

Analyse des documents de synthèse - Barrières SA

Module 821 - ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Objectifs	Porter un avis sur la situation financière de l'entreprise.
Compétences	L'étudiant doit être capable de : → donner une lecture économique et financière du compte de résultats et du bilan → porter, à partir de cette lecture, un diagnostic élémentaire sur la situation financière de l'entreprise
Contenus	<ul style="list-style-type: none">• Ratios de base.• Analyse des documents de synthèse.• Analyse :<ul style="list-style-type: none">- des Soldes Intermédiaires de Gestion,- de la Capacité d'Autofinancement,- du Bilan Fonctionnel,- des ratios,

TABLE DES MATIERES

1. Enoncé.....	2
2. Travail à faire.....	2
3. Document.....	3
4. Annexes.....	4
4.1. Annexe 1.....	4
4.2. Annexe 2.....	5
4.3. Annexe 3.....	5
4.4. Annexe 4.....	5
4.5. Annexe 5.....	6
5. Correction.....	6

1. Enoncé.

BARRIERES SA est spécialisée dans la production de supports photovoltaïques.

Votre mission consiste à analyser l'évolution de la situation financière de cette société pour le dernier exercice.

Pour réaliser votre mission vous disposez des documents et annexes suivants :

- Document : Balance des comptes de bilan au 31/12/N et N-1.
- Annexe 1 : Bilans comptables des exercices N et N-1.
- Annexe 2 : Bilans fonctionnels des exercices N et N-1.
- Annexe 3 : Tableau d'analyse des bilans fonctionnels.
- Annexe 4 : Tableau de financement (Partie 1).
- Annexe 5 : Tableau de financement (Partie 2).

2. Travail à faire.

1°) Présenter les bilans des deux exercices N et N-1

2°) Présenter les bilans fonctionnels des deux exercices N et N-1.

3°) Evaluer les valeurs respectives du FRNG, du BFRE, du BFRHE, de la TN ainsi que leurs variations.

4°) Calculer la Variation du Fonds de Roulement Net Global par comparaison des deux bilans fonctionnels :

- à l'aide de la partie I du tableau de financement,
- puis de la partie II du tableau de financement.

3. Document.

BARRIERES SA - Balance des comptes (en milliers d'euros)				
Numéros de comptes	N		N-1	
	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101		2 275.00		1 400.00
104		87.50		
1061		54.60		44.10
1063		211.40		176.40
11		5.20		3.50
120		315.00		210.00
15		61.30		91.00
164		770.00		480.00
205	35.00		24.50	
211	105.00		105.00	
213	595.00		542.50	
2154	586.00		350.00	
218	805.00		700.00	
271	341.50		315.00	
2971		45.50		35.00
274	87.50		70.00	
2805		21.00		12.20
2811		0.00		0.00
2813		253.80		218.80
2815		140.00		105.00
2818		353.50		332.50
37	973.00		931.00	
397		45.50		21.00
401		986.00		1 123.50
404		47.50		26.50
409	90.00		60.00	
411	1 995.00		1 225.00	
491		39.20		43.80
419		50.00		60.00
44		99.00		127.00
4676	175.00		210.00	
4677		55.00		91.50
486	12.00		9.00	
487		52.00		9.00
503	100.00		62.50	
512	103.00		16.30	
519		35.00		10.00
Totaux	6 003.00	6 003.00	4 620.80	4 620.80

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

BARRIERES SA - Bilans (en milliers d'euros) aux 31/12/N et 31/12/N-1									
ACTIF	Brut N	Amort./ dépr	Net N	Brut N-1	Amort./ dépr	Net N-1	PASSIF	N	N-1
Actif immobilisé							Capitaux propres		
Concessions, brevets, logiciels							Capital social		
Terrain							Prime d'émission		
Constructions							Réserve légale		
Inst. tech., mat. et out. industriels							Réserves statutaires		
Autres immob. corporelles							Report à nouveau		
Autres participations							Résultat de l'exercice		
Prêts							Total I		
Total I							Provisions pour risques et charges		
Actif circulant							Total III		
Stocks de marchandises							Dettes		
Avances et acomptes versés							Emprunts auprès éts de crédit (1)		
Créances clients et cptes rattachés							Avances et acomptes reçus s/cdes		
Autres créances d'exploitation							Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Créances diverses							Dettes fiscales et sociales		
Valeurs mobilières de placement							Dettes sur immob. et comptes rattachés		
Disponibilités							Dettes diverses		
Charges constatées d'avance (*)							Produits constatés d'avance (*)		
Total II							Total III		
TOTAL GENERAL							TOTAL GENERAL		
(*) d'exploitation							(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

4.2. Annexe 2.

BARRIERES SA - Bilans fonctionnels aux 31/12/N et 31/12/N-1					
ACTIF	N	N-1	PASSIF	N	N-1
Emplois stables			ressources stables		
Actif d'exploitation			Passif d'exploitation		
Actif hors exploitation			Passif hors exploitation		
Trésorerie active			Trésorerie passive		
Totaux			Totaux		

4.3. Annexe 3.

BARRIERES SA - Analyse des bilans fonctionnels			
Eléments	N	N-1	Variations
Ressources stables			
- Emplois stables			
= FRNG			
Actif circulant d'exploitation			
- Passif circulant d'exploitation			
= BFRE			
Actif circulant hors exploitation			
- Passif circulant hors exploitation			
= BFRHE			
BFR TOTAL			
Trésorerie active			
- Trésorerie passive			
= TN			
<i>Vérification : FRNG = BFRE+BFRHE+TN</i>			

4.4. Annexe 4.

BARRIERES SA - Tableau de financement I de l'exercice N			
EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		Capacité d'autofinancement de l'exercice	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé	
Immobilisations incorporelles		Cessions d'immobilisations :	
Immobilisations corporelles		- incorporelles	
Immobilisations financières		- corporelles	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Cessions ou réductions d'immobilisations financières	
Réductions des capitaux propres		Augmentation des capitaux propres	
		Augmentation de capital ou apports	
		Augmentation des autres capitaux propres	
Remboursements des dettes financières		Augmentation des dettes financières	
Total des emplois		Total des ressources	
<i>Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)</i>		<i>Variation du fonds de roulement net global (emploi net)</i>	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

4.5. Annexe 5.

BARRIERES SA - Tableau de financement II de l'exercice N			
Variation du fonds de roulement net global	Exercice : N		
	Besoins	Dégagements	Solde
	1	2	(2)-(1)
Variation "Exploitation"			
<i>Variations des actifs d'exploitation</i>			
Stocks et en-cours			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation			
<i>Variations des dettes d'exploitation</i>			
Avances, acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation			
Totaux			
A-Variation nette "Exploitation"			
Variation "Hors Exploitation"			
Variations des autres débiteurs			
Variations des autres créditeurs			
Totaux			
B-Variation nette "Hors Exploitation"			
TOTAL A + B			
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			
ou			
Dégagement net de fonds de roulement de l'exercice			
Variation "Trésorerie"			
Variations des disponibilités			
Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
Totaux			
C-Variation nette "Trésorerie"			
Variation du fonds de roulement net global			
(Total A+B+C)			
Emploi net			
ou			
Ressource nette			

5. Correction.

La correction est disponible sur demande

à l'adresse ci-après

en précisant le nom du cas concerné.

carlos.januario@orange.fr

