

**EXERCICE 4 :**

Le gérant de la société à responsabilité limitée « **MESK** » vous communique les données suivantes pour effectuer un certain nombre de travaux comptables :

**Bilan au 31/12/2011**

<b>ACTIF</b>	<b>Nets</b>	<b>PASSIF</b>	<b>Montant</b>
Frais préliminaires	59 500	Capital social	1 900 000
Insta. techniques mat et out.	460 000	Réserves	625 000
Matériel de transport	467 500	Résultat net de l'exercice	510 000
Mobilier, matériel de bureau	307 500	Autres dettes de financement (*)	600 000
Titres de participation	100 000	Provisions durables p. R&C	65 000
<b>TOTAL 1</b>	<b>1 394 500</b>	<b>TOTAL 1</b>	<b>3 700 000</b>
Matières et fournitures	1 050 000	Fournisseurs et comptes rattachés	180 000
Produits finis	505 000	Autres créanciers	20 000
Clients et comptes rattachés	490 000		
Titres et valeurs de placement	255 000		
<b>TOTAL 2</b>	<b>2 300 000</b>	<b>TOTAL 2</b>	<b>200 000</b>
Banques	130 000		
Caisse	75 500		
<b>TOTAL 3</b>	<b>205 500</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>3 900 000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3 900 000</b>

(\*) Il s'agit des emprunts auprès des établissements de crédits.

**Informations relatives aux retraitements du Bilan de l'exercice 2011 :**

- La valeur réelle du matériel de transport est de 445 000 DH, celle des installations techniques Matériel et outillage est de 485 000 ;
- Le stock-outil de matières premières est estimé à 375 000 DH ;
- 10 % des dettes de financement sont à rembourser dans 3 mois ;
- Les dividendes à distribuer au cours de l'exercice 2012 s'élèvent à 310 000 DH
- Les TVP sont facilement cessibles à concurrence de 55 000 DH ;

**Travail à faire :**

**1-Présenter dans un tableau les reclassements et redressements relatifs à l'exercice 2011**

**2-Calculer et commenter les ratios :**

- ✓ **D'autonomie financière ;**
- ✓ **De trésorerie à échéance ;**
- ✓ **De financement permanent.**

**3-Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité**