

ÉPREUVE ÉCRITE

ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE JURIDIQUE ET COMPTABLE

– Documents autorisés : Néant.

– Matériel autorisé :

« Le matériel autorisé comprend toutes les calculatrices de poche y compris les calculatrices programmables, alphanumériques ou à écran graphique à condition que leur fonctionnement soit autonome et qu'il ne soit pas fait usage d'imprimante. »

« Le candidat n'utilise qu'une seule machine sur la table. Toutefois, si celle-ci vient à connaître une défaillance, il peut la remplacer par une autre.

...sont interdits les échanges de machines entre les candidats, la consultation des notices fournies par les constructeurs ainsi que les échanges d'informations par l'intermédiaire des fonctions de transmission des calculatrices. »

(Circulaire N° 99-186 du 16 novembre 1999 – B.O. N° 42 du 25 novembre 1999.)

Nota : **k€** = millier d'euros
 M€ = million d'euros

Les annexes I, II, IV et V sont à compléter et à rendre avec votre copie.

| E1 EEJC | | Durée : 3 H 00 | Spécialité : BANQUE | |
|-------------------------------|---------------|------------------------|--|--------------------|
| EXAMEN : BP BANQUE | ÉNONCÉ | Coefficient : 4 | Épreuve : ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE JURIDIQUE ET COMPTABLE | |
| | | SESSION : 2017 | N° du sujet : 17CE1 | Page : 1/15 |

BARÈME GÉNÉRAL

| | |
|--------------|------------------|
| • Question 1 | 4 points |
| • Question 2 | 3 points |
| • Question 3 | 3 points |
| • Question 4 | 1 point |
| • Question 5 | 3 points |
| • Question 6 | 6 points |
| Total | 20 points |

CAS « DISTRI ABC »

Vous trouverez ci-joint :

- **annexe I :** tableau des caractéristiques économiques de la SAS « DISTRI ABC »
- **annexe II :** comptes schématiques de la SAS « DISTRI ABC »
- **annexes III.1 et III.2 :** bilan de la SAS « DISTRI ABC »
- **annexe IV :** bilan en grandes masses de la SAS « DISTRI ABC »
- **annexe V :** tableau des documents résumés de la SAS « DISTRI ABC »

Les annexes I, II, IV et V sont à compléter et à rendre avec votre copie.



Attention

Par souci de simplification, le taux de TVA retenu est de 20 %.

BANQUE DU CENTRE

11 boulevard Joffre

51000 REIMS

IDENTITÉ DE L'ENTREPRISE

| | |
|----------------------------------|--|
| Raison sociale : | DISTRI ABC |
| Adresse du siège social : | 1 rue André Pinget 51000 REIMS |
| Objet social : | Distributeur et intégrateur de solutions logicielles de gestion des stocks, encaissements et outils de gestion de la relation client |
| Forme juridique : | SAS |
| Capital : | 120 000 € |
| Date de création : | 1 ^{er} janvier 2006 |
| Répartition du capital : | Maurice ANTOINE, président, détient 50 % des actions ; Pierre LATOUR, directeur général, détient 50 % des actions. |

LES DIRIGEANTS

Maurice ANTOINE, 47 ans, est marié et père de 2 enfants de 15 et 12 ans. Il a plus de 20 ans d'expérience dans la distribution et l'intégration de logiciels de gestion au sein de grands groupes et entreprises de taille intermédiaire. Il a travaillé pendant près de 10 ans comme consultant chez CAP GEMINI.

Pierre LATOUR, 46 ans, est célibataire sans enfant. Il a travaillé pendant plus de 10 ans chez SAGE comme consultant en solutions de gestion de la relation client, des stocks et de l'encaissement.

Tous deux se sont rencontrés sur les bancs de l'école de commerce de Reims. Ils ont noué des relations fortes qui les ont amenés, il y a 10 ans, à quitter leurs emplois respectifs pour créer DISTRI ABC.

