

TOUT PRODUIT DE SERRE & DE BATIMENT

Composition du cas

- Présentation du contexte de travail
- Dossier 1 : Lancement de la serre de jardin
- Dossier 2 : Réaménagement des locaux
- Dossier 3 : Projet d'investissement

Matériels autorisés

- *Calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans dispositif de communication externe (circulaire n° 99-186 du 16/11/1999)*
- *La liste des comptes du Plan Comptable Général n'est pas autorisée.*

Barème

Dossier 1	50 points
Dossier 2	15 points
Dossier 3	25 points
Introduction/Conclusion....	10 points

RECOMMANDATIONS IMPORTANTES

Chaque dossier peut être traité d'une manière indépendante. Cependant, le candidat ne doit pas négliger l'ordre dans lequel les dossiers sont présentés. Le respect de cet ordre permet de mieux s'imprégner du sujet. Il devra en outre faire preuve de discernement afin de repérer dans les documents annexés l'essentiel de l'accessoire.

L'étude de cas constitue un tout, et à ce titre, elle devra comporter **une introduction et une conclusion générales**.

Enfin, il est rappelé au candidat qu'il ne doit en aucun cas faire figurer ou apparaître son nom dans la copie. En l'absence de précision dans le sujet, l'assistant de gestion de PME-PMI sera madame, mademoiselle, monsieur X.

Le candidat doit s'assurer que la page 12 (annexe 4) indépendante du dossier est bien en sa possession.

Les différentes tâches qui sont confiées au candidat ou à la candidate apparaissent en caractères gras et en italique dans chaque dossier, dans la forme ici retenue pour ce paragraphe.

La société **Tout Produit de Serre et de Bâtiment**, située 6, place Mendès-France – 49000 ANGERS, est une SARL créée en 1993 par Monsieur Jean LEAU. Son activité consiste en la fabrication de matériels de serres et d'accessoires horticoles en direction des professionnels et des agriculteurs. TPSB importe du matériel de Hollande pour son activité. Ses fournisseurs essentiels sont SNELDER et RIDDER. Dès la création de son entreprise, le souci de Monsieur LEAU était de répondre dans les plus brefs délais aux demandes de ses clients grâce à un stock comportant de nombreuses références.

Les clients

- entreprises de montage de serres,
- pépiniéristes,
- grossistes en matériels serristes et horticoles,
- jardineries,
- collectivités locales.

Les produits

- éléments de structure de serres,
- systèmes d'aération ou d'ombrage,
- tables de culture,
- liens horticoles...

L'entreprise comptait jusqu'à ce jour quatre salariés :

- le gérant : Jean LEAU
- l'assistant commercial : Emmanuel FRADIN
- la secrétaire standardiste : Sophie DUPRÉ
- le magasinier : Pierre DROUET

L'entreprise, bien implantée dans les milieux professionnels, vise une nouvelle clientèle : les particuliers. En effet, les techniques de fabrication de grosses serres horticoles peuvent s'adapter sans difficulté à des volumes plus petits. Monsieur LEAU prévoit donc de créer une gamme de serres de jardin.

Vous venez d'être recruté(e) en qualité d'assistant(e) de gestion pour aider Monsieur LEAU dans sa politique de diversification.

DOSSIER 1 : LANCEMENT D'UNE SERRE DE JARDIN

3/18

Monsieur LEAU a décidé de faire connaître ses nouvelles serres de jardin. Il vient de faire réaliser une plaquette de présentation de son nouveau produit, destinée à la clientèle de particuliers (annexe 1). En outre, il veut faire paraître un encart publicitaire d'un format A5, imprimé en quatre couleurs, à insérer dans plusieurs revues destinées aux particuliers (il souhaite que la publicité de cette serre paraisse quatre fois).

Vous disposez des tarifs de publication des revues **Le lien horticole**, **Jardin familial de France** et **La vie du rail**, hebdomadaire avec lequel TPSB n'a jamais travaillé (annexe 2). Monsieur LEAU souhaiterait dégager l'offre la plus intéressante, à partir d'un certain nombre de critères : coût, caractéristiques du lectorat, tirage, conditions commerciales, périodicité, coût par lecteur...

