



**LE RÉSEAU DE CRÉATION
ET D'ACCOMPAGNEMENT PÉDAGOGIQUES**

**Ce document a été mis en ligne par le Réseau Canopé
pour la Base Nationale des Sujets d'Examens de l'enseignement professionnel.**

Ce fichier numérique ne peut être reproduit, représenté, adapté ou traduit sans autorisation.

**E1
EEJC**

SUJET

ÉPREUVE ÉCRITE

ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE JURIDIQUE ET COMPTABLE

– Documents autorisés : Néant.

– Matériel autorisé :

« Le matériel autorisé comprend toutes les calculatrices de poche y compris les calculatrices programmables, alphanumériques ou à écran graphique à condition que leur fonctionnement soit autonome et qu'il ne soit pas fait usage d'imprimante. »

« Le candidat n'utilise qu'une seule machine sur la table. Toutefois, si celle-ci vient à connaître une défaillance, il peut la remplacer par une autre.

...sont interdits les échanges de machines entre les candidats, la consultation des notices fournies par les constructeurs ainsi que les échanges d'informations par l'intermédiaire des fonctions de transmission des calculatrices. »

(Circulaire N° 99-186 du 16 novembre 1999 – B.O. N° 42 du 25 novembre 1999.)

Nota : k€ = millier d'euros
M€ = million d'euros

Les annexes I, II, III, V.1 et V.2 sont à compléter et à rendre avec votre copie.

| | | | | |
|------------------------------|---------------|------------------------|---|--------------------|
| E1 EEJC | | Durée : 3 H 00 | Spécialité : BANQUE | |
| EXAMEN : BP BANQUE | ÉNONCÉ | Coefficient : 4 | ÉPREUVE : ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE JURIDIQUE ET COMPTABLE | |
| | | SESSION : 2017 | N° du sujet : 17AE1 | Page : 1/15 |

BARÈME GÉNÉRAL

| | |
|----------------|------------------|
| • Question 1 | 4 points |
| • Question 2 | 3 points |
| • Question 3 | 3 points |
| • Question 4 | 1 point |
| • Question 5 | 3 points |
| • Question 6 | 6 points |
| Total : | 20 points |

CAS « DISTRIBOULBI »

Vous trouverez ci-joint :

- **annexe I** tableau des caractéristiques économiques de la SARL « DISTRIBOULBI »
- **annexe II** comptes schématiques de la SARL « DISTRIBOULBI »
- **annexe III** tableau d'amortissement
- **annexe IV.1 et IV.2** bilan de la SARL « DISTRIBOULBI »
- **annexe V.1** bilan en grandes masses de la SARL « DISTRIBOULBI »
- **annexe V.2** tableau des documents résumés

Les annexes I, II, III, V.1 et V.2 sont à compléter et à rendre avec votre copie.

LE CRÉDIT PARISIEN

18, avenue Hoche

75008 PARIS

IDENTITÉ DE L'ENTREPRISE

| | |
|----------------------------------|---|
| Raison sociale : | DISTRIBOULBI |
| Adresse du siège social : | 15 boulevard Jean Jaurès 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT |
| Objet social : | Commerce alimentaire sous l'enseigne « LE BON PRIX » |
| Forme juridique : | SARL |
| Capital : | 40 000 € |
| Date de création : | 1 ^{er} janvier 2002 |
| Répartition du capital : | Jean-Claude BOULARD : 70 % Guillaume BOULARD : 10 % Alexandra BOULARD : 10 % Philippe BOULARD : 10 % |

LE DIRIGEANT

Jean-Claude BOULARD (autodidacte), 58 ans, est le gérant de « DISTRIBOULBI ». Il est très paternaliste avec ses employés et entretient d'excellentes relations avec l'enseigne « LE BON PRIX ».

Avec sa femme, Jacqueline (professeure des écoles), ils ont 3 enfants : Guillaume (30 ans), Alexandra (28 ans) et Philippe (22 ans).

Guillaume a mis rapidement fin à ses études supérieures et travaille dans le magasin depuis près de 12 ans. Il adore son métier, qu'il a appris au côté de son père. Tout comme lui, il est conscient que dans les métiers de commerce de proximité, il y a « commerce », mais aussi « proximité ». Comme la plupart des employés, il connaît le nom des clients qui viennent quotidiennement au magasin (surtout des clients d'un certain âge). Il devrait succéder à son père à horizon 5 ans.

Alexandra est diplômée de SUP'PARIS, une école de commerce, et travaille aujourd'hui dans la finance.

Philippe termine ses études d'ingénieur et il est actuellement en stage chez PLASTOM (un équipementier automobile).

Alexandra et Philippe pensent à terme céder leurs parts de DISTRIBOULBI à Guillaume.

HISTORIQUE

Jean-Claude BOULARD a travaillé dès son plus jeune âge (16 ans) dans la distribution alimentaire en gravissant, un à un, tous les échelons. Au début des années 2000, grâce à ses économies et au CRÉDIT PARISIEN (qui le suivait à titre particulier), il a eu l'opportunité d'acheter un fonds de commerce à BOULOGNE-BILLANCOURT (ville dans laquelle il a toujours vécu) en périphérie de Paris. C'est à cette occasion qu'il a créé la société « DISTRIBOULBI ».

Le prêt moyen terme relatif à l'acquisition du fonds de commerce et aux travaux d'installation est depuis longtemps remboursé. Cependant, Jean-Claude BOULARD veille à ce que son point de vente soit bien tenu et réalise régulièrement des investissements (matériel frigorifique, caisses, charriots de supermarché, gondoles...).

Par ailleurs, pour anticiper l'arrivée d'un concurrent fin 2012 (CHEAPER PRICE), Jean-Claude BOULARD a pris la décision, en concertation avec l'enseigne « LE BON PRIX » (qui a pris en charge une partie du financement), d'effectuer des travaux de plus ample envergure (carrelage imitation parquet, mobiliers et matériels frigorifiques haut de gamme, caisses avec système d'étiquetage électronique, création d'un coin « snacking » et d'un coin « produits du terroir »). Pendant le temps des travaux (été 2012), le magasin a dû restreindre sa surface de vente (avec un impact négatif sur son chiffre d'affaires). Mais cette décision s'est avérée très judicieuse, puisque le concurrent, très loin d'atteindre son seuil de rentabilité (loyer beaucoup plus élevé que « DISTRIBOULBI » pour une surface de vente plus faible), a finalement dû cesser son activité début 2016.

L'ACTIVITÉ

« DISTRIBOULBI » exploite un fonds de commerce sous l'enseigne « LE BON PRIX », commerce de proximité, principalement alimentaire.

Le magasin est situé dans un quartier où la population est très dense. En effet, de nombreuses résidences ont vu le jour depuis le milieu des années 2000. C'est aussi l'époque où les consommateurs ont progressivement délaissé les hypermarchés au profit des magasins de proximité. Ainsi, le chiffre d'affaires (CA) a globalement évolué très favorablement depuis la création de « DISTRIBOULBI » sauf entre 2012 et 2014, où le CA s'est stabilisé du fait de la présence de CHEAPER PRICE.

Les stocks, notamment alimentaires, doivent tourner rapidement (compte tenu de la date limite de consommation) ; les produits secs peuvent être stockés plus longtemps.

La clientèle règle au comptant. C'est une clientèle haut de gamme.

Son principal fournisseur, la centrale d'achats (LE BON PRIX DISTRIBUTION), représente 85 à 90 % des achats de « DISTRIBOULBI » et impose des conditions de règlement à 30 jours fin de mois. Elle livre ses produits directement en magasin. M. BOULARD s'approvisionne également pour certains produits à Rungis ou dans des magasins de *cash & carry* (libre-service de gros) dédiés aux professionnels.

LE MARCHÉ

Boulogne-Billancourt est la ville la plus peuplée de la région parisienne après Paris, avec plus de 115 000 habitants. La population y est plutôt aisée et « DISTRIBOULBI » est située dans une zone où il y a étonnamment peu de concurrence. Il est en effet fréquent à Paris (intramuros) ou en petite couronne parisienne de compter entre 5 et 10 commerces de proximité dans un rayon de 300 ou 400 mètres.

S'il existe un hypermarché à moins de 4 kilomètres de « DISTRIBOULBI », Jean-Claude BOULARD considère que ce n'est pas un concurrent direct (car il est plus contraignant de se déplacer en voiture en petite couronne parisienne qu'en banlieue). Il y a bien 2 points de vente alimentaire à 200 mètres de « DISTRIBOULBI » : une épicerie (mais très peu de références), et un magasin bio (mais c'est un magasin spécialisé). Ces commerces n'ont jamais eu d'impact significatif sur les ventes et/ou les marges de « DISTRIBOULBI ». Seul CHEAPER PRICE a légèrement (et ponctuellement) perturbé le développement de « DISTRIBOULBI ».

Jean-Claude BOULARD ne craint pas la concurrence discount (car sa clientèle est essentiellement haut de gamme), ni les cybermarchés car le modèle économique peut difficilement s'implanter à Paris et en petite couronne (très peu de place pour construire des entrepôts).

Le magasin est également situé à 300 mètres d'un centre d'affaires où sont implantées de nombreuses entreprises (d'où, le coin « snacking » aménagé récemment à l'entrée du magasin, très fréquenté à l'heure du déjeuner).

Des nouveaux programmes d'aménagement (sur un ancien site industriel) sont prévus dans les prochaines années. Il est prévu (à horizon 2 ans), l'ouverture d'un commerce alimentaire au pied d'une de ces futures résidences (à l'instar de CHEAPER PRICE en 2012). D'après les spécialistes de l'enseigne « LE BON PRIX », qui ont réalisé une étude de marché sur cette zone, « DISTRIBOULBI » pourrait (compte tenu de la zone de chalandise et de son expansion) largement absorber l'arrivée d'1 ou 2 concurrents directs. Jean-Claude BOULARD est donc serein, mais restera vigilant.

LES MOYENS D'EXPLOITATION

« DISTRIBOULBI » est propriétaire de son fonds de commerce et dispose d'une surface d'environ 700 mètres carrés (dont une réserve), le tout de plain-pied.

La société emploie 9 personnes :

- 3 de ces salariés sont en place depuis l'origine ;
- et 4 depuis plus de 5 ans.

Cette fidélité de la part des employés est plutôt rare dans la distribution.

Tous les salariés sont régulièrement formés par l'enseigne « LE BON PRIX ». Ils sont quasiment tous polyvalents. Jean-Claude BOULARD considère qu'il est important que ses employés n'effectuent pas toujours la même tâche. Cela permet d'éviter la routine et donne de la flexibilité dans la gestion des ressources humaines.

Jean-Claude BOULARD a conscience du rôle important des employés dans les métiers du commerce de proximité (notamment l'accueil et le relationnel), et n'hésite pas à leur donner des primes exceptionnelles.

Pour s'approvisionner à Rungis, « DISTRIBOULBI » dispose également d'un véhicule utilitaire.

LES RELATIONS BANCAIRES

Le CRÉDIT PARISIEN est la banque historique de la famille BOULARD, et a toujours financé les besoins de « DISTRIBOULBI ». Elle octroie un découvert de 50 k€ (garanti par la caution de Jean-Claude BOULARD), ponctuellement utilisé (lorsque l'activité baisse, entre juillet et septembre, ou lors du déstockage de CHEAPER PRICE fin 2015). Ce découvert n'a pas été utilisé depuis un an.

Les prêts moyen terme sont garantis par le nantissement du fonds de commerce.

Jean-Claude BOULARD s'amuse à rappeler à chaque rendez-vous à son interlocuteur du CRÉDIT PARISIEN que son activité est « sans risque », puisque les gens auront toujours besoin de manger.

À titre privé, Jean-Claude BOULARD dispose de 50 k€, placés en assurance-vie.

« DISTRIBOULBI » a également un compte à la MONETIK BANQUE pour gérer (uniquement) les encaissements carte bancaire (tarif très compétitif pour les flux). Cette dernière n'octroie pas de concours à « DISTRIBOULBI ». Les chèques et les espèces sont ramassés 3 fois par semaine par la société de convoyeurs SECURISSOUS, qui dépose ensuite les valeurs au CRÉDIT PARISIEN.

DROIT – FISCALITÉ

DROIT

► QUESTION 1 (4 points)

■ SITUATION

L'activité d'une banque est très réglementée et plusieurs organes de tutelle (AMF -Autorité des marchés financiers- et ACPR -Autorité de contrôle prudentiel et de résolution- ...) contribuent à la bonne application des règles édictées. Au-delà de cet aspect disciplinaire, la banque peut voir sa responsabilité pénale recherchée par les tribunaux.

■ TRAVAIL À EFFECTUER

Définissez la responsabilité pénale pour une banque et illustrez avec 2 exemples.

FISCALITÉ

► QUESTION 2 (3 points)

■ SITUATION

Il arrive fréquemment, dans la vie économique, qu'une personne se lance seule dans la création d'une entreprise pour effectuer une activité commerciale ou non commerciale.

■ TRAVAIL À EFFECTUER

Indiquez les différents régimes d'imposition applicables de droit à une entreprise individuelle (entrepreneur individuel, micro-entrepreneur, EURL - entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée et SEL - société d'exercice libéral).*

* Anciennement auto-entrepreneur

ÉCONOMIE

ÉCONOMIE GÉNÉRALE

► **QUESTION 3** (3 points)

■ **TRAVAIL À EFFECTUER**

Définissez la monnaie, puis décrivez brièvement son rôle dans l'économie moderne.

ÉCONOMIE D'ENTREPRISE

► **QUESTION 4** (1 point)

■ **TRAVAIL À EFFECTUER**

Synthétisez, à partir du tableau joint en annexe I, les caractéristiques économiques de la SARL « DISTRIBOULBI ». L'annexe I est à compléter et à rendre avec votre copie.

COMPTABILITÉ

► **QUESTION 5** (3 points)

a) 1,5 point

b) 1,5 point

■ **SITUATION**

M. BOULARD est gérant et associé principal (solde du capital détenu par la famille) de la SARL « DISTRIBOULBI », qui exploite un commerce alimentaire sous enseigne « LE BON PRIX » à Boulogne-Billancourt.

Une enseigne concurrente (CHEAPER PRICE), située à 400 mètres de « DISTRIBOULBI » a cédé son bail à une enseigne de micro-informatique début 2016. CHEAPER PRICE a pratiqué des prix très bas fin 2015, afin de liquider ses stocks. « DISTRIBOULBI » a, dans un 1^{er} temps, vu ses ventes baisser. Depuis, elle a pu récupérer une partie de la clientèle de son ancien concurrent.

L'entreprise « DISTRIBOULBI » a acheté et mis en service le 1^{er} janvier 2016 un véhicule utilitaire qu'elle a payé par chèque pour 10 000 € HT (amortissement linéaire sur 5 ans).

Le même jour, elle a souscrit un prêt auprès de sa banque, le CRÉDIT PARISIEN, pour 8 000 € (durée 5 ans au taux de 3 %).

■ TRAVAIL À EFFECTUER

- a) **Comptabilisez en annexe II les écritures (acquisition + emprunt) du 1^{er} janvier en tenant compte d'un taux de TVA à 20 %. Puis comptabilisez l'écriture d'amortissement du véhicule au 31/12/2016. (l'annexe II est à compléter et à rendre avec votre copie).**
- b) **Complétez en annexe III le tableau d'amortissement concernant ce véhicule. (l'annexe III est à compléter et à rendre avec votre copie).**

