

## 10FIN131 - Diagnostic financier approfondi CORRECTION DE L'EXERCICE 1

### EXERCICE 1

La société Bab vous communique son dernier compte de résultat :

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	
Achat de marchandises	1 100	Vente de marchandises	2840
Variation des stocks de marchandises	- 100		
Achat de MP	200	Production vendue	2160
.variation stock MP	-40		
Autres achats et charges externes	250	Variation de stock de PF	48
		Subventions d'exploitation	10
Impôts, taxes et versements assimilés	58		
Charges de personnel	2 500	Reprise sur dépréciations, provisions	200
Dotations aux amortissements	732		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	320	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	22
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	
Sur opérations de gestion	20	Sur opérations de capital <sup>(1)</sup>	70
Sur opérations de capital (VCEAC)	50		
Participation des salariés	15		
Impôts sur les bénéfices	80		
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>5 185</b>	<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>5 350</b>
<b>BENEFICE</b>	<b>165</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 350</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 350</b>

(1) Produits des cessions d'éléments d'actif : 60 / Quote-part de subvention virée au résultat : 10

#### Informations complémentaires :

- La société a pris un matériel en location-financement : montant : 400 ; amortissement sur 5 ans ; redevance annuelle : 120.
- Les frais de personnel intérimaire s'élèvent à 50.

#### Travail à faire :

##### 1. Calculer les SIG du PCG.

<b>MARGE COMMERCIALE (2840 – 1000)</b>	<b>1 840</b>
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE (2160 + 48)</b>	<b>2 208</b>
<b>VALEUR AJOUTEE (1840 + 2208) – (160 + 250)</b>	<b>3 638</b>
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (3638 + 10) – (58 + 2500)</b>	<b>1 090</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1090 + 200) – 732</b>	<b>558</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (558+22) – 320</b>	<b>260</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL 70 – (20+50)</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (260+0) – 15 – 80</b>	<b>165</b>

## 10FIN131 - Diagnostic financier approfondi CORRECTION DE L'EXERCICE 1

2. Calculer les SIG en retraitant les redevances de crédit-bail, les frais de personnel extérieur et la participation.

- Crédit-bail

Dotations aux amortissements =  $400/5 = 80$

Intérêts =  $120 - 80 = 40$

Charges financières retraitées =  $320 + 40 = 360$

Dotations retraitées =  $732 + 80 = 812$

- Consommations en provenance des tiers =  $410 - 120 - 50 = 240$
- Charges de personnel retraitées =  $2500 + 50 + 15 = 2565$

MARGE COMMERCIALE	1 840
PRODUCTION DE L'EXERCICE	2 208
VALEUR AJOUTEE (1840 + 2208) - 240	3 808
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (3808+10) - (58+2565)	1 195
RESULTAT D'EXPLOITATION (1195+200) - 812	583
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS 583+22 - 360	245
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0
RESULTAT DE L'EXERCICE 245+0 - 80	165

3. Calculer la CAF (PCG) de deux façons différentes puis la CAF retraitée.

A partir du résultat : CAF =  $165 + 732 - 200 + 50 - 70 = 677$

A partir de l'EBE : CAF =  $1090 - 320 + 22 - 20 - 15 - 80 = 677$

CAF retraitée : Le retraitement de la redevance de crédit-bail a pour conséquence d'augmenter le montant des dotations et modifie la CAF. CAF retraitée = CAF + dotations de crédit-bail =  $677 + 80 = 757$