attente d'imputation
477****	SOUS-TOTAL
477000	recettes en attente d'imputation
48****	Charges ou produits constatés d'avances et provisions
481****	Provisions - passifs courants
481500	PROVISION POUR RISQUE DIVERS
486****	Charges constatées d'avance
486000	FRAIS COMPTABILISES D'AVANCE
49****	Pertes de valeur sur comptes de tiers
491****	Pertes de valeur sur comptes de clients
491000	Pertes de valeur sur comptes de clients
491200	Perte de valeur sur compte de client douteux
51****	Banque, établissements financiers et assimilés
511****	Valeurs à l'encaissement
511001	Chèque et effets à l'encaissement CPA
511002	Chèques à l'encaissement SGA AKBOU
511003	Chèques et effets à l'encaissement BDL AKBOU
511004	Chèques et effets à l'encaissement BEA

512****	Banques comptes courants
512001	CPA AKBOU-TMF-
512010	CPA AKBOU V V
512201	BDL AKBOU
512204	BDL SIDI AICH
512501	SGA AKBOU
512600	BEA BEJAIA
512701	NATEXIS AKBOU
518****	Intérêts courus
518000	Intérêts courus
519****	Concours bancaires courants
519041	CMT CPA 2458 COURANT
519042	CMT CPA 3733 COURANT
519043	CMT CPA 2634 COURANT
519044	CMT CPA 4112 COURANT
519045	CMT BDL 068/0530/13 COURANT
519071	LEASING SGA 161085 COURANT
519072	LEASING SGA 161114 COURANT
519073	LEASING SGA 161115 COURANT
519074	LEASING SGA 161232 COURANT
519075	LEASING SGA 170338 COURANT
519076	LEASING SGA 170143 COURANT
519077	LEASING SGA 161538 COURANT
519078	LEASING SGA 161615 COURANT
519079	LEASING SGA 171008 COURANT
53****	Caisse
530****	Caisse
530000	CAISSE
54****	Régies d'avances et accreditifs
542****	accréditifs
542000	ACCREDITIFS
58****	Virements internes
581****	Virements de fonds
581000	VIREMETS DE FONDS
60****	Achats consommés
602****	Autres approvisionnements
602100	CARBURANT CONSOMME
602110	PNEUMATIQUE CONSOMME
602120	LUBRIFIANTS CONSOMMES
602130	PIECES DE RECHANGES CONSOMMES
602140	AUTRES CONSOMMATIONS
602220	VETEMENTS DE TRAVAIL ET DE PROTECTION CONSOMMES
602230	PRODUITS D'ENTRETIEN CONSOMMES
602250	PETITS OUTILLAGES CONSOMMES
602320	CONS FOURNITURE DE DUREAU ET INFORMATIQUE
607****	Achats non stockés de matières et fournitures
607100	CONSOM ELECTRICITE & GAZ
607200	CONSOMM EAUX
607700	ACHATS NON STOCKES DE CARBURANTS ET LUBRIFIANTS
607900	ACHTS NON STOCKES D'autres matières et fournitures
607999	achat non stocké d'autres matières et fournitures (bons)
61****	Services extérieurs
613****	Locations
613110	LOCATION TERRAIN
613120	LOCATION EMPLACEMENT
613130	LOCATION LOCAL
613200	LOCATION AUTO
613300	LOCATION MATERIEL DE MANUTENTION
613400	LOCATION CAMIONS

615****	Entretien, réparations et maintenance
615000	ENTRETIEN ET REPARATIONS
615200	entretien, réparations et maintenance sur materiel et outillages
615800	FRAIS D'ABONNEMENT GPRS
615900	AUTRES ENTRETIENS ET REPARATIONS
615999	entretien, reparations et maintenance sur matériel et outillage (bons)
616****	Primes d'assurances
616000	ASSURANCES TOUTS RISQUES ENGINS DE CHANTIER
616100	assurance materiel
616200	Assurance marchandises
616300	Assurances voyage
616600	AUTRES ASSURANCES
616700	ASSURANCES MAGAZIN PIECES DE RECHANGE
616800	ASSUR STOCKAGE ENTROPOSAGE CHAMBRE FROIDE
62****	Autres services extérieurs
622****	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
622100	HONORAIRES
622800	FORMATION
622900	AUTRE REMUNARATIONS DES TIERS
623****	Publicité, publication, relations publiques
623100	annonces et incertions boal
623200	FRAIS DE PUBLICITE
623400	FRAIS CNRC
624****	Transports de biens et transport collectif du personnel
624200	AUTRES SERVICES
625****	Déplacements, missions et réceptions
625000	Frais de deplacement
625100	Déplacement frais de voyage
625500	FRAIS HEBERGEMENT
625600	FRAIS DE RESTAURATION
625630	FRAIS DE MISSIONS PAIE
625650	FRAIS DE MISSION A L'ETRANGER
626****	Frais postaux et de télécommunications
626000	POSTE, TELEGRAPHE, TELEPHONE
626100	FRAIS INTERNET
626200	FRAIS D'ENVOI COURRIER
627****	Services bancaires et assimilés
627000	Services bancaires et assimilé
627100	COMMISSION SUR CDI
63****	Charges de personnel
631****	Rémunération du personnel
631000	Rémunération du personnel
631001	Retenues
631050	heures supplementaire 50
631075	heures supplementaire 75
631100	heures supplementaires 100
631200	PRIMES EXCEPTIONNELLES
631210	INDEMNITE DEFFIRENT. (IDR)
631250	Indemnité de travail poste
631260	INDEMNITE DE NUISANCE
631280	Prime de deplacement
631290	Indemnité de loyer
631310	IFSP
631330	indmtnité d'experience professionnelle IEP
631360	indemnité de congé payé
631370	indemnité de disponibilite
631410	indemnité de panier
631420	indemnité de transport
631440	Indemnité forfaitaire de vehicule

