



Université Abderrahmane Mira-Bejaia

**Faculté des Sciences Economiques, 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 Finances et Comptabilité

Option : Comptabilité et Audit (CA)

Thème

Le processus des travaux de fin d'exercices et l'élaboration des
états financiers

Cas : SARL-NOMADE AYRIS

Réalisé par :

- M^{lle}. MEZIANI Siham.
- M. MOUDOUB Cherif.

Encadré Par :

M. AMIMER Amar

Année universitaire : 2024-2025

REMERCIEMENT

« Le Succès est la somme de petits efforts répétés jour après jour » -Robert Collier-

Avant tout, Nous tenons à exprimer notre profonde gratitude à Monsieur AMIMER AMAR, Notre encadreur de mémoire, pour son accompagnement, ses conseils précieux et sa disponibilité tout au long de ce travail. Son expertise et ses orientations nous ont été d'une aide inestimable.

Nous remercions également l'ensemble de nos enseignants pour la qualité de leur enseignement et leur soutien tout au long de notre parcours académique.

Un immense merci à nos familles, en particulier à nos parents, pour leur soutien inconditionnel, leur patience et leur encouragement. Leur présence a été une source de motivation constante.

Siham & Cherif

DEDICACES

À nos familles, pour leur amour inconditionnel, à nos amis, pour leur soutien précieux, et à nos enseignants, pour leurs lumières partagées.

‘Ce mémoire est le fruit de toutes ces inspiration’.

Siham & Cherif



Liste des abréviations

Liste des abréviations

SCF: Système Comptable Financier.

IFRS: International Financial Reporting Standard.

CA: Chiffre d’Affaire.

MC: La Marge Commerciale.

VA: La Valeur Ajoutée.

SI: Stock Initial.

EBE: Excédent Brut d’Exploitation.

RE: Résultat d’Exploitation.

RCAI: Résultat Courant Avant Impôt.

RN: Résultat Net.

P.V: Plus-Value.

M.V: Moins-Value.

TFT: Tableau des Flux de Trésorerie.

SARL: Société à Responsabilité Limitée.

DA: Dinars Algériens.

MP: Matière Première.

VNC: Valeur Nette Comptable.

TVA: Taxe sur la Valeur Ajoutée.

Liste des tableaux et figures

Liste des figures :

N°	Titre de figure	N° de page
01	Les travaux d'inventaire.	11
02	L'organigramme de la SARL NOMADE AYRIS.	22

Sommaire

Introduction générale.....	01
Chapitre I: Généralités sur les travaux de fin d'exercices et les états financiers	
Introduction.....	04
Section 01 : Généralités sur la comptabilité.....	04
Section 02 : L'organisation des travaux de fin d'exercice	09
Section 03 : La présentation des états financiers.....	12
Conclusion.....	19
Chapitre II: Les opérations d'inventaire et les états financiers au sein de la SARL NOMADE « AYRIS »	
Introduction.....	20
Section01 : Portrait de la SARL NOMADE - AYRIS -.....	20
Section02 : Traitement comptable des opérations d'inventaire.....	23
Section03 : Etablissement des états financiers et détermination de résultat comptable.....	33
Conclusion.....	42
Conclusion générale	43
Bibliographie.....	45
Annexe	
Tables de matières.....	48
Résumé	

Introduction générale

Introduction générale

La comptabilité est un système d'information permettant de formaliser les données relatives à l'entreprise. Elle fournit une information intelligible, significative, fiable, et pertinente sur la réalité économique de l'entreprise. Elle permet notamment de rendre compte des relations de l'entreprise avec ses partenaires et d'informer sur la situation patrimoniale et les performances de l'entreprise.

Dans ce contexte, L'élaboration des travaux de fin d'exercice et l'établissement des états financiers représentent ainsi une étape cruciale du cycle comptable, permettant d'assurer la transparence et la sincérité des comptes d'une entité.

Les travaux de fin d'exercice comptable, souvent appelés "clôture des comptes", constituent une série d'activités que les entreprises entreprennent à la fin de chaque période comptable, généralement à la fin de l'année civile, en vue de préparer leurs états financiers annuels. Ces travaux revêtent une importance cruciale, tant pour évaluer la performance financière de l'entreprise que pour garantir sa conformité aux normes comptables et fiscales.

Les états financiers, constitués principalement du bilan, du compte de résultat, du tableau des flux de trésorerie, et des annexes, sont les principaux supports d'analyse de la performance et de la situation patrimoniale d'une entreprise.

Les états financiers synthétisent de façon claire et structurée les événements qui ont affecté une entreprise tout au long de son existence ainsi que les transactions qu'elle a réalisées avec des tiers. Ils permettent à tout lecteur de comptes : e mener des analyses précises, d'effectuer des comparaisons dans le temps, e réaliser des comparaisons dans l'espace, de prendre des décisions.

.

Dans ce contexte, Ce mémoire s'intéresse au processus des travaux de fin d'exercice et l'élaboration des états financiers au sein de SARL NOMADE –AYRIS-. La problématique centrale de ce mémoire est « **Quelles sont les étapes de processus des travaux de fin d'exercice et des états financiers au sein de la SARL NOMADE –AYRIS- ?** ».

Ainsi nous chercherons à répondre aux questions suivantes :

- Quelles sont les principaux travaux de fin d'exercice effectués au sein de la SARL NOMADE AYRIS pour préparer les états financiers ?
- Dans quelle mesure me respect des normes comptables est-il pris en compte lors de l'élaboration des états financiers de la SARL NOMADE ?
- Quelles sont les principales difficultés rencontrées par l'entreprise lors de processus d'élaboration de ses états financiers ?

Afin de répondre à ces questions, nous présumons les hypothèses suivantes :

H₁ : La SARL NOMADE suit n processus structuré de travaux de fin d'exercice incluent l'inventaire, les ajustements et les régularisations comptables.

H₂ : La SARL NOMADE applique partiellement les normes comptables lors de l'élaboration de ses états financiers.

H₃ : La principale difficulté rencontrée par la SARL NOMADE réside dans la non disponibilité et la non fiabilité des données comptables en fin d'exercice.

Pour répondre à ces problématiques, nous adoptons une démarche méthodologique combinant une analyse théorique des concepts comptables et une étude empirique basée sur des observations et un cas pratique dans une entreprise.

Ce mémoire s'articule autour de deux chapitres, qui nous permettent de comprendre les travaux de fin d'exercice et les états financiers. Le premier chapitre porte sur des généralités les travaux de fin d'exercice et les états financiers, ce chapitre permet de comprendre l'importance des états financiers et des travaux de fin d'exercice dans le fonctionnement des entreprises. Et le deuxième chapitre porte sur les opérations d'inventaire et les états financiers au sein de la SARL NOMADE « AYRIS », dans ce chapitre nous présentons un cas pratique sur l'élaboration des états financiers et les travaux de fin d'exercice au sein de la SARL NOMADE AYRIS.

Enfin, nous concluons notre travail par une conclusion générale qui résume les points clés couverts dans ce mémoire et souligne l'importance des travaux de fin d'exercice et des états financiers pour une gestion transparente et efficace dans une entreprise.

Chapitre I

Généralités sur les travaux de fin d'exercice et les états financiers

Introduction

Ce chapitre aborde les généralités sur la comptabilité, l'organisation des travaux de fin d'exercice, et la présentation des états financiers.

Section 01 : Généralités sur la comptabilité

La comptabilité joue un rôle essentiel dans le fonctionnement des entreprises car elle aide à la prise des décisions éclairées.

1. La définition de la comptabilité

« La comptabilité est une activité liée aux services. Sa fonction est d'assurer des informations quantitatives, essentiellement de nature financière, sur les entités économiques, qu'on a l'intention d'utiliser pour prendre des décisions économiques, pour faire des choix entre les alternatives d'agir. ».¹

2. Le rôle de la comptabilité

2.1. La comptabilité moyen de preuve

La tenue régulière de la comptabilité peut être acceptée par les tribunaux comme preuve entre commerçants pour des faits commerciaux. Si elle a été irrégulièrement tenue, son auteur ne peut s'y prévaloir à son avantage. Il est seulement possible d'ordonner la transmission des documents comptables lors de cas liés aux successions, communautés, partages de sociétés ou durant des procédures de redressement ou liquidation judiciaire.

2.2. La comptabilité instrument de contrôle

Cette fonction s'est consolidée avec la distinction entre les fonds et les gestionnaires de l'entreprise. En vertu de leur responsabilité, les dirigeants sont tenus de fournir les documents récapitulatifs (bilan, compte de résultat et annexe) aux propriétaires de l'entreprise qu'ils dirigent. Les employés, grâce aux informations fournies au comité d'entreprise, peuvent également bénéficier de l'éclairage d'un expert-comptable sur le

¹ DAVID ALEXANDER, TEODORA VIORICA FARCAS, La comptabilité vers une utopie de la transparence Comptabilité et gouvernance, Mai 2016, page 01.

Fonctionnement de leur entreprise et accéder à des informations pour négocier les conventions d'entreprise concernant leurs rémunérations et participations financières.

2.3. Rôle d'aide à la prise de décision

- **En direction des utilisateurs externes**

- **Pour les banquiers :** Pour qu'une banque accorde un prêt à une entreprise elle doit :
 - ✓ Étudié la situation financière de l'entreprise, et sa capacité à rembourser l'emprunt et à supporter les charges d'intérêt.
- **Pour les investisseurs :** la rentabilité des capitaux propres placés dans l'entreprise est-elle satisfaite ? alors, ils doivent :
 - ✓ Examen des rapports qui mesure la rentabilité des capitaux propres placée.
 - ✓ Faire des comparaisons entre les différentes entreprises.
- **Fournisseurs de marchandises ou de matière première :** Pour savoir la solvabilité de l'entreprise a payé ses dettes, ils doivent :
 - ✓ Étudié la situation de la trésorerie et la vérification de l'existence des problèmes, et la demande des garanties avant la livraison.

La comptabilité elle peut satisfaire les besoins d'autres plusieurs utilisateurs de l'information comptable.

- **En direction des utilisateurs internes à l'entreprise**

La comptabilité joue un rôle essentiel dans la prise de décision des utilisateurs internes de l'entreprise, en particulier pour les managers, les responsables financiers, et les autres parties prenantes qui sont impliquées dans la gestion de l'entreprise au quotidien. Et les aspects de ce rôle ce sont :

- **Fourniture d'informations financières précises :** La comptabilité fournit des états financiers (le bilan, le compte de résultat et les flux de trésorerie), qui donnent l'image réelle de la situation financière de l'entité.
- **Aide à la planification stratégique et à la gestion budgétaire :** Les informations comptables aident à établir des prévisions financières, à préparer des budgets de

manière plus efficace.

- **Évaluation des performances** : La comptabilité permet de mesurer la performance d'une entreprise, en comparant les résultats actuels avec les budgets ou les périodes précédentes.
- **Conformité et transparence** : Les utilisateurs internes de l'entreprise utilisent également la comptabilité pour s'assurer que l'entreprise respecte les normes fiscales et comptables en vigueur.

2.4. Rôle social de la comptabilité

a) Elaboration des statistiques nationales

La comptabilité fournit des informations importantes pour l'élaboration des statistiques regroupées dans la comptabilité nationale.

b) La comptabilité, instrument du dialogue social

La comptabilité est un outil permettant de mesurer la valeur ajoutée par une entreprise et de suivre son allocation. En règle générale, on estime que cette valeur ajoutée générée par l'activité de l'entreprise doit être répartie entre tous les acteurs impliqués, dans le but de les rémunérer pour leur contribution.²

3. Les principes de la comptabilité

Pour qu'une comptabilité reflète correctement les opérations de l'entreprise, elle doit être réalisée avec régularité, c'est-à-dire en suivant scrupuleusement les règles et les lois applicables, et avec sincérité ce qui signifie le respect des principes comptables :

- **Le principe de comparabilité**: impose à l'entreprise de présenter non seulement les données comptables de l'exercice en cours, mais aussi celles de l'exercice précédent, afin de permettre une analyse des évolutions et des variations au fil du temps.
- **Le principe de continuité de l'activité** : repose à l'entreprise poursuivra son activité dans un avenir proche, au moins jusqu'à la fin de l'exercice en cours.

² CHARLOTTE DISLE, ROBERT MAESO, MICHEL MEAU, Introduction à la comptabilité- DCG9-Manuel et application, 6^{ème} édition, actualisé 01-03-2014, dépôt légal : mai 2014 France, Paris, Pages 6-7-8-9.

- **Le principe de prudence :** La comptabilité repose sur des évaluations prudentes afin d'éviter le risque de reporter sur les périodes futures des incertitudes actuelles qui pourraient affecter négativement le patrimoine et le résultat de l'entreprise. Cette approche permet de minimiser les risques de surestimation des actifs ou de sous-estimation des passifs.
- **Le principe de la partie double :** Ce principe stipule que chaque transaction financière affecte au moins deux comptes, avec une entrée au débit et une entrée au crédit.
- **Le principe de coût historique :** Ce principe stipule que les biens et les services vont être enregistrés à leur coût d'acquisition ou de production dans les états financiers.
- **Le principe de non-compensation :** Il est interdit d'opérer toute compensation entre les comptes d'actif et de passif, ou entre les charges et les produits.
- **Le principe de séparation des exercices :** Les opérations comptables doivent être clairement associées à l'exercice au cours duquel elles ont eu lieu. Si une opération s'étend sur plusieurs exercices, il est nécessaire de répartir correctement chaque période en fonction de la part des opérations qui lui revient.
- **Le principe de l'importance relative :** Dans les états financiers, il convient de mettre en évidence les opérations significatives dont l'omission pourrait induire les analystes en erreur. En revanche, les opérations de faible valeur peuvent être omises, bien qu'elles doivent tout de même être enregistrées conformément au principe d'exhaustivité des enregistrements.
- **Le principe de permanence des méthodes :** implique que les informations comptables restent cohérentes d'un exercice à l'autre, en respectant l'application continue des mêmes règles et procédures. Il ne faut pas modifier, sauf cas exceptionnel, la façon de calculer ou de présenter les opérations comptables d'un exercice à l'autre.

