

Application 1 Chapitre 4

On donne, ci-dessous, les bilans (en K€) de la Société Beaucaire au 31/12/N-1 et au 31/12/N.

Bilan au 31/12/N-1 en K€					
ACTIF	Valeur brute	Amortissements et dépréciations	Valeur nette	PASSIF	
Concessions et brevets				Capital	38 775
Terrains				Réserves	24 552
Constructions	64 625	25 850	38 775	Résultat	1 309
Matériels industriels	25 850	6 457	19 393	Total capitaux propres	64 636
Autres immos corporelles	6 325	3 740	2 585		
Prêts et participations			0		
Total Actif immobilisé	96 800	36 047	60 753		
Stocks	11 625		11 625		
Créances clients	16 810		16 810		
Disponibilités	18 095		18 095	Dettes financières	12 925
				Dettes fournisseurs	23 265
				Dettes fiscales et sociales	6 457
Total Actif circulant	46 530	0	46 530	Total Dettes	42 647
TOTAL	56 452	18 038	107 283	TOTAL	107 283
				*Dont concours bancaires	
				et soldes créditeurs de banque :	0
Bilan au 31/12/N en K€					
ACTIF	Valeur brute	Amortissements et dépréciations	Valeur nette	PASSIF	
Concessions et brevets				Capital	45 210
Terrains				Réserves	24 552
Constructions	90 475	38 775	51 700	Résultat	7 777
Matériels industriels	13 057	5 940	7 117	Total capitaux propres	77 539
Autres immos corporelles	6 325	4 400	1 925		
Prêts et participations					
Total Actif immobilisé	109 857	49 115	60 742		
Stocks	14 212		14 212		
Créances clients	16 797		16 797		
Disponibilités	18 733		18 733	Dettes financières*	6 457
			0	Dettes fournisseurs	19 382
			0	Dettes fiscales et sociales	7 106
Total Actif circulant	49 742	0	49 742	Total Dettes	32 945
TOTAL	159 599	49 115	110 484	TOTAL	110 484
				*Dont concours bancaires	
				et soldes créditeurs de banque :	0

Informations complémentaires (exercice 20N)

- Aucun nouvel emprunt en 20N
- La capacité d'autofinancement de l'exercice 20N s'élève à 34 463 K€
- L'augmentation de capital a été uniquement constituée d'apports en numéraires
- Le bénéfice de 20N-1 a été intégralement distribué
- Une construction a été acquise 38 775 K€
- Un hangar entièrement amorti a été détruit par un incendie et sorti de l'actif (Valeur brute hors taxe = 12 925 K€)
- Un matériel industriel acquis 12 793 K€, ~~pour 12 925 K€~~, a été cédé au prix hors taxes de 12 100 K€

Questions

- 1) Présentez le tableau de financement pour l'exercice 20N ;
- 2) Vérifiez les variations mises en évidence par le tableau de financement à partir des éléments suivants et de leur variation pendant l'exercice 20 N :
du fonds de roulement net global . du besoin en fonds de roulement d'exploitation ; du besoin en fonds de roulement hors exploitation ; de la trésorerie nette.

tableau de financement 1

EMPLOIS	N	RESSOURCES	N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		Capacité d'autofinancement de l'exercice	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		<i>Cessions d'immobilisations :</i>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		<i>Incorporelles</i>	
<i>Immobilisations financières</i>		<i>Corporelles</i>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)		<i>Cessions ou réductions d'immobilisations financières</i>	
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)		Augmentation des capitaux propres :	
Remboursements de dettes financières (b)		<i>Augmentation de capital</i>	
		<i>Augmentation des autres capitaux propres</i>	
		<i>Augmentations dettes fi</i>	
Total des emplois		Total des ressources	
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)		Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	

Tableau de financement 2

Variation du fonds de roulement global	N		
	Besoins	Dégagement	Solde
Variations "Exploitation" :			
<i>Variations des actifs d'exploitation :</i>			
<i>Stocks et en-cours</i>			
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>			
<i>Créances clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)</i>			
<i>Variations des dettes d'exploitation :</i>			
<i>Avances et acomptes reçus sur commande en-cours</i>			
<i>Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)</i>			
A. Variation nette "exploitation" (c)			
Variations "Hors exploitation" :			
Variations des autres débiteurs (a) (d)			
Variation des autres créditeurs (b)			
Totaux			
B. Variation nette "hors exploitation" (c)			
Total A + B :			
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			
Ou dégagement net de fonds de roulement			
Variations "Trésorerie"			
Variations des disponibilités			
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
Totaux			
C. Variations nette "Trésorerie" (c)			
Variation du fonds de roulement net global			
(Total A+B+C) : Emploi net ou Ressource nette			

(a) y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) les montants ont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire

(d) y compris valeurs mobilières de placement

Application 2 CHAPITRE 4

On donne, ci-dessous, les bilans (en K€) de la Société « MobiPlast », au 31/12/N-1 et au 31/12/N.
Cette entreprise est spécialisée dans la fabrication de pièces détachées pour l'industrie automobile.

