

2ème partie : L'analyse du bilan

TD n°1

La SAS SAMBA vous communique son bilan au 31/12/N et des renseignements complémentaires. Vous êtes chargés d'analyser son bilan. Pour cela, vous construirez le bilan fonctionnel, calculerez le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette ainsi que les ratios. Vous ferez pour finir une analyse fonctionnelle du bilan.

Renseignements complémentaires :

- ✓ Les intérêts courus non échus s'élèvent à 9 063 €.
- ✓ Le solde de l'impôt sur les sociétés dû à l'état s'élève à 1520 €
- ✓ La société détient 8 500 € d'effets escomptés non échus.
- ✓ Les autres créances correspondent à des créances hors exploitation
- ✓ Les charges constatées d'avance concernent l'exploitation.

- ✓ Extrait du compte de résultat :
 - Chiffre d'affaires = 150 200 €
 - Les achats et services extérieurs s'élèvent à 16 326 €.

①

BILAN SIMPLIFIÉ

DGFIP N° 2033 A-SD 2017

Désignation de l'entreprise _____		Néant <input type="checkbox"/> *		
Adresse de l'entreprise _____		3 _____		
SIREN _____		_____		
Durée de l'exercice en nombre de mois * <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/>		Durée de l'exercice précédent * <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/>		
		Exercice N clos le <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/>		
ACTIF		Brut 1	Amortissements-Provisions 2	Net 3
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles	010	012	
	Fonds commercial *			
	Autres *	014	016	
	Immobilisations corporelles *	028	030	26 082
	Immobilisations financières * (1)	040	042	62 631
	Total I (5)	044	048	26 082
				246 373
ACTIF CIRCULANT	STOCKS			
	Matières premières, approvisionnements, en cours de production *	050	052	
	Marchandises *	060	062	
	Avances et acomptes versés sur commandes	061	066	
	Créances (2)			
	Clients et comptes rattachés *	068	070	37 620
	Autres * (3)	072	074	3 641
	Valeurs mobilières de placement	080	082	15 000
	Disponibilités	084	086	18 252
	Charges constatées d'avance *	092	094	276
	Total II	096	098	74 788
	Total général (I+II)	110	112	26 082
				321 162
PASSIF				Exercice N 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *		120	10 000
	Écarts de réévaluation		124	
	Réserve légale		126	1 000
	Réserves réglementées *		130	
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants *)		131	66 551
	Report à nouveau		134	77
	Résultat de l'exercice		136	51 223
	Provisions réglementées		140	
		Total I		142
	Total II		154	
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées		156	169 063
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		164	
	Fournisseurs et comptes rattachés *		166	1 915
	Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N :)		169	1 520
	Produits constatés d'avance		174	
	Total III		176	192 310
	Total général (I + II + III)		180	321 162
RENVois	(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an	193	(4) Dont dettes à plus d'un an	195
	(2) Dont créances à plus d'un an	197	(5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice *	182
	(3) Dont compte courant d'associés débiteurs	199	Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice *	184

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT