

Annexe 3 : Dossier de révision classé par cycle

CYCLE « INVESTISSEMENT » :

Le mode d'amortissement traduisant le mieux le rythme de consommation des avantages économiques attendus par l'entreprise est l'amortissement linéaire.

Il est pratiqué pour toutes les immobilisations.

1. **Compte 205000** : Un pack de logiciels de bureautique a été acquis et mis en service lors de la création de la société. Il est amortissable sur 4 ans.
2. **Compte 211000** : Un tiers des terrains de notre société ont été inondés lors des derniers jours du mois de décembre N. Le principe de prudence nous amène à constater une dépréciation de 20 % de la valeur comptable des terrains inondés.
3. **Compte 213100** : Le bâtiment principal a été acquis et mis en service à la création de la société. Il est amortissable sur 25 ans.
4. **Compte 215400** : Une chaîne de transport, nettoyage, conditionnement et stockage a été installée dès l'ouverture de la société. Elle est amortissable sur 5 ans. Elle a été subventionnée partiellement par le GJAV (Groupement des Jeunes Agriculteurs du Vaucluse).
5. **Compte 218200** : Au 31 décembre N-1 ce compte comprenait trois éléments :
 - Une débroussailleuse acquise 15 000 € HT le 15/06/N-2 et mise en service le 1/07/N-2. Une valeur résiduelle de 3 000 € HT avait été fixée.
 - Une remorque pulvérisateur acquise 9 600 € HT le 22/10/N-2 et mise en service le 1/11/N-2,
 - Un tracteur de 18 000 € HT acquis et mis en service lors de la création de la société.

Tous les matériels de transport sont amortis au même taux pour une durée de vie probable de 4 ans.

Devant l'obsolescence avancée du tracteur, il a été décidé de le remplacer par un nouveau.

Cet investissement a eu lieu le 31 mars N :

- L'ancien tracteur a été vendu au prix de 8 000 € HT.
- Le nouveau tracteur a été acquis le même jour pour 32 000 € HT.

6. **Compte 218300** : Un ensemble informatique (réseau) a été installé et mis en service dès la création de la société. Il est amortissable sur 5 ans.

CYCLE « FINANCEMENT » :

7. **Compte 131000** : Une subvention a été accordée lors de l'acquisition de la chaîne de transport.
8. **Compte 164000** : L'agence d'Orange du Crédit Agricole nous a accordé un emprunt remboursable en 5 ans par remboursements constants.
9. **Compte 274000** : En N-1, nous avons accordé un prêt à une entreprise voisine membre de la coopérative agricole du canton. Celui-ci devait être remboursé globalement 2 ans plus tard au taux annuel de 2,25 %.
10. **Compte 503000** : Il s'agit du placement des excédents de trésorerie réalisés en N-1. Aucune opération n'a été constatée en N.

CYCLE « EXPLOITATION » :

11. **Compte 151100** : Au cours de l'exercice N-1, un de nos clients a entrepris une procédure devant le tribunal déplorant l'utilisation abusive des traitements insecticides de nos fruits. Notre service juridique nous avait précisé qu'il existait des risques. En mars N, le jugement du tribunal s'est conclu par le versement d'une pénalité de 1 000 € à titre de dommages et intérêts au profit du client.
12. **Compte 151200** : Nous garantissons à nos meilleurs clients une qualité de conservation minimale de leurs fruits. Les demandes de remboursement liées à la détérioration anticipée des fruits ont été évaluées à 2 % du CA brut HT de l'exercice N.
13. **Compte 157000** : Un gros entretien du bâtiment principal est prévu tous les 5 ans. Il a été décidé de provisionner cette dépense depuis fin N-1.
14. **Comptes 310000 – 326000 – 355000** : Lors de l'inventaire physique des stocks, les résultats suivants ont été constatés :
 - Engrais industriels pour 5 689,00 € (une dépréciation de 427,00 € doit être constatée sur un lot défectueux),
 - Cagettes en bois vides pour 3 148,60 €,
 - Fruits congelés pour 17 456,50 €.
15. **Compte 416000** : L'analyse de la balance âgée a permis de faire ressortir les créances douteuses (TVA au taux réduit).
16. **Compte 601000** : Le 30 décembre N une facture d'achat d'engrais (matières premières) a été reçue et comptabilisée en attente de la livraison.
17. **Compte 606100** : Un de nos salariés nous a fourni l'indication relevée sur le compteur électrique de la société au 31/12/N. Cette information nous a permis d'évaluer la consommation d'électricité depuis la dernière facturation (du 15/11/N) à 693,00 € HT (TVA au taux normal).
18. **Compte 606400** : Au 31 décembre N, il restait de la papeterie non encore consommée évaluée à 146,00 € HT (TVA au taux normal).
19. **Compte 609100** : La SA Graine-Cavaillon (fournisseur principal d'engrais) nous accorde chaque année une ristourne pour les achats réalisés au cours de l'année.
20. **Compte 616000** : Notre assureur nous a envoyé la quittance annuelle d'assurance inondation fin septembre N (elle a été correctement enregistrée).