Créez cet encart publicitaire présentant la serre de jardin.

Réalisez l'étude comparative des différentes publications dans un tableau synthétique et rédigez brièvement vos conclusions en sachant que vous disposez d'un budget publicitaire de 50 000 F (vos calculs devront apparaître).

L'entreprise a récemment mis en ligne un site sur Internet. Monsieur LEAU, peu familiarisé avec les technologies de l'information, vous a chargé(e) de gérer la messagerie. Vous venez d'imprimer un message envoyé par un internaute (annexe 3). Vous devez traiter la situation commerciale.

Rédigez l'accusé de réception du message par courrier électronique et préparez la lettre d'accompagnement de la documentation qui sera expédiée par courrier traditionnel.

De plus en plus d'internautes déposent des demandes d'informations sur la messagerie de l'entreprise. Souvent, ils oublient d'indiquer leur adresse, ou fournissent des coordonnées incomplètes pour le traitement de leur demande. Vous êtes régulièrement amené (e) à renvoyer des messages électroniques pour obtenir les renseignements manquants, ce qui vous prend du temps. Afin de pallier cet inconvénient, vous songez à intégrer sur le site une page permettant d'automatiser la saisie des coordonnées de ces prospects, sur laquelle ils pourraient préciser leur demande (plaquette d'un ou plusieurs produits, devis personnalisé pour une serre, questions diverses, etc...). Une fois par jour, vous consulterez ces demandes et vous vous chargerez d'y répondre.

Complétez la page Internet qui permet à l'internaute de faire sa demande de documentation, de devis ou de laisser tout autre message. (Utilisez l'annexe 4)

Les locaux actuels ne sont plus adaptés à l'activité qui se développe. En effet, l'entreprise commence à accueillir une clientèle de particuliers et il devient urgent de développer une zone adaptée pour recevoir ce public. Par ailleurs, le mobilier est vétuste, et peut nuire à la bonne image de l'entreprise.

Monsieur LEAU souhaite, à l'occasion de ce réaménagement, améliorer la qualité du travail, en intégrant les composantes ergonomiques et de sécurité dans son nouveau projet.

Monsieur LEAU a préparé un plan prévisionnel d'occupation des locaux qui servira de base à une demande de devis auprès de fournisseurs (annexe 5). Il souhaiterait recueillir votre avis sur la cohérence des solutions qu'il préconise. Vous disposez d'un extrait des règles ergonomiques (annexe 6).

Remettez à Monsieur LEAU un rapport lui présentant vos remarques et suggestions argumentées, relatives à son projet de réaménagement.

DOSSIER 3 : PROJET D'INVESTISSEMENT

Monsieur LEAU songe à réorganiser l'atelier de fabrication des serres, en développant deux lignes séparées : une unité dédiée aux serres horticoles, et une unité s'occupant exclusivement des serres de jardin. En effet, il prévoit, à terme, une croissance rapide des ventes aux particuliers.

Actuellement, il loue les locaux qu'il occupe. Avec la diversification des activités de l'entreprise, il va devenir nécessaire d'agrandir la surface de production.

Monsieur LEAU vient d'apprendre que le propriétaire des locaux est décédé. Les héritiers souhaitent procéder au plus vite à la liquidation de la succession, et mettent en vente les locaux, ainsi qu'une petite parcelle de terrain jouxtant le site actuel de TPBS. L'ensemble serait vendu au prix de 800 000 F. Monsieur LEAU est très intéressé par l'offre, pour deux raisons :

- Elle est bien en dessous des prix du marché, dans la mesure où les héritiers souhaitent se débarrasser rapidement de ces biens ;
- Elle lui permettrait d'agrandir son site pour implanter une seconde ligne de production, dédiée aux serres de jardin.

Monsieur LEAU a pris contact avec sa banque pour négocier un plan de financement. Le banquier serait prêt à accorder un crédit à hauteur de 70 % du montant total de l'investissement, à condition qu'il y ait apport personnel ou autofinancement de 30 %, et une hypothèque sur l'ensemble immobilier.

Monsieur LEAU vous demande votre avis sur la structure financière actuelle de l'entreprise et ses possibilités d'investir et de s'endetter, ainsi que l'impact sur la situation future de l'entreprise au plan financier. Il insiste tout particulièrement sur le fait qu'il ne veut pas déstabiliser l'équilibre financier de son bilan. Il veut absolument éviter un découvert bancaire, et garder son autonomie financière.

Il vous remet le dernier bilan de l'entreprise (annexe 7), sachant que l'exercice comptable s'est terminé le 31 mars 2001, ainsi qu'un tableau présentant les soldes intermédiaires de gestion pour les trois derniers exercices (annexe 8). Par ailleurs, vous avez récupéré quelques informations sur l'analyse financière (annexe 9).

Présentez le bilan fonctionnel condensé.

Calculez le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement, la trésorerie nette ainsi que la capacité d'autofinancement.

Calculez les ratios pertinents répondant aux exigences de Monsieur LEAU.

Commentez la situation financière de l'entreprise TPSB dans la perspective de ce projet d'investissement.

Liste des annexes accompagnant le sujet

Annexe 1 :	Plaquette de présentation de la serre de jardin (2 pages)
Annexe 2 :	Tarifs de publication (3 pages)
Annexe 3 :	Courrier électronique
Annexe 4 :	Page Internet (<i>à rendre avec la copie</i>)
Annexe 5 :	Plan prévisionnel d'occupation des locaux
Annexe 6 :	Extrait des règles ergonomiques
Annexe 7 :	Bilan de l'entreprise au 31/03/2001 (2 pages)
Annexe 8 :	Extrait des soldes intermédiaires de gestion
Annexe 9 :	Quelques informations sur l'analyse financière



Serre en verre et aluminium
modulable

NOTRE GAMME DE SERRES DE JARDIN

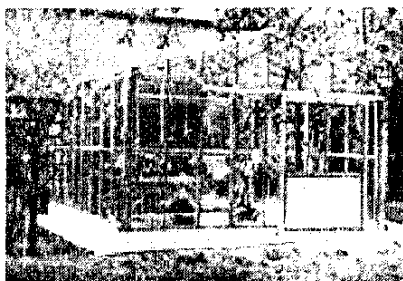
Le monde de base

Type PRO 16

Largeur : 4 m
Longueur : 4 m
Surface au sol : 16 m²
Hauteur sous chéneau : 2,10 m

Détails de la serre :

- châssis large ouverture 3000 x 1045 mm
- profilé aluminium double vitrage
- verre horticole, épaisseur : 4 mm
- porte alu coulissante avec serrure 1,50 x 2 m
- chéneau galvanisé largeur 1,75 mm



Réalisée selon les normes professionnelles, notre serre vous assure une **qualité** et une **solidité irréprochables**. Entièrement en aluminium et en acier galvanisé à chaud, elle exige **peu d'entretien**. Vous pourrez la monter **facilement** à l'aide d'instructions détaillées ou choisir l'assistance de nos monteurs.

Écran d'ombrage à tirage manuel

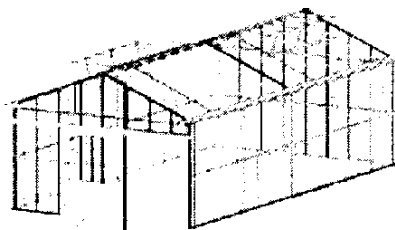
Utilisé par les professionnels pour limiter efficacement la température à l'intérieur des serres, notre **écran d'ombrage à tirage manuel** protégera du soleil vos fleurs et plantations dès le printemps. L'hiver, en tirant votre écran pour la nuit, l'isolation sera améliorée, permettant ainsi des économies de chauffage. La toile utilisée est 100% acrylique pour plus de solidité et possède des bandes aluminium qui reflèteront les rayons du soleil.

Nos profilés de vitrage permettent l'installation du double vitrage en toiture et en bardage. Il peut être réalisé en verre pour conserver 100% de transmission lumineuse, ou en polycarbonate alvéolaire translucide. Ce dernier matériau a l'avantage d'être très isolant et pratiquement incassable donc très sécurisant.