HISTORIQUE

La SAS DISTRI ABC, créée il y a 10 ans par M. Maurice ANTOINE et M. Pierre LATOUR, n'a cessé de développer son chiffre d'affaires. Elle est un distributeur référent sur le territoire national, jouissant d'une très bonne réputation d'intégrateur auprès de ses clients. L'entreprise capitalise également sur les excellentes relations qu'elle a su entretenir avec CAP GEMINI et SAGE, dont elle distribue et implémente les solutions.

Il y a 5 ans, les 2 associés ont constitué la SCI PIMA à parts égales pour acquérir les locaux professionnels nécessaires à leur expansion. La SAS DISTRI ABC compte aujourd'hui 18 salariés.

L'ACTIVITÉ

La société DISTRI ABC est spécialisée dans la distribution et l'intégration de solutions logicielles de gestion des stocks, d'encaissements et de gestion de la relation client en France métropolitaine.

La société DISTRI ABC est référencée depuis plus de 10 ans chez SAGE et CAP GEMINI dont elle distribue les produits phares. Cette distribution est rémunérée sous forme de marge.

Par ailleurs, pour répondre aux enjeux techniques, informatiques et humains de ses clients, DISTRI ABC les accompagne dans l'intégration technique de la solution et son appropriation par le personnel. Pour cette part relative à l'intégration, le chiffre d'affaires généré revient entièrement à DISTRI ABC.

DISTRI ABC jouit d'une bonne réputation et ses dirigeants souhaitent profiter pleinement de la dynamique de marché qui s'oriente davantage vers des solutions de gestion simplifiées, peu coûteuses, destinées essentiellement aux commerçants indépendants. Cette clientèle, plus atomisée, représente un potentiel de développement important (plus de 600 000 commerces en France) et nécessitera la mise en œuvre de moyens commerciaux supplémentaires. Les paiements se font à 60 jours par virements en euros. De plus, pour proposer les solutions les plus adaptées aux exigences de cette clientèle, un programme de recherche et développement a été déployé au sein de l'entreprise en 2016.

À ce jour, il n'y a eu qu'un impayé (24 k€ en 2016), sur lequel il semble qu'une issue favorable pourra finalement être trouvée. Pierre assume les fonctions de DAF (directeur administratif et financier) de l'entreprise, il suit de près les règlements et entretient d'excellentes relations avec ses clients.

LE MARCHÉ

Le marché est dynamique (+3 %) et la concurrence importante. Il n'existe pas un acteur significatif sur le marché, mais de nombreuses petites enseignes.

Compte tenu de la concurrence accrue sur les grandes enseignes et des nouveaux besoins naissants chez les commerçants indépendants qui souhaitent disposer des mêmes outils que les plus grands, la plupart des acteurs se tournent désormais vers ce segment incontournable. Toutefois, cette cible a des attentes spécifiques et privilégie la prise en main facile de solutions peu coûteuses.

Les intégrateurs qui s'adressent à cette cible doivent faire un effort d'investissement substantiel dans des outils d'acquisition clients à distance pour maintenir un niveau de marge raisonnable.

LES MOYENS D'EXPLOITATION

La SCI PIMA, détenue à parts égales par Pierre et Maurice, loue ses locaux à la SAS DISTRI ABC contre un loyer de 200 k€ par an.

La société emploie 16 personnes en plus des dirigeants :

- 1 responsable informatique qui encadre une équipe de 5 développeurs informatiques ;
- 1 responsable commercial qui encadre une équipe de 6 commerciaux terrain ;
- 1 assistante de gestion ;
- 1 responsable juridique et RH ainsi qu'un secrétaire.

La société est propriétaire d'un parc informatique ainsi que de serveurs et de logiciels. Les licences logiciels ont toutes été renouvelées récemment.

LES RELATIONS BANCAIRES

La SAS DISTRI ABC détient tous ses comptes à la BANQUE DU CENTRE depuis 10 ans.

Les relations bancaires sont bonnes.

La banque octroie à l'entreprise une facilité de caisse de 150 k€ avec la caution solidaire des 2 associés.