635****	Cotisations aux organismes sociaux
635000	Cotisations sociales
637****	Autres charges sociales
637000	Autres charges sociales
638****	Autres charges de personnel
638040	Salaire unique
638200	Pré-salaires apprentis
64****	Impôts, taxes et versements assimilés
641****	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations
641010	Taxe de formation professionnelle&taxe d'apprentissage
642****	Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires
642100	Taxe sur l'activité professionnelle
645****	Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)
645000	autres droits et taxes (hors i
645100	DROITS D'ENREGISTREMENT
645300	TIMBRES FISCAUX ET AUTRES DROITS DE TIMBRES
645380	Vignette automobile
65****	Autres charges opérationnelles
652****	Moins values sur sortie d'actifs immobilisés non financiers
652000	Moins values sur sortie d'actifs immobilisés non financiers
653****	Jetons de présence
653000	JETONS DE PRESENCES CONSEIL D'ADMINISTRATION
656****	Amendes et pénalités, subventions accordés, dons et libéralités
656300	FRAIS DE JUSTICE
656640	Amendes et pénalité fiscales
656900	autres amendes et penalités
657100	Charges exeptionnelles
658****	Autres charges de gestion courante
658000	AUTRES FRAIS DIVERS
658900	diverses autres charges de gestions courantes
658910	CHARGES DES EXERCICES ANTERIEURS
66****	Charges financières
661****	Charges d'intérêts
661000	charges d'interets
661110	INTERET SUR EMPRUNT BDL
661120	INTERET SUR EMPRUNTS CPA
661130	CHARGES INTERETS CREDIT LEASING
666****	Pertes de change
666000	Pertes de change
68****	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur
681000	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS
685****	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur - actifscc
685000	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur - actifscourant
685500	DOTATION AUX PROVISION POUR RISQUE DIVERS
685630	DOTATION AUX PROVISION POUR CONGES A PAYER
69****	Impôts sur les résultats et assimilés
692****	Imposition différée actif
692000	Imposition différée actif
693****	Imposition différée passif
693000	IMPOT DIFFERE PASSIF (IDP)
695****	Impôts sur les bénéfices basés sur le résultat des activités ordinaires
695000	Impôts sur les bénéfices basés sur le résultat des activités ordinaires
70****	Ventes de marchandises et de produits fabriqués, ventes de prestations
706****	Autres prestations de services
706001	PLATEAU ET PORTE CONTENEURS
706002	BACHE
706003	CITERNE
706100	Transport frigorifique
706200	Dépannage et manutention

706300	Location chambre froides Entreposage
706400	Location engins
706500	Location camion citerne
706900	Autres prestations
75*****	Autres produits opérationnels
752*****	Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers
752000	Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers
757*****	Produits exceptionnels sur opérations de gestion
757100	INDEMNITE D'ASSURANCE RECUE
758*****	Autres produits de gestion courante
758000	autres produits de gestion cou
78*****	Reprise sur pertes de valeur et provisions
785*****	Reprises d'exploitation sur pertes de valeur et provisions - actifs coura
785000	Reprises d'exploitation sur pertes de valeur et provisions - actifs courants

TOTAL GENERAL

RALE AVANT L'INVENTAIRE

REOUVERTURE(SOLDES)		MVM DU 01/01/17 AU 31/12/17		SOLDE A
DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT
0,00	1 114 230 191,92	0,00	0,00	0,00
0,00	509 803 000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	309 803 000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	200 000 000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	550 197 000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	550 197 000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	54230191,92	0,00	0,00	0,00
0,00	6 197 561,45	0,00	0,00	0,00
0,00	48032630,47	0,00	0,00	0,00
247 305 090,92	0,00	0,00	6 533 317,83	240 771 773,09
175 829 776,04	0,00	0,00	6 533 317,83	169 296 458,21
340 371 958,76	0,00	0,00	0,00	340 371 958,76
0,00	164 542 182,72	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	6 533 317,83	0,00
71 475 314,88	0,00	0,00	0,00	71 475 314,88
71 475 314,88	0,00	0,00	0,00	71 475 314,88
0,00	6 533 317,83	6 533 317,83	0,00	0,00
0,00	6 533 317,83	6 533 317,83	0,00	0,00
0,00	6 533 317,83	6 533 317,83	0,00	0,00
51 437 940,57	0,00	99303382,43	86647022,38	64094300,62
51 437 940,57	0,00	99303382,43	56678114,88	94063208,12
47428547,66	0,00	82102734,00	47428547,66	82102734,00
3 205 505,58	0,00	11639577,55	8 238 823,89	6 606 259,24
206 856,00	0,00	206 856,00	413 712,00	0,00
597 031,33	0,00	1 726 673,66	597 031,33	1 726 673,66
0,00	0,00	3 194 207,89	0,00	3 194 207,89
0,00	0,00	433 333,33	0,00	433 333,33
0,00	0,00	0,00	29968907,50	0,00
0,00	0,00	0,00	29968907,50	0,00
0,00	1 002 714 733,78	799 629 787,44	421 287 495,40	0,00
0,00	632 592 666,67	323 632 304,00	3 740 000,00	0,00
0,00	18310500,00	16276000,00	0,00	0,00
0,00	174 140 000,00	95618595,66	3 740 000,00	0,00
0,00	191 264 500,00	109 294 000,00	0,00	0,00
0,00	50961000,00	19110375,00	0,00	0,00
0,00	197 916 666,67	83333333,34	0,00	0,00
0,00	370 122 067,11	475 997 483,44	417 547 495,40	0,00
0,00	23910050,11	18459954,94	5 188 989,60	0,00
0,00	248 671 023,00	191 988 552,66	53966902,86	0,00
0,00	97540994,00	75307343,87	21 168 471,04	0,00
0,00	0,00	21224818,63	34835911,78	0,00
0,00	0,00	8 895 478,37	15055215,26	0,00
0,00	0,00	8 838 742,11	14959191,43	0,00
0,00	0,00	58802685,57	100 976 531,12	0,00
0,00	0,00	69828910,20	119 910 868,88	0,00
0,00	0,00	22650997,09	51 485 413,43	0,00
8 930 470,00	0,00	58000,00	7 253 300,00	1 735 170,00
8 930 470,00	0,00	58000,00	7 253 300,00	1 735 170,00
130 000,00	0,00	58000,00	188 000,00	0,00
8 800 470,00	0,00	0,00	7 065 300,00	1 735 170,00
3 311 193 087,53	0,00	329 307 824,57	195 882 230,23	3 444 618 681,87
6 368 038,40	0,00	0,00	0,00	6 368 038,40

