

BILAN FINANCIER entreprise Elias

ACTIF	31/12/N	PASSIF	31/12/N
Actif immobilisé net corrigé <small>(voir détail du calcul en dessous du tableau)</small>	1 876 460	Capitaux propres corrigés	2 190 340
Part à plus d'un an des stocks et des créances de l'actif circulant	0		
Part à plus d'un an des stocks	0	Provisions à Plus d'un an	133 520
Part à plus d'un an des créances	0	Dettes financières à plus d'1an	250 000
		Dettes non financières à plus d'un an	0
		sous-total des dettes à plus d'un an	383 520
Total actifs à plus d'un an	1 876 460	Total Capitaux permanents	2 573 860
Immobilisations financières à mois d'un an	20 000	Provisions à moins d'un an	0
actifs circulants à moins d'un an	1 363 420	Dettes financières à moins d'1an	50 000
		Dettes non financières à moins d'un an	536 020
		Part des bénéfices à distribuer	100 000
Total actifs à moins d'un an	1 383 420	Total dettes à moins d'un an	686 020
Total ACTIF	3 259 880	Total PASSIF	3 259 880

Détail des deux principaux calculs effectués

Actif immobilisé net	1 407 560
+ Plus values latentes	500 000
-valeur nette des actifs fictifs	11 100
-immobilisations fi. à -1an	20 000
=Actif immobilisé net corrigé	1 876 460

Capitaux propres	1 801 440
+ Plus values latentes	500 000
-valeur nette des actifs fictifs	11 100
-dividendes à distribuer	100 000
= Capitaux propres corrigés	2 190 340

suite en page suivante

Remarques

- En l'absence d'information sur l'échéance des provisions, elles ont été classées à + d'1an (voir cours) sinon nous les aurions réparties comme dans l'application 1
- De même : contrairement à l'application 1, il n'y a pas d'information concernant l'existence d'un stock minimum. Dans ce cas les stocks sont intégralement laissés en actifs à - d'1an
- Ici les seuls actifs fictifs sont les frais d'établissement (11 100 en valeur nette)
- Ici le résultat de l'entreprise pour l'exercice N est de 200 000 (voir bilan comptable) . On sait qu'elle a l'intention d'en distribuer la moitié. $1/2 * 200\ 000 = 100\ 000$. D'où dividendes à dsitribuer : 100 000

Quelques points auxquels il faut bien faire attention :

- Bien se souvenir que les produits constatés d'avance font bien partie des dettes non financières (ne pas les oublier), (même si ici leur valeur était nulle)
- De même que les charges constatées d'avance sont des actifs cirulants
- Prendre les actifs en valeur nette au bilan comptable

Calcul du fonds de roulement financier

actifs moins un an	1 383 420
-dettes moins un an	686 020
=Fonds de roulement FINANCIER	697 400

Total Capitaux permanents	2 573 860
Total actifs à plus d'un an	1 876 460
=Fonds de roulement FINANCIER	697 400