|  |  |
| --- | --- |
| **Mission 5 – Évaluer une situation financière**(entrainement à l’épreuve e6) |  |
| **Durée** : 1 h 10’ | Homme avec un remplissage uni | **Outils numériques interdits** | Source |

***Attention cette mission fait également appel aux compétences acquises dans le chapitre 18.***

**Contexte professionnel**

Spécialiste en parfum et cosmétique, la société **Erbioline** conçoit des parfums, déclinés en crèmes et savons qu’elle fait fabriquer à Grasse (Var) pour les parfums et à Venise pour les crèmes et savons. Elle reçoit les produits transformés et assure l’empaquetage et le packaging. Son activité est donc la suivante : achats ventes de parfums, savons, crèmes, achats ventes d’accessoires : rouges à lèvres, brosses…, création de parfums personnalisés, création d’ambiance olfactive pour l’évènementiel. La société est dirigée par Camille Berthod.

Afin d'améliorer la productivité et pour réduire les coûts de production la société a fait l'acquisition d'une chaîne automatisée qui réalise en continu le remplissage des contenants, l’étiquetage et l’empaquetage des produits puis le rangement dans des cartons de livraison en bout de chaine. L’investissement de 196 000 € a été financé par un emprunt bancaire. Cet achat a permis d’accroitre la capacité de traitement et de répondre à des demandes supplémentaires.

L’exercice comptable 2023 se traduit par une faible évolution du résultat et une baisse inquiétante de la trésorerie. Camille Berthod s’interroge sur la situation financière de l’entreprise. Elle vous demande d’analyser les documents financiers qu’elle vous remet afin de déterminer les raisons de cette dégradation du résultat et de la trésorerie.

**Travail à faire**

1. Analysez l’évolution du compte de résultat sur les deux derniers exercices.
2. Analysez l’évolution de la structure du bilan.

**Doc. Documents financiers**



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Durée moyenne des délais de règlement |  | **2022** | **2023** |
| Clients | 40 | 95 |
| Fournisseurs | 60 | 70 |



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Répartition des charges financières  |  | **2022** | **2023** |
| Intérêts sur emprunts bancaires | 7 500 | 10 000 |
| Intérêts sur concours bancaires courants |  | 22 500 |