6 368 038,40	0,00	0,00	0,00	6 368 038,40
45 430 052,09	0,00	0,00	0,00	45 430 052,09
26 851 474,70	0,00	0,00	0,00	26 851 474,70
488 036,00	0,00	0,00	0,00	488 036,00
7 881 312,16	0,00	0,00	0,00	7 881 312,16
6 206 912,90	0,00	0,00	0,00	6 206 912,90
656 117,43	0,00	0,00	0,00	656 117,43
3 346 198,90	0,00	0,00	0,00	3 346 198,90
220 693 987,50	0,00	2 759 571,81	0,00	223 453 559,31
70 296 881,01	0,00	0,00	0,00	70 296 881,01
905 000,00	0,00	720 000,00	0,00	1 625 000,00
35 906 456,86	0,00	0,00	0,00	35 906 456,86
16 285 880,04	0,00	0,00	0,00	16 285 880,04
1 135 043,23	0,00	0,00	0,00	1 135 043,23
11 443 227,04	0,00	0,00	0,00	11 443 227,04
4 558 253,55	0,00	0,00	0,00	4 558 253,55
39 784 789,61	0,00	1 943 400,00	0,00	41 728 189,61
2 886 930,10	0,00	0,00	0,00	2 886 930,10
32 705 811,23	0,00	0,00	0,00	32 705 811,23
222 000,00	0,00	0,00	0,00	222 000,00
2 742 528,93	0,00	46 171,81	0,00	2 788 700,74
288 900,00	0,00	50 000,00	0,00	338 900,00
211 000,00	0,00	0,00	0,00	211 000,00
1 321 285,90	0,00	0,00	0,00	1 321 285,90
3 038 701 009,54	0,00	326 548 252,76	195 882 230,23	3 169 367 032,07
1 198 305,66	0,00	0,00	0,00	1 198 305,66
819 500,00	0,00	167 873,10	0,00	987 373,10
2 283 679 448,78	0,00	302 002 929,10	178 151 392,70	2 407 530 985,18
9 555 081,20	0,00	4 399 000,00	0,00	13 954 081,20
24 194 111,01	0,00	0,00	0,00	24 194 111,01
489 251 149,75	0,00	0,00	1 003 690,91	479 214 243,84
138 441 431,48	0,00	6 600 000,00	7 000 000,00	138 041 431,48
693 931,62	0,00	0,00	693 931,62	0,00
1 920 522,60	0,00	5 484 571,74	0,00	7 405 094,34
2 270 430,75	0,00	637 387,43	0,00	2 907 818,18
13 888 888,89	0,00	0,00	0,00	13 888 888,89
1 048 377,30	0,00	0,00	0,00	1 048 377,30
2 386 075,88	0,00	1 035 064,00	0,00	3 421 139,88
190 144,87	0,00	135 966,39	0,00	326 111,26
212 568,73	0,00	0,00	0,00	212 568,73
482 735,85	0,00	0,00	0,00	482 735,85
57 092 216,08	0,00	1 483 120,00	0,00	58 575 336,08
81 196,59	0,00	0,00	0,00	81 196,59
1 263 895,89	0,00	4 484 141,00	0,00	5 748 036,89
775 130,00	0,00	118 200,00	0,00	893 330,00
638 705,20	0,00	0,00	0,00	638 705,20
409 260,00	0,00	0,00	0,00	409 260,00
8 207 901,41	0,00	0,00	0,00	8 207 901,41
18 869 759,10	0,00	21 029 032,72	2 700 000,01	37 198 791,81
16 169 759,09	0,00	21 029 032,72	0,00	37 198 791,81
16 169 759,09	0,00	21 029 032,72	0,00	37 198 791,81
2 700 000,01	0,00	0,00	2 700 000,01	0,00
2 700 000,01	0,00	0,00	2 700 000,01	0,00
42 030 040,00	0,00	205 445 000,00	5 341 000,00	242 134 040,00
40 000 000,00	0,00	200 000 000,00	0,00	240 000 000,00
0,00	0,00	200 000 000,00	0,00	200 000 000,00
40 000 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000 000,00
910 000,00	0,00	5 445 000,00	5 341 000,00	1 014 000,00
2 410 000,00	0,00	3 445 000,00	4 841 000,00	1 014 000,00

500 000,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00
0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00
1 120 040,00	0,00	0,00	0,00	1 120 040,00
1 045 040,00	0,00	0,00	0,00	1 045 040,00
75 000,00	0,00	0,00	0,00	75 000,00
0,00	2 268 385 497,23	152 748 706,15	381 976 967,28	0,00
0,00	7 612 677,33	7 157 100,00	361 867,34	0,00
0,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	7 482 677,33	0,00	0,00	0,00
0,00	2 260 772 819,90	145 591 606,15	381 615 099,94	0,00
0,00	5 904 212,92	0,00	0,00	0,00
0,00	56 937,53	0,00	0,00	0,00
0,00	952 325,21	0,00	0,00	0,00
0,00	1 241 382,58	0,00	0,00	0,00
0,00	156 294,70	0,00	0,00	0,00
0,00	669 239,78	0,00	0,00	0,00
0,00	702 968 81,01	0,00	0,00	0,00
0,00	74 000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	334 782 41,93	0,00	0,00	0,00
0,00	162 858 80,04	0,00	0,00	0,00
0,00	1 135 043,23	0,00	0,00	0,00
0,00	11 443 227,04	0,00	0,00	0,00
0,00	3 576 267,79	0,00	0,00	0,00
0,00	369 186 24,64	0,00	0,00	0,00
0,00	2 809 620,83	0,00	0,00	0,00
0,00	245 293 58,40	0,00	0,00	0,00
0,00	51 306,67	0,00	0,00	0,00
0,00	1 452 683,60	0,00	0,00	0,00
0,00	69 900,00	0,00	0,00	0,00
0,00	133 190,38	0,00	0,00	0,00
0,00	1 321 285,90	0,00	0,00	0,00
0,00	667 051,81	0,00	238 422,60	0,00
0,00	748 243,74	0,00	64 761,36	0,00
0,00	1 405 800 613,37	127 335 600,80	328 591 599,95	0,00
0,00	6 778 142,74	0,00	1 189 864,10	0,00
0,00	236 449 49,68	0,15	549 161,48	0,00
0,00	457 275 797,87	10 372 881,12	18 930 726,85	0,00
0,00	113 640 320,37	7 000 000,00	10 320 000,00	0,00
0,00	624 538,44	693 931,62	69 393,18	0,00
0,00	1 248 716,40	0,00	891 994,18	0,00
0,00	1 101 899,45	122 150,72	882 584,51	0,00
0,00	724 995,34	18 387,90	101 052,23	0,00
0,00	1 634 820,29	40 025,32	515 129,95	0,00
0,00	137 949,80	0,00	152 867,35	0,00
0,00	198 349,98	0,00	14 218,75	0,00
0,00	187 060,13	0,00	72 410,38	0,00
0,00	320 767 57,15	0,00	5 450 821,79	0,00
0,00	10 732,67	0,00	8 119,66	0,00
0,00	1 003 259,25	0,00	354 056,24	0,00
0,00	224 357,07	0,00	83 423,00	0,00
0,00	468 101,85	8 628,50	72 499,02	0,00
0,00	20 258,32	0,00	48 080,98	0,00
109 465 181,77	0,00	315 275 761,40	342 524 010,24	822 169 32,93
109 465 181,77	0,00	315 275 761,40	342 524 010,24	822 169 32,93
0,00	0,00	3 750,00	3 750,00	0,00
1 674 261,43	0,00	9 850,00	875 415,91	808 695,52
2 675,00	0,00	3 595 640,00	3 598 315,00	0,00
23 062,50	0,00	36 271,71	59 334,21	0,00
41 311,52	0,00	1 604 743,05	1 646 054,57	0,00

