

Collège de Genève

1EC OS – analyse comptable – Exercice 3

TAXYDRIVER est une entreprise de taxis, dirigée par M. Tax YDRIVER. Il en est également le propriétaire. L'entreprise loue un bureau pour centraliser les appels, occupe 100 chauffeurs et 6 employés. Elle possède 40 véhicules de marque PIJOT et travaille sur la place de Genève. Les chiffres disponibles sont les suivants :

Actif	Bilan au 31.12.2020		Passif
Mobilisés		Fonds étrangers	
Liquidités	4 500	<i>Dettes à court terme</i>	
Débiteurs divers	12 300	Emprunt court terme	57 000
Titres	189 000	<i>Dettes à long terme</i>	
Immobilisés		Emprunt à long terme	1 000 000
Mobilier	24 500	Fonds propres	
Matériel informatique	40 000	Capital-actions	1 000 000
Matériel de communication	145 000	Réserves	12 000
Véhicules	1 700 000	Résultat	46 300
	<u>2 115 300</u>		<u>2 115 300</u>

Actif	Bilan au 31.12.2021		Passif
Mobilisés		Fonds étrangers	
Liquidités	5 300	<i>Dettes à court terme</i>	
Débiteurs divers	1 400	Emprunt court terme	42 300
Titres	189 400	<i>Dettes à long terme</i>	
Immobilisés		Emprunt à long terme	900 000
Mobilier	20 000	Fonds propres	
Matériel informatique	38 000	Capital-actions	1 000 000
Matériel de communication	140 000	Réserves	16 000
Véhicules	1 650 000	Résultat	85 800
	<u>2 044 100</u>		<u>2 044 100</u>

Charges	Résultat 2021		Produits
Salaires & Charges sociales	6 219 600	Chiffre d'affaires	6 870 900
Intérêts-charges	50 000	Intérêts-produits	12 000
Loyer	60 000		
Entretien véhicules	188 500		
Assurances	34 000		
Impôts	12 870		
Amortissements	61 500		
Frais divers	170 630		
Résultat	85 800		
	<u>6 882 900</u>		<u>6 882 900</u>

Travail à présenter :

Répondez aux questions suivantes :

Sur la base des comptes ci-avant, critiquez la situation de cette entreprise en :

- calculant l'évolution (2 ans) de la rentabilité des fonds propres (ROE) ;
- calculant l'évolution (2 ans) de la rentabilité sur l'actif (ROA) sachant que le principal concurrent de cette entreprise dégage un taux de 10% ;
- calculant le ratio de liquidité 2 (Quick ratio) ;
- calculant le ratio d'endettement ;
- calculant la valeur comptable de l'action sachant que la valeur nominale d'une action est de 50F d'une part et que si la valeur d'une action se négocie aux alentours de 35F d'autre part ;
- en établissant le compte de résultat vertical total et unitaire en sachant d'une part que cette société a parcouru 1 150 000 km en 2021 et que le prix du km moyen est d'environ 5 CHF le km d'autre part ;
- la perspective future.