

T.D. N°4 L3 Analyse financière

Exercice N°1 : Société SDB

Bilan SDB au 31/12/N-1

ACTIF	Brut	Amort. Provisions	Montants Nets	PASSIF	Montants
Actif Immobilisé				Capitaux Propres	
Immobilisations corporelles				Capital	3 000
Terrains	18		18	Réserves	4 160
Constructions	600	144	456	Résultat de l'exercice	1 200
Matériel industriel	15 400	4 620	10 780		
Immobilisations financières	56		56		
	16 074	4 764	11 310		8 360
Actif Circulant				Dettes	
Stock Marchandises	3 200		3 200	Emprunts (1)	8 400
Créances d'exploitation				Dettes d'exploitation	
Créances clients	9 600	400	9 200	Dettes fournisseurs	7 200
Autres créances	260		260	Dettes fiscales sociales	470
Créances hors exploitation	150		150	Autres	
V.M.P.				Dettes hors exploitation	40
Disponibilités	350		350		
	13 560	400	13 160		16 110
TOTAL	29 634	5 164	24 470	TOTAL	24 470

Opérations de l'année N (on négligera la TVA)

- 1) Encaissement des créances de N-1 : 9.200 k€
- 2) Ventes de marchandises par chèque : 151.000 k€
- 3) Ventes de marchandises à crédit : 30.000 k€
- 4) Apport compte courant : 800 k€
- 5) Paiement des fournisseurs de N-1 : 7.200 k€
- 6) Versement des salaires : 33.000 k€
- 7) Achats marchandises par chèque : 83.000 k€
- 8) Achats marchandises à crédit : 7.500 k€
- 9) Versement dividendes 1.000 k€, le reste en réserves
- 10) Encaissement autres créances N-1
- 11) Apport en capital : 400 k€
- 12) Paiement de charges sociales de N par chèque : 24.000 k€
- 13) Paiement dette fiscale N-1 : 470 k€
- 14) Encaissement des créances Hors-Exploitation de N-1 : 150 k€
- 15) Charges sociales du T4 de N à verser en N+1 : 8.000 k€
- 16) Versement de l'annuité d'emprunt de N 1.043 k€ dont 560 k€ d'intérêts
- 17) Achat d'une machine 4.600 k€
- 18) Amortissement N (les constructions s'amortissent sur 25 ans, le matériel sur 10 ans)
- 19) Services extérieurs réglés par chèque : 19.200 k€
- 20) Services extérieurs à crédit : 1.800 k€

Travail à faire :

Établir le bilan au 31/12/N

Calculer les valeurs de N-1 et N. En expliquer les variations.

FdP BFR T.N.