

Chapitre 02 : QUELLES RESSOURCES TANGIBLES POUR PRODUIRE ?

Travaux Pratiques (TP) MINI CAS ANALYSE FINANCIERE

Bilan comptable au 31 décembre 202N (en €)

| Actif | Brut | Amortissements et dépréciations | | Net | Passif | Montants |
|-------------------------------|---------------|---------------------------------|--|---------------|--|---------------|
| | | | | | | |
| Actif immobilisé | | | | | Capitaux propres | |
| Immobilisations incorporelles | 385 | - | | 385 | Capital | 36 000 |
| Immobilisations corporelles | 62 854 | 24 881 | | 37 973 | Réserve légale | 1 200 |
| Immobilisations financières | 888 | - | | 888 | Autres réserves | - |
| | | | | | Report à nouveau | - |
| | | | | | Résultat de l'exercice | 14 265 |
| Total I | 64 127 | 24 881 | | 39 246 | Total I | 51 465 |
| | | | | | Provisions pour risques et charges | - |
| | | | | | Total II | - |
| Actif circulant | | | | | Dettes | |
| Stocks de matières premières | 990 | - | | 990 | Emprunts auprès des établissements de crédit (1) | 8 167 |
| Clients et comptes rattachés | 64 | - | | 64 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 273 |
| Autres créances | - | - | | - | Dettes fiscales et sociales | 3 875 |
| VMP | - | - | | - | Dettes sur immobilisations | - |
| Disponibilités | 30 567 | - | | 30 567 | Autres dettes | 6 087 |
| Charges constatées d'avance | - | - | | - | Produits constatés d'avance | - |
| Total II | 31 621 | - | | 31 621 | Total III | 19 402 |
| Total général | 95 748 | 24 881 | | 70 867 | Total général | 70 867 |

(1) dont concours bancaires et soldes créditeurs 0 €

Endettement de la société O'Burger Gourmet

| | Calculs | Taux en % |
|--|---------------------------|-----------|
| Taux d'endettement avant l'investissement | $\frac{8\,167}{51\,465}$ | 15,87% |
| Taux d'endettement maximum admis par la banque | $\frac{51\,465}{51\,465}$ | 100,00% |

$$\text{Taux d'endettement} = \frac{\text{(emprunts + concours bancaires et soldes créditeurs)}}{\text{capitaux propres}}$$

1. Présentez le bilan fonctionnel condensé de la société O'Burger Gourmet au 31 décembre 202N. Justifiez tous vos calculs.
2. Calculez le fonds de roulement net global (FRNG), le besoin en fonds de roulement (BFR) et la trésorerie nette (TN) pour 202N.
3. Rédigez un commentaire sur l'équilibre financier au 31 décembre 202N de la société O'Burger Gourmet.