Autres options disponibles :

- Tablettes et étagères aluminium à vos mesures
- Irrigation
- Réservoir pour récupération des eaux pluviales
- Chauffage électrique automatique
- Lampe de croissance

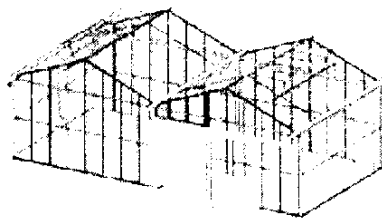
Nos ensembles modulables



Type PRO 32 L
Dimensions : 4 m x 8 m



Type PRO 8 P
Dimensions : 4 m x 2 m
Serre adossée avec porte double



Type PRO 32 P
Dimensions : 8 m x 4 m



Type PRO 8 L
Dimensions : 4 m x 2 m
Serre adossée avec porte simple

Jardin Familial DE FRANCE	Publicité : tél. : 01.45.45.02.55 Fax : 01.45.45.10.10
	Impression : IOV Communication – 56610 ARRADON
11 rue Desprez – 75014 PARIS – Tél. 01.45.40.40.45 – Fax : 01.45.40.78.90	

FORMATS ET TARIFS DES INSERTIONS PUBLICITAIRES (en francs)

	Largeur x hauteur	Quadri	Noir
Couverture recto	213 x 297	13 500	-
Couverture verso	idem	12 500	-
Pleine page intérieure	idem	10 000	9 000
½ page	190 x 134*	6 000	5 000
¼ page	90 x 134*	4 000	3 500
1/8 page	90 x 65*	2 500	1 800

* Cette dimension est donnée en tenant compte des marges blanches.

Remise professionnelle déduite.
Ces tarifs s'entendent hors taxes.

Une remise est appliquée en fonction du nombre de parutions :

2 parutions :	-5 %
3 parutions :	-10 %
4 parutions :	-15 %
+ 4 parutions :	-20 %

TVA : 19,6 %.

Périodicité : hebdomadaire.

Remise des maquettes : 15 jours avant chaque parution.
(encarts, autres formats... nous consulter)

DESCRIPTION DU LECTORAT

- diffusion : 24 500 abonnements
- tirage : 27 000 exemplaires
- catégories socio-professionnelles : en majorité employés, agents de services, agents territoriaux, fonctionnaires.
- Répartition par sexe : 75 % d'hommes, 25 % de femmes
- Répartition par tranches d'âge :
 - . moins de 35 ans : 10 %
 - . de 35 à 60 ans : 58 %
 - . plus de 60 ans : 32 %

LIEN HORTICOLE - 36 avenue Louis-Pasteur - 34477 PÉROLS CEDEX

Votre contact : Muriel Tél. : 04.67.50.40.71 Fax : 04.67.50.19.02

Tarif valable jusqu'au 31/12/2001

TARIFS	PAGE	½ PAGE	¼ PAGE	1/8 PAGE
QUADRI	11 600 F HT 1 768,41 euro	6 250 F HT 952,81 euro	3 650 F HT 556,44 euro	1 920 F HT 292,70 euro
BICHRO	7 590 F HT 1 157,09 euro	4 100 F HT 625,04 euro	2 430 F HT 370,45 euro	1 270 F HT 193,61 euro
NOIR	6 670 F HT 1 016,83 euro	3 620 F HT 551,87 euro	2 120 F HT 323,19 euro	1 100 F HT 167,69 euro

1 euro = 6,55957 F

Remises quantitatives :

- De 4 à 12 parutions : 10 %
- De 13 à 24 parutions : 15 %
- De 25 à 34 parutions : 20 %
- De 35 à 48 parutions : 25 %
- Plus de 48 parutions : 30 %

Remise des éléments 8 jours avant la parution de votre publicité.

TVA : 19,6 %.

Notre revue hebdomadaire est lue par 41 000 lecteurs :

Agriculteurs, sylviculteurs, horticulteurs,
 Agents des services techniques de collectivités territoriales,
 Spécialistes de l'aménagement floral et paysagistes,
 Ecoles dispensant des formations agricoles et horticoles,
 Passionnés du jardinage sous serre.

