

Entreprise : DECOUP'VERRE

Arrêté au : 31/12/N

BILANS RECLASSÉS ET RETRAITÉS

(en euros)

ACTIF	N-2	%	N-1	%	N	%	PASSIF	N-2	%	N-1	%	N	%
Immobilisations incorporelles							Ressources propres	230300	49	291000	42		
Frais de recherche & développement							Capital, réserves, résultat conservé (2)	195300		261000			
Autres immobilisations incorporelles							Subventions d'investissement						
- Amortissements							Provisions réglementées						
Immobilisations corporelles	104300	22	273500	39			Autres fonds propres						
Terrains							Provisions à caractère de réserves						
Constructions							Actifs sans valeur						
Installations, matériels & outillage	144900		149000				Quasi-fonds propres						
Autres immobilisations et avances	42000		92500				Obligations convertibles						
- Amortissements	82600		143000				Emprunts participatifs						
Crédit bail résiduel			175000				Comptes courants d'associés stables	35000		30000			
Immobilisations financières							Provisions						
Participations & comptes rattachés							Provisions pour risques et charges						
Autres							Dettes structurelles	70000	14	208700	30		
- Provisions							dont auprès des établissements de crédit	70000		33700			
							Dont « dette crédit bail »			175000			
ACTIF IMMOBILISÉ	104300	22	273500	39			RESSOURCES STRUCTURELLES	300300	63	499700	72		
Actif d'exploitation	280400	59	214300	31			Dettes d'exploitation	174400	37	193200	28		
Stock & en-cours							Avances et acomptes reçus						
Matières premières & approv.	12600		11600				Dettes fournisseurs	60000		62000			
En-cours de production							Dettes fiscales et sociales	110000		131200			
Produits intermédiaires & finis							Dettes sur immobilisations						
Marchandises	3500		3500				Autres dettes	4400					
- Provisions							dont dividendes décidés						
Avances & acomptes versés							Trésorerie du passif						
Créances clients (1)	254100		170800				Escompte						
- Provisions							Soldes créditeurs de banque						
Autres créances, charges const. d'av.	10200		28400				Autres concours						
Capital appelé non versé							DETTES COURANTES	174400	37	193200	28		
Trésorerie de l'actif	90000	19	205100	30			TOTAL DU PASSIF	474700	100	692900	100		100
Valeurs mobilières de placement	52000		52500										
Disponibilités	38000		152600										
ACTIF CIRCULANT	370400	78	419400	61									
TOTAL DE L'ACTIF	474700	100	692900	100		100							

(1) dont effets escomptés non échus

(2) dont capital

Tableau des soldes intermédiaires de gestion retraités

(en euros)