1 589,07	0,00	659 932,88	661 521,95	0,00
97 409 204,48	0,00	103 713 369,22	129 781 119,41	71 341 454,29
7 130 002,05	0,00	30 742 589,25	31 521 815,08	6 350 776,00
2 952 795,13	0,00	10 730 617,19	11 919 228,47	1 764 183,85
0,00	0,00	155 395 048,43	153 151 968,43	2 243 080,00
230 280,59	0,00	9 249 849,67	9 305 487,21	174 643,05
0,00	0,00	312 797 375,94	312 797 375,94	0,00
0,00	0,00	312 797 375,94	312 797 375,94	0,00
0,00	0,00	30 915 489,25	30 915 489,25	0,00
0,00	0,00	7 500,00	7 500,00	0,00
0,00	0,00	3 595 640,00	3 595 640,00	0,00
0,00	0,00	36 120,39	36 120,39	0,00
0,00	0,00	1 312 056,26	1 312 056,26	0,00
0,00	0,00	659 932,88	659 932,88	0,00
0,00	0,00	104 521 399,66	104 521 399,66	0,00
0,00	0,00	10 702 267,19	10 702 267,19	0,00
0,00	0,00	154 478 478,43	154 478 478,43	0,00
0,00	0,00	6 568 491,88	6 568 491,88	0,00
0,00	51 721 374,37	483 664 396,77	514 116 205,06	0,00
0,00	53 719 899,02	410 567 887,14	434 050 582,25	0,00
0,00	41 403 223,51	319 175 658,75	331 503 520,93	0,00
0,00	12 316 675,51	91 392 228,39	102 547 061,32	0,00
0,00	332 019,46	482 393 24,38	53 883 176,00	0,00
0,00	332 019,46	48 239 324,38	53 883 176,00	0,00
0,00	828 479,89	15 484 806,25	18 012 798,81	0,00
0,00	0,00	21 000,00	21 000,00	0,00
0,00	0,00	6 284 588,14	8 953 701,84	0,00
0,00	0,00	0,00	245 102,60	0,00
0,00	828 479,89	9 179 218,11	8 792 994,37	0,00
3 159 024,00	0,00	9 372 379,00	8 169 648,00	4 361 755,00
0,00	0,00	344 259,00	344 259,00	0,00
1 029 860,00	0,00	0,00	1 029 860,00	0,00
0,00	0,00	6 260 755,00	4 399 000,00	1 861 755,00
2 129 164,00	0,00	2 767 365,00	2 396 529,00	2 500 000,00
353 315 078,19	0,00	1 562 433 185,01	1 562 701 654,32	353 046 608,88
343 779 831,73	0,00	1 533 825 485,02	1 562 484 187,85	315 121 128,90
343 779 831,73	0,00	1 533 825 485,02	1 562 484 187,85	315 121 128,90
9 741 828,11	0,00	28 401 118,34	217 466,47	37 925 479,98
9 741 828,11	0,00	0,00	217 466,47	9 524 361,64
0,00	0,00	28 401 118,34	0,00	28 401 118,34
0,00	206 581,65	206 581,65	0,00	0,00
0,00	206 581,65	206 581,65	0,00	0,00
0,00	26 878 789,19	271 188 393,21	281 052 538,15	0,00
0,00	18 175 698,40	237 425 735,07	240 444 104,47	0,00
0,00	18 175 698,40	237 425 735,07	240 444 104,47	0,00
0,00	673 186,81	5 154 888,09	4 903 855,53	0,00
0,00	673 186,81	5 154 888,09	4 903 855,53	0,00
0,00	16 140,00	19 432 540,00	18 745 000,00	671 400,00
60 000,00	0,00	15 678 000,00	15 718 000,00	20 000,00
0,00	32 200,00	3 048 600,00	3 027 000,00	0,00
0,00	43 940,00	43 940,00	0,00	0,00
0,00	0,00	662 000,00	0,00	662 000,00
0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00
0,00	8 013 763,98	9 175 230,05	16 759 578,15	0,00
0,00	8 013 763,98			0,00
0,00	8 844 054,71	76 750 194,61	81 231 390,79	0,00
0,00	5 419 369,26	72 291 916,23	73 139 828,60	0,00
0,00	1 393 553,50	18 578 338,70	18 796 372,70	0,00