Par ailleurs, la banque a accompagné l'entreprise dans ses besoins d'investissements et enregistre en ses livres un encours de crédit moyen terme d'environ 190 k€.

DROIT – FISCALITÉ

DROIT

► QUESTION 1 (4 points)

- a) 2,5 points b) 1,5 point

■ SITUATION

Pour se prémunir contre un éventuel défaut de son débiteur (clientèle de particuliers), le banquier dispose d'un ensemble de garanties réelles ou personnelles.

■ TRAVAIL À EFFECTUER

- a) *Donnez la définition du cautionnement solidaire. Puis expliquez les relations créées entre le créancier, le débiteur et la caution, quand cette garantie est utilisée dans le cadre d'une opération de financement destinée à un particulier.*
- b) *Définissez le bénéfice de discussion et de division.*

FISCALITÉ

► QUESTION 2 (3 points)

■ SITUATION

Percevoir des intérêts ou des dividendes engendre une déclaration fiscale. Chaque type de revenus verra des règles spécifiques s'appliquer, allant de l'exonération à une totale imposition.

■ TRAVAIL À EFFECTUER

Précisez le contenu de la catégorie « revenus de placements financiers » qui s'intègre dans l'ensemble d'une déclaration à l'IR (impôt sur le revenu). Vous soulignerez les cas d'exonération.

Ne pas tenir compte des prélèvements sociaux dans votre réponse.

ÉCONOMIE

ÉCONOMIE GÉNÉRALE

► QUESTION 3 (3 points)

■ TRAVAIL À EFFECTUER

Définissez la notion de balance des paiements et citez succinctement les opérations qu'elle enregistre.

ÉCONOMIE D'ENTREPRISE

► QUESTION 4 (1 point)

■ TRAVAIL À EFFECTUER

Synthétisez, à partir du tableau joint en annexe I, les caractéristiques économiques de la SAS « DISTRI ABC » (l'annexe I est à compléter et à rendre avec votre copie).

COMPTABILITÉ

► QUESTION 5 (3 points)

■ SITUATION

Au cours du mois de janvier 2017, la société DISTRI ABC a procédé aux opérations suivantes :

- le 2 janvier : réception d'une échelle d'intérêts bancaires relative au fonctionnement du compte, intérêts 576 €, commissions 100 € HT, débit par prélèvement en compte le 2 janvier ;
- le 4 janvier : mise en place de prêt bancaire de 30 000 € ;
- le 5 janvier : investissement matériel informatique 30 000 € HT chez DELL, acompte de 20 % versé ce jour par virement, solde à régler par virement à 30 jours fin de mois ;
- le 7 janvier : facturation à un client d'une prestation intégration 83 500 € HT, 50 % payé à la commande et 50 % payable à 60 jours ;
- le 8 janvier : règlement du loyer trimestriel de 50 000 € HT à la SCI PIMA par virement (soumis à la TVA) ;
- le 9 janvier : règlement par prélèvement de l'échéance d'assurance trimestrielle en responsabilité civile professionnelle 1 220 € TTC.

■ TRAVAIL À EFFECTUER

Comptabilisez les opérations de janvier dans les comptes schématiques de l'annexe II (l'annexe II est à compléter et à rendre avec votre copie).

Remarque : vous tiendrez compte d'un taux de TVA unique à 20 %.

ANALYSE FINANCIÈRE

► QUESTION 6 (6 points)

a) 2 points

b) 4 points

■ TRAVAIL À EFFECTUER

- Complétez, à l'aide des annexes III.1 et III.2, le bilan en grandes masses en annexe IV et le tableau des documents résumés en annexe V (les annexes IV et V sont à compléter et à rendre avec votre copie).**
- Procédez à l'analyse de la structure financière de la SAS « DISTRI ABC ».**

Tableau des caractéristiques économiques de la SAS « DISTRI ABC »

| SON ACTIVITÉ | | SES MOYENS | |
|--------------|--|------------|--|
| | | | |

| SES DIRIGEANTS | SON MARCHÉ | SES FINALITÉS |
|----------------|------------|---------------|
| | | |

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.

