



**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.**

<b>E1 EEJC</b>		Durée : <b>3 H 00</b>	Spécialité : <b>BANQUE</b>	
EXAMEN : <b>BP BANQUE</b>	<b>ÉNONCÉ</b>	Coefficient : <b>4</b>	ÉPREUVE : <b>ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE JURIDIQUE ET COMPTABLE</b>	
		SESSION : <b>2017</b>	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
<b>Total :</b>	<b>20 points</b>

## 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

<b>Raison sociale :</b>	DISTRIBOULBI
<b>Adresse du siège social :</b>	15 boulevard Jean Jaurès 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
<b>Objet social :</b>	Commerce alimentaire sous l'enseigne « LE BON PRIX »
<b>Forme juridique :</b>	SARL
<b>Capital :</b>	40 000 €
<b>Date de création :</b>	1 <sup>er</sup> janvier 2002
<b>Répartition du capital :</b>	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<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> 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.**

Base Nationale des Sujets d'Examens de l'enseignement professionnel  
Réseau Canopé

# 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 <b>(0)</b>		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement		AB		AC			
		Frais de recherche et développement		AD		AE			
		Concessions, brevets et droits similaires		AF		AG			
		Fonds commercial (1)		AH	60	AI	60	60	
		Autres immobilisations incorporelles		AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains		AN		AO			
		Constructions		AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriel		AR	210	AS	130	80	
		Autres immobilisations corporelles		AT	310	AU	102	208	
		Immobilisations en cours		AV		AW			
		Avances et acomptes		AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode des équivalences		CS		CT			
		Autres participations		CU		CV			
		Créances rattachées à des participations		BB		BC			
		Autres titres immobilisés		BD		BE			
		Prêts		BF		BG			
		Autres immobilisations financières		BH	20	BI	20	20	
		<b>TOTAL (I)</b>		BJ	<b>600</b>	BK	<b>232</b>	<b>368</b>	<b>370</b>
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements		BL		BM			
		Encours de production de biens		BN		BO			
		Encours de production de services et biens		BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis		BR		BS			
		Marchandises		BT	160	BU	160	160	
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes		BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3)		BX		BY			
		Autres créances (3)		BZ	355	CA	355	330	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé		CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)		CD	55	CE	55		
Disponibilités		CF	58	CG	58	70			
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance		CH		CI				
	<b>TOTAL (II)</b>		CJ	<b>628</b>	CK	<b>628</b>	<b>560</b>		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* <b>(III)</b>		CL						
	Primes de remboursement des obligations <b>(IV)</b>		CM						
	Écarts de conversion actif* <b>(V)</b>		CN						
		<b>TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)</b>		CO	<b>1228</b>	<b>232</b>	<b>996</b>	<b>930</b>	
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		CR		
Clause de réserve de propriété* :		Immobilisations :	Stocks :	Créances :					

N° 30 - 3027

Bilan - PASSIF

DGI N° 2051 - N

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						
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	<b>219</b>		<b>164</b>			
Autres fonds propres	Produits des émissions des titres participatifs	DM						
	Avances conditionnées	DN						
	<b>TOTAL (II)</b>	DO						
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP						
	Provisions pour charges	DQ	20		0			
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	<b>20</b>		<b>0</b>			
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			
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC						
	Écarts de conversion passif* (V)	ED	<b>757</b>		<b>766</b>			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>					EE	<b>996</b>		<b>930</b>
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			
<b>Actif immobilisé brut</b>	<b>580</b>				<b>Ressources propres</b>	<b>184</b>			
Stocks et encours	160				Provisions pour risques et charges	0			
Avances et acomptes versés					Amortissements et provisions d'actif	210			
Créances clients (2)					<b>Amortissements et provisions</b>	<b>210</b>			
Autres créances	330				<b>Dettes structurelles</b>	<b>195</b>			
<b>Actif d'exploitation et hors exploitation</b>	<b>490</b>				<b>RESSOURCES STABLES</b>	<b>589</b>			
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus				
Disponibilités	70				Dettes fournisseurs	290			
<b>Trésorerie actif</b>	<b>70</b>				Dettes fiscales et sociales	80			
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>1140</b>				Autres dettes	160			
					<b>Dettes d'exploitation et hors exploitation</b>	<b>530</b>			
					Escompte				
					Soldes créditeurs de banque	21			
					Autres concours				
					<b>Trésorerie passif</b>	<b>21</b>			
					<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>1140</b>			

(1) dont fonds commercial

60

(1) dont capital

40

40

(2) dont effets escomptés non échus

0

0

**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	
<b>= Fonds de roulement (FR)</b>	<b>9</b>	
Actif d'exploitation et hors exploitation	490	
- Dettes d'exploitation et hors exploitation	530	
<b>= Besoin en fonds de roulement (BFR)</b>	<b>-40</b>	
Trésorerie actif	70	
- Trésorerie passif	21	
<b>= Trésorerie nette (TN)</b>	<b>49</b>	
Fonds de roulement	9	
- Besoin en fonds de roulement	-40	
<b>= Trésorerie nette (TN)</b>	<b>49</b>	

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**