0,00	4 025 815,76	53713577,53	54343455,90	0,00
0,00	3 424 685,45	4 458 278,38	8 091 562,19	0,00
0,00	880 633,40	1 146 415,80	2 080 688,78	0,00
0,00	2 544 052,05	3 311 862,58	6 010 873,41	0,00
0,00	50708719,40	383 238 685,97	401 373 136,63	0,00
0,00	3 193 527,71	35196958,80	37723436,90	0,00
0,00	890 418,21	1 478 179,15	3 340 368,95	0,00
0,00	2 303 109,50	33552113,00	34216401,30	0,00
0,00	0,00	166 666,65	166 666,65	0,00
0,00	6 335,00	0,00	0,00	0,00
0,00	6 335,00	0,00	0,00	0,00
7 574 268,00	0,00	10000,00	10000,00	7 574 268,00
7 574 268,00	0,00	10000,00	10000,00	7 574 268,00
0,00	48747513,34	325 751 456,69	338 111 556,05	0,00
4 414 631,94	0,00	95280850,92	93727072,94	5 968 409,92
0,00	0,00	830 762,50	380 556,20	450 206,30
0,00	0,00	0,00	58627,89	0,00
0,00	53162145,28	229 639 843,27	243 939 524,03	0,00
0,00	0,00	0,00	5 774,99	0,00
0,00	6 335 611,35	22280270,48	25528143,68	0,00
0,00	5 817 745,35	19305698,00	20129005,20	0,00
0,00	191 948,00	596 588,80	789 536,80	0,00
0,00	324 545,00	2 368 481,68	4 229 472,68	0,00
0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	72000,00	0,00
0,00	1 373,00	9 502,00	8 129,00	0,00
976 743,25	0,00	291 634,50	394 400,00	873 977,75
976 743,25	0,00	291 634,50	394 400,00	873 977,75
976 743,25	0,00	291 634,50	394 400,00	873 977,75
26742653,65	0,00	118 270 264,30	102 648 587,65	42364330,30
0,00	0,00	105 929 739,30	71 493 396,00	34436343,30
0,00	0,00	105 929 739,30	71 493 396,00	34436343,30
26742653,65	0,00	11544925,00	28692925,00	9 594 653,65
26742653,65	0,00	7 933 125,00	26633 125,00	8 042 653,65
0,00	0,00	3 592 000,00	2 040 000,00	1 552 000,00
0,00	0,00	19800,00	19800,00	0,00
0,00	0,00	795 600,00	2 462 266,65	0,00
0,00	0,00	0,00	1 666 666,65	0,00
0,00	0,00	795 600,00	795 600,00	0,00
0,00	0,00	237 043,23	237 043,23	0,00
0,00	0,00	26382,23	26382,23	0,00
0,00	0,00	26382,23	26382,23	0,00
0,00	0,00	210 661,00	210 661,00	0,00
0,00	0,00	210 661,00	210 661,00	0,00
14454438,54	0,00	50815594,53	64096908,07	1 173 125,00
0,00	0,00	11230197,06	11230197,06	0,00
0,00	0,00	11230197,06	11230197,06	0,00
14454438,54	0,00	39585397,47	52866711,01	1 173 125,00
14454438,54	0,00	39585397,47	52866711,01	1 173 125,00
0,00	9 741 827,80	217 466,16	10328468,42	0,00
0,00	9 741 827,80	217 466,16	10328468,42	0,00
0,00	9 741 827,80	217 466,16	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	10328468,42	0,00
354 919 758,60	0,00	1 995 847 636,61	2 468 303 979,81	0,00
119 491 301,09	0,00	37222951,52	125 304 709,34	31 409 543,27
1 140 774,57	0,00	6 145 572,90	6 954 182,82	332 164,65
118 350 526,52	0,00	30478022,02	118 350 526,52	30478022,02
0,00	0,00	109 777,50	0,00	109 777,50
0,00	0,00	489 579,10	0,00	489 579,10

237 074 275,32	0,00	1 945 089 857,11	2 041 230 316,25	140 933 816,18
66477787,68	0,00	547 085 837,85	559 649 891,27	53913734,26
27310215,70	0,00	0,00	27310215,70	0,00
1 452 295,27	0,00	56349262,38	49837399,16	7 964 158,49
103 153,03	0,00	0,00	1 487,50	101 665,53
141 646 350,59	0,00	1 140 846 580,28	1 204 425 253,62	78067677,25
0,00	0,00	200 808 176,60	200 000 000,00	808 176,60
84473,05	0,00	0,00	6 069,00	78404,05
0,00	1 645 817,81	13534827,98	13143361,19	0,00
0,00	1 645 817,81	13534827,98	13143361,19	0,00
0,00	0,00	0,00	288 625 593,03	0,00
0,00	0,00	0,00	8 138 000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	45575000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	54647000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	12740250,00	0,00
0,00	0,00	0,00	41 666 666,67	0,00
0,00	0,00	0,00	4 645 079,99	0,00
0,00	0,00	0,00	48310095,88	0,00
0,00	0,00	0,00	18949593,34	0,00
0,00	0,00	0,00	5 459 341,22	0,00
0,00	0,00	0,00	2 373 223,55	0,00
0,00	0,00	0,00	2 358 086,93	0,00
0,00	0,00	0,00	15628658,97	0,00
0,00	0,00	0,00	18559224,17	0,00
0,00	0,00	0,00	9 575 372,31	0,00
118 264,11	0,00	8 002 689,14	8 067 855,68	53097,57
118 264,11	0,00	8 002 689,14	8 067 855,68	53097,57
118 264,11	0,00	8 002 689,14	8 067 855,68	53097,57
0,00	0,00	12208887,17	0,00	12208887,17
0,00	0,00	12208887,17	0,00	12208887,17
0,00	0,00	12208887,17	0,00	12208887,17
0,00	0,00	234 517 473,40	234 517 473,40	0,00
0,00	0,00	234 517 473,40	234 517 473,40	0,00
0,00	0,00	234 517 473,40	234 517 473,40	0,00
0,00	0,00	312 168 599,04	20390281,19	291 778 317,85
0,00	0,00	304 169 279,69	17 676 328,80	286 492 950,89
0,00	0,00	149 692 499,68	0,00	149 692 499,68
0,00	0,00	30384092,03	0,00	30384092,03
0,00	0,00	10994493,60	0,00	10994493,60
0,00	0,00	98355461,66	16481042,40	81874419,26
0,00	0,00	9 284 427,16	1 195 286,40	8 089 140,76
0,00	0,00	3 481 957,50	0,00	3 481 957,50
0,00	0,00	59334,21	0,00	59334,21
0,00	0,00	271 362,84	0,00	271 362,84
0,00	0,00	1 645 651,01	0,00	1 645 651,01
0,00	0,00	7 999 319,35	2 713 952,39	5 285 366,96
0,00	0,00	7 485 608,72	2 713 952,39	4 771 656,33
0,00	0,00	29325,19	0,00	29325,19
0,00	0,00	68020,00	0,00	68020,00
0,00	0,00	405 810,44	0,00	405 810,44
0,00	0,00	10555,00	0,00	10555,00
0,00	0,00	65896620,44	209 063,54	65687556,90
0,00	0,00	7 336 628,44	0,00	7 336 628,44
0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	3 500 000,00
0,00	0,00	202 920,00	0,00	202 920,00
0,00	0,00	24000,00	0,00	24000,00
0,00	0,00	89938,25	0,00	89938,25
0,00	0,00	292 670,19	0,00	292 670,19
0,00	0,00	3 227 100,00	0,00	3 227 100,00