Comptes schématiques de la SAS « DISTRI ABC »

■ Liste des comptes susceptibles d'être utilisés

| | | | |
|-------|--|-----|---|
| 164 | Emprunts auprès des établissements de crédit | 512 | Banques |
| 218 | Autres immobilisations corporelles | 606 | Achats non stockés de matières et fournitures |
| 281 | Amortissement des immobilisations corporelles | 607 | Achats de marchandises |
| 403 | Fournisseurs – Effets à payer | 613 | Locations |
| 404 | Fournisseurs d'immobilisations | 616 | Primes d'assurance |
| 411 | Clients | 621 | Personnel extérieur à l'entreprise |
| 416 | Clients douteux ou litigieux | 626 | Frais postaux et de télécommunications |
| 44562 | État – TVA sur immobilisations | 627 | Services bancaires et assimilés |
| 44566 | État – TVA déductible sur autres biens et services | 661 | Charges d'intérêts |
| 44571 | État – TVA collectée | 681 | Dotations aux amortissements et provisions charges d'exploitation |
| 5113 | Effets à l'encaissement | 701 | Ventes de produits finis |
| | | 706 | Prestations de services |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|
| | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) | EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| | | | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) | EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| | | | |

| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) | EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| | | | |

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.

ANNEXE III.1

N° 30 – 3027
Formulaire obligatoire (article 53 A
du code général des impôts)

Bilan - ACTIF

DGI N° 2050

Désignation de l'entreprise : **SAS « DISTRI ABC »**

Durée de l'exercice en nombre
de mois : 12

Adresse de l'entreprise :

Durée de l'exercice précédent : 12

N° SIRET : 4 4 4 2 3 3 7 2 2 0 0 0 1 1 Code APE : 6 2 0 2 A

| Montants en k€ | | | Exercice 2016 | | | | Exercice 2015 | | |
|------------------------------------|---|---|---------------|---------|---------------------------|---------------------------------|------------------|---------|--------|
| | | | BRUT | | Amortissements provisions | Net | NET | | |
| Capital souscrit non appelé (0) | | | AA | | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement | AB | | AC | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | AD | | AE | | | | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | 37 290 | | 27 727 | 9 563 | 16 763 | |
| | | Fonds commercial (1) | AH | | AI | | | | |
| | | Autres immobilisations incorporelles | AJ | 206 467 | | 5 957 | 200 510 | 16 850 | |
| | | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | AM | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | | AO | | | | |
| | | Constructions | AP | | AQ | | | | |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriel | AR | 123 341 | | AS | 85 064 | 38 277 | 57 324 |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | | AU | | | | |
| | | Immobilisations en cours | AV | | AW | | | | |
| | | Avances et acomptes | AX | | AY | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | Participations évaluées selon la méthode des équivalences | CS | | CT | | | | |
| | | Autres participations | CU | 37 520 | | CV | 16 000 | 21 520 | 37 520 |
| | | Créances rattachées à des participations | BB | 659 | | BC | | 659 | 659 |
| | | Autres titres immobilisés | BD | | BE | | | | |
| | | Prêts | BF | | BG | | | | |
| | | Autres immobilisations financières | BH | 15 775 | | | 15 775 | 15 775 | |
| TOTAL (I) | | | BJ | 421 052 | | 134 748 | 286 304 | 144 891 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS | Matières premières, approvisionnements | BL | | BM | | | | |
| | | Encours de production de biens | BN | | BO | | | | |
| | | Encours de production de services et biens | BP | | BQ | | | | |
| | | Produits intermédiaires et finis | BR | | BS | | | | |
| | | Marchandises | BT | | BU | | | | |
| | CRÉANCES | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | | | | | | |
| | | Clients et comptes rattachés (3) | BX | 238 929 | | 24 659 | 214 270 | 242 845 | |
| | | Autres créances (3) | BZ | 94 902 | | <td>94 902</td> <td>90 078</td> | 94 902 | 90 078 | |
| | | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | | | | |
| | DIVERS | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....) | CD | | CE | | <td>178 163</td> | 178 163 | |
| Disponibilités | | CF | 196 756 | | | 196 756 | 157 510 | | |
| Comptes de régularisation | Charges constatées d'avance | CH | 11 862 | | | 11 862 | 23 260 | | |
| | TOTAL (II) | CJ | 532 449 | CK | 24 659 | 517 790 | 691 856 | | |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III) | CL | | | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | CM | | | | | | | |
| | Écarts de conversion actif * (V) | CN | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (0 à V) | | | CO | 963 501 | 159407 | 894 094 | 836 747 | | |
| Renvois : (1) dont droit au bail : | | | | | | | | | |
| Clause de réserve de propriété :* | | Immobilisations : | Stocks : | | Créances : | | | | |