ANALYSE FINANCIÈRE

▶ **QUESTION 6** (6 points)

a) 2 points

b) 3 points

c) 1 point

■ TRAVAIL À EFFECTUER

- a) **Complétez le bilan en grandes masses en annexe V.1, à l'aide des annexes IV.1 et IV.2, et le tableau des documents résumés en annexe V.2. (les annexes V.1 et V.2 sont à rendre avec votre copie).**
- b) **Procédez, à l'aide des éléments en votre possession, à l'analyse de la structure financière de « DISTRIBOULBI ».**
- c) **Un de ses fournisseurs, la centrale d'achats LEGS-FRUITES (qui représente moins de 10 % de ses achats), lui propose pour 2017 un escompte financier de 2 %. Sans entrer dans des calculs détaillés, expliquez pourquoi (au regard de la situation financière de « DISTRIBOULBI ») cela peut être intéressant pour M. BOULARD.**

Tableau des caractéristiques économiques de la SARL « DISTRIBOULBI »

| SON ACTIVITÉ | SES MOYENS | |
|----------------|------------|---------------|
| | | |
| SES DIRIGEANTS | SON MARCHÉ | SES FINALITÉS |
| | | |

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.

Comptes schématiques de la SARL « DISTRIBOULBI »

(Liste des comptes susceptibles d'être utilisés)

| | | | |
|-------|--|-----|--|
| 164 | Emprunts auprès des établissements de crédit | 606 | Achats non stockés de matières et fournitures |
| 218 | Autres immobilisations corporelles | 607 | Achats de marchandises |
| 281 | Amortissement des immobilisations corporelles | 613 | Locations |
| 403 | Fournisseurs – Effets à payer | 621 | Personnel extérieur à l'entreprise |
| 411 | Clients | 626 | Frais postaux et de télécommunications |
| 413 | Clients – Effets à recevoir | 627 | Services bancaires et assimilés |
| 44562 | État – TVA sur immobilisations | 661 | Charges d'intérêts |
| 44566 | État – TVA déductible sur autres biens et services | 681 | Dotations aux amortissements et provisions charges d'exploitation |
| 44571 | État – TVA collectée | 701 | Ventes de produits finis |
| 5113 | Effets à l'encaissement | 706 | Prestations de services |
| 512 | Banques | | |

| | |
|--------------------|------------------------|
| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|

| | |
|--------------------|------------------------|
| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|

| | |
|--------------------|------------------------|
| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|

| | |
|--------------------|------------------------|
| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|

| | |
|--------------------|------------------------|
| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|

| | |
|--------------------|------------------------|
| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|

| | |
|--------------------|------------------------|
| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|

| | |
|--------------------|------------------------|
| EMPLOIS (Débit) | RESSOURCES (Crédit) |
|--------------------|------------------------|

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.

Tableau d'amortissement

| Années | Base | Amortissement | Cumul | VNC |
|--------|------|---------------|-------|-----|
| 2016 | | | | |
| 2017 | | | | |
| 2018 | | | | |
| 2019 | | | | |
| 2020 | | | | |

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.

ANNEXE IV.1

N° 30 - 3027
Formulaire obligatoire
(article 53 A du Code général des impôts)

Bilan - ACTIF

DGI N° 2050

Désignation de l'entreprise : « **DISTRIBOULBI** » Durée de l'exercice en nombre de mois : 12
 Adresse de l'entreprise : 92100 Boulogne-Billancourt Durée de l'exercice précédent : 12
 N° SIRET : Code APE :

