

TD N° 1 d'Analyse Financière : Le Bilan Financier

La balance par solde après inventaire (exercice N) de l'entreprise « ALBAS » se présente comme suit en milliers de francs :

N°	INTITULE DES COMPTES	SOLDE	
		DEBIT	CREDIT
101	Capital		3 000 000
111	Réserves		2 800 000
112	Report a nouveau		25 000
131	Résultat de l'exercice		367 438
190	Provisions pour risques		42 000
161	Emprunts auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		1 200 000
201	Frais d'établissement	90 000	
220	terrains	430 000	
230	constructions	2 970 000	
245	Matériel de transport	148 000	
244	Matériel de bureau et Matériel informatique	195 000	
244	Mobilier	184 000	
271	Prêt ⁽²⁾	15 000	
275	Dépôts et cautionnement versés	6 000	
2811	Amortissement des frais d'établissement		60 000
2830	Amortissement des constructions		788 000
2845	Amortissement du matériel de transport		22 200
2844	Amortissement du matériel de bureau et mat informatique		58 500
2844	Amortissement du mobilier		83 600
311	Stocks de marchandises	482 000	
401	Fournisseurs		1 984 000
402	Fournisseurs effets a payer		1 163 000
481	Fournisseurs d'immobilisations		73 500
408	Fournisseurs factures non parvenues		9 270
411	Clients ⁽³⁾	3 109 800	
412	Clients effets à recevoir	845 000	
4181	Clients factures à établir	6 340	
447	Etat impôt sur les bénéfices	554 000	
444	TVA à décaisser		526 340
476	Charges constatées d'avance	16 920	
477	Produits constatées d'avance		4 040
491	Dépréciation des comptes clients		62 500
502	Actions	80 470	
521	Banques	3 134 680	
571	Caisse	2 178	

(1) dont à moins d'un an 72.980 F

(2) dont à moins d'un an 10.000 F

(3) dont à plus d'un an 48.900

Vous disposez en outre des informations complémentaires suivantes :

- les effets escomptés non échus : 282.000 F

- le terrain a une valeur réelle nette de : 520.000 F

- les constructions ont une valeur nette réelle de : 2.810.000 F

- les résultats à distribuer aux associés sont estimés à : 220.000 F

T. A.F :

1/ Présenter le bilan comptable

2/ Effectuer les retraitements

3/ Présenter le bilan financier condensé