Toute dérogation à ce principe doit être justifiée par un changement important dans la situation de l'entreprise ou par la volonté de fournir une information plus précise, dans le cas où plusieurs options d'enregistrement sont possibles.³

4. Les objectifs de la comptabilité

Les objectifs de la comptabilité sont comme suit :

- Fournir une image fidèle de la situation financière de l'entreprise.
- Suivi des opérations économiques et financières.
- Faciliter la prise de décision.
- Respect des obligations fiscales et légales.
- Assurer la transparence et la confiance des parties prenantes.
- Mesure de la rentabilité et de la performance.
- Évaluation des risques financiers.⁴

5. Les utilisateurs de la comptabilité

- **Les dirigeants :** Ils utilisent la comptabilité pour prendre des décisions concernant les investissements et les financements de l'entreprise.
- **Les créanciers :** (Banques et fournisseurs) utilisent la comptabilité pour décider d'accorder des emprunts ou délais de paiement aux entreprises.
- **Les actionnaires :** Ils utilisent la comptabilité pour avoir des informations sur leurs actions et la distribution des dividendes.
- **L'administration fiscale et les organismes sociaux :** Utilisent l'information comptable pour la détermination de l'assiette des impôts et les cotisations sociales auxquels l'entreprise est soumise.
- **Les tribunaux de commerce :** ils admettent la comptabilité comme un moyen de preuve.
- **Les clients :** sont intéressés par les informations de l'entreprise qui garantissent la sécurité de leurs approvisionnements.⁵

³ JEAN-GUY DEGAS, AMAL ABOU FAYED, Premiers pas en comptabilité financière, -e- thèque 2003, 167 rue Jean Jures 59264 Onnaing, Page 6.

⁴ BATROUNI FOUZIA, BENAI CELINA – Les techniques d'élaboration des états financiers et les travaux de fin d'exercice- Cas « TCHIN-LAIT CANDIA », MASTER 2 CCA, 2022-2023, université de BEJAIA.

⁵ GEORGES LANGLOIS, MICHELINE FRIEDERICH, Introduction à la comptabilité 7ème édition, Foucher, juillet 2017, France, Paris, Page 14.

Section 02 : L'organisation des travaux de fin d'exercice

Le planning des travaux de fin d'exercice est un élément essentiel pour garantir une gestion structurée et rigoureuse de la clôture des comptes.

1. La présentation des travaux de fin d'exercice

A chaque fin d'exercice comptable et afin de pouvoir établir les documents de synthèse, il est essentielle d'effectuer un certains nombres d'opérations. Avant d'enregistrer des régularisations comptables utiles à l'établissement d'une image la plus fidèle possible de l'entité pour un exercice, il faut effectuer des travaux extracomptables tels que le pointage des comptes et l'inventaire physique des stocks. Les travaux comptables de fin d'exercice consistent à régulariser la comptabilité. Pour cela, il faut comptabiliser :

- Les amortissements (ex : amortissement d'un ordinateur, d'une véhicule...)
- Les provisions et dépréciations (ex : dépréciations d'immobilisations, créances douteuses...)
- Le rapprochement bancaire.
- Autres régularisations des comptes de gestions.⁶

2. Les différentes tâches des travaux de fin d'exercice

Chaque entreprise doit effectuer un ensemble d'opération pour préparer les travaux de fin d'exercice :

- **Vérification des soldes des comptes :** Il est essentiel pour l'entreprise de vérifier l'équilibre de ces comptes, et de vérifier que les comptes de bilan et de gestion sont correctement enregistrée.
- **Lettrage des comptes :** La vérification des comptes clients et fournisseurs pour s'assurer qu'ils sont à jour, et y'a pas des soldes indus.
- **Les amortissements :** L'entreprise doit calculer l'amortissement pour ces actifs amortissables.
- **Inventaire physique des stocks :** il permet de constater les quantités réellement disponibles (matières premières, marchandises, produits finis, etc.) en fin d'exercice. Ensuite, une écriture comptable est passée pour ajuster la valeur des stocks dans les comptes en fonction de cet inventaire.

- **Les provisions** : l'entreprise doit enregistrer les provisions nécessaires, (provision pour risques, provision pour charges, créances douteuses...etc.).
- **Les dépréciations** : l'application des ajustements nécessaires pour les dépréciations d'actifs, (immobilisations corporelles et incorporelles, stocks, créances).
- **Traitement des produits et charges** : Comptabilisation des charges à payer et les produits à recevoir, et Ajustement des charges et produits constatés d'avance, pour s'assurer que les produits et charges sont correctement rattachés à l'exercice.
- **Établissement des états financiers** : L'entreprise doit préparer les états financiers (bilan, compte de résultat...etc.) afin de présenter une image fidèle de sa situation financière et de ses performances à la clôture de l'exercice comptable.
- **Vérification et contrôle de la conformité** : L'équipe comptable de l'entreprise doit veiller à ce que les écritures comptables et les états financiers soient enregistrés et établis conformément aux normes comptables et à la législation en vigueur. L'auditeur externe, quant à lui, est chargé de vérifier l'exactitude des comptes de l'entreprise et de s'assurer qu'aucune erreur ni anomalie ne compromet l'intégrité des informations financières.
- **Déclaration d'impôts (fiscale)** : Après l'établissement des états financiers, l'entreprise est tenue de concevoir et de soumettre sa déclaration d'impôts aux autorités fiscales appropriées, en respectant les obligations légales et les délais prescrits.

Ces tâches sont générales, chaque entreprise à ses travaux de fin d'exercice à effectuer selon sa taille et son secteur d'activité.⁶

3. Types de travaux de fin d'exercice

3.1. Travaux extracomptables

Il consiste à dénombrer les éléments de patrimoine de l'entité en valeur et en quantité en effectuant un inventaire physique sur les éléments suivants :

- L'inventaire physique des immobilisations « la classe 02 ».
- L'inventaire physique des stocks « la classe 03 ».⁷

L'inventaire extracomptable a pour objectif de :

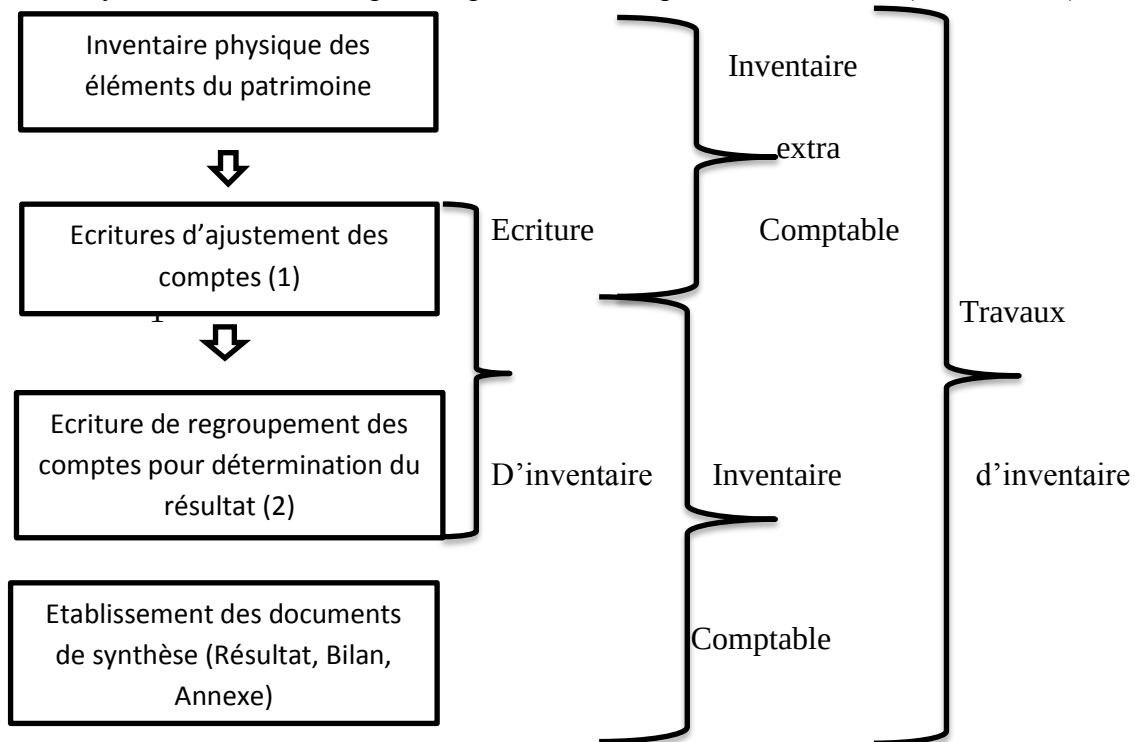
⁶ DANIEL ANTRAIGUE, Travaux de fin d'exercice- les travaux comptables à la fin d'exercice-IUV Brive GEA S2-721-, pages 3, 4,5.

⁷ GEORGES LENGLOIS, MICHELINE FRIEDERICH, Introduction à la comptabilité, JUIN 2017, Foucher, France, Paris, page 175.

- Identification précise de l'article (nature, marque, type...).
- Inscrire le numéro du code de manière visible.
- Mentionner l'état physique et l'année d'acquisition.
- Effectuer un inventaire physique couvrant toute la gamme de biens, de matières premières et de fournitures, ainsi que de produits finis détenus par l'entreprise à ce moment-là.
- Evaluer les travaux en cours de réalisation qui n'ont pas encore été facturés.⁸

3.2. Travaux comptables

Les travaux comptables consistent à contrôler les enregistrements comptables effectués sur la base de la balance avant inventaire et les informations fournis par l'inventaire extracomptable. Ils englobent la saisie des écritures d'ajustement comptables, l'établissement des états financiers, la gestion des obligations fiscales et sociales, ainsi que l'analyse des données comptables pour aider à la prise de décision.⁹ (Schéma n⁰¹)



Source : Figure n01 : Travaux d'inventaire. Cours sur les travaux d'inventaire section 3 université de Bejaïa page 10.

⁸ TIOUI FAHIMA, ZEKRI MELISSA, Les travaux de fin d'exercice et l'élaboration des états financiers, cas RTC SONATRACH BEJAIA, MASTER 2 CCA université de BEJAIA, 2022-2023.

⁹ AMIMER AMAR, Cours sur les travaux d'inventaire, section 03, page 10, Université de BEJAIA.

Section 03 : La présentation des états financiers

Les états financiers servent à prendre des décisions stratégiques et à assurer la transparence financière, ce qui est crucial pour les dirigeants et les investisseurs.

1. La définition des états financiers

Les états financiers sont des documents cruciaux pour surveiller la situation financière d'une entreprise. Ils proposent un aperçu de la rentabilité, de la solvabilité et de la liquidité de l'entreprise, fournissant ainsi aux gestionnaires, aux investisseurs, aux prêteurs et à d'autres intervenants les renseignements requis pour formuler des choix stratégiques.¹⁰

2. L'importance des états financiers

Les états financiers ont une importance capitale dans le fonctionnement des entreprises

- ✓ Évaluation des performances: Les états financiers semestriels et annuels servent à évaluer les performances de la société et à s'assurer que sa situation financière est en concordance avec les prévisions de départ.
- ✓ Modifications rapides en cas de diminution de la rentabilité : Si la marge bénéficiaire subit une diminution, l'entreprise peut prendre des mesures pour rectifier la situation. Si les dépenses excèdent les estimations, elle a la possibilité de :
 - Prendre de décisions éclairées : Les données recueillies facilitent l'orientation des choix de gestion et l'ajustement des plans en fonction de la situation financière réelle de l'entreprise.
 - Détecter des difficultés financières: Un examen approfondi des composantes des états financiers permet d'identifier les enjeux auxquels l'entreprise est confrontée, dans le but de les résoudre promptement.
 - Faciliter l'accès aux fonds: Dans le cadre de recherche des capitaux auprès d'investisseurs, de banques ou d'autres collaborateurs, la mise en avant des états financiers offre l'opportunité de prouver la solidité financière de l'entreprise et d'obtenir un financement.¹¹

3. Les différents états financiers

¹⁰ GREGORY HEEM, Lire les états financiers en IFRS, Septembre 2004, France, Paris, page 18.

¹¹ GREGORY HEEM, Lire les états financiers en IFRS, Septembre 2004, France, Paris, page 56.

3.1. Le bilan

Le bilan est un document comptable qui présente, à un moment donné, la situation financière d'une entreprise. Il offre la possibilité d'analyser l'équilibre entre les ressources que possèdent l'entreprise et leurs emplois.

3.1.1. Les éléments du bilan

Le bilan se divise généralement en deux grandes parties :

a. L'actif

Ce sont tous les biens détenus par l'entreprise (exemples : les biens immobiliers, les stocks, les créances clients, les liquidités, etc.), et il existe deux type d'actifs :

- **Actif non Courant**

Cela concerne les actifs durables possédés par l'entreprise, comme les terrains, les machines, les véhicules,... etc.

- **Actif courant**

Il s'agit des bien détenus par l'entreprise à une durée moins d'un an, tels que les stocks, les créances.

b. Le passif

Ce sont les ressources financières utilisées pour financer l'actif de l'entreprise. Il se compose de :

- **Les capitaux propres**

Ce sont les fonds financiers qui appartiennent aux propriétaires ou aux actionnaires de l'entreprise. Les fonds propres représentent ce qui subsiste à l'entreprise une fois toutes ses obligations réglées.

- **Les dettes à long terme**

Elles concernent donc les emprunts et les obligations financières que l'entreprise devra rembourser au-delà de 12 mois

- **Les dettes à court terme**

Egalement appelées dettes courantes, représentent les montants que l'entreprise doit rembourser dans une période ne dépassant pas un an.¹²

3.2. Le Compte des Résultats

Est un document qui présente de manière détaillée les produits et les charges d'une entreprise durant une période donnée (généralement une année ou un trimestre), afin de déterminer le résultat net de l'entreprise.

3.2.1. Les éléments des Comptes des Résultats

Le compte de résultat est généralement présenté sous la forme d'un tableau qui comprend quatre sections principales :

- **Les produits**

Il s'agit de toutes les recettes enregistrées par l'entité pour son activité :

- ✓ **Le chiffre d'affaires(CA) :** c'est-à-dire l'ensemble des ventes de produits ou la fourniture de services de l'entreprise.
- ✓ **Les autres produits d'exploitation:** toutes les autres recettes de l'entreprise qui ne proviennent pas de son chiffre d'affaires par exemple.

- **Les charges**

Il s'agit de l'ensemble des dépenses que l'entreprise doit supporter, il existe trois types de charges :

- ✓ **Les charges d'exploitation :** désigne l'ensemble des achats de l'entreprise liée directement à son activité, exemple : Achat de marchandise, matière première, publicité, loyer ...etc.

¹² GREGORY HEEM, Lire les états financiers en IFRS, Septembre 2004, France, Paris, page57, 58, 59, 60.

- ✓ **Les charges exceptionnelles** : sont toutes les charges qui ne sont pas liées à l'activité de l'entreprise, exemple : intérêts... etc.

- **Les résultats**

Les SIG expliquent la formation du résultat de l'exercice en analysant les différentes étapes de création de valeur, On distingue :

- ✓ **La Marge commerciale (MC)**

La marge commerciale est un indicateur fondamental dans certains secteurs et se révèle particulièrement utile lorsqu'on la transforme en taux de marge, Elle est obtenue en utilisant la formule suivante :

$$\text{MC} = \text{Vente de marchandises} + \text{réduction sur achat de marchandises} + (-) \text{variation des stocks de marchandises} - \text{réduction sur ventes de marchandises} - \text{Achat de marchandises} - \text{frais accessoires sur achats de marchandises.}$$

- **La valeur Ajoutée (VA)**

Elle représente la richesse créée par l'entreprise. Sa formule est la suivante :

$$\text{VA} = \text{MC} + \text{Production de l'exercice} - \text{Consommation en provenance des tiers}$$

Et :

$$\text{Production de l'exercice} = \text{Production vendue} + \text{Production stockée} + \text{Production immobilisée.}$$

$$\text{Consommation en provenance des tiers} = \text{Achats hors marchandises} + \text{Variation des stocks (SI-SF)} + \text{Autres charges externe.}$$

- **Excédent brut d'exploitation (EBE)**

Il précise la performance d'une entreprise, une fois qu'elle a réglé les salaires de ses employés et payé ses impôts indirects. Se calcule ainsi :

Excédent brut d'exploitation = valeur ajoutée + subventions d'exploitation - taxes, impôts et versements assimilés - charges de personnel.

- **Le résultat d'exploitation (RE)**

Résultat d'exploitation = excédent brut d'exploitation + reprises sur charges d'exploitation + transferts de charges d'exploitation + autres produits de gestion - dotations aux amortissements et aux provisions - autres charges de gestion

- **Le résultat courant avant impôt (RCAI)**

Résultat courant avant impôts = résultat d'exploitation + produits financiers - charges financières.

- **Le résultat exceptionnel**

Résultat exceptionnel = produits exceptionnels - charges exceptionnelles.

- **Le résultat net (RN)**

Résultat net de l'exercice = résultat courant avant impôts +/- résultat exceptionnel - participation des salariés - impôt sur les bénéfices.

- **Les plus-values et les moins- value sur cession d'éléments d'actifs¹³**

PV / MV sur cession d'éléments d'actifs = produits des cessions d'éléments d'actifs - valeurs comptables des éléments d'actifs cédés.

¹³ M. AMIMER AMAR, Cours sur les états financiers, Pages 13, 14, 15, 16. Université de BEJAIA.

3.3. Le tableau de flux de trésorerie (TFT)

Le tableau de flux de trésorerie est un document comptable qui indique les entrées et les sorties de fonds de l'entreprise au cours d'une période donnée (la période comptable).

3.3.1. Le contenu de tableau de flux de trésorerie (TFT)

Le tableau de flux de trésorerie se répartit en trois sections majeures :

a. Les activités opérationnelles

Cette partie illustre la compétence de l'entreprise à générer de la trésorerie de ses opérations principales (commercialisation de biens ou services). Elle inclut :

- **Flux entrants** : Ces flux sont issus des revenus générés par les ventes, des règlements effectués par les clients, ainsi que d'autres rentrées d'argent associées aux activités quotidiennes.
- **Flux sortants** : effectués pour le fonctionnement quotidien de l'entreprise, tels que les salaires, le paiement des fournisseurs, les charges d'intérêts, les impôts, etc.

b. Les activités d'investissement

Cette section explique comment l'entreprise utilise sa trésorerie pour acquérir ou céder des actifs et des investissements à long terme, elle inclut :

- **Flux entrants** : représente les recettes générées par la vente d'actifs.
- **Flux sortants** : c'est les paiements effectués par l'entreprise pour l'achat des immobilisations et les investissements.

c. Les activités de financement :

Cette section montre les flux de trésorerie générés par les financements externes ou les remboursements de dettes.

- **Flux entrants** : comme les prêts bancaires, les obligations, ...etc.
- **Flux sortants**: le paiement des dividendes, remboursement des dettes ...etc.¹⁴

¹⁴ GREGORY HEEM, Lire les états financiers en IFRS, Septembre 2004, France, Paris, page 195.

3.3. Le tableau de variation des capitaux propres

Selon l'article 250-01. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009. « L'Etat de variation des capitaux propres constitue une analyse des mouvements ayant affecté chacune des rubriques constituant les capitaux propres de l'entité au cours de l'exercice ».¹⁵

3.5. Les annexes

Selon l'article 260-01. Du journal officiel De la république algérienne N°19 du 25 mars 2009. « L'annexe des états financiers comporte des informations sur les points suivants, dès lors que ces informations présentent un caractère significatif ou sont utiles pour la compréhension des opérations figurant sur les états financiers » :¹⁶

- les règles et les méthodes comptables adoptées pour la tenue de la comptabilité et l'établissement des états financiers (la conformité aux normes est précisée, et toute dérogation est expliquée et justifiée) ;
- 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 ;
- les informations concernant les entités associées, les co-entreprises, les filiales ou les sociétés mère ainsi que les transactions ayant éventuellement eu lieu avec ces entités ou leurs dirigeants: nature des relations, types de transaction, volume et montant des transactions, politique de fixation des prix concernant ces transactions ;
- les informations à caractère général ou concernant certaines opérations particulière nécessaire à l'obtention d'une image fidèle.
- Les entités amenées à publier des états financiers intermédiaires sont tenues de respecter, pour l'établissement de ces états, la même présentation éventuellement sous forme abrégée, le même contenu et les mêmes méthodes comptables que ceux prévus pour les états financiers de fin d'exercice.¹⁷

¹⁵ L'article 250-01. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

¹⁶ L'article 260-01. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

¹⁷ L'article 260-05 Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

Conclusion

En conclusion, ce chapitre a souligné l'importance de la comptabilité pour le suivi et la gestion des d'une entreprise. Nous avons donc examiné les différentes phases du processus de clôture annuelle, dont l'objectif est d'assurer la précision et le respect des normes comptables. Les états financiers, et en particulier le bilan et le compte de résultats, sont essentiels car ils offrent une vision de la situation financière de l'entreprise. Ils sont importants non seulement pour les gestionnaires internes de l'entreprise mais également pour les investisseurs et les créanciers, afin de juger la situation financière de l'entité.

Chapitre II

Les opérations d'inventaire et les états financiers au sein de la SARL NOMADE « AYRIS »

Introduction

Dans ce chapitre nous venons d'appliquer tous les aspects théoriques que nous avons abordé dans la première partie. Pour étudier le processus d'élaboration des travaux de fin d'exercice et les états financiers de la SARL NOMADE –AYRIS-, pour porter un jugement sur la situation financière de l'entreprise, et pour les états financiers on a limité notre travail uniquement à l'établissement du bilan (Actif, Passif), et le tableau du compte des résultats selon les données communiquées par la SARL NOMADE.

Section 01 : Portrait de la SARL NOMMADE –AYRIS-

1) Présentation de l'organisme accueil

NOMADE est une société à responsabilité limitée, au capital de 57 373 000 dinars, Sise à BOUZEROUUAL commune AKBOU wilaya de BEJAIA. Elle a commencé son activité d'embouteillage d'eau de source depuis 2006, avec une ligne de 14 000 bouteilles par heure pour pouvoir répondre aux commandes du marché et continuer à satisfaire ses clients. En 2015, elle a fait l'acquisition d'une autre ligne complète d'embouteillage d'une capacité de 45 000 bouteilles par heure. En 2017, une autre ligne d'embouteillage des bidons de 5 litres est installée dans les ateliers et pour continuer dans sa politique d'expansion la SARL NOMADE a déjà passé commande pour une autre ligne d'embouteillage de soda et de l'eau minérale d'une capacité de 37 000 bouteilles par heure.

2) L'historique de la présentation globale de l'entité

Fondée en 1998, la SARL NOMADE a débuté dans le secteur des boissons avec la production de limonade. Puis d'eau gazeuse, mais c'est aussitôt spécialisée dans la production d'eau de source. En 2006 la SARL NOMADE comporte 36 ouvriers, et s'étendait sur une superficie de 1200m², le matériel de production était beaucoup plus manuel qu'automatique. En 2018, le nombre d'ouvriers a augmenté à 45. Le matériel de production est passé de manuel à l'automatique, ce qui a amélioré le produit qualitativement et protégé les biens de personnel.

En 2020, la SARL NOMADE s'est élargie encore plus, le nombre d'ouvriers a augmenté jusqu'à 114 ouvriers. Cela indique le développement de l'entreprise en terme d'outil, et de service.

a. La forme juridique

La société NOMADE est une société à responsabilité limitée, elle dispose d'un capital de 53 373 000 DA, pour le bon fonctionnement, cette dernière dispose les moyens de communication suivants :

- Téléphone : 034 35 89 44.
- Fax : 034 35 89 54.
- Email : Contacte@ayris.com
- Site web : WWW.ayris-dz.com
- Page Facebook : SARL Nomade AYRIS

b. La situation géographique

AYRIS est implanté à BOUZEROUAL la sortie de la commune d'AKBOU, à 02 Km de l'agglomération d'AKBOU, et à 60 Km de BEJAIA, et à 200 Km l'ouest de la capital ALGER.



3) L'organigramme de la SARL NOMADE

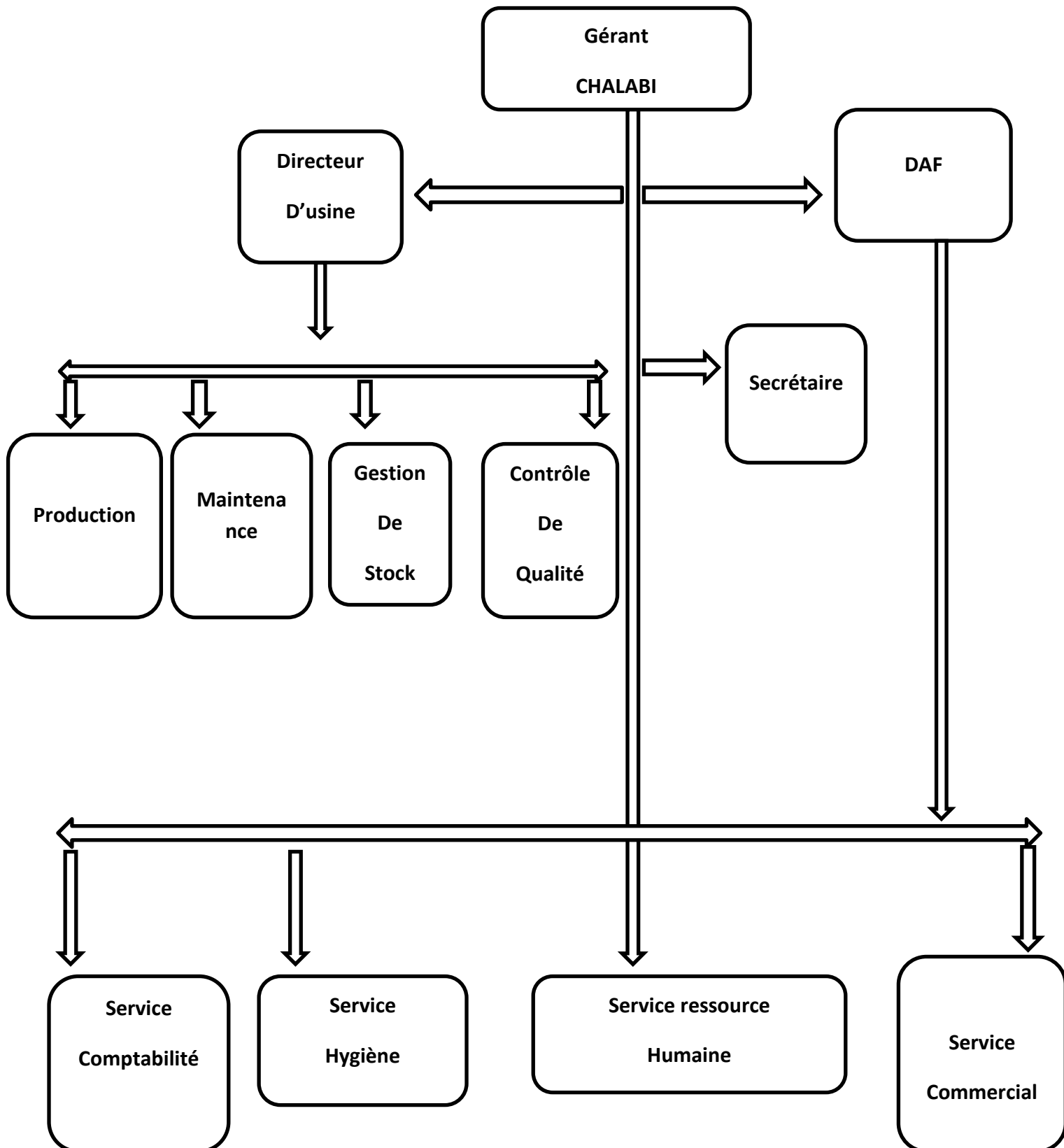


Figure N° 02 –Source- : Document interne de la SARL NOMADE.

