

DOSSIER II : ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS /40 Points

En vue d'effectuer un certain nombre de travaux financiers de l'entité SOCHIMA pour l'exercice 2018, on met à votre disposition les informations contenues dans les annexes ci-dessous :

Annexes concernées :

- Annexe 1 : Informations complémentaires nécessaires à l'élaboration du tableau de flux de trésorerie
- Annexe 2 : Tableau des immobilisations
- Annexe 3 : Tableau des amortissements
- Annexe 4 : Tableau des dépréciations et provisions
- Annexe 5 : Bilan Actif de la société SOCHIMA au 31/12/2018
- Annexe 6 : Bilan-Passif de la société SOCHIMA au 31/12/2018
- Annexe 7 : Bilans fonctionnels en grandes masses de la société SOCHIMA pour les exercices 2017 et 2018 (à rendre avec la copie)
- Annexe 8 : Tableau de calcul des éléments d'équilibre financiers du bilan (à rendre avec la copie)
- Annexe 9 : Détermination des dividendes distribués au cours de l'exercice 2018 (à rendre avec la copie)
- Annexe 10 : Détermination de la CAFG et de l'autofinancement (à rendre avec la copie)
- Annexe 11 : Tableau de flux de trésorerie de l'exercice 2018 (à rendre avec la copie)

TRAVAIL A FAIRE :

En vous servant des informations contenues dans les annexes énumérés ci-dessus, on vous demande de répondre aux questions suivantes :

- | | | |
|------------|---|---------------|
| 1.1 | Présenter en valeurs nettes les bilans fonctionnels en grandes masses de la société SOCHIMA pour les exercices 2017 et 2018 (annexe 7 à rendre avec la copie).
<u>NB</u> : L'utilisation des tableaux de reclassements des postes n'est pas nécessaire | 6 pts |
| 1.2 | En vous servant des bilans fonctionnels en grandes masses, remplir le tableau de calcul des éléments d'équilibre financiers (annexe 8 à rendre avec la copie) | 8 pts |
| 1.3 | Déterminer la valeur des dividendes distribués au cours de l'exercice 2018 (annexe 9 à rendre avec la copie) | 5 pts |
| 1.4 | Déterminer la capacité d'autofinancement et déduire l'autofinancement de l'exercice 2018 (annexe 10 à rendre avec la copie) | 6 pts |
| 1.5 | Présenter le tableau de flux de trésorerie de l'exercice 2018 (annexe 11 à rendre avec la copie) | 15 pts |

Annexe 1 : Informations complémentaires nécessaires à l'élaboration du tableau de flux de trésorerie

- Le produit de cession :
 - Terrain : 93 000 F
 - Installation technique : 87 000 F
 - Matériel de transport : 38 000 F
- Le résultat de l'exercice 2017 est à affecter aux postes de réserve légale, des autres réserves, de dividendes et de report à nouveau (éventuellement) et ceci compte tenu du report à nouveau antérieur
- Une augmentation de capital par les autres réserves de 20.000 F avait lieu en 2018 ainsi qu'une augmentation par émission au pair de nouvelles actions.
- Au courant de l'exercice 2018 : la société a accordé des prêts pour 130.000F et a remboursé des emprunts pour 60.000 F
- Toutes les acquisitions et les cessions d'immobilisations ont été réalisées au comptant et ont été comptabilisées HAO.

Annexe 2 : Tableau des immobilisations

Eléments	Brut début 2017	Augmentation	Diminution	Brut fin 2018
Terrains	200 000	70 000	80 000	190 000
Constructions	300 000	40 000	/	340 000
Installations techniques	450 000	90 000	120 000	420 000
Matériel de transport	320 000	/	80 000	240 000
Mobilier de bureau	250 000	100 000	/	350 000
Titres de participation	100 000	60 000	/	
Total	1 620 000	360 000	280 000	1 700 000

Annexe 3 : Tableau des amortissements

Eléments	Cumulé d'amortissements Début 2017	Augmentation	Diminution	Cumulé d'amortissements Fin 2018
Constructions	72 000	12 000	/	84 000
Installations techniques	180 000	51 000	39 000	192 000
Matériel de transport	144 000	52 000	36 000	160 000
Mobilier de bureau	80 000	34 000	/	114 000
Total	476 000	149 000	75 000	550 000

Annexe 4 : Tableau des dépréciations et provisions

Eléments	Dépréciations et provisions Début 2017	Augmentation	Diminution	Dépréciations et provisions Fin 2018
Terrains	40 000	15 000	16 000	39 000
Titres de participation	20 000	12 000	/	32 000
Provisions durables pour risques et charges	40 000	19 000	11 000	48 000
Total	100 000	46 000	27 000	119 000

Annexe 5 :

BILAN - ACTIF

Réf.	ACTIF	NOTE	Exercice N			Ex. N - 1
			Brut	Amorts /Prov	Net	Net
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3				
AJ	Terrains		190 000	39 000	151 000	160 000
AK	Constructions		340 000	84 000	256 000	228 000
AL	Installations techniques		420 000	192 000	228 000	270 000
AM	Mobilier de bureau		350 000	114 000	236 000	170 000
AN	Matériel de transport		240 000	160 000	80 000	176 000
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4				
AR	Titres de participation		160 000	32 000	128 000	80 000
AS	Autres immob financières (Prêt)		180 000		180 000	100 000
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		1 880 000	621 000	1 259 000	1 184 000
BA	ACTIF CIRCULANT H.A.O.	5				
BB	STOCK ET ENCOURS	6	348 000	15 000	333 000	394 000
BI	Clients et comptes rattaches	7	511 200	44 000	467 200	515 000
BJ	Autres créances	8	95 800		95 800	95 000
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		955 000	59 000	896 000	1 004 000
BS	Banque, Chèques postaux, Caisse	11	60 000		60 000	90 000
BT	TOTAL TRESORERIE – ACTIF		60 000	/	60 000	90 000
BZ	TOTAL GENERAL		2 895 000	680 000	2 215 000	2 278 000