Client : DECOUP'VERRE	N - 2	N - 1	Variation % N-2 → N-1	N	Variation % N-1 → N
Ventes de marchandises	241 500	194000			
+ Production vendue	855 400	856800			
<i>dont exportation</i>					
= CHIFFRE D'AFFAIRES	1 096 900	1050800	- 4,2 %		
Production vendue	855 400	856800			
± Production stockée (+) ou déstockage (-)					
+ Production immobilisée					
= PRODUCTION DE L'EXERCICE	855 400	856800	-		
Ventes de marchandises	241 500	194000			
- Coût d'achat des marchandises vendues	197 400	122 500			
o <i>Achats de marchandises</i>	197 400	122 500			
o <i>Variation des stocks de marchandises</i>					
= MARGE COMMERCIALE	44 100	71500	62,1 %		
Production	855 400	856800			
+ Marge commerciale	44 100	71500			
- Consommations de l'exercice en provenance des tiers	450 100	409800			
o <i>Achats stockés (matières premières & autres appro.)</i>	238 700	224000			
o <i>Variations des stocks (matières premières & autres appro.)</i>	5 600	1000			
o <i>Autres achats et charges externes</i>	205 800	184800			
+ • <i>sous-traitance</i>	24 500	10000			
+ • <i>crédit-bail</i>		55000			
= VALEUR AJOUTÉE	473900	583500	23,1 %		
+ Subventions d'exploitation					
- Impôts, taxes et versements assimilés	15 000	32200			
- Charges de personnel	269 500	332100			
- Sous-traitance	24500	10000			
= EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	164 900	209200	26,9 %		
- Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	42 700	73500			
- « Dotation aux amortissements » crédit bail		37000			
+ Reprises sur amortissements et provisions d'exploitation					
+ Transferts de charges d'exploitation					
± Autres produits (+) et charges (-) d'exploitation		- 3000			
= RÉSULTAT D'EXPLOITATION (REX)	122 200	95700	- 21,7 %		
+ Opérations faites en commun					
+ Produits financiers	9 100	8000			
- Charges financières	6 000	5000			
- « Charges financières » crédit bail		18000			
= RÉSULTAT COURANT	125 300	80700	- 35,6 %		
± Résultat exceptionnel		3300			
- Participation des salariés					
- Impôts sur les sociétés	33 300	25000			
= RÉSULTAT DE L'EXERCICE	92 000	59000	- 35,9 %		
FORMATION DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	N - 2	N - 1	Variation % N-2 → N-1		
EBE	164 900	154200			
+ Transferts de charges d'exploitation					
± Autres produits et charges		3000			
± Quotes-parts de résultat sur opérations en commun					
+ Produits financiers (a)	9100	8000			
- Charges financières (b)	6000	5000			
+ Produits exceptionnels (c)		3300			
- Charges exceptionnelles (d)					
- Participation des salariés & Impôts sur les bénéficiaires	33 300	25000			
= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)	134 700	132500	- 1,6%		
Dotations nettes aux amortissements et provisions	42 700	73500			
+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés					
- Produits de cession d'éléments d'actif					
- Subventions d'investissement virées au compte de résultat					
± Résultat de l'exercice	92 000	59000			
= CAF	134 700	132500	- 1,6 %		
<i>CAF financière (CAF + Crédit-bail)</i>	134 700	187 500			

a) Sauf reprises sur provisions

b) Sauf dotations aux amortissements et provisions

c) Sauf produits de cession d'éléments d'actif, reprises de subventions d'investissement et reprises sur provisions

d) Sauf valeur nette comptable des éléments d'actif cédés et dotations aux amortissements

Annexe C à rendre avec la copie

(en milliers d'euros)

Client : DECOUP'VERRE				
DOCUMENTS RESUMÉS				
BILANS		N - 2	N - 1	N
Ressources propres		230 300	291 000	
+ Provisions pour risques et charges				
+ Dettes structurelles		70 000	208 700	
= Ressources stables		300 300	499 700	
- Actif immobilisé		104 300	273 500	
= FONDS DE ROULEMENT (FR)		196 000	226 200	
Actifs d'exploitation et hors exploitation		280 400	214 300	
- Dettes d'exploitation et hors exploitation		174 400	193 200	
= BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR)		106 000	21 100	
Trésorerie actif		90 000	205 100	
- Trésorerie passif				
= TRÉSORERIE NETTE (TN)		90 000	205 100	
Fonds de roulement		196 000	226 200	
- Besoin en fonds de roulement		106 000	21 100	
= TRÉSORERIE NETTE		90 000	205 100	
RATIOS		N - 2	N - 1	N
Structure / liquidité	Fonds de roulement (en jours de CA HT)	64	77	
	Besoin en fonds de roulement (en jours de CA HT)	35	7	
	Trésorerie (en jours de CA HT)	29	70	
	$\frac{\text{Ressources propres}}{\text{Dettes structurelles}} =$	3,3	1,4	
Activité / rentabilité	Valeur ajoutée / Chiffre d'affaires (%)	41 %	55,5 %	
	Charges de personnel / Valeur ajoutée (%)	60 %	58,6 %	
	Résultat de l'exercice / Chiffre d'affaires HT (%)	8,4 %	5,6 %	
	C A F / Chiffre d'affaires HT (%)	12,3 %	12,6 %	
Chiffre d'affaires HT		1 097	1 051	
Chiffre d'affaires TTC		1 312	1 256	
Achats et autres charges externes HT		506	531	
Achats et autres charges externes TTC		605	635	