**Section 02 : Traitement comptable des opérations d'inventaire au sein de la SARL
NOMADE AYRIS**

L'inventaire comptable est une étape fondamentale qui permet d'évaluer les actifs et les passifs de l'entreprise. Il garantit la sincérité des comptes.

I. Les écritures d'inventaire

Le législateur algérien a mis l'inventaire parmi ces priorités où il l'a pris en considération dans le code du commerce : Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant « **article 10** : Elle doit également faire tous les ans un inventaire des éléments actifs et passifs de son entreprise et arrêter tous ses comptes en vue d'établir son bilan et le compte de ses résultats.

¹⁸ Alors, nous avons choisi de présenter quelques exemples que nous avons jugés pertinents pour la régularisation des comptes d'actif de la SARL NOMADE –AYRIS-, étant donné la grande diversité des opérations qui y sont menées.

➤ Des écritures d'inventaire chez la SARL NOMADE**1. Enregistrement de la facture n° 01****• Achat des autres approvisionnements**

Le 24-03-2023 la SARL NOMADE a acheté chez PHOTOGRAVURE YOUNSI quatre types d'étiquettes pour les bouteilles d'eau et le paiement a été effectué par chèque bancaire (le taux de TVA est de 19 %) ;

- 233 931 Etiquette AYRIS eau 6 L (BLN0 126/24) avec un P.U 1.65 DA.
- 462 582 Etiquette AYRIS eau 6 L (BLN0 130/24) avec un P.U 1.65 DA.
- 233 718 Etiquette AYRIS eau 6 L (BLN0 133/24) avec un P.U 1.65 DA.
- 262 509 Etiquette AYRIS eau 6 L (BLN0 135/24) avec un P.U 1.65 DA.

▪ Comptabilisation facture achats des étiquettes

¹⁸ Code de commerce, Article 10, Ordonnance n°96-27 du 9 Décembre 1996-(jo-99).

		24/03/2023		
3821		Achats des autres approvisionnements stockée 1.	385 986.15	
3822		Achats des autres approvisionnements stockée 2.	763 260.30	
3823		Achats des autres approvisionnements stockée 3.	385 634.70	
3824		Achats des autres approvisionnements stockée 4.	433 139.85	
4456		TVA 19%	373 923.99	
	401	Fournisseurs de stock et service (Achat d'étiquette- Facture n° 94)		2 341 944.99

- **La comptabilisation de l'entrée en stock :** la somme d'étiquettes=1 968 021 DA

		24/03/2023		
326		Autre approvisionnements –Emballage-	1 968 021	
	382	Achats des matières premières (l'entrée en stock)		1 968 021

- **Paiement fournisseur :** Le paiement de fournisseur se fait le même jour par banque

		24/03/2023		
401		Fournisseur de stock et service	2 341 944.99	
	512	Banques et comptes courants (Règlement bancaire de la facture d'achat)		2 341 944.99

2. Enregistrement de la facture n° 02

- **Achat des Intercalaires**

Le 15-01-2025, la SARL NOMADE a acheté chez l'entreprise « GENERAL EMBALLAGE » les intercalaires suivants : (le paiement est effectué par banque, le taux de TVA=19%)

- Une quantité de 4500 des intercalaires de 1180*980 Q4112E avec un P.U 49.64 DA.

15-01-2023				
3821		Achats des autres approvisionnements stockée 1.	223 380.00	
3822		Achats des autres approvisionnements stockée 2.	285 705.00	
4456		Tva 19%	96 726.15	
	401	Fournisseurs de stock et service		605 811.15
(Achats des intercalaire, Facture 23100735)				

- Une quantité de 3500 des intercalaires de 1000*1205 Q7055E avec un P.U 81.63 DA.
- **La comptabilisation de l'entrée en stock :** La somme des intercalaires = 509 085 DA.

15-01-2023				
32		Autre approvisionnements.	509 085	
	382	Achats des autres approvisionnements stockés		509 085
(l'entrée en stocks)				

- **Le paiement de fournisseur :** le paiement est effectué le même jour par banque

15-01-2023				
401		Fournisseur des stocks et services	605 811.15	
	512	Banques comptes courants		605 811.15
(Règlement bancaire de la facture d'achat)				

3. Enregistrement de la facture n°03

- **La vente de l'eau de source AYRIS**

Le 24-12-2023, La SARL NOMADE a vendue l'eau de source AYRIS 1.5 L et 0.5 L à son client « x » De HASSI MESSOUD OUERGLA, le règlement effectué par chèque bancaire;

- Une quantité de 1344 des bouteilles d'eau de source AYRIS 1.5 L avec un P.U de 148.13 DA.
- Une quantité de 2100 des bouteilles d'eau de source AYRIS 0.5 L avec un P.U de 153.30DA.

▪ **Comptabilisation facture de vente de l'eau de source AYRIS de 1.5 L et 0.5 L**

24-12-2023				
411		Clients	521 016.72	
	7001	Ventes de marchandises-Eau 1.5 L-		199 086.72
	7002	Ventes de marchandises-Eau 0.5 L-		321930.00
		(Ventes de l'eau de source 0.5 L-Facture n° 2306511)		

▪ **Paiement (virement reçu du client « x ») : le paiement est effectué par banque**

24-12-2025				
512		Banques comptes courants	521 016.72	
	411	Clients « x »		5216.72
		(paiement de la facture n° 2306511)		

II. Les amortissements

Selon l'article 121-7 JORA : « L'amortissement correspond à la consommation des avantages économiques liés à un actif corporel ou incorporel et est comptabilisé en charge à moins qu'il ne soit incorporé dans la valeur comptable d'un actif produit par l'entité pour elle-même.

¹⁹ Donc, l'amortissement est une charge portée au débit du compte **681 « Dotation aux amortissements, provision et pertes de valeurs- actifs non courants »**, et une diminution de la valeur de l'immobilisation portée au crédit du compte **28x « Amortissement des immobilisations »**.

¹⁹ L'article 121-7. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

- **Premier Cas :** Le 06-07-2017, la SARL NOMADE a acquis un camion HYUNDAI pour un montant de 2 683 688.55 DA, sa durée de vie est de 5 ans avec un taux d'amortissement de 20%, le mode d'amortissement utilisée est le mode linéaire.

Calcul de l'amortissement :

$$AM_{2017} = 2\,683\,688.55 \times 0.2 \times 6/12 = 2\,683\,68.86 \text{ DA.}$$

$$AM_{2018} = 2\,683\,688.55 \times 0.2 \times 1 = 536\,737.71 \text{ DA.}$$

$$AM_{2022} = 2\,683\,688.55 \times 0.2 \times 6/12 = 268\,368.86 \text{ DA.}$$

Tableau d'amortissement linéaire

N	V ₀	AM	ΣAM	VNC
2017	2 683 688.55	268 368.86	268 368.86	2 415 319.69
2018	2 415 319.69	536 737.71	805 106.57	1 878 581.98
2019	1 878 581.98	536 737.71	1 341 844.28	1 341 844.27
2020	1 341 844.27	536 737.71	1 878 581.99	805 106.56
2021	805 106.56	536 737.71	2 415 319.7	268 368.86
2022	268 368.86	2 683 68.86	268 368.55	00

➤ **NOTE :** Alors la valeur du camion au 2023 sera 00 car il est totalement amorti.

- **Deuxième cas :** Le 25-06-2019, la SARL NOMADE a acheté un matériel de construction pour une durée de vie de 5 ans a une valeur de 589 760 DA, le mode d'amortissement utilisé c'est le mode linéaire.

➤ **Taux d'amortissement** = $100/5 = 20\%(0.2)$.

Calcul de l'amortissement

$$AM_{2019} = 589\,760 \times 0.2 \times 6/12 = 589\,76 \text{ DA.}$$

$AM_{2020} = 589\,760 \times 0.2 \times 12/12 = 117\,952 \text{ DA.}$

$AM_{2024} = 589\,760 \times 0.2 \times 6/12 = 58\,976 \text{ DA.}$

NOTE : la valeur de l'amortissement pour l'année 2020 est la même pour les années suivants (2021, 2022, 2023=117 952 DA).

Tableau d'amortissement linéaire

N	V ₀	AM	ΣAM	VNC
2019 (6 Mois)	589 760	58 976	58 976	530 784
2020	530 784	117 952	176 928	412 832
2021	412 832	117 952	294 880	294 880
2022	294 880	117 952	412 832	176 928
2023	176 928	117 952	530 784	58 976
2024 (6 Mois)	58 976	58 976	589 760	00

• **Comptabilisation de l'amortissement pour l'année 2023**

31-12-2023				
681		Dotation aux amortissements et autres Immobilisations corporelles	117 952	
	2813	Amortissement autres immobilisations corporelles		117 952
		(Dotation de l'amortissement de 2023)		

III. Les provisions

La provision est une charge constatée d'avance pour couvrir un risque, une perte ou bien une charge, dont le montant ne sont pas encore fixés précisément.

Dans notre cas la SARL NOMADE a constaté les provisions suivantes au cour d'exercice 2023

- **Provision pour congés annuel**

Une provision pour congés annuels est une charge à payer constatée à la fin d'un exercice comptable, représentant le coût estimé des congés payés que les salariés ont acquis mais pas encore pris.

- Le montant de la provision pour congés est de 7 944 148.48 DA, de plus la SARL NOMADE doit également l'enregistrer la cotisation CNAS (Caisse Nationale d'Assurance Sociale) relative à cette provision pour un montant de 6 692 389.36 DA.

		31-12-2023		
6313		Provision congé payé	7 944 148.44	
6352		Cotisation CNAS	6 692 398.36	
	428	Personnel charges a payé		14 636 546.80
		(Constatation provision congé annuel)		

IV. La dépréciation des immobilisations et des autres éléments d'actifs**1) La dépréciation des immobilisations**

Selon l'article JORA N° 121 -10 : « Si la valeur recouvrable d'une immobilisation devient inférieure à sa valeur nette comptable après amortissements, celle-ci est ramenée à la valeur recouvrable par la constatation d'une perte de valeur ».

²⁰ La SARL NOMADE –AYRIS- ne détient pas des immobilisations qui nécessitent une dépréciation et Lors de l'analyse des états financiers de la SARL NOMADE, il est constaté que les comptes liés à la dépréciation des immobilisations 'c/291' ne figurent pas dans la balance générale de l'exercice en cours (2023). Par ailleurs, le bilan comptable présente des valeurs nettes égales aux valeurs bruts, ce qui confirme l'absence d'enregistrement de dépréciation durant cette période.

2) La dépréciation des autres éléments d'actifs

La même chose pour les autres éléments d'actifs et bien que la dépréciation des stocks 'c/391' et dépréciation des créances clients 'c/491' ne figurent pas dans la balance générale de l'exercice en cours (2023), Par ailleurs, le bilan comptable présente des valeurs nettes égales aux valeurs bruts, ce qui confirme l'absence d'enregistrement de dépréciation durant cette période.

- **Pour les stocks :** On a

Valeur nette = valeur brut = 558 055 008 DA.

- **Pour les clients :** On a

Valeur nette = valeur brut = 393 319 754 DA.

Cette situation peut s'expliquer par plusieurs facteurs :

- ✓ Une gestion efficace des stocks, ne générant pas des produits obsolètes nécessitant une dépréciation.
- ✓ Un suivi rigoureux des comptes clients, assurant un bon recouvrement et une absence de créances douteuses.

²⁰ L'article n 121-10. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

V. Les opérations de régularisations

Il existe plusieurs régularisations qui peuvent être dans l'entreprise comme : L'état de rapprochement, la régularisation des charges et produits et beaucoup d'autres.

1. L'état de rapprochement bancaire après le pointage

Selon les données qui ont été communiquée par la SARL NOMADE, nous présentons ce état de rapprochement bancaire pour le 31/12/2023 après la réception de relevé de compte de sa banque « BNP » :

Chez la SARL NOMADE			Chez la banque BNP				
Désignation	Somme		Date	N° du Chèque	Désignation	Somme	
	D	C				D	C
Solde 31/12/2023	(39054114.44)	00			Solde31/12/2023	00	2319632.97
			12/12/2023	9171054	DDD	2260080.97	00
			27/12/2023	9171014	XXX	289154.26	00
.....							
Totaux	(39054114.44)	00			Totaux	41373747.41	2319632.97
Solde		(39054114.44)			Solde	(39054114.44)	00
Totaux	(39054114.44)	(39054114.44)				2319632.97	2319632.97

2. Régularisation des charges constatées d'avance

Selon le JORA : « Les comptes 486 « charges constatées d'avance » et 487 « produits constatés d'avance » reçoivent, la culture de l'exercice, les charges et les produits concernant un exercice ultérieur (pour leur montant hors taxes récupérables). Ces comptes sont contre-passés, et les charges et produits sont imputés dans les comptes par nature concernés, au cours de l'exercice auquel ils se rapportent en vertu des principes d'indépendance des exercices et de rattachement des charges aux produits. »

²⁴ Donc, les charges constatées d'avances sont des charges a payé à l'avance par l'entreprise pour des services ou des biens qui seront consommés ou utilisés dans le futur, les charges sont enregistrés dans les comptes de l'entreprise comme des charges constatés d'avance et seront imputées aux résultats de l'exercice au cours duquel la charge correspondante sera effectivement constatée.

La SARL NOMADE a enregistré les charges constatées d'avance suivantes pour l'année en cours :

- Le montant des Charges constatées d'avance enregistrer dans la balance est:

1 177 712.05 DA

31-12-2023			
486		Charges constatées d'avance	1 177 712.05
	600	Achat de marchandises	1 177 712.05
		(Régularisation des charges)	

²⁴ 48-charges et produit constaté d'avance, Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

Section 03 : l'établissement des états financiers et la détermination du résultat comptable au sein de la SARL NOMADE AYRIS**I. L'établissement des états financiers au sein de la SARL NOMADE**

Comme toute entreprise, Nomade est tenue de produire des états financiers à partir d'une balance définitive appelée balance après inventaire, pour rendre compte de sa situation financière à la fin de chaque exercice comptable. Ces états financiers sont généralement constitués du bilan, du compte de résultat, et tableau des flux de trésorerie.

1. Le bilan**▪ Calcul de bilan actif de la SARL NOMADE**

- **Total actif non courant** = immobilisations incorporelles + immobilisations corporelles
immobilisations encours
- **Total actif non courant** = 618 000 + 134 014 334 + 338 512 754 + 2 123 072 467
+478 539 221 + 10 000 000 + 66 141 264.

Total actif non courant = 3 150 898 039,00 DA

L'actif non courant de bilan représente un montant important de 3 150 898 039,00 DA. Cela indique que la SARL NOMADE possède des actifs à long terme tels que des immobilisations corporelles et incorporelles ainsi que des participations dans d'autres entreprises ou entités. Ces actifs peuvent aider à soutenir la croissance et la rentabilité à long terme de l'entreprise, mais nécessitent une gestion et une surveillance attentives pour maximiser leur valeur et leur efficacité.

- **Total actif courant** = Stocks et en cours + Créances et emplois assimilés
+Disponibilités et assimilés
- **Total actif courant** = 558 055 008 + 393 319 754 + 28 716 910 + 96 569 613 +114
574 963

Total actif courant = 1 191 236 247,00 DA

L'actif courant de bilan représente un montant important de 1 191 236 247,00 DA. Cela indique que la SARL NOMADE possède des actifs à court terme tels que des stocks, des

créances clients et des disponibilités. Ces actifs peuvent aider à financer les activités courantes de l'entreprise, mais nécessitent une gestion efficace pour maintenir leur liquidité et leur rentabilité. La gestion des stocks et des créances clients est particulièrement importante pour minimiser les pertes et maximiser les recettes.

➤ **Total actif général** = actif non courant + actif courant

➤ **Total actif général** = 3 150 898 039 + 1 191 236 247

Total actif général = 4 342 134 286,00 DA

• **Bilan Actif arrêté au 31/12/2023 de La SARL NOMADE AYRIS**

ACTIF	N			N-1
Désignation	Montant Brut	Amort./Prov/ Pertes de valeur	Net	Net
Actifs non courants				
Ecart d'acquisition(G.W)				
Immobilisation incorporelle	618 000	618 000		8000
Immobilisation corporelle				
Terrain	134 014 334		134 014 334	134 014 334
Batiment	338 512 754	155 521 838	182 990 916	205 358 784
Autres immobilisations corporelles	2 123 072 467	1 002 789 570	1 120 282 896	388 979 158
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	478 539 221		478 539 221	874 610 431
Immobilisation financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participation et créances.r				
Autres titres immobilisés	10 000 000		10 000 000	10 000 000
Prêts et autres actifs financiers n.c	66 141 464		66 141 464	66 141 464
Impôts différés actif				
Total actif non courants	3 150 898 039	1 158 929 408	1 991 968 531	1 629 116 971
Stocks et encours	558 055 008		558 055 008	514 184 284
Créances et emplois assimilés				
Clients	393 319 754		393 319 754	616 312 209
Autres débiteurs	28 716 910		28 716 910	22 849 780
Impôts et assimilés	96 569 613		96 569 613	97 743 754
Autres créances et impôts assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs.f courants	114 574 963		114 574 963	85 395 470
Trésorerie				
Total actif courant	1 191 236 247		1 191 236 247	1 336 485 498
Total général Actif	4 342 134 286	1 158 929 408	3 183 204 878	2 965 602 469

▪ Calcul de passif de bilan de la SARL NOMADE au 31/12/2023

- **Capitaux propres** = capital émis + prime de fusion+ primes et réserves / (réserves consolidées) +écarts d'équivalence+ résultat net + autres capitaux propres (report à nouveau)
- **Capitaux propres** = 357 373 000 + 688 403 216 + 383 218 249 + 194 572 981

Capitaux propres = 1 623 567 446 DA.

- **Total passifs non-courants** = Emprunts et dettes financières + impôts (diffères et Provisionnés) + autres dettes non courantes + provisions et produits constater d'avance.
- **Total passifs non-courants** = 835 912 604 + (-16 617 295)

Total passifs non-courants = 819 295 309,00 DA

- **Total passifs courants** = fournisseurs et comptes rattaches+ impôts+ autres dettes +trésorerie passive.
- **Total passifs courants** = 125 367 161+ 295 869 047 + 246 051 800 + 73 054 114

Total passifs courants = 740 342 123,00DA

- **Total général passif** = capitaux propres+ passif non courants + passif courant.
- **Total général passif** = 1 623 567 446 +819 295 309,00 +740 342 123,00.

Total général passif = 3183204878,00 DA

• Bilan Passif arrêté au 31/12/2023 de La SARL NOMADE AYRIS

PASSIF	N	N-1
Capitaux propres		
Capital émis		357 373 000
Capital non appelé	357 373 000	
Primes et réserves		626 716 352
Ecart de réévaluation	688 403 216	
Résultat net		79 686 865
Autres capitaux propres-	383 218 249	195 861 149
Liaisons inter-unités	194 572 981	
Total 1	1 623 567 446	1 259 637 365
Passif Non Courants		
Emprunts et dettes financières	835 912 604	680 239 440
Impôts (différés et provisionnés)	(16 617 295)	(10 785 655)
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits comptabilisés d'avance		
Total 2	819 295 309	669 453 784
Passifs courants		
Fournisseurs et comptes rattachés	125 367 161	161 602 504
Impôts	295 869 047	471 750 105
Autres dettes	246 051 800	285 151 915
Trésorerie Passif	73 054 114	118 006 796
Total 3	740 342 123	1 036 511 320
Total général Passif	3 183 204 878	2 965 602 469

- **Commentaire**

Nous constatons une baisse de 1 288 168 ,00 DA entre les résultats des années 2022 et 2023, Cette baisse due à différents facteurs, tels que la baisse des ventes et des revenus, la diminution des niveaux d'endettement, la diminution des stocks ou des créances, etc.

Dans certains cas, la baisse du total de bilan indiquant une amélioration de la situation financière de l'entreprise. Par exemple, si la baisse est due à une réduction des dettes ou des engagements de l'entreprise, cela peut être interprété comme un signal de stabilité financière.

Le tableau d'actif présente une comparaison entre la période actuelle (N) et la période précédente (N-1). On observe une augmentation significative du Total Général Actif, passant de 2 965 602 469 DA à 3 183 204 878 DA.

Cette augmentation est principalement due à une hausse substantielle de l'Actif Non Courant, qui a progressé de 1 991 968 631 à 3 150 898 039. Cette croissance est largement attribuable à l'augmentation des Immobilisations Corporelles, notamment les Bâtiments et les Autres Immobilisations Corporelles, suggérant des investissements importants dans ces actifs durables.

2. Le compte de résultat de la SARL NOMADE arrêté au 31/12/2023

RUBRIQUE	N		N-1	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Ventes de marchandises /produits fabriqués Production vendue /Vente de travaux Produits annexes Rabais, remises, ristournes accordés		2 205 623 692		1 650 819 114
		497 479		8 500 840
	35 319 538		3 336 856	
Chiffre d'affaire net		2 170 801 633		1 655 983 098
Des RRR				
Production stockée/déstockée		8 660 095		213 634
Production immobilisée				11 178 035
Subventions d'exploitation				
I. Production de l'exercice		2 179 461 728		1 667 374 767
Achats de marchandise vendue				
Matière première			7 334 714	
Autres approvisionnements	909 933 641		731 549 551	
Variation des stocks				
Achat d'études et prestation				
Autres consommations				
RRR sur achats	124 640 381		95 486 477	
/Sous-Traitante Générale		6 683 816		699 850
/Location				
/Entretien, réparation, maint	1 673 761		1 271 446	
Services/Primes d'assurance	246 500		41 000	
/Personnel extérieur à l'entrepri	2 002 269		1 258 729	
Extérieurs/Rémunération	5 415 463		2 911 788	
/Publicité				
/Déplacements, missions				
Autres services	24 363 983		13 987 178	
RRR obtenus sur services	4 267 631		9 297 671	
extérieurs	8 993 228		6 530 553	
	18 183 481		13 901 236	
II. Consommation de l'exercice	1 093 036 522		882 870 493	
III. Valeur ajoutée d'exploitation (I- II)		1 086 425 206		784 504 274
Charges de personnel	193 328 711		163 539 616	
Impôts, Taxes et versement	229 371 923		265 120 933	
IV. Excédent brut d'exploitation		663 724 572		355 843 726

Cession produits				
Autres produits opérationnelles		92 336 722		7 787 514
Autres charges opérationnelles	4 763 508		884 049	
Dotation aux amortissements	297 973 496		210 409 633	
Reprises sur pertes de valeur		56 766 608		5 575 760
VV. Résultat opérationnel		510 120 875		157 913 317
Produits financier		1 181 083		143 426
Charges financier	50 126 515		52 813 315	
VI. Résultat financier	48 945 432		52 669 888	
Eléments extraordinaire (produits)				
Eléments extraordinaire (charges)				
VIII. Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur Résultat	83 788 834		29 825 309	
Impôts différés sur résultat ordinaires		5 831 640		4 268 745
IX. Résultat de l'exercice		383 218 249		79 686 865

Commentaire

Nous constatons une hausse de 303 531 384DA entre les résultats des années 2022 et 2023, Cette augmentation peut être attribuée à plusieurs facteurs clés :

- ✓ Croissance des revenus.
- ✓ Réduction des coûts.
- ✓ Investissements judicieux

II. Détermination de résultat de l'exercice et clôture des comptes

Le résultat net comptable correspond à calculer la différence entre les produits et les charges sur une période donnée, et afin de calculer le résultat comptable, il est nécessaire de procéder à déterminer les résultats intermédiaires qui se présentent de la manière suivante :

- **Production de l'exercice** = ventes de marchandises+ +production immobilisée + production stockée +Subventions d'exploitations.

Production de l'exercice = 2 179 461 728.00 DA

La production de l'exercice est une notion qui fait référence à la valeur totale des biens ou des services produits par une entreprise au cours d'un exercice comptable donné.

- **Consommation de l'exercice** = achats consommés + services extérieurs et autres consommations.

Consommation de l'exercice = 1 093 036 522.00 DA

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

Valeur ajoutée = -1 086 425 206.00 DA

La valeur ajoutée représente la richesse créée par une entreprise au cours d'un exercice comptable.

- **Excédent brut d'exploitation** = valeur ajoutée – charges de personnels – impôts et taxe

Excédent brut d'exploitation= 663 724 572.00 DA

- **Résultats opérationnels** = Excédent brut d'exploitation+ autres produits opérationnelles - autres charges opérationnelles - dotation aux amortissements et provisions et pertes de valeurs+ reprise sur pertes de valeurs et provisions.

Résultat opérationnel = 510 120 875.00 DA

- **Résultat financier** = Produits financiers - charges financières.

Résultat financiers = 48 945 432.00 DA

- **Résultat ordinaire avant impôts**= Résultats opérationnels ± Résultat financiers.

Résultat ordinaire avant impôts = - 461 175 443.00 DA

- **Résultat extraordinaire** = éléments extraordinaires produits – éléments extraordinaires charges ;

Résultat extraordinaire = 0.00 DA

- **Résultat net de l'exercice**= résultat avant impôts ± impôts exigibles ± Impôts différés.