Annexe 6 :

BILAN - PASSIF

Réf.	PASSIF (avant répartition)	NOTE	Exercice N	Exercice N-1
CA	Capital	13	600 000	500 000
CF	Réserves légales	14	52 000	36 000
CG	Autres réserves	14	147 000	110 000
CH	Report à nouveau + ou -	14	4 000	-7000
CJ	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)		490 000	327 000
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES		1 293 000	966 000
DA	Emprunts et dettes financières	16	325 000	200 000
DC	Provisions financières pour risques et charges	16	48 000	40 000
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		373 000	240 000
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES		1 666 000	1 206 000
DH	Dettes circulantes H. A. O. et ressources assimilées	5		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	382 000	759 000
DK	Dettes fiscales et sociales	18	124 000	208 000
DM	Autres dettes	19	18 000	59 000
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		524 000	1 026 000
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, crédits de trésorerie	20	25 000	46 000
DT	TOTAL TRESORERIE – PASSIF		25 000	46 000
DU	Ecart de conversion –Passif	12		
DZ	TOTAL GENERAL		2 215 000	2 278 000

Annexe 7 : Bilans fonctionnels condensés (en grandes masses) de la société SOCHIMA

Actif	2017	2018	Passif	2017	2018
ACTIF IMMOB			RESS STABLES		
ACTIF CIRC			PASSIF CIRC		
TRESO. ACTIF			TRESO. PASSIF		
Total			Total		

Annexe 8 : Tableau de calcul des éléments d'équilibre financiers

Éléments d'équilibre	Formules de calcul	2018	2017	Montant de la variation N-(N-1)	
				Emploi	Ressources
Fond de roulement					
Besoin de financement global					
Tresorerie Nette					

Annexe 10 : Détermination de la valeur des dividendes distribués au cours de l'exercice 2018

Eléments	Montants	Eléments	Montants
Reserve Légale		Résultat	
Autres réserves		RAN antérieur	
Dividendes distribués			
Report à nouveau de l'exercice			
TOTAL		TOTAL	

Annexe 9 : Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de l'exercice et de l'autofinancement

Eléments	Calculs	Montants
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		
+ Dotation aux amorts et provisions		
+ VNC des immob cédés		
- Reprise amorts, dépréciations et provisions		
- Produit de cession des immob		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE		
Dividendes distribués		
AUTOFINANCEMENT		

ANNEXE 11 : Tableau de flux de trésorerie de l'exercice 2018

Désignation de l'entité -----
 Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31-12- ----- Durée (en mois) -----

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE					
REF	LIBELLES		NOTE	Exercice N	Exercice N – 1
ZA	Tresorerie nette au 1 ^{er} Janvier Tresorerie Actif (N-1) – Tresorerie Passif (N-1)	A		.....	.....
	Flux de tresorerie provenant des activités opérationnelles				
FA	Capacité d'autofinancement globale (CAFG)			.....	.....
FB	- Variation Actif circulant HAO			.....	.....
FC	-Variation des stocks ⁽¹⁾		
FD	-Variation des créances			.....	.....
FE	+Variation du passif circulant ⁽¹⁾		
	Variation du BF liées aux activités opérationnelles : (FA+FB+FC+FD+FE).....				
ZB	Flux de tresorerie provenant des activités opérationnelles (Somme FA à FE)	B		.....	.....
	Flux de tresorerie provenant des activités d'investissements				
FF	-Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles			.....	.....
FG	-Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles			.....	.....
FH	-Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières			.....	.....
FI	+Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			.....	.....
FJ	+Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			.....	.....
ZC	Flux de tresorerie provenant des activités d'investissements (Somme FF à FJ)	C		.....	.....
	Flux de tresorerie provenant du financement par les capitaux propres				
FK	+ Augmentation du capital par apports nouveaux			.....	.....
KL	+ Subventions d'investissements reçues			.....	.....
KM	- Prélèvement sur le capital			.....	.....
KN	- Dividendes versés			.....	.....
ZD	Flux de tresorerie provenant des capitaux propres (Somme FK à KN)	D		.....	.....
	Flux de tresorerie provenant du financement par les capitaux étrangers				
FO	+ Emprunts			.....	.....
FP	+ Autres dettes financières			.....	.....
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières			.....	.....
ZE	Flux de tresorerie provenant du financement par les capitaux étrangers (somme FO à FQ)	E		.....	.....
ZF	Flux de tresorerie provenant des activités de financement par les capitaux étrangers (somme D+E)	F		.....	.....
ZG	VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)	G		.....	.....
ZH	Tresorerie nette au 31 Décembre (G+A) Contrôle : Tresorerie Actif N – Tresorerie Passif N	H		.....	.....

[1] à l'exclusion des variations des créances et dettes liées aux activités d'investissement (variation des créances sur cession d'immobilisation et des dettes sur acquisition ou production d'immobilisation) et de financement (par exemple variation des créances sur subventions d'investissements reçus)