

Sujet 1

On considère le cas d'un restaurant lyonnais qui a ces états financiers :

		Exercice N, clos le : 31/12/2017			31/12/2016
		Brut	Amortissements, provisions	Net	Net
	Déclaration souscrite en €				
	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ*	Frais d'établissement*	AB	AC		
	Frais de recherche et de développement*	AD	AE		
	Concession, brevets et droits similaires	AF	AG	1 400	0
	Fonds commercial (1)	AH	AI	36 588	36 588
	Terrains	AN	AO		
	Constructions	AP	AQ		
	Installations techniques, matériels et outillage industriels	AR	AS	66 634	16 827
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	202 362	111 096
	Immobilisations en cours	AV	AW		
	Participations évaluées par mise en équivalence	CS	CT		
ACTIF CIRCULANT	Autres titres immobilisés	BD	BE		
	Prêts	BF	BG		
	Autres immobilisations financières*	BH	BI	2 640	2 530
	TOTAL (II)	BJ	BK	309 624	172 848
	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	64 297	45 630
	En cours de production de biens	BN	BO		
	En cours de production de services	BP	BQ		
	Marchandises	BT	BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
	Clients et comptes rattachés* (3)	BX	BY		
COMPTES DE RÉGULARISATION	Autres créances (3)	BZ	CA	39 487	38 251
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	CE		
	Disponibilités	CF	CG	9 758	34 303
	Charges constatées d'avance* (3) (E)	CH	CI	28 688	25 740
	TOTAL (III)	CJ	CK	142 230	143 924
	Ecart de conversion actif*	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	1A	451 854	310 624

			2017	2016
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (dont versé.....)	DA	7 622	7 622
	Primes d'émission, de fusion, d'apports,	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence)	EK	DC	
	Réserve légale (3)	DD	779	779
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Report à nouveau	DH	47 974	34 397
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	-10 214	13 577
	Provisions réglementées*	DK		
	TOTAL (I)	DL	46 161	56 375
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	0	0
DETTE (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	95 165	97 314
	Emprunts et dettes financières diverses (Dont emprunts participatifs)	EI	DV	2 537
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	68 053	68 228
	Dettes fiscales et sociales dont IS 19N = IS 19N-1 =	DY	103 161	88 531
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA		
	Compte régul.	EB		
	Produits constatés d'avance (4)	EC	268 916	254 248
	(V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	315 077	310 623

		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total	2016
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC	
	Production vendue biens*	FD	817 383	FE	817 383
	services*	FG	FH	FI	799 141
	Chiffre d'affaires nets*	FJ	817 383	FK	0
	Production stockée*			FL	817 383
	Production immobilisée*			FM	
	Subvention d'exploitation			FN	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)			FO	
	Autres produits (1) (11)			FP	19 295
				FQ	33
Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	836 711
					822 993
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS	
	Variation de stock (marchandises)*			FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			FU	319 235
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV	-18 667
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)*			FW	131 999
	Impôts, taxes, versements assimilés*			FX	8 950
	Salaires et traitements*			FY	296 467
	Charges sociales (10)			FZ	80 380
					85 487
DÉPENSES D'EXPLOITATION	- sur immobilisations :	{	- dotations aux amortissements*	GA	28 764
			- dotations aux provisions *	GB	
	- sur actif circulant : dotations aux provisions			GC	
	- Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	
	Autres charges (12)			GE	286
					328
				GF	847 414
					809 776
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			GG	-10 703
					13 217

Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*	(III)	GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré*	(IV)	GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)		GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)		GL		
	Reprises sur provisions et transfert de charges		GM		
	Différences positives de change		GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		GO		
Total des produits financiers (V)				GP	0 0
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*		GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)		GR	2 908	3 161
	Différence négative de change		GS		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		GT		
Total des charges financières (VI)				GU	2 908 3 161
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	-2 908 -3 161
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV +V - VI)				GW	-13 611 10 056
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				432
	Produits exceptionnels sur opérations en capital*				
	Reprises sur provisions et transfert de charges				
	Total des produits exceptionnels (7)	(VII)		0	432
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)			833	1 012
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital*				
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
	Total des charges exceptionnelles (7)	(VIII)		833	1 012
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)					-833 -580
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise					
Impôts sur les bénéfices*				(X)	-4 231 -4 100
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)					836 711 823 425
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)					846 924 809 849
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)					-10 213 13 576

