

3F3 / 2001 - 2002
GÉS 78N

HIFI

Présentation de l'entreprise

Hifi est une entreprise individuelle créée en N-17 par Monsieur TELMEN qui en demeure l'unique propriétaire et dirigeant.

Activité : négoce de télévision, de hifi, d'électro-ménager mais aussi d'instruments de musique. Ce commerce génère des prestations de service (installations et réparations).

Le marché : l'entreprise exerce son activité à X... et dans ses environs (agglomération de 80 000 habitants). La concurrence y est assez vive mais Monsieur TELMEN bénéficie d'une bonne notoriété. La clientèle est composée exclusivement de particuliers.

Les moyens de production : Monsieur TELMEN loue des murs et un fonds de commerce dans la périphérie de X... En N-1, il a acheté un local et un fonds de commerce près du centre ville et en a fait un point de vente supplémentaire. De 3 salariés (vendeurs et techniciens) jusqu'en N-1, il est passé à 6 en N.

Divers : La T.V.A. sera calculée au taux de 19,60 %

Le taux d'inflation est de 2%

TRAVAIL A FAIRE :

A partir des bilans, des comptes résultats ci-joints et des données ci-dessus, porter un diagnostic sur cette entreprise.

Il s'agit d'analyser :

- * la situation financière
- * l'activité et la rentabilité
- * de conclure par les points forts et les points à améliorer.

Désignation de l'entreprise :	HIFI			Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*	1
Adresse de l'entreprise				Durée de l'exercice précédent*	1
Numéro SIRET				Code APE	1
				Exercice N, clôt le : 3,1,1,2,N-1	Exercice précédent (N-1) clôt le : 3,1,1,2,N-2
(Ne pas reporter le montant des centimes)*		Bruit	Amortissements, provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)	AA				
Frais d'établissement*	AB	15 125	AC 11 389	3 736	
Frais de recherche et développement*	AD		AE		
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG		
Fonds commercial (1)	AH	61 000	AI	61 000	
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
Terrains	AN		AO		
Constructions	AP	140 386	AQ 34 180	106 186	62 984
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	57 065	AS 34 061	23 004	14 517
Autres immobilisations corporelles	AT	111 588	AU 55 043	56 545	48 045
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes	AX		AY		
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
Autres participations	CU	7 149	CV	7 149	3 746
Créances rattachées à des participations	BB		BC		
Autres titres immobilisés	BD		BE		
Prêts	BP		BG		
Autres immobilisations financières*	BH		BI		
TOTAL (I)	BJ	392 313	BK 134 683	257 630	129 292
Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
En cours de production de biens	BN		BO		
En cours de production de services	BP		BQ		3 049
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT	228 509	BU	228 509	150 569
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	9 579	BY 4 979	4 600	3 839
Autres créances (3)	BZ	29 360	CA	29 360	6 097
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE		
Disponibilités	CF	5 723	CG	5 723	5 134
Charges constatées d'avance (3)*	CH	5 712	CI	5 712	2 322
TOTAL (II)	CJ	278 883	CK 4 979	273 904	171 010
Charges à reporter sur plusieurs exercices* (III)	CL				
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM				
Ecart de conversion actif* (V)	CN				
TOTAL GENERAL (I + II + V)	CO	671 196	II 139 662	531 534	300 302
Renvois (1) Dont droit au bas		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières	CP	(3) Part à plus d'un an : CR	
Classe de réserve de propriété :		Stocks :		Créances :	

BILAN - PASSIF avant répartition

HIFI

Désignation de l'entreprise

	(Ne pas reporter le montant des centimes)*		Exercice N - 1 1	Exercice N - 2 2
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :) DA	44 422	11 038
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) (4)	DF		
	Autres réserves	DG		
	Report à nouveau	DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	50 127	56 917
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	94 549	67 955
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		
DETIES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	DU	297 217	129 554
	Emprunts et dettes financières divers (7)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	119 370	85 017
	Dettes fiscales et sociales	DY	20 398	14 730
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA		3 046
	Compte régul.	EB		
	Produits constatés d'avance (5)	EC	436 985	232 347
	TOTAL (IV)	ED		
	Ecart de conversion passif*	EE		
	TOTAL GENERAL (I à V)	EE	531 534	300 302
Total du bilan de l'exercice N en francs et centimes *				
RENOVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
	{ Ecart 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'oeuvres originales d'artistes vivants*	EJ		
	(5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
	(6) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	54 906	10 314
	(7) Dont emprunts participatifs	EI		

Désignation de l'entreprise :	HIFI		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*	11
Adresse de l'entreprise			Durée de l'exercice précédent*	11
Número SIRET*			Code APE	
(Ne pas reporter le montant des cotisations)*		Exercice N, dès le : 31.12.N		Exercice précédent (N-1) dès le : 31.12.N-1
	Bruit	Amortissements, provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)	AA	1	3	4
Frais d'établissement*	AB	15 125	15 125	3 736
Frais de recherche et développement*	AD			
Concessions, brevets et droits similaires	AF			
Fonds commercial (1)	AH	61 000	AI	61 000
Autres immobilisations incorporelles	AJ			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL			
Terrains	AN			
Constructions	AP	146 136	AQ	45 562
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	57 065	AS	40 951
Autres immobilisations corporelles	AT	114 962	AU	68 700
Immobilisations en cours	AV			
Avances et acomptes	AX			
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	9 863	CT	
Autres participations	CU		CV	9 863
Créances rattachées à des participations	BB		BC	
Autres titres immobilisés	BD		BE	
Prêts	BF		BG	
Autres immobilisations financières*	BH		BI	
TOTAL (I)	BJ	404 151	BK	170 338 233 813 257 630
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	186 258	BU	186 258
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW	
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	5 355	BY	4 979 376 4 600
Autres créances (3)	BZ	7 570	CA	
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE	
Disponibilités	CF	2 923	CG	2 923 5 723
Charges constatées d'avance (3)*	CH	5 120	CI	5 120 5 712
TOTAL (II)	CJ	207 226	CK	4 979 202 247 273 904
Charges à reporter sur plusieurs exercices* (III)	CL			
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM			
Ecart de conversion actif* (V)	CN			
TOTAL GENERAL (I + II)	CO	611 377	CI	175 317 436 060 531 534
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
Créances de réserve immobilière de propriété *		Stocks :		Créances :

BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise		HIFI	
(Ne pas reporter le montant des centimes)*		Exercice N 1	Exercice N - 1 2
Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ...)	DA	36 144	44 422
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
Réserve légale (3)	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves réglementées (3) (4)	DF		
Autres réserves	DG		
Report à nouveau	DH		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	30 659	50 127
Subventions d'investissement	DJ		
Provisions réglementées *	DK		
TOTAL (I)	DL	66 803	94 549
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques	DP		
Provisions pour charges	DQ		
TOTAL (III)	DR		
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	DU	243 973	297 217
Emprunts et dettes financières divers (7)	DV		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	104 794	119 370
Dettes fiscales et sociales	DY	20 446	20 398
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	44	
c) Produits constatés d'avance (5)	EB		
TOTAL (IV)	EC	369 257	436 985
Ecart de conversion passif*	ED		
TOTAL GENERAL (I à IV)	EE	436 060	531 534
Total du bilan de l'exercice N en francs et centimes *			
1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
Ecart 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*	EL		
(5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(6) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	37 498	54 906
(7) Dont emprunts participatifs	EI		

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)
Feuille de bilan destinée à l'administration

Désignation de l'entreprise :		HIFI				
(Ne pas reporter le montant des centimes)		Exercice N			Exercice N-1	
		France	Exportation	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC	743 735	593 636
	Production vendue { biens services *	FD	FE	FF		
		FG	FH	FI	130 195	87 984
	Chiffre d'affaires net *	FJ	FK	FL	873 930	681 620
	Production stockée *			FM		(3 019)
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO	1 525	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges*			FP	8 063	8 903
	Autres produits (1)			FQ		
				FR	883 518	687 474
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *			FS	542 495	529 434
	Variation de stock (marchandises)*			FT	42 252	(77 941)
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU	(1 352)	(607)
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV		
	Autres achats et charges externes (3) *			FW	83 130	64 753
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	6 710	8 895
	Salaires et traitements*			FY	74 384	40 368
	Charges sociales			FZ	35 189	24 914
				GA	35 656	27 565
				GB		
DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions			GC		
	Sur actif circulant : dotations aux provisions			GD		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GE	260	154
	Autres charges			GP	818 724	617 535
				GG	64 794	69 939
				GH		
				GI		
				GJ		
				GK		
				GL		1 209
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GM		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GN		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GO		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GP		1 209
	Défauts positifs de change			GQ		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GR	34 376	22 475
				GS		
				GT		
				GU	34 376	22 475
				GV	(34 376)	(21 266)
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GW	30 418	48 673
	Intérêts et charges assimilées (6)					
	Défauts négatifs de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						