

# EXAMEN FINAL COMPTA/GESTION

3h

Calculatrice hors téléphone autorisée.

Le cas coubin.

Coubin a réussi un exploit. On est le 2 janvier 2022, et pour avoir notre commande, ils ont déjà fini leur bilan 2021 :



ISAP

Formations en achats publics

Actif				
	brut	amortissement	2021	2020
Parc de machines	834 119,00 €	826 256,00 €	7 862,00 €	2 575,00 €
autres investissements	145 113,00 €	123 478,00 €	21 634,00 €	24 167,00 €
Banque et disponibilités	111 140,00 €		111 140,00 €	228 580,00 €
Stock	230 818,00 €		230 818,00 €	260 145,00 €
Créances clients	206 611,00 €	4 388,00 €	202 223,00 €	218 555,00 €
<b>Total</b>	<b>1 527 801,00 €</b>	<b>954 122,00 €</b>	<b>573 677,00 €</b>	<b>734 022,00 €</b>
Passif				
	2021	2020		
Fonds propres	339 841,00 €	339 841,00 €		
perte de l'exercice non affectée	- 119 770,00 €			
Emprunts à long terme				
Apport de l'associé en compte courant	99 492,00 €	99 704,00 €		
Dettes diverses à court terme (social)	67 606,00 €	79 644,00 €		
Dettes aux fournisseurs	186 508,00 €	214 834,00 €		
<b>Total</b>	<b>573 677,00 €</b>	<b>734 023,00 €</b>		
compte de résultat				
RECETTES				
	2021	2020		
Ventes de bois	918 708,00 €	991 695,00 €		
ventes de prestations	28 871,00 €	103 023,00 €		
autres	- €	2 787,00 €		
produits financiers	- €			
produits exceptionnels	- €	106,00 €		
<b>Total</b>	<b>947 579,00 €</b>	<b>1 097 611,00 €</b>		
DEPENSES				
	2021	2020		
Achats de bois	465 821,00 €	495 047,00 €		
variation des stocks de bois	29 327,00 €	20 205,00 €		
amortissement du matériel	4 122,00 €	3 808,00 €		
salaires et charges	435 494,00 €	428 908,00 €		
autres dépenses de structure	132 580,00 €	160 074,00 €		
frais financiers	5,00 €			
autre frais exceptionnels	- €	28,00 €		
<b>total</b>	<b>1 067 349,00 €</b>	<b>1 108 070,00 €</b>		
perte:	119 770,00 €	10 459,00 €		

Coubin est une entreprise qui vend du bois et fait des emballages en bois. Elle vend au détail, du bois scié, ou en vrac, à des professionnels. Elle dispose d'un stock important.

Elle réalise aussi des emballages. Ses 10 salariés sont peu occupés, et cette activité est en perte de vitesse.

Le matériel est assez vieux et très peu utilisé. On sent que ça manque de souffle.

Vous avez besoin de 200 caisses en bois, sur les 6 mois à venir, et il y en a pour 160 000 Euros.

Le prix des caisses est composé de Moitié de bois, moitié de main d'œuvre.

Les livraisons sont à notre charge.

Malgré leur situation, ils ont répondu à votre appel d'offres, et sont très bien placés ; Dans la négociation, ils demandent une avance de 30%, soit près de 50 000 euros, à verser immédiatement, en échange d'une dizaine de caisses supplémentaires à livrer à la fin, gratuites.

On est le 2 janvier 2022.

Il va falloir conclure.

1. En faisant l'hypothèse que toutes les choses restent égales, que le bois soit déjà présent dans le stock, que les autres ventes restent stables, que les autres productions aussi, et qu'aucun achat de matériel ne soit nécessaire, quel serait le bilan à fin juin ? (Attention de ne prendre que 6 mois des recettes et des dépenses de 2021, et l'intégralité de la recette de notre part).
2. En faisant l'hypothèse que tout est lissé sur l'année, dépenses comme recettes, quelles sont les flux financiers à venir
  - a. Sans le projet d'achat de nos caisses
  - b. Avec le projet d'achat de nos caisses, sans avance (on paye tout à la fin)
  - c. Avec le projet d'achat de nos caisses, avec avance (on donne l'avance de 30% réclamée)
3. Comment analysez-vous la variation de CA?
4. Comment analysez-vous les variations de salariés?
5. il y a-t-il eu des investissements?
6. Pourquoi le résultat est-il négatif?
7. d'où viennent les 99 492 euros ?
8. Quel est le risque?
9. Le gérant a 91 ans. Est-ce que cela change quelque chose à votre analyse ?