

MODULE EVALUATION CONSOLIDATION

CAS DE L'ENTREPRISE MAMA LOVE

De la balance finale au 31-12-N de l'entreprise MAMA LOVE on extrait les éléments suivants :

Quelques rubriques du bilan (**Annexe 2**)

N°	Comptes	Débit	Crédit
10	Capital Social		
11	Réserves		
13	Résultat de l'exercice		
15	Provisions pour risques et charges		
162	Emprunt auprès des établissements financiers		
223	Installations techniques matériels et outillages industriels		
224	Matériel de transport		
2282	Equipement de bureau		
2823	Amortissement des Inst Techn. Mat .Outill. Ind		
2824	Amortissement du Matériel de transport		
28282	Amortissement de l'Equipement de bureau		
326	Stock de l'emballages		
37	Stock de marchandises		
397	Provision pour dépréciation de Stock de marchandises		
491	Provision pour dépréciation des comptes clients		
532	Banque		
54	Caisse		

Fournisseurs et comptes rattachés	44 000
Clients et comptes rattachés	33 500
Placement et autre actifs financiers	6 400
Autre actifs courants	2 000
Autre passifs courants	16 500
Concours bancaire et autre passifs financiers (dont 2 000 trésorerie du passif)	5 000

Bilan fonctionnel condensé (Annexe 3)

	N		N
.....
Actifs courants
Total	Total

Tableau de l'équilibre financier (Annexe 4)

FDR		BFR		TN	
.....					
FDR =		BFR =		TN =	
Commentaire :					

Travail à faire

- 1- A partir des annexes 1 et 2 , établir le bilan au 31-12-N .
Déduire le montant de la banque et de la caisse.
- 2- Complétez le bilan fonctionnel condensé voir annexe 3
- 3- Etudier l'équilibre financier et commentez en complétant l'annexe 4.

Actifs	31 décembre		Capitaux propres et passifs	31 décembre	
	N	N-1		N	N-1
Actifs non courants			Capitaux propres		
actifs immobilisés			Capital social		
Immobilisations incorporelles			Réserves		
Moins amortissement			Autres capitaux propres		
			Résultat reporté		
Immobilisations corporelles			Total des CP avant R de E		
Moins amortissement			Résultat de l'exercice		

Immobilisations financières			Total CP avant affectation		
Moins provisions			Passifs		
			Passifs non courants		
Total des actifs immobilisés			Emprunt bancaire		
Autres actifs non courant			Autres passifs financiers		
Total des Actifs non courants			Provision pour R et C		
Actifs courants					
Stocks			Total des PNC		
Moins provisions			Passifs courants		
Clients et comptes rattachés			Fournisseurs et comptes rattachés		
Moins provisions			Autre passifs courants		
			Concours bancaire AP F(*)		
Autres actifs courants			Total des PC		
Placement et autres actifs financiers					
Liquidité et équivalent de liquidité					
Total des actifs courants			Total des passifs		
Total des actifs			Total des CP et P		

(*) dont trésorerie du passif 2 000 D

CORRECTION

Actifs	31 décembre		Capitaux propres et passifs	31 décembre	
	N	N-1		N	N-1
Actifs non courants			Capitaux propres		
actifs immobilisés			Capital social	160 000	
Immobilisations incorporelles			Réserves	10 000	
Moins amortissement			Autres capitaux propres	--	
			Résultat reporté	--	
Immobilisations corporelles	250 000		Total des CP avant R de E	170 000	
Moins amortissement	(42 000)		Résultat de l'exercice	80 000	
	208 000			250 000	
Immobilisations financières	--		Total CP avant affectation		

Moins provisions	--		Passifs		
	--		Passifs non courants		
Total des actifs immobilisés	208 000		Emprunt bancaire	15 000	
Autres actifs non courant	--		Autres passifs financiers	--	
Total des Actifs non courants	208 000		Provision pour R et C	6 700	
Actifs courants			Total des PNC	21 700	
Stocks	30 000				
Moins provisions	(2 000)		Passifs courants		
	28 000		Fournisseurs et comptes rattachés	44 000	
Clients et comptes rattachés	33 500		Autre passifs courants	16 500	
Moins provisions	(700)		Concours bancaire A P F(*)	5 000	
	32 800				
Autres actifs courants	2 000		Total des PC	65 500	
Placement et autres actifs financiers	6 400				
Liquidité et équivalent de liquidité	60 000				
Total des actifs courants	129 200		Total des passifs	87 200	
Total des actifs	337 200		Total des CP et P	337 200	

(*) dont trésorerie du passif = 2000 D

Montant des liquidités et équivalents de liquidités
= 60 000 D

$$\rightarrow \text{banque} = 60\,000 \times \frac{5}{6} = 50\,000 \text{ D}$$

$$\rightarrow \text{caisse} = 60\,000 - 50\,000 = 10\,000 \text{ D.}$$

2- Bilan fonctionnel condensé (Annexe 3)

	N		N
Emplois stables	250 000	Ressources stables	316 400
Actifs courants	131 900	Passifs courants	65 500
Total	381 900	Total	381 900

3. Tableau de l'équilibre financier (Annexe 4)

FDR		BFR		TN	
Ressources	316	AC - TA	71 900	FDR	66 400

stables	400				
Emplois stables	250 000	PC - TP	63 500	BFR	8 400
FDR =	66 400	BFR =	8 400	TN =	58 000

Commentaire :

FDR >0 en N et N-1 signifie que l'entreprise arrive à financer ses emplois stables par ses ressources stables et dégage une marge de sécurité qu'elle a utilisé pour financer une partie des actifs courants.

TN >0 en N et N-1 signifie le FDR permet de financer la totalité du BFR et que l'entreprise dispose d'un excédent que l'on va trouver sous forme de liquidités → l'entreprise respecte l'équilibre financier.

CIC GESTION