Interprétation des comptes

- L'entreprise a-t-elle stockée des marchandises entre l'année N-1 et l'année N ?
- L'entreprise possède t'elle des bâtiments ?
- Parmi les immobilisations détenues, lesquelles sont non-amortissables au vu de la lecture du bilan ?
- Pourquoi n'y a-t-il pas de créance clients au bilan ?

Calculer d'éléments financiers

Calculer les SIG et la CAF pour les deux années. Donner le bilan fonctionnel pour l'année N, approximer le BFR et la trésorerie pour l'année N-1.

Diagnostic

Proposer un diagnostic pour l'entreprise. On pourra éventuellement faire apparaître des ratios pertinents.

Questions diverses

Donner un ratio qui permettrait d'évaluer si la trésorerie disponible est suffisante ou non.

Sujet 2

On considère le cas d'un club de football professionnel qui a communiqué ces états financiers :

		Déclaration souscrite en €		Exercice N, clos le : 30/06/2018			30/06/2017
		Brut	Amortissements, provisions	Net	Net		
ACTIF IMMOBILISÉ*	Capital souscrit non appelé (I)	AA					
	Frais d'établissement*	AB	AC				
	Frais de recherche et de développement*	AD	AE				
	Concession, brevets et droits similaires	AF	194 444 AG	188 383	6 061		
	Fonds commercial (1)	AH	304 899 AI		304 899	304 899	
	Autres immobilisations incorporelles		40 817 028	24 764 390	16 052 638	12 034 759	
	Terrains	AN	AO				
	Constructions	AP	742 408 AQ	669 876	72 532	11 736	
	Installations techniques, matériels et outillage industriels	AR	1 490 325 AS	1 253 451	236 874	224 679	
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 308 632 ##	969 480	339 152	380 122	
	Immobilisations en cours	AV	AW				
	Participations évaluées par mise en équivalence	CS	CT				
	Autres participations		27 600	20 000	7 600	26 100	
	Autres titres immobilisés	BD	BE				
	Prêts	BF	593 119 BG		593 119	639 581	
	Autres immobilisations financières*	BH	4 160 BI		4 160	4 160	
TOTAL (II)		BJ	45 482 615 BK	27 865 580	17 617 035	13 626 036	
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
	En cours de production de biens	BN	BO				
	En cours de production de services	BP	BQ				
	Marchandises	BT	BU				
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW				
	Clients et comptes rattachés* (3)	BX	BY	305 944	17 943 169	6 325 380	
	Autres créances (3)	BZ	CA		3 365 357	2 513 870	
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	CE				
	Disponibilités	CF	CG		10 221 430	15 458 148	
	Charges constatées d'avance* (3) (E)	CH	CI		257 744	151 388	
TOTAL (III)		CJ	CK	305 944	31 787 700	24 448 786	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		CO	CC	27 865 580	10 401 735	20 074 824	
						30/06/2018	30/06/2017
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (dont versé		DA	3 108 725	3 108 725		
	Primes d'émission, de fusion, d'apports,		DB				
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence	EK	DC				
	Réserve légale (3)		DD	310 872	310 872		
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE				
	Report à nouveau		DH	8 241 946	7 124 906		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	208 333	1 117 040		
	Provisions réglementées*		DK				
TOTAL (I)		DL	11 869 876	11 661 543			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	1 386 419	1 122 594		
	Provisions pour charges		DQ				
	TOTAL (III)		DR	1 386 419	1 122 594		
DETTE (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	10 609 206	68 695		
	Emprunts et dettes financières diverses (Dont emprunts participatifs)	EI	DV	159 712	127 991		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	4 390 024	6 866 926		
	Dettes fiscales et sociales dont IS 19N = IS 19N-1 =		DY	9 762 020	10 712 552		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ	9 973 049	5 694 706		
	Autres dettes		EA	626 374	886 919		
	Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	745 725	932 898		
	TOTAL (IV)		EC	36 266 110	25 290 687		
Ecart de conversion passif*		ED					
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	49 522 405	38 074 824			

		30/06/2018				30/06/2017	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB		FC		
	Production vendue biens*	FD	FE		FF		
	services*	FG	55 837 916	FH	FI	55 837 916	55 984 896
	Chiffre d'affaires nets*	FJ	55 837 916	FK	FO	55 837 916	55 984 896
	Production stockée*				FM		
	Production immobilisée*				FN		
	Subvention d'exploitation				FO	171 000	171 000
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)				FP	3 447 293	1 751 340
	Autres produits (1) (11)				FQ	20 728 662	20 092 423
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	80 184 871	77 999 659
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*	FS	237 568			226 692	
	Variation de stock (marchandises)*	FT					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)	FU	104 173			126 220	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*	FV					
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)*	FW	22 107 031			21 161 853	
	Impôts, taxes, versements assimilés*	FX	1 832 668			1 759 759	
	Salaires et traitements*	FY	29 026 807			30 507 182	
	Charges sociales (10)	FZ	9 092 795			9 714 504	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	- sur immobilisations : { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions *	GA	13 947 426		6 997 556	
	- sur actif circulant : dotations aux provisions	GC				14 150	
	- Pour risques et charges : dotations aux provisions	GD					
	Autres charges (12)	GE	3 472 632			3 491 785	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	79 821 100	73 999 701	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	363 771	3 999 958	

Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*	(III)	GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*	(IV)	GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)	GJ		37 616
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)	GL	19 359	33 026
	Reprises sur provisions et transfert de charges	GM		
	Définitions positives de change	GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	GO		
Total des produits financiers (V)				GP 19 359 70 642
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*	GQ	18 500	
	Intérêts et charges assimilées (6)	GR	583 902	20 282
	Définition négative de change	GS		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	GT		
	Total des charges financières (VI)	GU	602 402	20 282
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV -583 043 50 360
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V - VI)				GW -219 272 4 050 318

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 150 852	613 228
	Produits exceptionnels sur opérations en capital*			
	Reprises sur provisions et transfert de charges		137 500	762 380
	Total des produits exceptionnels (7)	(VII)	1 288 352	1 375 608
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)		418 967	825 943
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital*			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		401 325	2 793 750
	Total des charges exceptionnelles (7)	(VIII)	820 292	3 619 693
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				468 060 -2 244 085
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				216 399
Impôts sur les bénéfices*				41 455 472 796
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)				81 492 582 79 445 909
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)				81 285 249 78 328 871
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				207 333 1 117 038

Interprétation des comptes

- Des immobilisations ont-elles été acquises durant l'année ?
- Quel est le montant qui a été apporté par les fondateurs et au cours des augmentations de capital ?
- A quoi correspondent les prêts dans les immobilisations financières ?
- Peut-on savoir si des immobilisations ont été cédées dans l'année N ?

Calculer d'éléments financiers

Calculer les SIG et la CAF pour les deux années. Donner le bilan fonctionnel pour l'année N, approximer le BFR et la trésorerie pour l'année N-1.

Diagnostic

Proposer un diagnostic pour l'entreprise.

Questions diverses

Est-ce un problème d'avoir trop de trésorerie. Comment pourrait-on évaluer si on est ou non en excès ?

Sujet 3

On considère le cas d'un magasin de sport d'alpinisme à Lyon

Interprétation des comptes

- Des im

Calculer d'éléments financiers

Calculer les SIG et la CAF pour les deux années. Donner le bilan fonctionnel pour l'année N, approximer le BFR et la trésorerie pour l'année N-1.

Diagnostic

Proposer un diagnostic pour l'entreprise.

Questions diverses