ANNEXE III.2

N° 30 - 3027

Bilan - PASSIF

DGI N° 2051 – N

Désignation de l'entreprise : **SAS « DISTRI ABC »**

| Montants en k€ | | | | | Exercice 2016 | | Exercice 2015 | |
|------------------------------------|--|--|--|----|---------------|---------|---------------|---------|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1) * (dont versé :) | | | | DA | 120 000 | 120 000 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport... | | | | DB | | | |
| | Écarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence) | | | | DC | | | |
| | Réserve légale (3) | | | | DD | 12 000 | 12 000 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | DE | | | |
| | Réserves réglementées (3) (4) | | | | DF | | | |
| | Autres réserves | | | | DG | 148 413 | 110 624 | |
| | Report à nouveau | | | | DH | | | |
| | Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | | | | DI | 101 506 | 73 789 | |
| | Subventions d'investissement | | | | DJ | | | |
| | Provisions réglementées * | | | | DK | | | |
| | | TOTAL (I) | | | | DL | 381 920 | 316 413 |
| Autres fonds propres | Produits des émissions des titres participatifs | | | | DM | | | |
| | Avances conditionnées | | | | DN | | | |
| | TOTAL (II) | | | | DO | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | | | | DP | | | |
| | Provisions pour charges | | | | DQ | | | |
| | TOTAL (III) | | | | DR | | | |
| DETTES (5) | Emprunts obligataires convertibles | | | | DS | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | DT | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6) | | | | DU | 193 605 | 236 522 | |
| | Emprunts et dettes financières diverses (7) | | | | DV | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | DW | 4 772 | 3 873 | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | | DX | 71 142 | 73 985 | |
| | Dettes fiscales et sociales | | | | DY | 135 651 | 183 146 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | DZ | | | |
| | Autres dettes | | | | EA | 12 328 | 19 645 | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (5) | | | | EB | 3 679 | 2 788 | |
| | TOTAL (IV) | | | | EC | 421 176 | 519 959 | |
| | Écarts de conversion passif * (V) | | | | ED | 999 | 375 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | | | | | EE | 804 094 | 836 747 | |
| Total du bilan de l'exercice N | | | | | | | | |
| RENOIS | (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | | | 1B | | | |
| | (2) | - réserve spéciale de réévaluation (1959) | | | 1C | | | |
| | | Dont : - écart de réévaluation libre | | | 1C | | | |
| | | - réserve de réévaluation (1976) | | | 1E | | | |
| | (3) | Dont réserve réglementée des plus-values à long terme * | | | EF | | | |
| | (4) | Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * | | | EJ | | | |
| | (5) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | | | EG | | | |
| | (6) | Dont concours bancaires courants divers | | | | | | |
| (7) | Dont comptes courants d'associés stables | | | EH | | | | |