La vie du RAIL
 et des transports

11 rue de Milan -- 75009 PARIS
 Pierre LANCIEN, Directeur de la publicité -- Tél. : 01.49.70.73.11 Fax : 01.49.70.12.69

Lancé en 1948 -- Prix : 14 F -- Tirage : 212 000 exemplaires -- Audience : 756 000 lecteurs

La vie du rail est aujourd'hui un véritable hebdomadaire d'informations pratiques. Chaque semaine, nous proposons à nos quelque 800 000 lecteurs de les accompagner dans leur vie quotidienne dans les dossiers spéciaux et rubriques consacrés au tourisme, au bricolage, à la décoration, au jardinage, à la santé, à l'exercice, à la gastronomie, la chasse, la pêche, sans oublier la télé, les jeux, etc... Cette mission d'information, nous la couvrons pour la plus grande satisfaction de tous.

Chantal BLANDIN
 Rédactrice en chef adjointe

RÉPARTITION DES LECTEURS

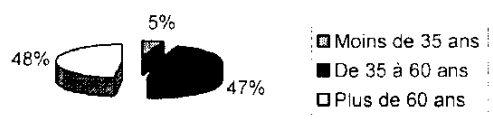
RÉPARTITION SELON LE SEXE

30,7 % de femmes - 69,3 % d'hommes

PROFIL SOCIO-PROFESSIONNEL DES LECTEURS

Retraités : 39 %
 Employés : 31,1 %
 Cadres et cadres supérieurs : 19,7 %
 Divers (professions libérales, enseignants, artisans...) : 10,2 %

RÉPARTITION SELON LES AGES DES LECTEURS



TARIF PUBLICITÉ 2001

Hebdomadaire daté du mercredi
 Tirage moyen : 206 594 exemplaires
 Nombre de lecteurs : 756 000

SURFACE	QUADRI	BICHRO	NOIR
Double page	23 500 F	20 000 F	18 000 F
Page	12 500 F	9 500 F	7 500 F
1/2 page	8 500 F	5 500 F	4 000 F
1/4 page	6 000 F	4 000 F	2 500 F
1/8 page	4 000 F	2 500 F	1 500 F
Page couverture recto	18 500 F	-	-
Page couverture verso	17 000 F	-	-

Prévoir 5 mm de rogne autour des films

Encarts, nous consulter
 Prix hors taxes
 TVA : 19,6 %

Remise sur la quantité :
. de 0 à 20 000 F : 10 %
. de 20 001 F à 50 000 F : 15 %
. de 50 001 F à 100 000 F : 20 %
. au-delà : 25 %
Remises supplémentaires :
. nouvel annonceur : 5 %
. ordre à l'année : 2 %

De : albert.durand@wanadoo.fr <albert.durand@wanadoo.fr>

A : info@tpsb-angers.com <info@tpsb-angers.com>

Date : date de l'examen

Objet : Demande d'informations

Je dispose d'un jardin de 560 m² et je dispose d'un emplacement de 4 m x 3 m, le long d'un mur de bâtiment, pour l'installation d'une serre.

Je procède actuellement à une étude comparative auprès de diverses entreprises. Je recherche essentiellement une serre qui soit solide et esthétique. Par la suite, j'aimerais pouvoir l'agrandir. Enfin, comme je ne suis pas très bricoleur, il faut que cette serre soit facile à monter et à entretenir.

Dernière question : actuellement, avez-vous des offres promotionnelles dont je pourrais bénéficier ?

Mes coordonnées :

