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

Série 6 – Diagnostic Financier

TD 6.01 : Cas BROCHET

DOCUMENT 1

|  |
| --- |
| SA BROCHET - BILAN au 31/12/N (après répartition des bénéfices) en K€ |
| ACTIF | Brut N | Amort./dép | Net N | PASSIF | N |
| Actif immobilisé |   |   |   | Capitaux propres |   |
| Immobilisations incorporelles |   |   |   |   |   |
| Frais d'établissement | 54,00 | 54,00 | 0,00 | Capital social | 186 000,00 |
| Frais de recherche et développement | 215,00 | 118,00 | 97,00 | Prime d'émission |   |
| Concessions, brevets, logiciels, … | 1 120,00 | 540,00 | 580,00 |   |   |
| Fonds commercial |   |   |   | Réserve légale | 15 000,00 |
| Autres immobilisations incorporelles |   |   |   | Réserves statutaires | 190 320,00 |
| Immobilisations incorporelles en cours |   |   |   | Réserves réglementées |   |
| Avances acomptes / immo. incorporelles |   |   |   | Autres réserves |   |
| Immobilisations corporelles |   |   |   | Report à nouveau | 10 064,00 |
| Terrains |   |   |   |   |   |
| Constructions | 175 600,00 | 93 480,00 | 82 120,00 | Résultat de l'exercice (B ou P) |   |
| Inst. Tech. mat. et out. industriels | 284 574,00 | 207 312,00 | 77 262,00 |   |   |
| Autres immobilisations corporelles | 61 615,00 | 37 818,00 | 23 797,00 | Subventions d'investissement |   |
| Immobilisations corporelles en cours |   |   |   | Provisions réglementées |   |
| Avances acomptes / immo. corporelles |   |   |   |   |   |
| Immobilisations financières |   |   |   |   |   |
| Participations | 225 312,00 |   | 225 312,00 | Sous Total | 401 384,00 |
| Créances rattachées à des participations |   |   |   |   |   |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille |   |   |   |   |   |
| Autres Titres immobilisés |   |   |   | Total I | 401 384,00 |
| Prêts | 7 016,00 |   | 7 016,00 | Provisions pour risques | 192,00 |
| Autres |   |   |   | Provisions pour charges |   |
| Total I | 755 506,00 | 339 322,00 | 416 184,00 | Total II | 192,00 |
| Actif circulant |   |   |   | Dettes |   |
| Stocks et en cours |   |   |   |   |   |
| Stocks de MP et approvisionnements | 42 115,00 | 18 342,00 | 23 773,00 | Emprunts obligataires convertibles |   |
| En cours de production | 178 328,00 | 9 088,00 | 169 240,00 | Autres Emprunts obligataires |   |
| Stocks de Produits Intermédiaires et Finis | 86 029,00 | 16 718,00 | 69 311,00 | Emprunts auprès éts de crédit (1) (2) | 308 415,00 |
| Stocks de marchandises |   |   |   | Emprunts et dettes financières diverses |   |
| Avances acomptes versés |   |   |   | Avances et acomptes reçus s/cdes |   |
| Créances d'exploitation  |   |   |   | Dettes d'exploitation  |   |
| Créances clients et comptes rattachés | 164 510,00 | 9 668,00 | 154 842,00 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 215 606,00 |
| Autres créances d'exploitation |   |   |   | Dettes fiscales et sociales | 52 618,00 |
| Créances diverses hors exploitation | 32 101,00 |   | 32 101,00 | Autres dettes d'exploitation |   |
| Valeurs mobilières de placement |   |   |   | Dettes diverses |   |
| Disponibilités | 126 549,00 |   | 126 549,00 | Dettes sur immo. et comptes rattachés | 14 800,00 |
| Charges constatées d'avance (5) | 2 000,00 |   | 2 000,00 | Dettes fiscales d'Impôts sur Bénéfices |   |
| Charges à répartir |   |   |   | Autres dettes diverses  |   |
| Primes de remboursement des emprunts |   |   |   | Produits constatés d'avance (4) | 1 467,00 |
| Ecarts de conversion Actif (6) | 1 800,00 |   | 1 800,00 | Ecarts de conversion Passif (3) | 1 318,00 |
| Total II | 633 432,00 | 53 816,00 | 579 616,00 | Total III | 594 224,00 |
| TOTAL GENERAL | 1 388 938,00 | 393 138,00 | 995 800,00 | TOTAL GENERAL | 995 800,00 |
| (5) à caractère hors exploitation |   |   |   | (1) Dont concours bancaires courants et  |   |
| (6) relatifs à dettes fournisseurs d'ABS |   |   |   | soldes créditeurs de banques | 45 268,00 |
|   |   |   |   | (2) dont Intérêts Courus Non Echus | 8 415,00 |
|   |   |   |   | (3) relatifs à des créances clients |   |
|   |   |   |   | (4) relatifs à l'exploitation |   |