

Bilan fonctionnel – application

Société Brians SA

Question 1) On donne, en pages 2 et 3, le bilan de l'entreprise Brians SA (activité de production de desserts lactés pour la grande distribution).

Ce bilan est établi en milliers d'euros (K€), cela ne change rien aux mécanismes et raisonnements (ne convertissez pas ces valeurs en euros, gardez les valeurs en K€).

On vous donne par ailleurs les informations suivantes :

- Le montant des **Effets escomptés non échus** au 31/12/N est de 600 K€
- Les « **charges à répartir** » figurant au bilan correspondent à des frais d'émission d'emprunt.

Au 31/12/N les charges à répartir ont déjà été « amorties » pour 150 k€

Etablissez le bilan fonctionnel en complétant directement sur l'énoncé le tableau page 4.

Question 2)

Vous calculerez le fonds de roulement, Besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette de l'entreprise. Commentez.

Question 3)

Calculez en apportant un rapide commentaire le ratio de financement des investissements.

BILAN (31/12/N). En K€

ACTIF	Exercice N		
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net
Capital souscrit - non appelé	0		0
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles:			
Frais d'établissement	3 740	650	3 090
Frais de recherche et de développement	0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	0	0	0
Fonds commercial (1)	0	0	0
Autres	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0
Immobilisations corporelles:			
Terrains		0	0
Constructions	50 100	6 630	43 470
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	41 090	4 200	36 890
Autres	11 000	4 000	7 000
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0
Immobilisations financières (2):			
Participations	34 900	0	34 900
Créances rattachées à des participations	5 300	0	5 300
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	25 200	0	25 200
Autres titres immobilisés	0	0	0
Prêts	46 400	0	46 400
Total I	217 730	15 480	202 250
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours :			
Matières premières et autres approvisionnements	17 950	150	17 800
En cours de production [biens et services]	2 720	0	2 720
Produits intermédiaires et finis	12 180	0	12 180
Marchandises	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	650	0	650
Créances (3):			
Créances clients et comptes rattachés	95 700	3 100	92 600
Autres	8 300	0	8 300
Valeurs mobilières de placement :			
Actions propres	0	0	0
Autres titres	4 150	0	4 150
Disponibilités	2 050	0	2 050
Charges constatées d'avance (3)	0	0	0
Total II	143 700	3 250	140 450
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	200		200
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0
Ecarts de conversion Actif (V)	0		0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	361 630	18 730	342 900

BILAN Société (31/12/N). En K€

PASSIF	Exercice N
CAPITAUX PROPRES	
Capital [dont versé...]	8 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	0
Ecart de réévaluation	0
Ecart d'équivalence	0
Réserves:	
Réserve légale	1 000
Réerves statutaires ou contractuelles	35 050
Réerves réglementées	0
Autres	30 100
Report à nouveau	0
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	20 750
Subventions d'investissement	0
Provisions réglementées	0
Total I	94 900
PROVISIONS	
Provisions pour risques	26 450
Provisions pour charges	10 000
Total II	36 450
DETTES (1)	
Emprunts obligataires convertibles	0
Autres emprunts obligataires	0
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits *	85 000
Emprunts et dettes financières diverses	0
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	0
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	66 600
Dettes fiscales et sociales	23 500
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	35 700
Autres dettes	0
Instruments de trésorerie	0
Produits constatés d'avance	750
TOTAL III	211 550
Ecart de conversion passif (IV)	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	342 900

* Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

6 000

BILAN FONCTIONNEL ET EQUILIBRES FINANCIERS

ACTIF	31/12/N	PASSIF	31/12/N
Total EMPLOIS STABLES		Total Ressources stables	
Total actif circulant		Total dettes circulantes	
Total Trésorerie active		Total Trésorerie passive	
Total ACTIF		Total PASSIF	

Ressources stables -Emplois Stables = Fonds de roulement Actif circulant -Dettes circulantes = Besoin en fonds de roulement Trésorerie nette=FR-BFR	Vérification : Trésorerie active - Trésorerie passive = Trésorerie nette
--	--