OFPPT

Direction Régionale Nord-Ouest I

Examen de fin de module régional-Année 2015/2016

Module
Analyse financière

Filière : TCE ***Durée : 2 h 30 mn***

Année : 2° A ***Barème : /40***

Soit le bilan comptable du 31.12.2015 avant répartition suivant :

Actif	Nets	Amortissement et provisions	Nets
Immobilisations en non valeurs			
Frais préliminaires	10.000	4.000	6.000
Charges à répartir sur plusieurs exercices	30.000	6.000	24.000
Primes de remboursement des emprunts	5.000	1.000	4.000
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations en recherches et développe	40.000	8.000	32.000
Fonds commercial	50.000		50.000
Immobilisations corporelles			
Terrains	120.000		120.000
Constructions	300.000	48.000	252.000
Installation techniques matériels et outillages	500.000	150.000	350.000
Matériel de transport	350.000	140.000	210.000
Mobilier, matériel de bureau	200.000	40.000	160.000
Immobilisations financières			
Prêts mobilisés	100.000		100.000
Autres créances financières	40.000		40.000
Titres de participation	230.000	20.000	210.000
Autres titres immobilisés	160.000	10.000	150.000
Ecart de conversion			
Augmentation des dettes de financement	6.000		6.000
Diminution des créances immobilisées	4.000		4.000
Total I	**2.145.000**	**427.000**	**1.718.000**
Stocks			
Matières et fournitures consommables	120.000	15.000	105.000
Produits finis	360.000		360.000
• **Créance de l'actif circulant**			
Fournisseurs débiteurs	62.000		62.000
Clients et comptes rattachés	526.000	16.000	510.000

Personnel	32.000		32.000
Etat débiteur	130.000		130.000
Associés débiteurs	60.000		60.000
Autres débiteurs	30.000		30.000
Comptes de régularisation actif	10.000		10.000
Titres et valeurs de placement			
Titre et valeurs de placement	153.000	13.000	140.000
Ecart de conversion actif			
Augmentation des dettes circulantes	1.000		1.000
Diminution des créances circulante	3.000		3.000
Total II	**1.487.000**	**44.000**	**1.443.000**
Trésorerie actif			
Banques	350.000		350.000
Total III	**350.000**		**350.000**
Total	**3.982.000**	**471.000**	**3.511.000**

Passif	**Nets**
• **Capitaux propres**	
- Capital social	992.000
- Primes de fusion et d'apport	36.000
- Réserve légale	18.000
- Autres réserves	60.000
- Report à nouveau	1.000
- Résultat	112.000
• **Dette de financement** :	
- Emprunts obligataires	150.000
- Autres dettes de financements	200.000
• **Provisions durable pour risques et charges**	
- Provisions pour risques	15.000
- Provisions pour charges	10.000
• **Ecarts de conversion passif**	
- Augmentation des créances immobilisées	2.500
- Diminution des dettes de financement	3.500
Total I	**1.600.000**
• **Dette de passif circulant**	
- Fournisseurs et comptes rattachés	1.298.500
- Clients créditeurs	75.000
- Personnel	89.000
- Organismes sociaux	60.000
- Etat créditeur	125.000
- Associés créditeurs	45.000

- Autres créanciers	70.000
- Comptes de régularisation passif	25.000
• **Autres provisions pour risques et charges**	30.000
• **Ecarts de conversion passif**	
- Augmentation des créances circulante	1.500
- Diminution des dettes circulantes	2.000
Total II	**1.821.000**
• **Trésorerie passif**	
- Crédit d'escompte	60.000
- Crédit de trésorerie	30.000
Total III	**90.000**
TOTAL	**3.511.000**

Informations complémentaires :

- La valeur actuelle des terrains est de 126.000 et celle du stock produits finis 352.000
- Parmi les créances clients il existe un montant de 9.500 irrécouvrable non encore comptabilisée
- L'écart de conversion actif augmentation des dettes de financement n'est pas couvert par des provisions
- La provision durable pour risques n'est pas justifiée et celle pour charge comprend un montant de 6.300, relative à un impôt échu en 2010.
- Le compte « associés créditeurs » comprend 12.000 bloqué
- Parmi le stock de matière première : 3.000 abîmés sans valeur non tenu en comptabilité et 10.000 immobilisée.
- La société envisage distribuer 40% du résultat net à titre de dividendes
- Parmi les TVP, des titres achetés pour 20.000 sont facilement négociables pour 24.000 et, des titres achetés pour 30.000 sont aussi facilement négociables pour 27.000.
- Les prêts immobilisés comprennent un montant de 18.000 à moins d'un an
- L'emprunt obligataire comprend 16.000 à moins d'un an.
- Parmi les créances clients 19.000 à plus d'un an.
- Parmi les dettes fournisseur : 45.000 à plus d'un an
- Le taux de l'IS : 30%

Travail à faire :

1- Présenter le bilan financier condensé. (**20 pts**)
2- Calculer le FDRG, BFG et la TN. (**6 pts**)
3- Calculer les ratios :
- L'autonomie financière (**2 pts**)
- L'endettement à terme (**2 pts**)
- La liquidité (**2 pts**)
- Rentabilité financière (**2 pts**)

4- Présenter une analyse de la situation de cette société. (**6 pts**)

Formateur :	Directeur de l'Etablissement :	Direction Régionale Nord-Ouest l