NOM : Albert DURAND

ADRESSE : Le Quart

Code postal : 56000

Ville : VANNES



Pays : France

E-Mail : albert.durand@wanadoo.fr

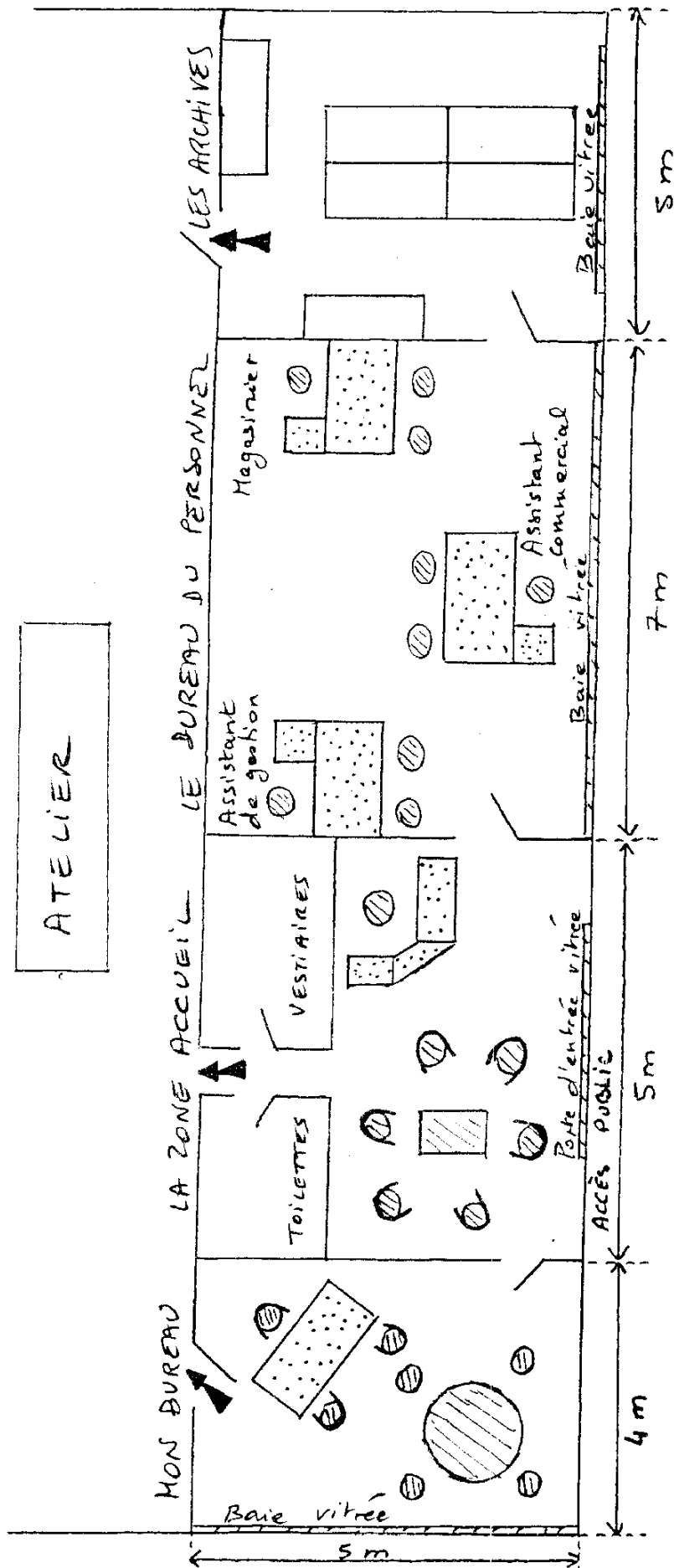
Téléphone : 02.85.50.23.50

Merci de votre réponse rapide.

A. DURAND

 <p>ACCUEIL</p>	
 <p>NOS PRODUITS</p>	
<p>Aération et ombrage</p>	
<p>Éléments de structure de serres</p>	
<p>Tables de culture</p>	
<p>Châssis maraîchers</p>	
<p>Serres de jardin</p>	
<p>Liens horticoles</p>	

PLAN PRÉVISIONNEL D'OCCUPATION DES LOCAUX



ANNEXE 5 : Plan prévisionnel d'occupation des locaux

Mobilier:

- Armoire
- Chaise
- Fauteuil
- Table basse
- Bureau
- Bureau avec retour informatique
- Comptoir d'accueil
- Table de réunion