| Montants en k€ | | Exercice clos le 31/12/2016 | | | Exercice 2015 |
|---|--|---|---------------------------|------------|-------------------------|
| | | BRUT | Amortissements provisions | Net | NET |
| Capital souscrit non appelé (0) | | AA | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | AB | AC | | |
| | Frais d'établissement | AD | AE | | |
| | Frais de recherche et développement | AF | AG | | |
| | Concessions, brevets et droits similaires | AH | AI | 60 | 60 |
| | Fonds commercial (1) | AJ | AK | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | AL | AM | | |
| | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AN | AO | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | AP | AQ | | |
| | Terrains | AR | AS | 130 | 80 |
| | Constructions | AT | AU | 102 | 208 |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriel | AV | AW | | |
| | Autres immobilisations corporelles | AX | AY | | |
| | Immobilisations en cours | CS | CT | | |
| | Avances et acomptes | CU | CV | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | BB | BC | | |
| | Participations évaluées selon la méthode des équivalences | BD | BE | | |
| | Autres participations | BF | BG | | |
| | Créances rattachées à des participations | BH | BI | 20 | 20 |
| Autres titres immobilisés | BJ | BK | 232 | 368 | |
| Prêts | BL | BM | | | |
| Autres immobilisations financières | BN | BO | | | |
| TOTAL (I) | BP | BQ | | | |
| 600 | | BR | BS | | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS | BT | BU | 160 | 160 |
| | Matières premières, approvisionnements | BV | BW | | |
| | Encours de production de biens | BX | BY | | |
| | Encours de production de services et biens | BZ | CA | 355 | 330 |
| | Produits intermédiaires et finis | CB | CC | | |
| | Marchandises | CD | CE | 55 | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | CF | CG | 58 | 70 |
| | CRÉANCES | CH | CI | | |
| | Clients et comptes rattachés (3) | CJ | CK | 628 | 628 |
| | Autres créances (3) | CL | | | |
| Capital souscrit et appelé, non versé | CM | | | | |
| DIVERS | CN | | | | |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....) | CO | CP | 232 | 996 | |
| Disponibilités | | CR | | 930 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (0 à V) | 1228 | 232 | 996 | 930 | |
| Comptes de régularisation | | CL | | | |
| Charges constatées d'avance | CM | | | | |
| TOTAL (II) | CN | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | |
| Écarts de conversion actif* (V) | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (0 à V) | | 1228 | 232 | 996 | 930 |
| Renvois : (1) dont droit au bail : | | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes | | CP | (3) Part à plus d'un an |
| Clause de réserve de propriété* : | | Immobilisations : | | Créances : | |
| Stocks : | | | | | |

Désignation de l'entreprise : « **DISTRIBOULBI** »

| | | Montants en k€ | | | Exercice 2016 | | Exercice 2015 | |
|---|---|----------------|------------|----|---------------|--|---------------|--|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1) * (dont versé : 40.....) | DA | 40 | | 40 | | | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport... | DB | | | | | | |
| | Écarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence) | DC | | | | | | |
| | Réserve légale (3) | DD | 4 | | 4 | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | | | | | | |
| | Réserves réglementées (3) (4) | DF | | | | | | |
| | Autres réserves | DG | | | | | | |
| | Report à nouveau | DH | 110 | | 70 | | | |
| | Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | DI | 65 | | 50 | | | |
| | Subventions d'investissement | DJ | | | | | | |
| | Provisions réglementées* | DK | | | | | | |
| | TOTAL (I) | DL | 219 | | 164 | | | |
| Autres fonds propres | Produits des émissions des titres participatifs | DM | | | | | | |
| | Avances conditionnées | DN | | | | | | |
| | TOTAL (II) | DO | | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | | | | | | |
| | Provisions pour charges | DQ | 20 | | 0 | | | |
| | TOTAL (III) | DR | 20 | | 0 | | | |
| DETTES (5) | Emprunts obligataires convertibles | DS | | | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6) | DU | 170 | | 216 | | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses (7) | DV | 15 | | 20 | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | | | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 330 | | 290 | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 85 | | 80 | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | | | | | | |
| Autres dettes | EA | | | | | | | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (5) | EB | 157 | | 160 | | | |
| | TOTAL (IV) | EC | | | | | | |
| | Écarts de conversion passif* (V) | ED | 757 | | 766 | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE | 996 | | 930 | | | |
| Total du bilan de l'exercice N | | | | | | | | |
| RENOIS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | 1B | | | | | | |
| | - réserve spéciale de réévaluation (1959) | 1C | | | | | | |
| | (2) Dont : | 1C | | | | | | |
| | - écart de réévaluation libre | 1E | | | | | | |
| | - réserve de réévaluation (1976) | | | | | | | |
| | (3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme* | EF | | | | | | |
| | (4) Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* | EJ | | | | | | |
| (5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | | | | | | | |
| (6) Dont concours bancaires courants divers | | 0 | | 21 | | | | |
| (7) Dont comptes courants d'associés stables | EH | 15 | | 20 | | | | |