0,00	0,00	12546838,88	174 720,00	12372118,88
0,00	0,00	1 138 072,68	0,00	1 138 072,68
0,00	0,00	6 991 366,20	174 720,00	6 816 646,20
0,00	0,00	4 209 200,00	0,00	4 209 200,00
0,00	0,00	174 600,00	0,00	174 600,00
0,00	0,00	33600,00	0,00	33600,00
0,00	0,00	46013153,12	34343,54	45978809,58
0,00	0,00	650 680,00	0,00	650 680,00
0,00	0,00	37494152,66	34343,54	37459809,12
0,00	0,00	6 596 973,75	0,00	6 596 973,75
0,00	0,00	503 387,21	0,00	503 387,21
0,00	0,00	7 554,50	0,00	7 554,50
0,00	0,00	129 890,00	0,00	129 890,00
0,00	0,00	630 515,00	0,00	630 515,00
0,00	0,00	102 418 271,94	1 236 601,29	101 181 670,65
0,00	0,00	10349361,86	315 915,30	10033446,56
0,00	0,00	6 372 690,30	315 915,30	6 056 775,00
0,00	0,00	732 521,56	0,00	732 521,56
0,00	0,00	3 244 150,00	0,00	3 244 150,00
0,00	0,00	1 521 434,20	0,00	1 521 434,20
0,00	0,00	45 110,00	0,00	45 110,00
0,00	0,00	1 473 012,20	0,00	1 473 012,20
0,00	0,00	3 312,00	0,00	3 312,00
0,00	0,00	754 493,10	0,00	754 493,10
0,00	0,00	754 493,10	0,00	754 493,10
0,00	0,00	80009142,74	358 398,00	79650744,74
0,00	0,00	2 438 206,70	0,00	2 438 206,70
0,00	0,00	494 276,00	190 043,00	304 233,00
0,00	0,00	643 272,95	0,00	643 272,95
0,00	0,00	485 774,79	0,00	485 774,79
0,00	0,00	75553287,10	47 120,50	75506166,60
0,00	0,00	394 325,20	121 234,50	273 090,70
0,00	0,00	5 137 629,26	10250,39	5 127 378,87
0,00	0,00	3 515 964,26	10250,39	3 505 713,87
0,00	0,00	1 620 090,00	0,00	1 620 090,00
0,00	0,00	1 575,00	0,00	1 575,00
0,00	0,00	4 646 210,78	552 037,60	4 094 173,18
0,00	0,00	2 313 413,17	552 037,60	1 761 375,57
0,00	0,00	2 332 797,61	0,00	2 332 797,61
0,00	0,00	319 283 496,43	25196090,68	294 087 405,75
0,00	0,00	257 039 148,70	25153210,00	231 885 938,70
0,00	0,00	179 754 848,55	9 175 230,05	170 579 618,50
0,00	0,00	62 764,60	25 149 140,00	0,00
0,00	0,00	3 834 450,10	0,00	3 834 450,10
0,00	0,00	4 322 626,20	0,00	4 322 626,20
0,00	0,00	10979219,40	0,00	10979219,40
0,00	0,00	1 552 000,00	0,00	1 552 000,00
0,00	0,00	84425,20	0,00	84425,20
0,00	0,00	3 887 947,80	0,00	3 887 947,80
0,00	0,00	11764847,20	0,00	11764847,20
0,00	0,00	50000,00	0,00	50000,00
0,00	0,00	760 000,00	0,00	760 000,00
0,00	0,00	14866255,60	0,00	14866255,60
0,00	0,00	5 468 841,40	0,00	5 468 841,40
0,00	0,00	14744497,30	0,00	14744497,30
0,00	0,00	970 292,60	0,00	970 292,60
0,00	0,00	15928150,00	3 300,00	15924850,00
0,00	0,00	4 292 380,00	770,00	4 291 610,00
0,00	0,00	475 180,90	0,00	475 180,90

