

CAS pratique

N° 11937*03

BILAN - ACTIF

1

D.G.I. N° 2050

Désignation de l'entreprise : Exemple 1		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 12						
Adresse de l'entreprise :		Durée de l'exercice précédent* : 12						
Numéro SIRET* :		Code APE :						
Déclaration souscrite en k€		Exercice N, clos le : 31/12/N		31/12/N-1				
		Brut	Amortissements, provisions	Net	Net			
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB	AC				
		Frais de recherche et de développement*	AD	AE				
		Concession, brevets et droits similaire	AF	AG				
		Fonds commercial (1)	AH	AI				
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	2 000	AO	450	1 550	1 100
		Constructions	AP	17 000	AQ	1 962	15 038	13 000
		Installations techniques, matériels et outillage industriels	AR	15 800	AS	7 600	8 200	7 000
		Autres immobilisations corporelles	AT		AU			
Immobilisations en cours		AV		AW				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		AX		AY				

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évalués par mise en équivalence	CS		CT				
	Autres participations	CU		CV				
	Créances rattachées à des participations	BB		BC				
	Autres titres immobilisés	BD		BE				
	Prêts	BF		BG				
	Autres immobilisations financières*	BH		BI				
	TOTAL (II)		BJ	34 800	BK	10 012	24 788	21 100
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	3 700	BM	500	3 200	3 600
		En cours de production de biens	BN	1 000	BO	250	750	250
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
	DIVERS CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés* (3)	BX	13 200	BY		13 200	13 650
		Autres créances (3)	BZ		CA			
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE			
COMPTES DE REGULARISATION	Disponibilités	CF	1 290	CG		1 290	1 200	
	Charges constatées d'avance* (3) (E)	CH		CI				
	TOTAL (III)		CJ	19 190	CK	750	18 440	18 700
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (IV)	CL						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Écarts de conversion actif* (VI)	CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	53 990	TA	10 762	43 228	39 800	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an		CP	(3) Part à plus d'un an CR			
Clause de réserve de propriété :		immobilisations :		Stocks :		Créances :		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise : Exemple 1		(Ne pas reporter le montant des centimes)*		Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (dont versé.....)	DA		14 000	14 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apports...	DB			
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD		1 400	1 400
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuations des cours) B1	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants)* EJ	DG			
	Report à nouveau	DH		738	1 450
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI		2 390	738
	Subvention d'investissement	DJ		3 400	3 200
Provisions réglementées*	DK				
	TOTAL (I)	DL		21 928	20 788
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			

Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		500	320
	Provisions pour charges	DQ		250	212
	TOTAL (III)	DR		750	532
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		13 261	11 200
	Emprunts et dettes financières diverses (Dont emprunts participatifs) EI	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX		6 089	6 280
	Dettes fiscales et sociales dont IS	DY		1 200	1 000
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA			
	Compte régularisé	EB			
	Produits constatés d'avance (4)	EC		20 550	18 480
	TOTAL (IV)	EC		20 550	18 480
	Écarts de conversion passif* (V)	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE		43 228	39 800
RENOUVELLEMENTS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Écart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme*	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG				
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Extrait du compte de résultat et informations diverses

	N	N-1
Créances clients (en k€)	13 200	13 650
Ventes HT (en k€)	60 000	57 000
Dettes fournisseurs (en k€)	6 089	6 280
Achats HT (en k€)	29 700	27 000
Stock initial (en k€)	3 600	
Stock final (en k€)	3 200	
Achats MP HT (en k€)	21 000	

Travail à faire

- 1- Bilan fonctionnel
- 2- À partir du bilan fonctionnel, déterminez et interprétez le fonds de roulement de l'entreprise.
- 3- À partir du bilan fonctionnel, déterminez et interprétez le besoin en fonds de roulement.
- 4- Calculez le délai de règlement clients, le délai de règlement fournisseurs et la durée de rotation des stocks des matières premières.
- 5- Donnez une interprétation de ces résultats. Remarque : on suppose un taux de TVA à 20 %.
- 6- À partir du bilan fonctionnel de la fiche 13, déterminez et interprétez la trésorerie de l'entreprise.

