

1. *La calculatrice est autorisée*
2. *Le plan comptable est autorisé*
3. *Ne pas utiliser de crayon papier*

4. *De moins 1 à moins 2 points en cas de présentation non soignée*

**ATTENTION REPONSES BREVES 2 LIGNES MAXIMUM**

### **EXERCICE 1 : AIR FRANCE-**

Air France-KLM prévoit en conséquence une "baisse sensible" de son résultat d'exploitation pour 2018 par rapport au niveau de 1,9 milliard d'euros de 2017, pâtissant en outre de l'appréciation de l'euro et de la remontée du prix du pétrole qui devrait entraîner une hausse plus marquée que prévu de la facture de carburant.

#### **Questions**

1. Donnez la formule du résultat d'exploitation
2. Quelle est la conséquence d'une augmentation du prix du pétrole ? (2 lignes maximum)
3. Cette augmentation a-t-elle un impact sur l'EBE ? (2 lignes maximum)
4. Définir la notion de charges variables
5. Donner un exemple de charges variables

### **EXERCICE 2 : SA REVUE19**

1. Calculer le résultat 2018.
2. Calculer les capitaux propres 2018.
3. Définissez la notion d'EBE.
4. Calculer l'EBE
5. Définissez la notion de VA
6. Calculer la valeur ajoutée.
7. Expliquez la notion de cessation de paiement. (2 lignes maximum)
8. Citez une ressource externe et une interne.
9. Calculer le BFR 2018.
10. Calculez la trésorerie 2018.
11. Définissez en 5 mots maximum le FR.
12. En déduire le FR 2018.
13. Citez 3 éléments pour améliorer la trésorerie.
14. Que représente la notion d'amortissements des constructions ?
15. Que signifie un seuil de rentabilité de 90000€ ? (3lignes maximum)

ACTIF-2018				PASSIF 2018	
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net		
<b>Capital souscrit - non appelé</b>				<b>CAPITAUX PROPRES*</b>	
<b>ACTIF IMMOBILISE (a)</b>				Capital [dont versé...]	20 100
<b>Immobilisations incorporelles:</b>				Primes d'émission, de fusion, d'apport,	
Frais d'établissement				Ecart de réévaluation (b)	
Frais de recherche et de développement				Ecart d'équivalence (c)	
Concessions, brevets, licences				Réserves:	
Fonds commercial (1)				Réserve légale	400
Autres				Réserves statutaires ou contractuelles	
Immobilisations incorporelles en cours				Réserves réglementées	
Avances et acomptes				Autres	
<b>Immobilisations corporelles:</b>				Report à nouveau (d)	
Terrains	1 000		1 000	<b>Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)</b>	?
Constructions	3 740	250	3 490	Subventions d'investissement	
Installations techniques, matériels, et OI	2 600	200	2 400	Provisions réglementées	
Autres				<b>Total I</b>	?
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes				<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	
<b>Immobilisations financières (2):</b>				Provisions pour risques	
Participations (b)				Provisions pour charges	
Créances rattachées à des participations				<b>Total II</b>	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				<b>DETTES (1) (g)</b>	
Autres titres immobilisés				<b>Dettes financières:</b>	
Prêts				Emprunts obligataires convertibles	
Autres				Autres emprunts obligataires	
<b>Total I</b>	<b>7 340</b>	<b>450</b>	<b>6 890</b>	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	20 000
				Emprunts et dettes financières diverses (3)	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	
<b>Stocks et en-cours (a):</b>				<b>Dettes d'exploitation:</b>	
Matières premières et autres approvisionnements	4 000	3 900	100	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (f)	11 000
En cours de production [biens et services] (c)				Dettes fiscales et sociales	
Produits intermédiaires et finis				Autres	
Marchandises				<b>Dettes diverses:</b>	
Avances et acomptes versés sur commandes				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	
<b>Créances d'exploitation (3):</b>				Dettes fiscales (impôts sur bénéfices)	
Créances clients et comptes rattachés (a) (d)	250 000	220 000	30 000	Autres	
Autres				Instruments de trésorerie	
Capital souscrit - appelé, non versé				<b>Disponibilités</b>	15 010
Valeurs mobilières de placement (e):				Charges constatées d'avance (3)	
Actions propres				<b>Total II</b>	<b>269 010</b>
Autres titres				<b>223 900</b>	<b>45 110</b>
Instruments de trésorerie				Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	
<b>Disponibilités</b>	15 010		15 010	Primes de remboursement des emprunts (IV)	
Charges constatées d'avance (3)				Ecarts de conversion Actif (V)	
<b>Total II</b>	<b>269 010</b>	<b>223 900</b>	<b>45 110</b>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				<b>Total III</b>	<b>31 000</b>
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion Actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>276 350</b>	<b>224 350</b>	<b>52 000</b>	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>52 000</b>
(1) Dont droit au bail				(1) Dont à plus d'un an	
(2) Dont à moins d'un an				(2) Dont à moins d'un an	
(3) Dont à plus d'un an				(2) 2 /Dont concours bancaires courants	15 000
				(3) Dont emprunts participatifs	

Charges 2018 (hors taxes)	Exercice N	Produits 2018 (hors taxes)	Exercice N
<b>Charges d'exploitation (1):</b>		<b>Produits d'exploitation (1):</b>	
Achats de marchandises (a)	5 000	Ventes de marchandises	17 000
Variation des stocks (b)		Production vendue [biens et services] (a)	
Achats de matières premières		<b>Sous-total A - Montant net du chiffre d'</b>	<b>17 000</b>
Variation des stock (b)		<i>dont à l'exportation:</i>	
*Autres achats et charges externes	3 700	Production stockée (b)	
Impôts, taxes et versements assimilés	500	Production immobilisée	
Salaires et traitements	5 300	Subventions d'exploitation	
Charges sociales	1 500	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	
Dotations aux amortissements et aux provisions:		Autres produits	
dotations aux amortissements (c)	1 000	<b>Sous-total B</b>	
dotations aux provisions		<b>Total I (A+B)</b>	<b>17 000</b>
dotations aux provisions			
Pour risques et charges: dotations aux provisions		<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :</b>	
Autres charges			
<b>TOTAL I</b>	<b>17 000</b>		
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :</b>			
<b>Charges financières:</b>		<b>Produits financiers:</b>	
Dotations aux amortissements et provisions	600	De participation (2)	
Intérêts et charges assimilées (2)	100	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobil	500
Différences négatives de change		Autres intérêts et produits assimilés (2)	
Charges nettes sur cessions de VMP		Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>TOTAL III</b>	<b>700</b>	Différences positives de change	
<b>Charges exceptionnelles:</b>		Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
Sur opérations de gestion		<b>Total III</b>	<b>500</b>
Sur opérations en capital		<b>Produits exceptionnels:</b>	
Dotations aux amortissements et aux provisions	300	Sur opérations de gestion	
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>300</b>	Sur opérations en capital	1 000
<b>Participation des salariés aux résultats (V)</b>		Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>Impôts sur les bénéfices (VI)</b>			<b>1 000</b>
<b>Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>18 000</b>		<b>18 500</b>
Solde créditeur = <b>bénéfice (3)</b>	<b>500</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 500</b>		<b>18 500</b>