

Exercice Combeynot

BILAN FONCTIONNEL

EMPLOIS		RESSOURCES	
Emplois stables		Ressources stables	
Immobilisation incorporelles		Capitaux propres	805 000,00
Immobilisation corporelles	595 000,00	Provisions	15 000,00
Immobilisation financières	40 000,00	Amortissements/Dépréciations	200 000,00
Total	635 000,00	Dettes financières	587 600,00
Emplois circulant d'exploitation		Dettes d'exploitations	
Stocks	622 000,00	Fournisseur	320 000,00
Avances et acomptes	25 000,00	Avances et acomptes reçus	20 000,00
Créances clients	680 000,00	Dettes fiscales et sociales	110 000,00
Charges constatées d'avances	30 000,00	Produits constatés d'avances	15 000,00
Total	1 357 000,00	Total	465 000,00
Emplois hors exploitation		Dettes hors exploitation	
Autres		Fournisseur d'immobilisation	20 000,00
Charges constatées d'avances	15 000,00	Autres dettes	15 000,00
Total	15 000,00	Dettes financières	20 000,00
Total actif circulant	1 372 000,00	Produits constatés d'avances	
Trésorerie d'actif		Total	55 000,00
VMP	100 000,00	Total passif circulant	520 000,00
Banque	15 000,00	Trésorerie de passif	
Caisse	8 000,00	Concours bancaires courants	2 400,00
Total	123 000,00	Total	2 400,00
Total emplois	2 130 000,00	Total ressources	2 130 000,00

Calcul du FRNG :

$$\text{FRNG} = 1\,607\,600 - 635\,000 = 972\,600$$

Ou

$$1\,495\,000 - 522\,400 = 972\,600$$

Calcul du BFR :

$$\text{BFRE} = 1\,357\,000 - 465\,000 = 892\,000$$

$$\text{BFRHE} = 15\,000 - 55\,000 = -40\,000$$

$$\text{BFR} = 892\,000 + (-40\,000) = 852\,000$$

Calcul de la Trésorerie nette :

$$\text{Trésorerie} = 972\,600 - 852\,000 = 120\,600$$

Ou

$$123\,000 - 2\,400 = 120\,600$$