Résultat net des activités ordinaires= 383 218 249.00 DA

Conclusion

Dans ce chapitre nous avons réussi à traiter les différentes opérations d'inventaire tels que les amortissements, les provisions, les dépréciations....etc, et à l'établissement des états financiers comme le bilan et le tableau de compte des résultats et ça nous a permis de déterminer le résultat comptable de la SARL NOMADE et à évaluer la situation financière de l'entreprise et avoir une comptabilité correcte.

Conclusion générale

Conclusion générale

En approfondie le processus d'élaboration des travaux de fin d'exercice et les états financiers au sein de la SARL NOMADE –AYRIS-. Alors, il est essentiel de savoir l'importance de ces éléments pour l'entreprise conformément aux normes comptables et aux exigences réglementaires.

Un processus d'élaboration des travaux de fin d'exercice et les états financiers est mise en place au sein de la SARL NOMADE –AYRIS- pour assurer la transparence comptable et de la situation financière de l'entreprise, ces techniques fournit des informations précises, claires, et fiables sur la situation financières de l'entreprise pour le renforcement des relations avec les parties prenantes et obtenir leurs confiance.

Grace aux informations obtenue auprès du service concerné, nous avons réussie a confirmé les trois hypothèses posé dans la problématique :

Tout d'abord, Le processus de clôture des comptes et d'établissement des états financiers comprend plusieurs étapes clés essentielles pour garantir la précision et la conformité des informations financières d'une entreprise, telle que l'inventaire physique, la justification des soldes, les écritures d'ajustement, la régularisation des charges et des produits...etc.

Ensuite, les écritures comptables d'inventaires sont les enregistrements des amortissements, les provisions, la régularisation des charges et des produits pour suivie les mouvements en respectant les normes comptables pour assurer l'évaluation précise des éléments d'actif et de passif.

En fin, pour mettre en pratique le processus d'élaboration des travaux de fin d'exercices et les états financiers au sein de la SARL NOMADE –AYRIS-, il est essentiel de suivre un processus méthodique qui comprend la comptabilisation des écritures d'inventaires telles que les amortissements et les provisions, la vérification des créances et dettes, les ajustements nécessaires, l'établissement des états financiers. Ces étapes permettant à l'entreprise une situation financière efficace et transparente.

Ce mémoire montre l'importance de processus d'élaboration des travaux de fin d'exercices et les états financiers pour la SARL NOMADE –AYRIS-. Les états financiers fiables permettant la prise des décisions importantes pour l'entreprise et pour l'évaluation de la santé financière de l'entreprise.

Conclusion générale

Ce stage pratique nous a permis d'avoir une expérience professionnelle, dans le domaine de la comptabilité et de la finance, le cas pratique nous a permis de mettre en pratique les concepts théoriques acquises pendant notre formation.

L'une des principales limites de cette recherche réside dans la difficulté d'obtenir certaines informations. En effet, malgré les efforts déployés pour recueillir des données précises et complètes, un manque de documentation et des problèmes d'accès aux informations comptables essentielles ont restreint la portée de l'étude. Cette situation a notamment entravé l'analyse approfondie de certains aspects clés des travaux de fin d'exercice et des états financiers. Le manque d'organisation systématique de certaines informations a rendu difficile leur collecte et leur vérification, ce qui a pu impacter la qualité des données utilisées dans l'étude. Ce déficit d'information a ainsi limité la capacité à fournir une analyse plus détaillée et à évaluer avec précision certains éléments financiers.

Nous retenons de cette expérience que la comptabilité est un pilier central pour toute entreprise. Elle permet de suivre et de contrôler les finances de l'entreprise, de se conformer aux obligations fiscales, d'évaluer la rentabilité et de prendre des décisions éclairées pour assurer la croissance et la pérennité de l'entreprise.

Cette expérience nous a permis de développer nos compétences en matière de travail d'équipe et de renforcer notre capacité à gérer des situations complexes et stressantes.

Bibliographie

I- Les ouvrages

1. CHARLOTTE DISLE, ROBERT MAESO, MICHEL MEAU, Introduction à la comptabilité- DCG9- Manuel et application, 6 ème édition, actualisé 01-03-2014, dépôt légal : mai 2014 France.
2. DANIEL ANTRAIGUE, Travaux de fin d'exercice- les travaux comptable à la fin d'exercice-IUV Brive GEA S2-721.
3. DAVID ALEXANDER, TEODORA VIORICA FARCAS, La comptabilité vers une utopie de la transparence Comptabilité et gouvernance, Mai 2016.
4. JEAN-GUY DEGAS, AMAL ABOU FAYED, Premiers pas en comptabilité financière, -e- thèque 2003, 167 rue jean jaures 59264 onnaing.
5. GREGORY HEEM, Lire les états financiers en IFRS, Septembre 2004, France.

II- Textes législatifs et réglementaires

1. L'article 121-7. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.
2. L'article 121-10. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.
3. L'article 250-01. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.
4. L'article 260-01. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.
5. L'article 260-02. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.
6. L'article 260-03. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.
7. L'article 260-04. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.
8. L'article 260-05. Du journal officiel de la république algérienne N°19 du 25 mars 2009.

III- Journaux officiels

1. Journal Officiel de la République Algérienne n° 19, portant système comptable financier, du 28 Rabie El Aouel 1430 correspondant au 25 mars 2009.

IV- Thèses, cours et revues

1. M. AMIMER AMAR, Cours sur les états financiers, université de Bejaia pages.
2. M. AMIMER AMAR, Cours sur les travaux d'inventaire, section 03.

3. BATROUNI FOUZIA, BENAI CELINA – Les techniques d’élaboration des états financiers et les travaux de fin d’exercice- Cas « TCHIN-LAIT CANDIA », M2 CCA, 2023.
4. TIOUI FAHIMA, ZEKRI MELISSA, Les travaux de fin d’exercice et l’élaboration des états financiers, cas RTC SONATRACH BEJAIA, 2023.

Les annexes

Désignation de L'Entreprise **SARL NOMADE**

NIF **099806018259625**

Activité **PRODUCTION D'EAU MINERALE**

Adresse **RN N°26 BOUZEROUAL**

Exercice Clos Le : **31/12/2023**

BILAN (ACTIF)

ACTIF	N			N-1
	Montant BRUT	Amort. / Prov. & Pertes de Valeur	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				8 000
Immobilisations incorporelles	618 000	618 000		
Immobilisations corporelles				
Terrains	134 014 334		134 014 334	134 014 334
Batiments	338 512 754	155 521 838	182 990 916	205 358 784
Autres immobilisations corporelles	2 123 072 467	1 002 789 570	1 120 282 896	388 979 158
Immobilisations en concession				
Immobilisations en cours	478 539 221		478 539 221	874 610 431
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence - entreprises associées				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	10 000 000		10 000 000	10 000 000
Prêts et autres actifs financiers non courants	66 141 264		66 141 264	16 146 264
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	3 150 898 039	1 158 929 408	1 991 968 631	1 629 116 971
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	558 055 008		558 055 008	514 184 284
Créances et emplois assimilés				
Clients	393 319 754		393 319 754	616 312 209
Autres débiteurs	28 716 910		28 716 910	22 849 780
Impôts et assimilés	96 569 613		96 569 613	97 743 754
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Tresorerie	114 574 963		114 574 963	85 395 470
TOTAL ACTIF COURANT	1 191 236 247		1 191 236 247	1 336 465 498
TOTAL GENERAL ACTIF	4 342 134 286	1 158 929 408	3 183 204 878	2 965 602 469

Scanné avec CamScanner

Designation de L' Entreprise **SARL NOMADE**
 Activite **PRODUCTION D'EAU MINERALE**
 Adresse **RN N°26 BOUZEROUAL**

NIF **099806018259625**

Exercice Clos Le : **31/12/2023**

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	357 373 000	357 373 000
Capital non appelé		
Primes et réserves (réserves consolidées)	688 403 216	626 716 352
Ecart de réévaluation		
Résultat Net	383 218 249	79 686 865
Autres capitaux propres - Report à nouveau	194 572 981	195 861 149
Liaisons inter-unités		
TOTAL I	1 623 567 446	1 259 637 365
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes financières	835 912 604	680 239 440
Impôts (différés et provisionnés)	(-16 617 295)	(-10 785 655)
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits comptabilisés d'avance		
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	819 295 309	669 453 784
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	125 367 161	161 602 504
Impôts	295 869 047	471 750 105
Autres dettes	246 051 800	285 151 915
Tresorerie passif	73 054 114	118 006 796
TOTAL PASSIFS COURANTS (I+II+III)	740 342 123	1 036 511 320
TOTAL GENERAL PASSIF	3 183 204 878	2 965 602 469

Désignation de l'Entreprise **SARL NOMADE**
 Activité **PRODUCTION D'EAU MINÉRALE**
 Adresse **RN N°26 BOUZEROUAL-**

NIF **099806018259625**

Exercice du : **01/01/2023** Au : **31/12/2023**

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	N		N - 1	
	Debit (En Dinars)	Crédit (En Dinars)	Debit (En Dinars)	Crédit (En Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués		2 205 623 692		1 650 819 114
Production Vendue Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes		497 479		8 500 840
Rabais , remises , ristournes accordés	35 319 538		3 336 856	
Chiffre d'affaire net des rabais , remises , ristournes		2 170 801 633		1 655 983 098
Production stockée ou déstockée		8 660 095		213 634
Production immobilisée				11 178 035
Subventions d'exploitation				
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		2 179 461 728		1 667 374 767
Achats de marchandises vendues				
Matières premières			7 334 714	
Autres approvisionnements	909 933 641		731 549 551	
Variation des stocks				
Achat d'études et de prestations de services				
Autres consommations	124 640 381		95 486 477	
Rabais , Remises , Ristournes obtenues sur achat		6 683 816		699 850
Sous Traitance Générale	1 673 761		1 271 446	
Locations	246 500		41 000	
Entretien , Réparation et maintenance	2 002 269		1 258 729	
Services Primes d'assurances	5 415 463		2 911 788	
Personnel extérieur à l'entreprise				
Extérieurs Rémunération d'intermédiaires et honoraires	24 363 983		13 987 178	
Publicité	4 267 631		9 297 671	
Déplacement , missions et réceptions	8 993 228		6 530 553	
Autres services	18 183 481		13 901 236	
Rabais , remises , ristournes obtenus sur services extérieur:				
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	1 093 036 522		882 870 493	
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		1 086 425 206		784 504 274
Charges de personnel	193 328 711		163 539 616	
Impôts , Taxes et Versements Assimilés	229 371 923		265 120 933	
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		663 724 572		355 843 726

Scanné avec CamScanner

Cessions produits		92 366 700		7 787 514
Autres produits opérationnels	4 763 508		884 049	
Autres charges opérationnelles				
Cessions charges	297 973 496		210 409 633	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de		56 766 608		5 575 760
Reprises sur pertes de valeur et provisions				157 913 317
V - RESULTAT OPERATIONNEL		510 120 875		143 426
Produits financiers	50 126 515	1 181 083	52 813 315	
Charges financières	48 945 432		52 669 888	
VI - RESULTAT FINANCIER				105 243 429
VII - RESULTAT ORDINAIRE (V + VI)		461 175 443		
Elements extraordinaires (produits) (*)				
Elements extraordinaires (Charges) (*)				
VIII. Résultat extraordinaire			29 825 309	
Impôts exigibles sur Résultat	83 788 834	5 831 640		4 268 745
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires		383 218 249		79 686 865
IX. RESULTAT NET DE L'EXERCICE				

SARL NOMADE
 PRODUCTION D'EAU MINÉRALE
 BOISSONS DIVERSES
 10000 Akbou W. Béjaïa
 N° 54 B 0102556

Scanné avec CamScanner

Avertissement de sécurité La mise à jour automatique des liens a été désactivée [Activer le contenu](#)

C40

Sarl Nomade
n d'eau minérale et boissons divers
N° article:

Etat de rapprochement bancaire au 30/12/2023

Designation	DATE CHEQUE	N CHEQUE	Debit	Credit	Entreprise Credit	Debit
Solde au 01/12/2022				2 319 632,97		#REF!
17/08/2023			74 375,00			
17/08/2023			164 697,40			
13/11/2023	AKBOU BOULON		126 500,35			
13/11/2023	EURL HOUDNA		23 800,00			
13/11/2023			33 000,00			
29/11/2023	SAPS		34 776,22			
12/12/2023	SDC		2 260 080,97			
18/12/2023	650		1 940 473,00			
18/12/2023			29 000,00			
19/12/2023	EURL OMNILEC		206 000,90			
21/12/2023	IMPOT COMPLEMENT TAXE IMPOR		39 133,00			
24/12/2023	EURL ESILAB		60 237,80			
24/12/2023			276 400,00			
24/12/2023			362 000,00			
24/12/2023			119 952,00			
24/12/2023	AKBOU BOULON		9 942,52			

Entrez

Avertissement de sécurité La mise à jour automatique des liens a été désactivée [Activer le contenu](#)

C40

A	B	C	D	E	F	G	H	I
24/12/2023	AKBOU BOULON		9 942,52					
24/12/2023	SARL ALGERIE DALLAGE		1 336 022,28					
24/12/2023			174 030,00					
24/12/2023			61 880,00					
24/12/2023	EURL HODNA SEAL		125 426,00					
24/12/2023			152 320,00					
24/12/2023			60 690,00					
24/12/2023			106 484,81					
25/12/2023	CNAS BEJAIA		3 571 356,88					
25/12/2023	SARL BETONEX		379 016,12					
25/12/2023	DJ TECH		111 860,00					
25/12/2023			2 567 385,73					
25/12/2023			5 325 203,59					
25/12/2023			1 812 299,79					
25/12/2023			6 239 744,48					
25/12/2023			86 870,00					
25/12/2023	DDZ		2 118 438,00					
25/12/2023	MULTI PLAST		6 609 855,00					
27/12/2023	BEPAL		4 403 000,00					
27/12/2023	SARL TAALBA		49 494,50					
27/12/2023	BATICOMPOS		289 154,28					
28/12/2023	NAFTAL		17 500,17					