ANNEXE V.1

Entreprise : « **DISTRIBOULBI** »

Arrêté au : **31/12/2016**

Bilan en grandes masses

(En k€)

| ACTIF | 2015 | % | 2016 | % | PASSIF | 2015 | % | 2016 | % |
|--|-------------|---|------|---|---|-------------|---|------|---|
| Immobilisations incorporelles brutes | 60 | | | | Capitaux propres (1) dont résultat | 164 50 | | | |
| Immobilisations corporelles brutes | 500 | | | | Provisions à caractère de réserves | | | | |
| Immobilisations financières brutes | 20 | | | | Comptes courants d'associés stables | 20 | | | |
| Actif immobilisé brut | 580 | | | | Ressources propres | 184 | | | |
| Stocks et encours | 160 | | | | Provisions pour risques et charges | 0 | | | |
| Avances et acomptes versés | | | | | Amortissements et provisions d'actif | 210 | | | |
| Créances clients (2) | | | | | Amortissements et provisions | 210 | | | |
| Autres créances | 330 | | | | Dettes structurelles | 195 | | | |
| Actif d'exploitation et hors exploitation | 490 | | | | RESSOURCES STABLES | 589 | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | Avances et acomptes reçus | | | | |
| Disponibilités | 70 | | | | Dettes fournisseurs | 290 | | | |
| Trésorerie actif | 70 | | | | Dettes fiscales et sociales | 80 | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 1140 | | | | Autres dettes | 160 | | | |
| | | | | | Dettes d'exploitation et hors exploitation | 530 | | | |
| | | | | | Escompte | | | | |
| | | | | | Soldes créditeurs de banque | 21 | | | |
| | | | | | Autres concours | | | | |
| | | | | | Trésorerie passif | 21 | | | |
| | | | | | TOTAL DU PASSIF | 1140 | | | |

(1) dont fonds commercial
(2) dont effets escomptés non échus

60
0 0

(1) dont capital

40 40

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.

Client : « **DISTRIBOULBI** »**Tableau des documents résumés**

(En k€)

| Valeurs structurelles | 2015 | 2016 |
|--|------------|------|
| Ressources propres | 184 | |
| + Amortissements et provisions | 210 | |
| + Dettes structurelles | 195 | |
| = Ressources stables | 589 | |
| - Actif immobilisé | 580 | |
| = Fonds de roulement (FR) | 9 | |
| Actif d'exploitation et hors exploitation | 490 | |
| - Dettes d'exploitation et hors exploitation | 530 | |
| = Besoin en fonds de roulement (BFR) | -40 | |
| Trésorerie actif | 70 | |
| - Trésorerie passif | 21 | |
| = Trésorerie nette (TN) | 49 | |
| Fonds de roulement | 9 | |
| - Besoin en fonds de roulement | -40 | |
| = Trésorerie nette (TN) | 49 | |

| RATIOS | 2015 | 2016 |
|---|------|------|
| Fonds de roulement <i>(en jours de CA HT)</i> | 1 | |
| Besoin en fonds de roulement <i>(en jours de CA HT)</i> | -5 | |
| Trésorerie <i>(en jours de CA HT)</i> | 6 | |
| Rotation des stocks <i>(en jours de CA HT)</i> | 21 | |
| Délais clients <i>(en jours)</i> | 0 | |
| Délais fournisseurs <i>(en jours)</i> | 39 | |
| <u>Ressources propres</u> | 0,9 | |
| <u>Dettes structurelles</u> | | |
| <u>Dettes structurelles</u> | | |
| CAF | 1,9 | |

| | | |
|---------------------------------|-------|-------|
| Chiffre d'affaires HT | 2 800 | 3 200 |
| Chiffre d'affaires TTC | 3 030 | 3 460 |
| Achats et charges externes HT | 2 400 | 2 745 |
| Achats et charges externes TTC* | 2 650 | 3 030 |
| CAF | 100 | 122 |

* le taux de TVA est un taux moyen d'environ 10 %

Les ratios sont calculés sur une base de 360 jours.

DOCUMENT À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC VOTRE COPIE.**Fin du document**