ANNEXE IV

Entreprise : **SAS « DISTRI ABC »**

Arrêté au : 31/12/2016

Bilan en grandes masses

(En k€)

| ACTIF | 2015 | % | 2016 | % | PASSIF | 2015 | % | 2016 | % |
|--|----------------|-------------|------|---|---|----------------|-------------|------|---|
| Immobilisations incorporelles brutes (1) | 43 615 | 5 | | | Capitaux propres (1) | 316 413 | 36,5 | | |
| | | | | | dont résultat | 73 789 | 8,5 | | |
| Immobilisations corporelles brutes | 77 327 | 8,9 | | | Provisions à caractère de réserves | | | | |
| | | | | | Comptes courants d'associés stables | | | | |
| Immobilisations financières brutes | 53 954 | 6,2 | | | Ressources propres | 316 413 | 36,5 | | |
| | | | | | Provisions pour risques et charges | | | | |
| Actif immobilisé brut | 174 896 | 20,1 | | | Amortissements et provisions d'actif | 30 005 | 3,5 | | |
| Stocks et encours | | | | | Amortissements et provisions | 30 005 | 3,5 | | |
| Avances et acomptes versés | | | | | Dettes structurelles | 236 522 | 27,3 | | |
| Créances clients (2) | 242 845 | 28,0 | | | RESSOURCES STABLES | 582 940 | 67,2 | | |
| Autres créances | 113 338 | 13,1 | | | Avances et acomptes reçus | 3 873 | 0,4 | | |
| | | | | | Dettes fournisseurs | 73 985 | 8,6 | | |
| | | | | | Dettes fiscales et sociales | 183 146 | 21,1 | | |
| | | | | | Autres dettes | 22 808 | 2,6 | | |
| Actif d'exploitation et hors exploitation | 356 183 | 41,1 | | | Dettes d'exploitation et hors exploitation | 283 812 | 32,7 | | |
| Valeurs mobilières de placement | 178 163 | 20,5 | | | Escomptes | | | | |
| Disponibilités | 157 510 | 18,2 | | | Soldes créditeurs de banque | | | | |
| | | | | | Autres concours | | | | |
| Trésorerie actif | 335 673 | 38,7 | | | Trésorerie passif | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 866 752 | 100 | | | TOTAL DU PASSIF | 866 752 | 100 | | |

(1) dont fonds commercial

(2) dont effets escomptés non échus

(1) dont capital

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.

ANNEXE V

Client : **SAS « DISTRI ABC »**

Tableau des documents résumés

(En €)

| Valeurs structurelles | 2015 | 2016 |
|---|----------------|------|
| Ressources propres | 316 413 | |
| Amortissements et provisions | 30 005 | |
| Dettes structurelles | 236 522 | |
| Ressources stables | 582 940 | |
| Actif immobilisé | 174 896 | |
| = Fonds de roulement (FR) | 408 044 | |
| Actif d'exploitation et hors exploitation | 356 183 | |
| Dettes d'exploitation et hors exploitation | 283 812 | |
| = Besoin en fonds de roulement (BFR) | 72 371 | |
| Trésorerie actif | 335 673 | |
| Trésorerie passif | 0 | |
| = Trésorerie nette (TN) | 335 673 | |
| Fonds de roulement | 408 044 | |
| Besoin en fonds de roulement | 72 371 | |
| = Trésorerie nette (TN) | 335 673 | |

| RATIOS | 2015 | 2016 |
|---|------|------|
| Fonds de roulement <i>(en jours de CA HT)</i> | 87 | |
| Besoin en fonds de roulement <i>(en jours de CA HT)</i> | 16 | |
| Trésorerie <i>(en jours de CA HT)</i> | 72 | |
| Rotation des stocks <i>(en jours de CA HT)</i> | NC | |
| Délais clients <i>(en jours)</i> | 43 | |
| Délais fournisseurs <i>(en jours)</i> | 43 | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Ressources propres <hr/> Dettes structurelles <hr/> Dettes structurelles <hr/> C A F </div> <div> 1,34 2,28 </div> </div> | | |

| | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Chiffre d'affaires HT | 1 680 740 | 1 720 430 |
| Chiffre d'affaires TTC | 2 016 888 | 2 064 516 |
| Achats et charges externes HT | 512 345 | 527 564 |
| Achats et charges externes TTC | 614 814 | 633 077 |
| CAF | 103 794 | 260 913 |

Les ratios sont calculés sur une base de 360 jours.

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.