

COMPTABILITE
ANALYSE FINANCIERE
LES RATIOS

Sur base des extraits des comptes annuels annexés, calculez les différents ratios pour l'année N et commentez ceux-ci.

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
ACTIF				
ACTIFS IMMOBILISÉS		20/28	869.552	928.273
Frais d'établissement	5.1	20		
Immobilisations incorporelles	5.2	21	825	1.338
Immobilisations corporelles	5.3	22/27	865.422	923.630
Terrains et constructions		22		
Installations, machines et outillage		23	616.537	701.751
Mobilier et matériel roulant		24	32.614	39.757
Location-financement et droits similaires		25	154.481	106.500
Autres immobilisations corporelles		26	61.790	75.622
Immobilisations en cours et acomptes versés		27		
Immobilisations financières	5.4/5.5.1	28	3.305	3.305
Entreprises liées	5.14	280/1		
Participations		280		
Créances		281		
Autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	5.14	282/3		
Participations		282		
Créances		283		
Autres immobilisations financières		284/8	3.305	3.305
Actions et parts		284		
Créances et cautionnements en numéraire		285/8	3.305	3.305
ACTIFS CIRCULANTS		29/58	4.646.301	3.869.136
Créances à plus d'un an		29		
Créances commerciales		290		
Autres créances		291		
Stocks et commandes en cours d'exécution		3	1.339.605	1.337.783
Stocks		30/36	1.339.605	1.337.783
Approvisionnements		30/31	404.434	342.875
En-cours de fabrication		32		
Produits finis		33	582.406	583.822
Marchandises		34	346.105	396.086
Immeubles destinés à la vente		35		
Acomptes versés		36	6.660	15.000
Commandes en cours d'exécution		37		
Créances à un an au plus		40/41	3.018.822	2.245.725
Créances commerciales		40	3.018.621	2.239.662
Autres créances		41	201	6.063
Placements de trésorerie	5.5.1/5.6	50/53	500	338
Actions propres		50		
Autres placements		51/53	500	338
Valeurs disponibles		54/58	142.426	158.431
Comptes de régularisation	5.6	490/1	144.948	126.859
TOTAL DE L'ACTIF		20/58	5.515.853	4.797.409

ARLD – COMPTABILITE – Mme BETHGNIES

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
PASSIF				
CAPITAUX PROPRES		10/15	<u>2.946.238</u>	<u>2.345.846</u>
Capital	5.7	10	1.180.000	1.180.000
Capital souscrit		100	1.180.000	1.180.000
Capital non appelé		101		
Primes d'émission		11		
Plus-values de réévaluation		12		
Réserves		13	100.292	70.251
Réserve légale		130	87.692	57.651
Réserves indisponibles		131		
Pour actions propres		1310		
Autres		1311		
Réserves immunisées		132	12.600	12.600
Réserves disponibles		133		
Bénéfice (Perte) reporté(e)		14	1.665.916	1.095.140
		(+)(-)		
Subsides en capital		15	30	455
Avance aux associés sur répartition de l'actif net		19		
PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS		16		
Provisions pour risques et charges		160/5		
Pensions et obligations similaires		160		
Charges fiscales		161		
Grosses réparations et gros entretien		162		
Autres risques et charges	5.8	163/5		
Impôts différés		168		
DETTES		17/49	<u>2.569.615</u>	<u>2.451.563</u>
Dettes à plus d'un an	5.9	17	49.652	12.551
Dettes financières		170/4	49.652	12.551
Emprunts subordonnés		170		
Emprunts obligataires non subordonnés		171		
Dettes de location-financement et assimilées		172	49.652	12.551
Etablissements de crédit		173		
Autres emprunts		174		
Dettes commerciales		175		
Fournisseurs		1750		
Effets à payer		1751		
Acomptes reçus sur commandes		176		
Autres dettes		178/9		
Dettes à un an au plus		42/48	2.364.656	2.299.081
Dettes à plus d'un an échéant dans l'année	5.9	42	26.850	40.777
Dettes financières		43		
Etablissements de crédit		430/8		
Autres emprunts		439		
Dettes commerciales		44	1.790.910	1.626.506
Fournisseurs		440/4	1.790.910	1.626.506
Effets à payer		441		
Acomptes reçus sur commandes		46		
Dettes fiscales, salariales et sociales	5.9	45	445.064	524.030
Impôts		450/3	195.358	297.241
Rémunérations et charges sociales		454/9	249.706	226.789
Autres dettes		47/48	101.832	107.768
Comptes de régularisation	5.9	492/3	155.307	139.931
TOTAL DU PASSIF		10/49	5.515.853	4.797.409

COMPTE DE RÉSULTATS

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
Ventes et prestations		70/74	12.162.528	11.559.674
Chiffre d'affaires	5.10	70	12.013.997	11.462.630
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution: augmentation (réduction) (+)/(-)		71	-1.416	-31.087
Production immobilisée		72		
Autres produits d'exploitation	5.10	74	149.947	128.131
Coût des ventes et des prestations		60/64	11.082.013	10.894.875
Approvisionnements et marchandises		60	7.074.208	6.956.092
Achats		600/8	7.078.391	6.912.859
Stocks: réduction (augmentation) (+)/(-)		609	-4.183	43.233
Services et biens divers		61	1.832.686	1.702.375
Rémunérations, charges sociales et pensions (+)/(-)	5.10	62	1.939.084	1.963.307
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles		630	221.792	252.228
Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales: dotations (reprises) (+)/(-)		631/4	-9.403	-2.545
Provisions pour risques et charges: dotations (utilisations et reprises) (+)/(-)	5.10	635/7		
Autres charges d'exploitation	5.10	640/8	23.646	23.418
Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)		649		
Bénéfice (Perte) d'exploitation (+)/(-)		9901	1.080.515	664.799
Produits financiers		75	6.847	17.273
Produits des immobilisations financières		750		
Produits des actifs circulants		751	60	228
Autres produits financiers	5.11	752/9	6.787	17.045
Charges financières	5.11	65	167.101	174.967
Charges des dettes		650	18.342	23.893
Réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours et créances commerciales: dotations (reprises) (+)/(-)		651		
Autres charges financières		652/9	148.759	151.074
Bénéfice (Perte) courant(e) avant impôts (+)/(-)		9902	920.261	507.105
Produits exceptionnels		76	8.269	88.093
Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles		760		
Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières		761		
Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels		762		
Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés		763		
Autres produits exceptionnels	5.11	764/9	8.269	88.093
Charges exceptionnelles		66	2.367	3.301
Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles		660		
Réductions de valeur sur immobilisations financières		661		
Provisions pour risques et charges exceptionnels: dotations (utilisations) (+)/(-)		662		
Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés		663		1.192
Autres charges exceptionnelles	5.11	664/8	2.367	2.109
Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration (-)		669		
Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts (+)/(-)		9903	926.163	591.897
Prélèvements sur les impôts différés		780		
Transfert aux impôts différés		680		
Impôts sur le résultat (+)/(-)	5.12	67/77	325.346	215.821
Impôts		670/3	325.346	215.821

ARLD – COMPTABILITE – Mme BETHGNIES

Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
	77		
Régularisations d'impôts et reprises de provisions fiscales			
Bénéfice (Perte) de l'exercice (+)/(-)	9904	600.817	376.076
Prélèvements sur les réserves immunisées	789		
Transfert aux réserves immunisées	689		
Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter (+)/(-)	9905	600.817	376.076

AFFECTATIONS ET PRÉLÈVEMENTS

	Codes	Exercice	Exercice précédent
Bénéfice (Perte) à affecter (+)/(-)	9906	1.695.957	1.113.944
Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter	9905	600.817	376.076
Bénéfice (Perte) reporté(e) de l'exercice précédent	14P	1.095.140	737.868
Prélèvements sur les capitaux propres	791/2		
sur le capital et les primes d'émission	791		
sur les réserves	792		
Affectations aux capitaux propres	691/2	30.041	18.804
au capital et aux primes d'émission	691		
à la réserve légale	6920	30.041	18.804
aux autres réserves	6921		
Bénéfice (Perte) à reporter (+)/(-)	14	1.665.916	1.095.140
Intervention d'associés dans la perte	794		
Bénéfice à distribuer	694/6		
Rémunération du capital	694		
Administrateurs ou gérants	695		
Autres allocataires	696		

TAXES SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET IMPÔTS À CHARGE DE TIERS

	Codes	Exercice	Exercice précédent
Taxes sur la valeur ajoutée, portées en compte			
A l'entreprise (déductibles)	9145	2.221.531	1.904.374
Par l'entreprise	9146	2.320.328	2.904.741
Montants retenus à charge de tiers, au titre de			
Précompte professionnel	9147	219.467	293.618
Précompte mobilier	9148		

DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

GARANTIES PERSONNELLES CONSTITUÉES OU IRRÉVOCABLEMENT PROMISES PAR L'ENTREPRISE POUR SÛRETÉ DE DETTES OU D'ENGAGEMENTS DE TIERS

Dont

Effets de commerce en circulation endossés par l'entreprise
 Effets de commerce en circulation tirés ou avalisés par l'entreprise
 Montant maximum à concurrence duquel d'autres engagements de tiers sont garantis par l'entreprise

Codes	Exercice
9149	
9150	
9151	
9153	

RATIOS

RATIO DE LIQUIDITE AU SENS LARGE OU CURRENT RATIO = RATIO DU FRN

ACTIFS CIRCULANTS RESTREINTS / DETTES CT

RATIO DE LIQUIDITE AU SENS STRICT OU QUICK RATIO

(ACTIFS CIRCULANTS RESTREINTS – STOCKS) / DETTES CT

LIQUIDITE DES CREANCES COMMERCIALES CT

(CREANCES COMMERCIALES + EFFETS(9150) *365)/VENTES + TVA S/V(9146)

LIQUIDITE DES DETTES COMMERCIALES CT

(DETTE COM CT*365/(ACHATS APPRO +SDB+TVA S/A (9145))

LE RATIO D'INDEPENDANCE FINANCIERE :

CAPITAUX PROPRES / TOTAL PASSIF

LE DEGRE DE PERMANENCE DES SOURCES DE FINANCEMENT

CAPITAUX PERMANENTS / TOTAL PASSIF

TAUX D'INDEPENDANCE FINANCIERE A LT

CAPITAUX PROPRES / CAPITAUX PERMANENTS

LA RENTABILITE DES FONDS PROPRES

RESULTAT NET DE L'EXERCICE / FONDS PROPRES

LA MARGE BENEFICIAIRE

RESULTAT/CA