

TD n°2 : Bilan financier

Exercice n°1

Le bilan comptable de la société « PLC » au 31/12/2014 (*en milliers de DH*) est présenté comme suit :

Actif	M(Brut)	Amortissements et provisions	M(Net)	Passif	M
*Actif immobilisé	410 000	52 000	358 000	*Financement permanent	432 000
Immobilisations en non valeur	80 000	15 000	65 000	Capital social	200 000
				Réserve légale	15 000
Immobilisations incorporelles	90 000	7 000	83 000	Autres réserves	60 000
				Report à nouveau	5 000
Immobilisations corporelles	150 000	20 000	130 000	Résultat net	20 000
				Subvention d'investissement	10 000
Immobilisations financières	80 000	10 000	70 000	Dette de financement	90 000
				Provisions durables pour risques et charges	20 000
Ecart de conversion actif	10 000		10 000	Ecart de conversion-passif	12 000
*Actif circulant	265 000	40 000	225 000	*Passif circulant	146 000
Stock de marchandise	100 000	20 000	80 000	Dettes de passif circulant	120 000
Clients et comptes rattachés	90 000	15 000	75 000	Autres provisions pour risques et charges	18 000
Titres et valeurs de placement	70 000	5 000	65 000		
Ecart de conversion actif	5 000		5 000	Ecart de conversion passif	8 000
*Trésorerie Actif	25 000		25 000	*Trésorerie Passif	30 000
Total Actif	700 000	92 000	608 000	Total Passif	608 000

Travail à faire

1. Etablir le bilan financier condensé
2. Calculer le FR, le BFR et la TN

Exercice n°2

Reprendre le bilan comptable de la société « ALFA » : (Voir tableau n°1 et n°2).

❖ **Les informations complémentaires sont :**

- a. Un terrain acquis pour 20 000 vaut actuellement 30 000
- b. Parmi les écarts de conversion-actif d'immobilisation il existe un montant de 5 000 non couvert par des provisions.
- c. Parmi les stocks il existe un montant 1 000 de stock-outil.

- d.** Parmi les créances clients il existe un montant de 5 000 irrécouvrable non encore comptabilisé.
- e.** Parmi les titres et valeur de placement il existe des titres achetés pour 2 000 facilement cessibles pour 2 500 et d'autres titres achetés pour 3 000 rapidement négociables pour 2.800.
- f.** Parmi les écarts de conversion-actif circulants il existe un montant de 1 000 non couvert par des provisions.
- g.** Parmi les dettes du passif circulant il existe un montant de 2 000 à ne jamais régler.
- h.** Une partie de 20% des autres dettes de financement sont payables dans 9 mois
- i.** Le résultat de l'exercice sera distribué à hauteur de 30%, le reste est mis en réserves.
- j.** Parmi les provisions durables pour risques et charges il existe un montant de 1 000 son objet et 2 000 à moins d'un an.
- k.** Parmi les autres provisions pour risques et charges il existe un montant de 4 000 sans objet et un montant de 3 000 à plus d'un an.

Taux d'IS est 30%

Travail à faire

- 1.** Etablir le bilan financier condensé
- 2.** Calculer le FR, le BFR et la TN
- 3.** Commenter les résultats.