0,00	0,00	54343455,90	42880,68	54300575,22
0,00	0,00	54343455,90	42880,68	54300575,22
0,00	0,00	5074255,53	0,00	5074255,53
0,00	0,00	5074255,53	0,00	5074255,53
0,00	0,00	2826636,30	0,00	2826636,30
0,00	0,00	2778000,00	0,00	2778000,00
0,00	0,00	48636,30	0,00	48636,30
0,00	0,00	29321723,08	2045136,68	27276586,40
0,00	0,00	4229472,68	2043936,68	2185536,00
0,00	0,00	4229472,68	2043936,68	2185536,00
0,00	0,00	20129005,20	0,00	20129005,20
0,00	0,00	20129005,20	0,00	20129005,20
0,00	0,00	4963245,20	1200,00	4962045,20
0,00	0,00	932953,55	1200,00	931753,55
0,00	0,00	42400,00	0,00	42400,00
0,00	0,00	381150,00	0,00	381150,00
0,00	0,00	3606741,65	0,00	3606741,65
0,00	0,00	59892669,85	4420876,74	55471793,11
0,00	0,00	8659709,17	0,00	8659709,17
0,00	0,00	8659709,17	0,00	8659709,17
0,00	0,00	3333333,30	0,00	3333333,30
0,00	0,00	3333333,30	0,00	3333333,30
0,00	0,00	140844,80	0,00	140844,80
0,00	0,00	600,00	0,00	600,00
0,00	0,00	32244,80	0,00	32244,80
0,00	0,00	108000,00	0,00	108000,00
		465900,00		465900,00
0,00	0,00	47758782,58	4420876,74	43337905,84
0,00	0,00	6022900,00	0,00	6022900,00
0,00	0,00	38430241,06	4420876,74	34009364,32
0,00	0,00	3305641,52	0,00	3305641,52
0,00	0,00	54109244,15	4244517,61	49864726,54
0,00	0,00	54108413,86	4244517,61	49863896,25
0,00	0,00	3256935,02	0,00	3256935,02
0,00	0,00	6380208,00	0,00	6380208,00
0,00	0,00	9836802,72	0,00	9836802,72
0,00	0,00	34634468,12	4244517,61	30389950,51
0,00	0,00	830,29	0,00	830,29
0,00	0,00	830,29	0,00	830,29
0,00	0,00	428937165,36	23568307,20	405368858,16
0,00	0,00			
0,00	0,00	46967354,86	11230197,06	35737157,80
0,00	0,00	10328468,42	0,00	10328468,42
0,00	0,00	11230197,06	11230197,06	0,00
0,00	0,00	25408689,38	0,00	25408689,38
0,00	0,00	86657022,38	99303382,43	0,00
0,00	0,00	56678114,88	99303382,43	0,00
0,00	0,00	56678114,88	99303382,43	0,00
0,00	0,00	29968907,50	0,00	29968907,50
0,00	0,00	29968907,50	0,00	29968907,50
0,00	0,00	10000,00	0,00	10000,00
0,00	0,00	10000,00	0,00	10000,00
0,00	0,00	158541431,26	1281561137,38	0,00
0,00	0,00	158541431,26	1281561137,38	0,00
0,00	0,00	2684916,58	159177519,00	0,00
0,00	0,00	75036249,05	660812072,10	0,00
0,00	0,00	239768,00	86423208,00	0,00
0,00	0,00	79508117,56	304145964,69	0,00
0,00	0,00	93625,00	5792569,90	0,00

0,00	0,00	275 501,70	52571718,15	0,00
0,00	0,00	441 575,00	6 596 030,00	0,00
0,00	0,00	0,00	1 233 920,00	0,00
0,00	0,00	261 678,37	4 808 135,54	0,00
0,00	0,00	4 624 243,17	94928131,10	0,00
0,00	0,00	0,00	53263933,82	0,00
0,00	0,00	0,00	53263933,82	0,00
0,00	0,00	0,00	23809070,52	0,00
0,00	0,00	0,00	23809070,52	0,00
0,00	0,00	4 624 243,17	17855126,76	0,00
0,00	0,00	4 624 243,17	17855126,76	0,00
0,00	0,00	2 782 819,91	15329153,74	0,00
0,00	0,00	2 782 819,91	15329153,74	0,00
0,00	0,00	2 782 819,91	15329153,74	0,00

4723361012,35	4723361012,35	8694347439,74	8694347439,74	5892265388,26
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------



J 31/12/17
CREDIT
1 114 230 191,92
509 803 000,00
309 803 000,00
200 000 000,00
550 197 000,00
550 197 000,00
54230191,92
6 197 561,45
48032630,47
0,00
0,00
0,00
164 542 182,72
6 533 317,83
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
29968907,50
29968907,50
624 372 441,74
312 700 362,67
2 034 500,00
82261404,34
81970500,00
31850625,00
114 583 333,33
311 672 079,07
10639084,77
110 649 373,20
43402121,17
13611093,15
6 159 736,89
6 120 449,32
42173845,55
50081958,68
28834416,34
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00

788995,52

0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
2 497 613 758,36
817 444,67
0,00
817 444,67
2 496 796 313,69
8 589 360,39
105 741,13
1 346 390,82
1 862 073,87
221 906,44
1 003 859,67
70296881,01
234 385,00
33748043,59
16285880,04
1 135 043,23
11 443 227,04
4 032 093,14
39629996,93
2 826 840,50
29435230,09
73506,67
1 728 230,70
95550,00
154 290,38
1 321 285,90
905 474,41
813 005,10
1 607 056 612,52
7 968 006,84
24 194 111,01
465 833 643,60
116 960 320,37
0,00
2 140 710,58
1 862 333,24
807 659,67
2 109 924,92
290 817,15
212 568,73
259 470,51
37527578,94
18852,33
1 357 315,49
307 780,07
531 972,37
68339,30
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00

0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
82173182,66
77202594,13
53731085,69
23471508,44
5975871,08
5975871,08
3356472,45
0,00
2669113,70
245102,60
442256,15
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
36742934,13
21194067,80
21194067,80
422154,25
422154,25
0,00
0,00
10600,00
0,00
0,00
200000,00
200000,00
15598112,08
8013763,98
13325250,89
6267281,63
1611587,50

4 655 694,13
7 057 969,26
1 814 906,38
5 243 062,88
68843 170,06
5 720 005,81
2 752 608,01
2 967 397,80
0,00
6 335,00
6 335,00
0,00
0,00
61 107 612,70
0,00
0,00
58 627,89
67 461 826,04
5 774,99
9 583 484,55
6 641 052,55
384 896,00
2 185 536,00
300 000,00
72 000,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
1 666 666,65
1 666 666,65
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
19852830,06
19852830,06
9 524 361,64
10 328 468,42
117 536 584,60
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00

0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
12646360,05
42625267,55
42625267,55
0,00
0,00
0,00
0,00
1 123 019 706,12
1 123 019 706,12
156 492 602,42
585 775 823,05
86 183 440,00
224 637 847,13
5 698 944,90

52296216,45
6 154 455,00
1 233 920,00
4 546 457,17
90303887,93
53263933,82
53263933,82
23809070,52
23809070,52
13230883,59
13230883,59
12546333,83
12546333,83
12546333,83

5892265388,26

Table des matières

Remerciement

Dédicace

Liste des tableaux

Liste des figures

Liste annexes

Liste des abréviations

Sommaire

Introduction

Chapitre 1 : notions sur la comptabilité générale et les travaux d'inventaire

Section 1 : Généralités sur la comptabilité générale.....	3
Définition et domaine de la comptabilité générale.....	3
Définition théorique	3
Définition économique	3
Domaines d'application de la comptabilité générale.....	4
Objectifs, rôles et principes de la comptabilité générale.....	4
Objectifs de la comptabilité générale.....	4
a) Objectif comptable	4
b) Objectif fiscal	4
c) Objectif social	4
Rôles de la comptabilité générale.....	4
Principes de la comptabilité générale.....	5
a) Principe de spécialisation des exercices.....	5
b) Principe de permanence des méthodes.....	5
c) Principe d'évidence des faits (objectivité).....	5
d) Principe de la compensation	5
e) Principe de cout historique	5
f) Principe de mesure monétaire.....	6
g) Principe de la partie double.....	6

h) Principe d'entité	6
i) Principe de la périodicité des résultats	6
Section 2 : Généralité sur les travaux d'inventaire.....	6
L'inventaire extracomptable	7
Définition.....	7
a) L'inventaire des immobilisations.....	8
b) L'inventaire des stocks	10
i. La méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)	10
ii. La méthode du cout moyen unitaire pondéré (CUMP).....	11
c) Inventaire des créances	12
i. Espèces en caisse	13
ii. Fonds en banque.....	13
iii. Fonds déposés aux comptes postaux (CCP).....	13
iv. Effet à recouvrir	13
v. Valeur mobilière (bon de participation, action, obligation).....	13
vi. Les clients	13
d) L'inventaire des éléments du passif.....	13
L'inventaire comptable.....	14
Définition de l'inventaire comptable.....	14
Objectifs d'inventaire comptable.....	14
Définition de la balance avant inventaire.....	15
Conclusion.....	16
Chapitre 2 : présentation de l'ensemble des opérations d'inventaire	
Les dotations aux amortissements.....	17
Définition de l'amortissement.....	17
La nature des immobilisations amortissables et non amortissables.....	18
La base amortissable	18
Les modes d'amortissement.....	19
L'amortissement linéaire	19

L'amortissement dégressif (SOFTY).....	19
L'amortissement progressif.....	20
Le mode des unités de production.....	20
Dépréciation des immobilisations (perte de valeur des immobilisations)	20
Définition.....	20
L'impact de la perte de valeur sur la base amortissable.....	21
le traitement comptable de l'amortissement.....	21
Les dotations aux provisions et aux dépréciations	22
Définition.....	22
L'obligation.....	23
Pertes de valeurs d'éléments actifs.....	23
la dépréciation des stocks.....	23
Dépréciation des créances douteuses, créances irrécouvrables.....	24
a) Comptabilisations liées aux créances douteuses.....	24
b) Réajustement de la provision.....	25
c) Dépréciation des créances irrécouvrables.....	26
Provisions pour risques et charges.....	26
Les procédures de régularisation et les opérations de clôture.....	27
La régularisation des comptes des stocks.....	27
La comptabilisation à la clôture de la période dans le cadre de l'inventaire intermittent Selon l'inventaire intermittent.....	28
La comptabilisation à la clôture de la période dans le cadre de l'inventaire permanent	29
La régularisation des charges et produits.....	30
Les écritures d'étalement.....	30
Les écritures de rattachement des charges et produits.....	30

i.	Les charges à payer	31
ii.	Les produits à recevoir	31
	La régularisation des comptes en banque (rapprochement bancaire).....	31
	Les opérations de clôture (états financiers).....	32
a)	Le bilan	32
i.	L'actif du bilan comptable.....	33
ii.	Le passif du bilan comptable.....	33
b)	Le compte de résultat.....	37
c)	Tableau de variation des capitaux propres	39
d)	Tableau des flux de trésorerie.....	41
i.	Les activités d'exploitation ou opérationnelles.....	41
ii.	Les activités d'investissement.....	41
iii.	Les activités de financement.....	42
e)	L'annexe des états financiers	43
	Conclusion	45

Chapitre 3 : les opérations de travaux de la clôture au sein de l'entreprise EURL ALPHA .

Introduction	46
--------------------	----

Section 01 : Présentation de l'entreprise.....	47
--	----

Présentation de l'entreprise	47
------------------------------------	----

Historique de la société ALPHA LOGISTICS	47
--	----

Capacité de la flotte	48
-----------------------	----

Etats financiers	49
------------------	----

Section 02 : Traitement des écarts	53
--	----

Traitement des écarts	53
-----------------------	----

Détermination et analyse des écarts	53
---	----

Section 03 : Les procédures de régularisation des comptes.....	59
--	----

Conclusion générale	64
---------------------------	----

Résumé	
--------	--

Résumé

La mondialisation et l'ouverture des marchés internationaux ont obligé la communauté internationale d'harmoniser et unifier les pratiques et les règles comptables via la mise en place des normes comptables internationales IAS/IFRS.

La comptabilité est la source des données concernant les techniques utilisées dans le cadre de l'analyse de l'entreprise, c'est pour cela qu'on a choisi les travaux de fin d'exercice qui traitent l'information financière et qu'ils occupent une place primordiale dans la comptabilité financière car ils sont nécessaires à la détermination des résultats de l'entreprise.

L'objectif de notre travail est de présenter un travail simple qui organise les travaux de clôture des comptes au sein de l'entreprise EURL ALPHA selon le SCF.

ملخص

أجبرت العولمة وفتح الأسواق الدولية المجتمع الدولي على تنسيق وتوحيد الممارسات والقواعد المحاسبية من خلال تطبيق IAS / IFRS معايير المحاسبة الدولية.

المحاسبة هي مصدر البيانات المتعلقة بالتقنيات المستخدمة في إطار تحليل الشركة ، ولهذا السبب اخترنا أعمال نهاية التمرين التي تعالج المعلومات المالية و

أنهم يحتلون مكاناً أساسياً في المحاسبة المالية لأنهم ضروريون لتحديد نتائج الشركة

SCF وفقاً لـ EURL ALPHA الهدف من عملنا هو تقديم عمل بسيط ينظم عمل إغلاق الحسابات داخل شركة