

Application 1 chapitre 2 : Société « Conserve du Soleil ».

On donne, en pages 2 et 3, le bilan (en euros) au 31/12/N de la Société « Conserve du Soleil » (entreprise du secteur industriel fabriquant des conserves)

- 1) Etablissez le bilan fonctionnel de cette entreprise au 31/12/N.
- 2) Calculez les grands équilibres propres au financement de cette structure (FR, BFR, trésorerie nette) en distinguant, pour le BFR, le BFRE et le BFRHE
- 3) Commentez précisément les valeurs obtenues à la question 2)

BILAN Société « Conserves du soleil » (31/12/N). En €

ACTIF	Exercice N		
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net
Capital souscrit - non appelé	0		0
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles:			
Frais d'établissement	35 000	6 400	28 600
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	0	0	0
Fonds commercial	130 000	0	130 000
Autres	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0
Immobilisations corporelles:			
Terrains		0	0
Constructions	637 000	288 400	348 600
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	933 100	218 100	715 000
Autres	212 350	77 300	135 050
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0
Immobilisations financières :			
Participations	856 300	0	856 300
Créances rattachées à des participations	225 150	15 000	210 150
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0
Autres titres immobilisés	17 400	0	17 400
Prêts	197 250	0	197 250
Total I	3 243 550	605 200	2 638 350
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours :			
Matières premières	485 350	0	485 350
Produits finis	884 000	0	884 000
Marchandises	0		0
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0
Créances :			
Créances clients et comptes rattachés	1 484 500	0	1 484 500
Autres créances (1)	716 000	0	716 000
Valeurs mobilières de placement	593 000	44 000	549 000
Disponibilités	349 000	0	349 000
Charges constatées d'avance (2)	22 000	0	22 000
Total II	4 533 850	44 000	4 489 850
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0		0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0
Ecart de conversion Actif (V)	0		0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 777 400	649 200	7 128 200

(1) Dont hors exploitation : 126 500 €

(2) Exclusivement d'exploitation

BILAN Société « Conserves du Soleil » (31/12/N). En €

PASSIF	Exercice N
CAPITAUX PROPRES	
Capital [dont versé...]	2 423 650
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	0
Ecart de réévaluation	0
Ecart d'équivalence	0
Réserves:	
Réserve légale	245 000
Réserves statutaires et contractuelles	104 000
Réserves réglementées	
Autres	406 600
Report à nouveau	0
<i>Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]</i>	299 000
Subventions d'investissement	0
Provisions réglementées	0
Total I	3 478 250
PROVISIONS	
Provisions pour risques	241 400
Provisions pour charges	104 200
Total II	345 600
DETTES	
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (3)	975 000
Emprunts et dettes financières diverses	460 200
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	0
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	900 150
Dettes fiscales et sociales (4)	645 000
Dettes sur immobilisations	65 000
Autres dettes (5)	255 000
Produits constatés d'avance (6)	4 000
TOTAL III	3 304 350
Ecart de conversion passif (IV)	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	7 128 200

(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 96 000 €

(4) Dont dette d'IS : 11 300 €

(5) Dont hors exploitation : 43 000 €

(6) Dont hors exploitation : 2 000 €

BILAN FONCTIONNEL au 31/12/N

ACTIF		PASSIF	
EMPLOIS STABLES		RESSOURCES STABLES	
		Ressources propres	
		Total ressources propres	
		Dettes financières stables	
		Total dettes financières stables	
TOTAL Emplois stables		Total Ressources stables	
ACTIFS CIRCULANTS		DETTES CIRCULANTES	
Actifs circulants d'exploitation		Dettes circulantes d'exploitation	
		Total dettes circulantes exploitation	
Actifs circulants hors exploitation		Dettes circulantes hors exploitation	
		Total actifs circulants hors exploitation	
Total Actifs circulants		Total dettes circulantes	
TRESORERIE ACTIVE		TRESORERIE PASSIVE	
Total Trésorerie active		Total Trésorerie passive	