

BILAN FINANCIER

ACTIF	31/12/N	PASSIF	31/12/N
Actif immobilisé net corrigé	1 434 140	Capitaux propres corrigés	2 065 900
Part à plus d'un an des stocks et des créances de l'actif circulant	67 000	Dettes à plus d'un an	775 080
Part à plus d'un an des stocks	67 000	Provisions à Plus d'un an	143 080
Part à plus d'un an des créances	0	Dettes financières à plus d'1an	632 000
		Dettes non financières à plus d'un an	0
Total actifs à plus d'un an	1 501 140	Total Capitaux permanents	2 840 980
Immobilisations financières à mois d'un an	153 000	Provisions à moins d'un an	31 000
actifs circulants à moins d'un an	2 181 940	Dettes financières à moins d'1an	81 400
		Dettes non financières à moins d'un an	852 500
		Part des bénéfices à distribuer (dividendes)	30 200
Total actifs à moins d'un an	2 334 940	Total dettes à moins d'un an	995 100
Total ACTIF	3 836 080	Total PASSIF	3 836 080

Détail des deux principaux calculs effectués

Actif immobilisé net	1 331 140
+ Plus values latentes	347 000
-valeur nette des actifs fictifs	91 000
-immobilisations fi. à -1an	153 000
=Actif immobilisé net corrigé	1 434 140

Quelques points auxquels il faut bien faire attention :

- Bien se souvenir que les produits constatés d'avance font bien partie des dettes non financières
- Bien prendre les actifs pour leur valeur nette

Capitaux propres	1 840 100
+ Plus values latentes	347 000
-valeur nette des actifs fictifs	91 000
-dividendes à distribuer	30 200
capitaux propres corrigés	2 065 900

Calcul du fonds de roulement financier

actifs moins un an	2 334 940
-dettes moins un an	995 100
=Fonds de roulement FINANCIER	1 339 840

Total Capitaux permanents	2 840 980
Total actifs à plus d'un an	1 501 140
=Fonds de roulement FINANCIER	1 339 840

Ratio de solvabilité générale = Actif réel total /dettes

$$=3\ 836\ 080/(775\ 080 + 995\ 100)$$

$$=3\ 836\ 080/ 1\ 770\ 180$$

$$=2,17$$

Ratio de liquidité générale = Actifs -1 an/dettes -1 an

$$=2\ 334\ 940/995\ 100$$

$$=2,35$$

Ratio de liquidité immédiate = (VMP + disponibilités)/dettes -1 an

$$=(274\ 500 + 185\ 500)/995\ 100$$

$$=0,46$$