Hauteur sous plafond : 2,50 m

▲ Accès à l'atelier

13/18

RÈGLES GÉNÉRALES SUR L'ENVIRONNEMENT DU POSTE DE TRAVAIL

- le cubage d'air : 7 m³ par personne dans un local fermé, 10 m³ si le local est ouvert au public
- le chauffage : température de 18 à 20°. De plus en plus, chauffage et aération sont assurés par un système de climatisation ; les employés apprécient de pouvoir ouvrir les fenêtres et régler le chauffage (ce n'est pas toujours le cas dans les bureaux ouverts).
- l'éclairage : tamisé dans les zones d'accueil (300 lux), l'éclairage doit atteindre 500 lux pour les travaux courants et 1 000 lux pour les travaux comportant beaucoup de lecture de documents.
- les zones de circulation : les dégagements doivent faciliter la circulation : 0,80 à 1,10 m entre les bureaux et les meubles. Pour des raisons de sécurité, la largeur des couloirs et des portes est normalisée. (ex : couloir de 1,20 m de large si deux personnes peuvent s'y croiser : pour un effectif de 100 à 300 personnes, deux portes d'entrée du bâtiment de deux mètres de large).
- la surface : 8 à 10 m² par employé, 14 m² pour un poste amené à recevoir des visiteurs.
- le niveau sonore : pour les travaux de réflexion, prévoir un local silencieux (moins de 30 décibels) ; pour les travaux courants, on peut admettre 50 décibels. (voix moyenne : 55 dB)
- la couleur : les couleurs claires réfléchissent la lumière et améliorent l'éclairage. Les couleurs ont une influence sur le mental : le jaune serait stimulant pour le travail intellectuel, le vert calmant...

L'ERGONOMIE DE L'ÉQUIPEMENT DU POSTE DE TRAVAIL

- le type de mobilier : un mobilier modulaire facilite les changements d'organisation ; il comporte des gaines pour les câbles et fils du téléphone : tous les matériels sont ainsi aisément branchés.
- le plan de travail : le plan de travail doit avoir une surface suffisante et une hauteur adaptée : 72 à 74 cm pour un bureau, 68 à 70 cm pour un support clavier. (l'avant-bras doit, dans tous les cas, être à l'horizontale).
- le siège : si le poste comporte plusieurs plans de travail ou si l'employé doit souvent se déplacer, prévoir un siège pivotant avec assise et dossier réglables en hauteur, et piètement à 5 branches pour assurer la stabilité.
- les meubles de classement : les éléments de classement doivent être très faciles d'accès s'ils sont souvent utilisés.
- le clavier : pour pouvoir assurer un bon positionnement, le clavier doit être séparé de l'écran.
- l'écran : il doit être placé à hauteur des yeux : support orientable en hauteur. Tout reflet doit être éliminé : placer l'écran perpendiculairement aux fenêtres (éclairage latéral), l'orienter convenablement, choisir des peintures murales unies, mates et neutres. Pour éviter la fatigue : limiter le nombre de couleurs (3 ou 4 au maximum), éliminer les scintillements (réglage de la luminance, filtre antireflet).

Désignation de l'entreprise : **SARL TPSB** Durée de l'exercice en nombre de mois * 12
 Adresse de l'entreprise 6 Place Mendès France 49000 ANGERS Durée de l'exercice précédent * 12
 Numéro SIRET * 39073957100011 Code APE 524 P

(Ne pas reporter le montant des centimes)*		Exercice N. clos le : 31 03 01			Exercice précédent (N-1) clos le :			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
Capital souscrit non appelé (0)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de recherche et développement *	AD	AE				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	18 500	AG	17 514	986	10 622
		Fonds commercial (1)	AH		AI			
		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 outillages industriels	AR	61 154	AS	21 181	39 973	2 749
		Autres immobilisations corporelles	AT	82 344	AU	33 367	48 977	34 638
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
		Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Autres participations	CU		CV				
	Créances rattachées à des participations	BB		BC				
	Autres titres immobilisés	BD	9 895	BE		9 895	8 395	
	Prêts	BF		BG				
	Autres immobilisations financières *	BH		BI				
TOTAL (I)		BJ	171 833 171 839	BK	72 062	99 831	56 404	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT	674 846	BU	79 218	595 628	590 901
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (2) *	BX	1 393 646	BY		1 393 646	1 201 686
		Autres créances (3)	BZ	2 779	CA		2 779	26 750
	DÉBTS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE			
Disponibilités		CF	297 834	CG		297 834	848	
Charges constatées d'avance (3) *		CH	8 059	CI		8 059	10 679	
TOTAL (II)		CJ	2 377 164	CK	79 218	2 297 946	1 830 864	
Compte de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices * (III)	CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM						
	Frais de conversion actif * (V)	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (0 - V)	CO	2 549 057		151 280	2 397 777	1 887 268	
	Renvois : (1) Dont droit au bail :				(2) part à plus d'un an et des immobilisations financières nettes		(3) part à plus d'un an CR	
Clause de réserve de propriété *	Immobilisation	Non recensée		Stocks :	Créances :			

