**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 |  |