Entrez



BALANCE GENERALE - Microsoft Excel (Echec de l'activation du produit)												
feuille1 Insertion Mise en page Formules Données Révision Affichage												
A1 10 A A Renvoyer à la ligne automatiquement Nombre Mise en forme conditionnelle Mettre sous forme de tableau Style de cellules Insérer Supprimer Format Trier et Rechercher et filtrer Edition												
Police Alignement Nombre												
1 0												
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L		
232112	E COURS PLATE FORME PALETTE	6375748.24	0	0	0	0	26012643.83	0	26012643.83	0.00		
232114	INVESTISSEMENT EN COUR FORAGE	0	0	0	0	0	7999400	7999400	0	0.00		
232115	EN COURS CLIMATISATION POUR USINE	0	0	0	0	0	308562600	0	308562600	0	0.00	
232116	INVESTISSEMENT EN COURS CAMION	0	0	0	0	0	305657425.9	0	305657425.9	0	0.00	
232117	EN COUR RIA INCENDIE COTE PARC ET PALETTE	0	0	0	0	0	11265315.67	0	11265315.67	0.00		
232118	INVESTISSEMENT EN COURS NOUVEAU HANGAR STOCKAGE	0	0	0	0	0	2187203.33	0	2187203.33	0.00		
233000	AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR COMMANDES D'IMM	76682551.58	0	0	0	0	102764031.9	0	102764031.9	0.00		
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	874610430.7	0	0	0	0	1337222810	858683589.1	478539220.6	0.00		
272002	TITRES REPRÉSENTATIFS DE DROIT DE CRÉANCE (OBLIG/	100000000	0	0	0	0	100000000	0	100000000	0.00		
274200	PRET ET CREANCE POUR EMPLOYE	6986953.5	0	0	0	0	9635963.5	2555000	6986963.5	0.00		
275000		160300	0	0	0	0	180300	0	160300	0.00		
276000	AUTRES CREANCE IMMOBILISEES	90000000	0	0	0	0	590000000	0	590000000	0.00		
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	26148263.5	0	0	0	0	78869263.5	2555000	76141263.5	0.00		
2804000	AMORTISSEMENTS LOGICIELS	0	910000	0	0	0	0	0	618000	0	618 000.00	
2813000	AMORTISSEMENT CONSTRUCTIONS	0	133453970	0	0	0	95357.6	155617195.2	155 521 837.67	0.00		
2814000	AMORTISSEMENT INSTALLATIONS TECHNIQUES	0	55505959.3	0	0	0	95357.6	722440215.8	722 442 015.83	0.00		
2818000	AMORTISSEMENT AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE	0	107751315.5	0	0	0	0	123076382.9	123 076 382.88	0.00		
2818100	AMORT MATERIELS DE TRANSPORTS	0	203808554.8	0	0	0	65698847.77	215795060.1	150 096 212.28	0.00		
2818200	AMORT EQUIPES DE BUREAU ET INFORMATIQUE	0	5775698.34	0	0	0	0	7174959.2	7 174 959.20	0.00		
28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	0	1008265418	0	0	0	65794205.43	1224723613	0	0.00		
	Total Classe =====	2	2535392389	1005285418	0	0	4152865400	2160716769	3150898039	=====		
321001	STOCK EN STOCK MATERIAUX CONSTRUCTION	0	0	0	0	0	12970104.28	12970104.28	0	0.00		
325100	PREFERTHES 30GRS	719449.75	0	0	0	0	20255769.75	20255083.64	30686.11	0.00		
325104	PREFERTHES 15GRS	5752137.55	0	0	0	0	23436214.08	23292036.59	144177.48	0.00		
325105	PREFERTHES 85 GRS	1599630.69	0	0	0	0	1700234.82	1627893.34	717251.55	0.00		
325109	PREFERTHES 110 GRS	43115866.49	0	0	0	0	152438621	91704372.7	917 338 44.34	0.00		
325110	PREFERTHES 87 GR	5930954.94	0	0	0	0	44848214.94	44848714.7	116367.40	0.00		
325112	PREFERTHES 28G	8891269.4	0	0	0	0	272735248.8	270898003.3	2036248.55	0.00		
325113	PREFERTHES 13.7G	66326868.2	0	0	0	0	82903857.8	87625987.7	156808.79	0.00		
325114	PREFERTHES 11G	1706232	0	0	0	0	105080208.1	101475081.6	3612508.79	0.00		

BALANCE GENERALE - Microsoft Excel (Echec de l'activation du produit)										
Insertion Mise en page Formules Données Révision Affichage										
Renvoyer à la ligne automatiquement Nombre										
Fusionner et centrer										
Mise en forme de cellule										
Mettre sous forme de tableau										
Supprimer										
Trier et Rechercher										
Edition										
Police										
Alignement										
Nombre										
Style										
Cellules										
Formater										
F10										
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
45510	TVA A DECAISSEE	0	0	0	0	106479783	106479783	0	0,00	
45620	TVA DEDUCTIBLE SUR IMMOBILISATIN	413340,94	0	0	0	68761415,03	68073213	688202,03	0,00	
45660	TVA DEDUCTIBLE SUR AUTRES BIENS ET SERVICES	3188226,2	0	0	0	241343200,2	240827478,1	515730,1	0,00	
45670	PRECOMPTE- CREDIT TVA	21261685	0	0	0	199834206	144270825	55563381	0,00	
445710	TVA COLLECTEE (VENTE)	39282922,36	0	0	0	406029942,4	356633303	49396639,32	0,00	
447110	TAXE D'APPRENTISSAGE	0	616307	0	0	616307	616307	0	0,00	
447120	TAXE DE FORMATION	0	616307	0	0	616307	616307	0	0,00	
447410	RECEVEUR DE DOUANE DE BEJAIA	0	0	0	0	77349350	77349350	0	0,00	
447420	RECEVEUR DE DOUANE AIN TAYA	0	0	0	0	1313936	1313936	0	0,00	
447440	RECEVEUR DE DOUANE D'ALGER	0	0	0	0	12143895	11782425	361470	0,00	
447800	TAXE AGIRE	0	440692182,2	0	0	455688097,6	668038059,2	0	212 047 961,62	
44	ETAT, COLLECTIVITES PUBLIQUES, ORGANISMES IN	100349553,4	473314459,4	0	0	1670911675	1849263626	119245286,2	297 597 237,45	
455200	COMPTE COURANT CHALABI SAHRI	0	30045177,03	0	0	7762704,82	35245177,03	0	27 482 472,21	
455400	COMPTE COURANT CHALABI SLIMANE	0	30335619,42	0	0	7762704,82	35435619,42	0	27 672 914,60	
455500	COMPTE COURANT CHALABI RABAH	0	29624343,7	0	0	7762704,82	34724843,7	0	26 962 138,88	
45	GROUPES ET ASSOCIES	0	90005640,15	0	0	23288114,46	105405640,2	0	82 117 525,69	
462000	CREANCES SUR CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	2640000	0	0	0	102028339,4	101173518,1	854821,33	0,00	
46	DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	2640000	0	0	0	102028339,4	101173518,1	854821,33	0,00	
471000	DEPENSES EN ATTENETE D'IMPUTATION	0	0	0	0	23690297,42	0	23690297,42	0,00	
47	COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE	0	0	0	0	23690297,42	0	23690297,42	0,00	
481001	PROVISION PASSIF COURANT -CAC	0	500000	0	0	500000	1000000	0	500 000 00	
481004	PROVISION PASSIF COURANT TAXES 1 DAIL	0	49574209,25	0	0	49574209,25	128589509,7	0	79 015 300,42	
485000	CHARGE CONSTATE AVANCE	4303130,85	0	0	0	5480842,9	4303130,85	1177712,05	0,00	
48	CHARGES OU PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ET PR	4303130,85	50074209,25	0	0	55555052,15	133892640,5	1177712,05	79 515 300,42	
	Total Classe =====	4	742316340,9	923915121	0	7063482836	7357211418	440168165,7	733 918 740,38	
512100	N-TUWIS	0	0	0	0	7063482836	7357211418	440168165,7	733 918 740,38	
512200	BOL -AGENCE D-KBOU	8051952,38	0	0	0	354772951,8	342742852,9	12030068,85	0,00	
512300	BANQUE BIIP PARIS=S	12163876,1	0	0	0	17620930,74	17620930,74	0	0,00	
512300		0	45599799,09	0	0	3121201275	3160255389	0	39 054 114,44	

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
82306	ACHAT BOUCHONS 47MM BLEU	0	0	0	0	11656000	11656000	0	0,00	
82406	ACHAT FILM ETIRABLE BOBINE AUTOMATIQUE 50023A-DX N	0	0	0	0	30391589,2	30391589,2	0	0,00	
82413	FILM THERMO RETRACTABLE IMPREME 1.5L 740886 CI	0	0	0	0	24958631	24958631	0	0,00	
382417	ACHAT FILM THERMO RETRACTABLE NEUTRE 37074	0	0	0	0	24618195,82	24618195,82	0	0,00	
382418	FILM THERMO RETRACTABLE IMPRIME 2L RAMADHAN	0	0	0	0	5713785	5713785	0	0,00	
382501	INTERCALAIRE 1180*980Q4016E	0	0	0	0	37713426,7	37713426,7	0	0,00	
382502	INTERCALAIRE 5 L	0	0	0	0	18754927,2	18754927,2	0	0,00	
382600	ACHAT COLLE CHAUDE	0	0	0	0	2161323,5	2161323,5	0	0,00	
382700	ACHAT PALETTES EN BOIS	0	0	0	0	27750000	27750000	0	0,00	
382801	RUBAN ADHESIF ALIMAC	0	0	0	0	8236650	8236650	0	0,00	
38	ACHATS STOCKES	0	0	0	0	969713963,2	977859533,2	0	8 145 570,00	
	Total Classe =====	3	514184284,2	0	0	4398474924	3840419916	566200577,9	8 145 570,00	
401000	FOURNISSEURS DE STOCKS LOCAUX	1231466,97	152819150,3	0	0	1332613465	1451872909	5551921,2	124 811 365,79	
401100	FOURNISSEURS DE STOCK ETRANGERS	0	0	0	0	320676411,8	323242623,8	0	2 566 212,04	
401200	FOURNISSEURS DE SERVICE LOCAUX	519867,64	8580233,46	0	0	58779137,8	61292958,07	137616,29	2 651 436,56	
404000	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	0	3954254,54	0	0	126030220,3	129893796,8	90678	3 954 254,54	
408000	FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	0	0	0	0	2835892,2	0	2835892,2	0,00	
409000	FOURNISSEURS DEBITEURS : AVANCES ET ACOMPTES VEI	0	339150	0	0	339150	339150	0	0,00	
409600	FOURNISSEUR DE CONSIGNATION	13292778,74	0	0	0	64928878,74	62829400	2099478,74	0,00	
40	FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	15043913,35	163692788,3	0	0	1906203155	2029470838	10715586,43	133 983 268,93	
411000	CLIENT INTERFACES	3081765,5	0	0	0	3081765,5	0	3081765,5	0,00	
411100	CLIENT OCASIONNEL	616889906	3659462,87	0	0	3013780552	2791297336	280528096,7	58 044 881,62	
411200	CLIENTS CREDITEURS -AVANCES REQUES RRR à ACCORD	0,04	0	0	0	2413655,7	2413655,7	0	0,00	
419000	CLIENT CREDITEUR (AVANCE SUR CAMION)	0	1194887,2	0	0	0	1194887,2	0	1 194 887,20	
419100	CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	619971671,6	129822278,5	0	0	90859649,82	152319192,4	0	81 459 542,60	
421000	PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	0	7260410,1	0	0	105454327,4	113962137	0	8 507 909,63	
425000	RET AVANCES SUR SALAIRE	0	0	0	0	7858868	7858868	0	0,00	
426000	PERSONNEL CHARGES à PAYER ET PRODUITS à RECEVO	0	6692398,36	0	0	9692398,36	14535646,34	0	7 944 149,45	
42	PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	0	13952808,46	0	0	120005593,8	136457551,9	0	16 451 928,11	