② BILAN - PASSIF avant répartition

N° 10166 - 01

Formulaires obligatoires, article 53 A
du Code général des impôts.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise SARL TPSB					
(Ne pas reporter le montant des centimes)*					
				Exercice N	
				1	
				Exercice N - 1	
				2	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 100 000.....)	DA	100 000	100 000	0
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Écarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence) EK	DC			
	Réserve légale (3)	DD	3 362	2 954	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) (4)	DF			
	Autres réserves	DG	63 888	56 127	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	221 790	8 170	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
		TOTAL (I)	DL	389 040	167 251
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
		TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
		TOTAL (III)	DR		
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	DU	215 640	162 523	
	Emprunts et dettes financières divers (7)	DV	12 093		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 365 511	1 145 324	
	Dettes fiscales et sociales	DY	415 493	350 725	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA		61 445	
Comptes régul	Produits constatés d'avance (5)	EB			
		TOTAL (IV)	EC	2 008 737	1 720 017
	Écarts de conversion passif *	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	2 397 777	1 887 268	
Total du bilan de l'exercice N en francs et centimes *				2 397 777,62	
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			1
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
		Écart de réévaluation libre	ID		
		Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(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	1966 238		1 720 019
	(6) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	2 059		61 915
(7) Dont emprunts participatifs	EI				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

1 720 017

ANNEXE 8 : Extrait des soldes intermédiaires de gestion

17/18

	31/03/01 12 mois	31/03/00 12 mois	31/03/99 12 mois
CHIFFRE D'AFFAIRES	10 952 749	6 347 984	4 068 606
MARGE COMMERCIALE	139 499	86 921	135 437
PRODUCTION EXERCICE	1 708 843	924 056	849 829
VALEUR AJOUTEE	1 037 485	466 014	450 353
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	406 147	- 7 745	104 965
Reprise sur amortis. et prov. Transfert de charges	33 957	25 904	
Autres produits	2 697	11	
Autres charges	1 151	37	1
Dotations Amortissements	43 353	16 135	36 266
Dotations Provisions	79 218	325	
RESULTAT D'EXPLOITATION	319 079	1 673	68 698
Produits financiers	127 235	59 698	3 242
Charges financières	53 208	28 977	41 269
Résultat financier	74 027	30 721	- 38 027
RESULTAT COURANT	393 106	32 394	30 671
Produits exceptionnels	6 710	29 334	9 357
Charges exceptionnelles	34 205	42 541	1 000
Résultat exceptionnel	- 27 495	- 13 207	8 357
Impôt sur les bénéfices	143 821	11 017	14 338
RESULTAT NET	221 790	8 170	24 690

Pour établir le bilan fonctionnel :

- Les amortissements et provisions sont à reclasser dans les ressources stables ;
- Les concours bancaires et soldes créditeurs de banque sont à éliminer des dettes financières et à reclasser dans la trésorerie passive.

Quelques ratios couramment utilisés :

- Valeur ajoutée / Chiffre d'affaires
- EBE / Chiffre d'affaires
- Résultat / Chiffre d'affaires
- Ressources stables / Emplois stables
- Capacité d'autofinancement / Dettes financières ⁽¹⁾
- Résultat / Capitaux propres
- Dettes financières ⁽¹⁾ / Capitaux propres
- Dettes financières ⁽¹⁾ / Passif total
- Fonds de roulement / Besoin en fonds de roulement

(1)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (hors concours bancaires)	+	Emprunts et dettes financières divers
--	---	---