Bilan au 31/12/N-1 en K€					
ACTIF	Valeur brute	Amortissements et dépréciations	Valeur nette	PASSIF	
Concessions et brevets	980	540	440	Capital	16 800
Terrains	3 680		3 680	Réserves	3 012
Constructions	4 248	848	3 400	Résultat	1 040
Matériels industriels	32 920	15 030	17 890	Total capitaux propres	20 852
Matériels de bureau	1 932	1 072	860		
Prêts et participations	160		160		
Total Actif immobilisé	43 920	17 490	26 430		
Stocks de matières premières	2 740		2 740		
Stocks de produits finis	3 960	220	3 740		
Créances clients	4 340	328	4 012	Dettes financières	12 446
Autres créances	1 072		1 072	Dettes fournisseurs	3 920
Disponibilités	420		420	Autres dettes	1 196
Total Actif circulant	12 532	548	11 984	Total Dettes	17 562
TOTAL	56 452	18 038	38 414	TOTAL	38 414
				*Dont concours bancaires	
				et soldes créditeurs de banque :	2000
Bilan au 31/12/N en K€					
ACTIF	Valeur brute	Amortissements et dépréciations	Valeur nette	PASSIF	
Concessions et brevets	980	540	440	Capital	22 000
Terrains	3 680		3 680	Réserves	3 332
Constructions	4 248	1 062	3 186	Résultat	-328
Matériels industriels	39 636	18 292	21 344	Total capitaux propres	25 004
Matériels de bureau	2 492	1 252	1 240		
Prêts et participations	160		160		
Total Actif immobilisé	51 196	21 146	30 050		
Stocks de matières premières	2 360		2 360		
Stocks de produits finis	4 280	370	3 910		
Créances clients	4 460	484	3 976	Dettes financières*	11 728
Autres créances	1 548		1 548	Dettes fournisseurs	3 900
Disponibilités	388		388	Autres dettes	1 600
Total Actif circulant	13 036	854	12 182	Total Dettes	17 228
TOTAL	64 232	22 000	42 232	TOTAL	42 232
				*Dont concours bancaires	
				et soldes créditeurs de banque :	500

On indique les événements suivants au cours de l'année N :

- une augmentation de capital par apport en numéraire a eu lieu au cours de l'année ;
- un nouvel emprunt a été réalisé à hauteur de 2 000 K€
- un matériel industriel a été revendu pour 390 K€ (il avait été acquis 950 K€)

On donne par ailleurs le montant de la CAF (capacité d'autofinancement) : 4 194 k€.

Question 1

Vous calculerez sur votre copie en détaillant le calcul

- a) L'augmentation de capital
- b) Les distributions de dividendes de l'exercice
- c) Les remboursements d'emprunt de l'exercice
- d) Les acquisitions d'immobilisations de l'exercice

Question 2

- a) Présentez **la partie 1** du tableau de financement de l'entreprise en complétant le tableau en page suivante
- b) Commentez la valeur de variation du Fonds de roulement net global

EMPLOIS	N	RESSOURCES	N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		Capacité d'autofinancement de l'exercice	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé : <i>Immobilisations incorporelles</i> <i>Immobilisations corporelles</i> <i>Immobilisations financières</i>		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé : <i>Cessions d'immobilisations :</i> <i>Incorporelles</i> <i>Corporelles</i> <i>Cessions ou réductions d'immobilisations financières</i>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a) Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)		Augmentation des capitaux propres : <i>Augmentation de capital</i> <i>Augmentation des autres capitaux propres</i> <i>Augmentations dettes fi</i>	
Remboursements de dettes financières (b)			
Total des emplois		Total des ressources	
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)		Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	

Application 2 Chapitre 5 partie 2

Toujours à partir des bilans (en K€) de la Société « MobiPlast », au 31/12/N-1 et au 31/12/N et des informations complémentaires ci-dessous, établissez la partie 2 du tableau de financement (PCG) de l'entreprise Mobiplast pour l'exercice N

Informations complémentaires :

Autres créances : exclusivement d'exploitation

Autres dettes : exclusivement hors exploitation

Tableau de financement 2

Variation du fonds de roulement global	N		
	Besoins	Dégagement	Solde
Variations "Exploitation" :			
Variations des actifs d'exploitation :			
<i>Stocks et en-cours</i>			
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>			
<i>Créances clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)</i>			
Variations des dettes d'exploitation :			
<i>Avances et acomptes reçus sur commande en-cours</i>			
<i>Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)</i>			
A. Variation nette "exploitation" (c)			
Variations "Hors exploitation" :			
<i>Variations des autres débiteurs (a) (d)</i>			
<i>Variation des autres créditeurs (b)</i>			
Totaux			
B. Variation nette "hors exploitation" (c)			
Total A + B :			
<i>Besoins de l'exercice en fonds de roulement</i>			
<i>Ou dégagement net de fonds de roulement</i>			
Variations "Trésorerie"			
<i>Variations des disponibilités</i>			
<i>Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques</i>			
Totaux			
C. Variations nette "Trésorerie" (c)			
Variation du fonds de roulement net global			
(Total A+B+C) : Emploi net ou Ressource nette			

(a) y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) les montants ont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire

(d) y compris valeurs mobilières de placement