**843 FC – Gestion de trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi - Travaux Dirigés**

Série 6 – Diagnostic Financier

TD 6.02 : Cas SAUMON

ANNEXE

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Société SAUMON - Analyse et commentaire de ratios | | | | | | |
| Ratios | | N-2 | N-1 | N | Moyenne Sectorielle | Commentaires |
| R1 | Valeur ajoutée / Chiffre d'affaires | 25% | 28% | 30% | 27% |  |
| R2 | Charges de personnel / Valeur ajoutée | 45% | 42% | 40% | 40% |  |
| R3 | Impôts, taxes / Valeur ajoutée | 8% | 7% | 8% | 9% |  |
| R4 | Charges financières / Valeur ajoutée | 10% | 11% | 12% | 11% |  |
| R5 | Excédent Brut d'Exploitation / Valeur ajoutée | 55% | 58% | 60% | 58% |  |
| R6 | Excédent Brut d'Exploitation / Chiffre d'affaires | 16% | 18% | 20% | 18% |  |
| R7 | Résultat de l'exercice / Chiffre d'affaires | 11% | 12% | 13% | 12% |  |
| R8 | Charges financières / Chiffre d'affaires | 7% | 8% | 9% | 8% |  |
| R9 | Résultat de l'exercice / Capitaux propres | 10% | 11% | 12% | 11% |  |
| R10 | Capitaux propres / Emprunts | 120% | 110% | 100% | 105% |  |
| R11 | Amortissements / Immobilisations brutes | 80% | 85% | 90% | 65% |  |
| R12 | Capacité d'autofinancement / Chiffre d'affaires | 9% | 10% | 12% | 10% |  |
| R13 | Capacité d'autofinancement / Emprunts | 25% | 26% | 28% | 25% |  |
|  | | | | | | |