

|  |  |
|--|--|
| <b>Université Paris 13</b><br><b>IUT de Bobigny</b><br><b>Gestion des Entreprises et des Administrations</b><br>Olivier Verrièle | <b>Versions du document</b><br>- 1 <sup>er</sup> version : octobre 2007.<br>- Dernière mise à jour : lundi 19 novembre 2007. |
|--|--|

## M831 – Mesurer et analyser les performances financières

### 2<sup>eme</sup> année, semestre 1

#### TD 006 - SAS Evoipa - Calcul de l'actif net réel et réalisation d'un bilan financier (sans réévaluation)

### Sommaire

|   |   |
|---|---|
| 1 - Sujet.....                                  | 1 |
| 2 - Réponses.....                               | 2 |
| 2.1 - L'actif net réel .....                    | 2 |
| 2.2 - Bilan financier (version détaillée) ..... | 2 |

## 1 - Sujet

Le bilan de la société SAS Evoipa est le suivant :

|                          |         |        |                |                        |                |
|--------------------------|---------|--------|----------------|------------------------|----------------|
| Frais d'établissement    |         |        | 4 850          | Capital                | <b>100 000</b> |
| Immo. Corporelles        | 144 400 | 47 300 | 97 100         | Réserve                | 23 700         |
| Titres de participation  | 21 600  | 600    | 21 000         | Report à nouveau       | -9 500         |
| <b>Total 1</b>           |         |        | <b>122 950</b> | Résultat de l'exercice | 21 900         |
| <b>Actif circulant</b>   |         |        |                | <b>Total 1</b>         | <b>136 100</b> |
| Stock & Mat. Premières   | 71 700  | 2 300  | 69 400         |                        |                |
| Créances clients         | 28 500  |        | 28 500         | Provisions pour R&C    | 23 000         |
| Effet à recevoir         | 20 700  |        | 20 700         | Dettes financières     | 37 950         |
| Débiteurs divers         | 4 200   |        | 4 200          | Fournisseurs exploit.  | 47 500         |
| <b>Total 2</b>           |         |        | <b>122 800</b> | Fournisseurs invest.   | 9 000          |
| <b>Disponibilités</b>    |         |        |                | Effet à payer          | 14 300         |
| Valeurs mobilières de P. | 4 950   |        | 4 950          | Créiteurs divers       | 3 750          |
| Banque                   | 17 500  |        | 17 500         | <b>Total 2</b>         | <b>135 500</b> |
| Caisse                   | 3 400   |        | 3 400          |                        |                |
| <b>Total 3</b>           |         |        | <b>25 850</b>  |                        |                |
| <b>Total</b>             |         |        | <b>271 600</b> | <b>Total</b>           | <b>271 600</b> |

Les renseignements supplémentaires sont communiqués :

- 1) La valeur des immobilisations corporelles est de 120 000
- 2) La valeur des titres de participation de 31 900
- 3) Après inventaire, le stock est estimé à 60 000
- 4) Les créances douteuses seront d'un recouvrement difficile et tardif
- 5) Les effets à recevoir sont escomptables dans la limite du plafond d'escompte accordé par la banque à la société, soit 16 000
- 6) Titres de placement : des actions achetées à 2 700€ ne sont pas vendable à court terme et sont estimées à 4 000. Le reste est à court terme sans plus-value
- 7) Provisions pour risques et charges : elles sont sincères et à long terme (2 ou 3 ans) ; sauf :

- Une provision pour risque exceptionnel à moins de trois mois pour 2 500€
  - Une provision sans justificatif sérieux e 1 500 ; elle sera taxée l'année prochaine par le fisc à 50%
- 8) La dette d'emprunt de 37 950 est à plus d'un an sauf pour une fraction de 6 500 payable dans cinq mois
  - 9) Dettes envers les fournisseurs d'investissement : seront transformées en un emprunt à Moyen terme
  - 10) Après extinction du report à nouveau débiteur, le bénéfice sera mis en réserve sauf 4 000€ qui seront distribués dans deux mois (dividendes)

**Question : 1/ calculer l'actif net réel 2/ Monter le bilan financier en retraitant le bilan comptable et sans tenir compte des information ci-dessus – calculer l'actif net réel**

\*       \*

\*

## **2 - Réponses**

### **2.1 - L'actif net réel**

### **2.2 - Bilan financier (version détaillée)**

\*       \*

\*