

Chapitre 2. application complémentaire sur le Bilan financier

A l'aide du bilan comptable de l'entreprise Elias, donné en page suivante, et des informations complémentaires ci-dessous, vous présenterez le bilan financier de l'entreprise à l'aide la matrice en dernière page.

Vous calculerez ensuite son fonds de roulement financier

Informations complémentaires :

- Les immobilisations de cette entreprise font apparaître des plus-values latentes au 31/12/N pour 500 000€ qui concerne les immobilisations corporelles
 - On ne dispose pas d'information sur l'échéance des provisions
 - L'entreprise a prévu de distribuer la moitié du bénéfice de l'exercice
- Rappel: bénéfice = le nom du "résultat de l'exercice" quand il est positif
comme ici

Informations sur l'échéance des créances et des dettes :

20 000 € d'immobilisations financières arrivent à échéance à moins d'un an
Toutes les créances de l'actif circulant sont à moins d'un an

36 000 € d'emprunts et dettes auprès des établissements de crédit arrivent à échéance à – d'1 an
14 000 € d'emprunts et dettes financières diverses arrivent à échéance à – d'1 an
Toutes les dettes non financières arrivent à échéance à - d'1 an

Bilan comptable de l'entreprise Elias

ACTIF		31/12/2020		
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles:				
	Frais d'établissement	33 300	22 200	11 100
	Frais de recherche et de développement	0	0	0
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	0	0	0
	Fonds commercial	0	0	0
	Autres	0	0	0
	Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0
	Avances et acomptes	0	0	0
Immobilisations corporelles:				
	Terrains	244 000	0	244 000
	Constructions	545 070	78 000	467 070
	Installations techniques, matériels, et outillage industriels	324 480	250 140	74 340
	Autres	208 860	57 810	151 050
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
	Avances et acomptes	0	0	0
Immobilisations financières :				
	Participations	400 000	0	400 000
	Créances rattachées à des participations	0	0	0
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0
	Autres titres immobilisés	0	0	0
	Prêts	60 000	0	60 000
	Total I	1 815 710	408 150	1 407 560
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
	Matières premières et autres approvisionnements	76 930	0	76 930
	En cours de production [biens et services]	0	0	0
	Produits intermédiaires et finis	235 750	9 490	226 260
	Marchandises	65 000	0	65 000
	Avances et acomptes versés sur commandes	10 000	0	10 000
Créances :				
	Créances clients et comptes rattachés	829 670	48 000	781 670
	Autres	96 000	0	96 000
Valeurs mobilières de placement :				
	Disponibilités	12 080	0	12 080
	Charges constatées d'avance	5 780	0	5 780
	Total II	1 422 410	58 990	1 363 420
	TOTAL GENERAL	3 238 120	467 140	2 770 980

PASSIF		31/12/N
CAPITAUX PROPRES		
	Capital [dont versé...]	1 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	
	Ecart de réévaluation	
	Ecart d'équivalence	
Réserves:		
	Réserve légale	94 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	225 660
	Réserves réglementées	23 530
	Autres	258 250
	Report à nouveau	
	Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	200 000
	Subventions d'investissement	
	Provisions réglementées	
	Total I	1 801 440
PROVISIONS		
	Provisions pour risques	78 520
	Provisions pour charges	55 000
	Total II	133 520
DETTES		
	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits	203 000
	Emprunts et dettes financières diverses	97 000
	Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	8 400
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	284 000
	Dettes fiscales et sociales	216 970
	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	24 000
	Autres dettes	2 650
	Produits constatés d'avance	
	TOTAL III	836 020
	Ecart de conversion passif (IV)	
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	2 770 980

