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

Série 6 – Diagnostic Financier

TD 6.01 : Cas BROCHET

DOCUMENT 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SA BROCHET - BILAN au 31/12/N+1 (après répartition des bénéfices) en K€ | | | | | |
| ACTIF | Brut N | Amort./dép | Net N | PASSIF | N |
| Actif immobilisé |  |  |  | Capitaux propres |  |
| Immobilisations incorporelles |  |  |  |  |  |
| Frais d'établissement | 117,00 | 75,00 | 42,00 | Capital social | 270 000,00 |
| Frais de recherche et développement | 482,00 | 222,00 | 260,00 | Prime d'émission |  |
| Concessions, brevets, logiciels, … | 2 075,00 | 957,00 | 1 118,00 |  |  |
| Fonds commercial |  |  |  | Réserve légale | 15 000,00 |
| Autres immobilisations incorporelles |  |  |  | Réserves statutaires | 106 320,00 |
| Immobilisations incorporelles en cours |  |  |  | Réserves réglementées |  |
| Avances acomptes / immo. incorporelles |  |  |  | Autres réserves |  |
| Immobilisations corporelles |  |  |  | Report à nouveau | 10 064,00 |
| Terrains |  |  |  |  |  |
| Constructions | 215 620,00 | 108 620,00 | 107 000,00 | Résultat de l'exercice (B ou P) | 26 900,00 |
| Inst. tech., mat. et out. industriels | 407 813,00 | 269 708,00 | 138 105,00 |  |  |
| Autres immobilisations corporelles | 62 408,00 | 38 015,00 | 24 393,00 | Subventions d'investissement |  |
| Immobilisations corporelles en cours |  |  |  | Provisions réglementées |  |
| Avances acomptes / immo. corporelles |  |  |  |  |  |
| Immobilisations financières |  |  |  |  |  |
| Participations | 273 207,00 |  | 273 207,00 | Sous Total | 401 384,00 |
| Créances rattachées à des participations |  |  |  |  |  |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille |  |  |  |  |  |
| Autres Titres immobilisés |  |  |  | Total I | 428 284,00 |
| Prêts | 5 006,00 |  | 5 006,00 | Provisions pour risques | 280,00 |
| Autres |  |  |  | Provisions pour charges |  |
| Total I | 966 728,00 | 417 597,00 | 549 131,00 | Total II | 280,00 |
| Actif circulant |  |  |  | Dettes |  |
| Stocks et en cours |  |  |  |  |  |
| Stocks de MP et approvisionnements | 78 327,00 | 16 024,00 | 62 303,00 | Emprunts obligataires convertibles |  |
| En cours de production | 243 140,00 | 12 828,00 | 230 312,00 | Autres Emprunts obligataires |  |
| Stocks de Produits Intermédiaires et Finis | 143 012,00 | 27 390,00 | 115 622,00 | Emprunts auprès éts de crédit (1) (2) | 477 372,00 |
| 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 | 229 600,00 | 11 095,00 | 218 505,00 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 226 104,00 |
| Autres créances d'exploitation |  |  |  | Dettes fiscales et sociales | 73 049,00 |
| Créances diverses hors exploitation | 29 714,00 |  | 29 714,00 | Autres dettes d'exploitation |  |
| Valeurs mobilières de placement |  |  |  | Dettes diverses |  |
| Disponibilités | 10 042,00 |  | 10 042,00 | Dettes sur immo. et comptes rattachés | 12 000,00 |
| Charges constatées d'avance (5) | 2 500,00 |  | 2 500,00 | Dettes fiscales d'Impôts sur Bénéfices |  |
| Charges à répartir |  |  |  | Autres dettes diverses |  |
| Primes de remboursement des emprunts |  |  |  | Produits constatés d'avance (4) | 1 271,00 |
| Ecarts de conversion Actif (6) | 2 271,00 |  | 2 271,00 | Ecarts de conversion Passif (3) | 2 040,00 |
| Total II | 738 606,00 | 67 337,00 | 671 269,00 | Total III | 791 836,00 |
| TOTAL GENERAL | 1 705 334,00 | 484 934,00 | 1 220 400,00 | TOTAL GENERAL | 1 220 400,00 |
| (5) à caractère d'exploitation |  |  |  | (1) Dont concours bancaires courants et |  |
| (6) relatifs à dettes fournisseurs d'ABS |  |  |  | soldes créditeurs de banques | 265 632,00 |
|  |  |  |  | (2) dont Intérêts Courus Non Echus | 19 520,00 |
|  |  |  |  | (3) relatifs à des créances clients |  |
|  |  |  |  | (4) hors exploitation |  |