**Département des sciences financières et comptabilité**

**Deuxième année Licence FC**

**Module : Finance de l’Entreprise**

**Série de TD n°02**

**Exercice :**

Une entreprise qui opère dans le secteur de l boisson gazeuse désire procéder à un diagnostic détaillé de s structure financière. Pour cela elle met à votre disposition son bilan de fin d’exercice N (en KDA) :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Brut** | **Amort/prov** | **Net** | **Passif** | **Net** |
| **Immobilisations incorporelles** | 150 000 | 20 000 | 130 000 | **Capital émis** | 800 000 |
| **Immobilisations corporelles** | 340 000 | 40 000 | 300 000 | **Réserves** | 30 000 |
| **Immobilisations financières** | 220 000 | 10 000 | 210 000 | **Résultat net** | 95 000 |
| **Marchandises** | 165 000 | 30 000 | 135 000 | **Emprunts bancaires (1)** | 180 000 |
| **Matières et fournitures produits finis** | 450 000 | 50 000 | 400 000 | **Fournisseurs d’immobilisations** | 300 000 |
| **Clients te comptes rattachés** | 480 000 | 60 000 | 420 000 | **Dettes fournisseurs** | 350 000 |
| **Charges constatées d’avance** | 50 000 | / | 50 000 | **Dettes fiscales** | 60 000 |
| **Valeurs mobilières de placement** | 40 000 | / | 40 000 | **Produits constatés d’avance** | 90 000 |
| **Autres créances\*** | 45 000 | / | 45 000 | **Autres dettes (2)** | 55 000 |
| **Banque** | 150 000 | / | 150 000 |  |  |
| **Caisse** | 80 000 | / | 80 000 |
| **Total générale** | **2 170 000** | **210 000** | **1 960 000** | **Total général** | **1 960 000** |

1. Dont Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque : 15 000UM
2. Sont considérés comme hors exploitation

**Informations complémentaires :**

* L’entreprise a escompté un effet de commerce pour une valeur de 10 000 UM.
* Parmi les charges constatées d’avance un montant de 15 000UM est considéré comme hors exploitation.
* 10 000UM des VMP sont facilement négociables, le reste sera récupéré dans 3 mois.
* Dans les produits constatés d’avance, 10 000UM seront considérés hors exploitation.
* Les intérêts courus non échus sur emprunts s’élèvent à 40 000 UM.

**Travail à faire :**

1. ***Construire le bilan fonctionnel détaillé et de grandes masses (condensé).***
2. ***Calculez les indicateurs de l’équilibre financier. Qu’en concluez-vous ?***