

843 FC – Gestion de trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi - Travaux Dirigés

Série 6 – Diagnostic Financier

TD 6.01 : Cas BROCHET

ANNEXE 3

SA BROCHET - ANALYSE DU BILAN FONCTIONNEL			
Eléments	N	N+1	Variations
Ressources Stables (RS)			
- Emplois Stables (ES)			
= Fonds de Roulement Net Global (FRNG)			
Actif Circulant d'Exploitation (ACE)			
- Passif Circulant d'Exploitation (PCE)			
= Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation (BFRE)			
Actif Circulant Hors Exploitation (ACHE)			
- Passif Circulant Hors Exploitation (PCHE)			
= Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation (BFRHE)			
Besoin en Fonds de Roulement (BFR)			
Trésorerie Active (TA)			
- Trésorerie Passive (TP)			
= Trésorerie Nette (TN)			
Vérifications	FRNG = BFRE + BFRHE + TN		