BALANCE GENERALE - Microsoft Excel (Echec de l'activation du produit)										
Accueil Insertion Mise en page Formules Données Révision Affichage										
Police Alignement Nombre Style										
167 0										
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
*657200	CHARGE EXPETIONNEL NON DEDUCTIBLE	0	0	0	2189344,48	2189344,48	2189344,48	0	0,00	
*65	AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES	0	0	0	4763508,09	4763508,09	4763508,09	0	0,00	
*661102	INTERET SUR EMRUNT BNP	0	0	0	36010175,35	36010175,35	36010175,35	0	0,00	
*661200	INTERET SUR DECOUVERT MOBILISE	0	0	0	8625200,01	8625200,01	8625200,01	0	0,00	
*661400	INTERET SUR CREDIT EQUIPEMENT CAMION	0	0	0	1715628,08	1715628,08	1715628,08	0	0,00	
*666000	PERTES DE CHANGE	0	0	0	3775511,32	3775511,32	3775511,32	0	0,00	
*66	CHARGES FINANCIERES	0	0	0	50126514,76	50126514,76	50126514,76	0	0,00	
*681200	DOTATIONS AUX AMORT PROV. IMMOBILISATION CORPOR	0	0	0	218458195,3	218458195,3	218458195,3	0	0,00	
*683000	PROVISION COMMISSAIRE AUX COMPTE	0	0	0	500000	500000	500000	0	0,00	
*683100	PROVISION TAXES 1 DINARS PAR LITRE	0	0	0	79015300,42	79015300,42	79015300,42	0	0,00	
*68	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET P	0	0	0	297973495,7	297973495,7	297973495,7	0	0,00	
*692000	IMPOT DIFFERE ACTIF	0	0	5831639,87	0	16617295,3	16617295,3	0	0,00	
*695000	IMPOTS SUR LES BENEFICES BASES SUR LE RESULTAT DE	0	0	0	83788833,83	83788833,83	83788833,83	0	0,00	
*69	IMPOTS SUR LES RESULTATS ET ASSIMILES	0	0	5831639,87	83788833,83	100406129,1	100406129,1	0	0,00	
Total Classe =====		6	0	0	12515455,88	1959073325	1982374436	1982374436	0	0,00
*701101	0.5L	0	0	658856424,9	0	658856424,9	621758933,7	37097491,15	0,00	
*701102	VENTE DE PRODUIT FINIS 1.5L	0	0	1073424768	0	1073424768	1001405486	72019281,96	0,00	
*701103	VENTE 0.33 L	0	0	31539970,28	0	31539970,28	28862208,28	2677762	0,00	
*701104	VENTE DE 5L	0	0	1785568	0	1785568	1375136	390432	0,00	
*701105	VENTE DE 8L	0	0	150585941,4	0	150585941,4	141471688,9	9114072,48	0,00	
*701107	VENTE DE 0.33L B.SPORT	0	0	19397108	0	16397108	15766772	3630336	0,00	
*701108	EAU DE SOURCE 6L	0	0	232914144,6	0	232914144,6	220516170,5	12397974,12	0,00	
*701109	VENTE EAU DE SOURCE 2L	0	0	3105137,76	0	3105137,76	2422595,2	682542,56	0,00	
*701110	EAU GAZIFIE 1.5L	0	0	4813048,44	0	4813048,44	4682457,72	150590,72	0,00	
*701111	EAU GAZIFIE 0.33L	0	0	18448702,53	0	18448702,53	7827133,53	10621569	0,00	
*701112	VENTE 1L	0	0	8763513,2	0	8763513,2	8763513,2	0	0,00	
*703101	VENTE PRODUIT RESIDUELLE	0	0	2009364,85	0	2009364,85	2009364,85	0	0,00	
*708000	PRODUITS DE REFACTORISATION TRANSPORT	0	0	497478,96	0	497478,96	442016,78	55462,18	0,00	
*709000	RABAIS REMISES ET RISTOURNES ACCORDES	0	0	35319538,31	0	3790505,69	3790505,69	3790505,69	0,00	

K167 0										
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
*481001	PROVISION PASSIF COURANT - CAC	0	500000	0	0	500000	1000000	0	500 000,00	
*481004	PROVISION PASSIF COURANT TAXES 1 DAL	0	49574209,25	0	0	49574209,25	128589509,7	0	79 015 300,42	
*486000	CHARGE CONSTATE AVANCE	4303130,85	0	0	0	5480842,9	4303130,85	1177712,05	0,00	
*48	CHARGES OU PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ET PR	4303130,85	50074209,25	0	0	55555052,15	133892640,5	1177712,05	79 515 300,42	
Total Classe =====		4	742316340,9	923915121	0	0	7063482836	7357211416	440188165,7	733 916 746,38
*512100	NATIXIS	8051952,36	0	0	0	354772951,8	342742852,9	12030098,85	0,00	
*512200	BDL AGENCE D'AKBOU	12183876,1	0	0	0	17620930,74	16940484,74	680446	0,00	
*512300	BANQUE BNP PARIBAS	0	45506796,09	0	0	3121201275	3160255389	0	39 054 114,44	
*512400	BANQUE BADR	1648,37	0	0	0	11648,37	3599,07	8049,3	0,00	
*512500	BANQUE BNA	99256,25	0	0	0	78695508,04	45052135,2	33643372,84	0,00	
*512600	BANQUE CNEP	0	0	0	0	60100000	0	60100000	0,00	
*512700	BANQUE BNP EURO CONVERTI EN DA	0	0	0	0	505900,62	502661,07	3239,55	0,00	
*512800	NATIXIS ALGER	20067,84	0	0	0	20067,84	0	20067,84	0,00	
*519200	DECOUVERT MOBILISABLE	0	72500000	0	0	299100000	333100000	0	34 000 000,00	
*51	BANQUES, ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMI	20356800,92	118006796,1	0	0	3932028282	3898597122	106485274,4	73 054 114,44	
*530000	CAISSE	1108691,84	0	0	0	7813577,38	6360056,06	1453521,32	0,00	
*53	CAISSE	1108691,84	0	0	0	7813577,38	6360056,06	1453521,32	0,00	
*542001	PROVISION CREDOC	63929977,68	0	0	0	70539820,77	63903653,85	6636167,12	0,00	
*54	REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS	63929977,68	0	0	0	70539820,77	63903653,85	6636167,12	0,00	
*581000	VIREMENTS DE FONDS	0	0	0	0	205175500	205175500	0	0,00	
*58	VIREMENTS INTERNES	0	0	0	0	205175500	205175500	0	0,00	
Total Classe =====		5	85395470,44	118006796,1	0	0	4215557180	4174036332	114574962,8	73 054 114,44
*602100	PREFORMES 30GRS	0	0	0	20225083,64	20225083,64	20225083,64	0	0,00	
*602104	PREFORMES 15GRS	0	0	0	23292036,59	23292036,59	23292036,59	0	0,00	
*602105	PREFORME 85G 05L	0	0	0	1527983,34	1527983,34	1527983,34	0	0,00	
*602109	PREFORMES 110GRS	0	0	0	61704372,7	61704372,7	61704372,7	0	0,00	

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
*724108	VARIATION PRODUIT FINIS SL	0	0	917745,08	0	193081663,1	193081663,1	0	0	0,00		
*724109	VARIATION STOCK 1 L	0	0	13904,73	0	6295804,59	6295804,59	0	0	0,00		
*724110	VARIATION STOCK 2L	0	0	31812,39	0	2989971,61	2989971,61	0	0	0,00		
*724111	VARIATION STOCK PF EAU GAZIFIÉE 1.15 L	0	0	53476,96	0	7433024,95	7433024,95	0	0	0,00		
*724112	VARIATION STOCK PF EAU GAZIFIÉE 0.33 L	0	0	8660095,46	0	7809732,42	7809732,42	0	0	0,00		
*72	PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE	0	0	8660095,46	0	185625624	185625624	0	0	0,00		
*750000	PLUS-VALUES SUR SORTIES D'ACTIFS IMMOBILISES NON F	0	0	90783697,1	0	90783697,1	90783697,1	0	0	0,00		
*750000	PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTIC	0	0	1315565,58	0	1315565,58	1315565,58	0	0	0,00		
*758000	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANT	0	0	267436,84	0	267436,84	267436,84	0	0	0,00		
*75	AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS	0	0	92366699,52	0	92366699,52	92366699,52	0	0	0,00		
*766000	GAINS DE CHANGE	0	0	1181083,1	0	1181083,1	1181083,1	0	0	0,00		
*76	PRODUITS FINANCIERS	0	0	1181083,1	0	1181083,1	1181083,1	0	0	0,00		
*783100	REPRISE SUR PROVISION CONGÉ	0	0	6692398,36	0	6692398,36	6692398,36	0	0	0,00		
*783200	REPRISE SUR CHARGE DE VALORISATION	0	0	50074209,25	0	50074209,25	50074209,25	0	0	0,00		
*78	REPRISE SUR PERTES DE PLEUR ET PROVISIONS	0	0	56766607,61	0	56766607,61	56766607,61	0	0	0,00		
Total Classe	***** 7	0	0	2365095657	35319538,31	4212691106	4067644337	148837514,2	3 790 665,69			
Total General	*****	3988064140	3988064140	2377611113	2377611113	26235679861	26235679861*	4437316555	#####			

Table des matières

Remerciement

Dédicaces

Liste des abréviations

Listes des tableaux et figures

Sommaire

Introduction générale.....01

Chapitre I: Généralités sur les travaux de fin d'exercice et les états financière...04

Introduction.....04

Section 01 : Généralité sur la comptabilité.....04

1-1 La définition de la comptabilité.....04

1-2 Le rôle de la comptabilité.....04

1-3 les principes de la comptabilité.....06

1-4 les objectifs de la comptabilité.....08

1-5 les utilisateurs de la comptabilité.....08

Section 02 : L'organisation des travaux de fin d'exercice.....09

2-1 La présentation des travaux de fin d'exercice.....09

2-2 Les différentes taches des travaux de fin d'exercice.....09

2-3 Types de travaux de fin d'exercice.....10

2-4 Les objectifs des travaux de fin d'exercice11

Section 03 : La présentation des états financiers.....12

3-1 La définition des états financier12

3-2 L'importance des états financiers.....12

3-3 Les différents états financiers.....13

Conclusion.....19

**Chapitre II : Les opérations d'inventaire et les états financiers au sein de la SARL
NOMADE « AYRIS »20**

Introduction :20

Section 01 : Portrait de la SARL NOMADE –AYRIS...20

- 1-1. Présentation de l'organisme d'accueil.....20
- 1-2. L'historique de la présentation globale de l'entité.....20
- 1-3. L'organigramme de la SARL NOMADE.....22

**Section 02 : Traitement comptable des opérations d'inventaire au sein de la SARL
NOMADE AYRIS.....23**

- 2-1. Les écritures d'inventaire :.....23
- 2-2. Des écritures d'inventaire chez la SARL NOMADE23
- 2-3. Les amortissements.....26
- 2-4. Les provisions.....29
- 2-5. La dépréciation des immobilisations et des autres éléments d'actifs.....30
- 2-6. Les opérations de régularisations.....31

**Section 03 : l'établissement des états financiers et la détermination du résultat
comptable au sein de la SARL NOMADE AYRIS.....33**

I. L'établissement des états financiers.....33

- 2-1. Le bilan.....33
- 2-2. Le bilan actif.....33
- 2-3. Le bilan passif.....36
- 2-4. Le compte de résultat.....39

II. La détermination du résultat comptable.....40

- 3-1. Production de l'exercice.....40
- 3-2. Consommations de l'exercice40
- 3-3. Valeurs ajoutée d'exploitation41

3-4. Valeur brut d'exploitation	41
3-5 Résultat opérationnel	41
3-6. Résultat financier	41
3-7. Résultat ordinaire	41
3-8. Résultat extraordinaire.....	41
3-9. Résultat net de l'exercice.....	42
Conclusion.....	42
Conclusion général	43
Bibliographie.....	45
Annexes	
Table de matière	47
Résumé	

Résumé

Le processus d'élaboration des travaux de fin d'exercice et des états financiers au sein de la SARL NOMADE -AYRIS constitue une étape cruciale pour assurer la bonne gestion financière de l'entreprise. Ce processus comprend plusieurs étapes, allant de la collecte des pièces comptables, la révision des comptes à la préparation des états financiers tels que le bilan, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie. Le stage pratique effectué au sein de la SARL NOMADE -AYRIS a permis d'observer de près ces étapes et de comprendre l'importance d'une comptabilité rigoureuse pour garantir la conformité aux normes comptables et fiscales. Ce processus permet non seulement d'évaluer la performance financière de l'entreprise, mais aussi de prendre des décisions stratégiques éclairées. L'utilisation d'outils numériques et l'automatisation des tâches comptables ont été des éléments clés pour améliorer l'efficacité de ce processus au sein de l'entreprise.

Mot clés : NOMADE –AYRIS-, La révision, bilan, compte.

Abstract

The process of preparing year-end work and financial statements at SARL Nomade is a crucial step to ensure the company's proper financial management. This process includes several stages, ranging from collecting accounting documents and reviewing accounts to preparing financial statements such as the balance sheet, income statement, and cash flow statement. The practical internship at SARL Nomade provided the opportunity to closely observe these steps and understand the importance of accurate accounting to ensure compliance with accounting and tax standards. This process not only helps assess the company's financial performance but also supports making informed strategic decisions. The use of digital tools and automation of accounting tasks were key factors in improving the efficiency of this process within the company.

Keywords: NOMADE –AYRIS-, Reviewing, Balance, account.

ملخص

تُعد عملية إعداد أعمال نهاية السنة المالية والبيانات المالية داخل شركة نوماد -ايرس- مرحلة حاسمة لضمان الإدارة المالية السليمة للمؤسسة. تشمل هذه العملية عدة مراحل، بدءًا من جمع المستندات المحاسبية، ومراجعة الحسابات، إلى إعداد البيانات المالية مثل الميزانية العمومية، وحساب النتائج، وجدول التدفقات النقدية. وقد أتاح التدريب العملي داخل شركة نوماد -ايرس- فرصة لمتابعة هذه المراحل عن كثب وفهم أهمية المحاسبة الدقيقة لضمان الامتثال للمعايير المحاسبية والضريبية. لا تقتصر هذه العملية على تقييم الأداء المالي للشركة فقط، بل تسهم أيضًا في اتخاذ قرارات

استراتيجية مستنيرة. لقد كانت استخدام الأدوات الرقمية وأتمتة المهام المحاسبية من العناصر الأساسية لتحسين فعالية هذه العملية داخل المؤسسة.

الكلمات المفتاحية: نومات - ايرس - مراجع, الميزانية, حساب