

En vue de réaliser un diagnostic de l'équilibre financier de l'entreprise « BIOTEC » la direction financière vous communique les informations suivante au 31/12/2018.

A- Bilan au 31/12/2012 en millier de DH, (voir ANNEX N°1) ;

B- Information extracomptable sur la situation réelle de l'entreprise:

1. Les constructions sont sous-estimées de 800 000 dh ;
- ✓ 2. L'amortissement réel des ITMO s'estime à 5 500 000 dh ;
3. La valeur réelle des TP est estimée de 1 780 000 dh ;
- ✓ 4. Le stock outil représente 70% de la valeur du stock de matières premières et 60% de stock de produits finis.
5. Une créance de 187 000 dh, est irrécouvrable ;
6. Les Titres et Valeur de Placement sont librement cessibles ;
7. L'entreprise possède dans son portefeuille 45 000 dh d'effets de commerce escomptables.
8. la provision pour litige de 500 000 dh concerne un procès que l'on a une quasi-certitude de perdre : dont le jugement sera rendu courant 2013 ;
- ✓ 9. 10% de la provision durable pour risques et charges est devenu sans objet (incertain) (IS = 20%).
10. 2600 des bénéfices seront mis en réserves. Le reste sera distribué aux actionnaires dans un délai de 4 mois.
11. Autre information sur les créances et les dettes :

12. Etat des créances

Créances	Echéances	
	A Plus d'un an (>1 an)	A Moins d'un an (<1an)
✓ Prêt immobilisé	10 000
Client et C.R	9 000 000	2 600 000
Autre débiteurs	95 000	400 000

13 Etat de dettes

Dettes	Echéances	
	A Plus d'un an (>1 an)	A Moins d'un an (<1an)
Emprunt	4 100 000	1 800 000
Fournisseur et CR	1 100.000	2 000 000
Etat créiteur	550 000

Travail à faire

1- présenter le tableau de redressement et de reclassement du bilan au 31/12/2018 ?

2- Présenter le bilan financier condensé.

3 calculer et interpréter :

- a- le fond de roulement liquidité (FRL)
- b- le fond de roulement propre (FRP)
- c- les différents ratios de l'analyse financière

NB :

- LES CALCULES JUSTIFICATIFS doivent figurer dans la copie.
- 1 point sera soustrait de la note finale sur 20 pour toute copie mal présentée

ANNEXE

Bilan au 31/12/2018 en Milliers de Dh

ACTIF	Montant			PASSIF	Montant
	Bruts	Amt / prov	Net		
Actif immobilisé :				Financement permis:	
-Frais préliminaires	530	100	430	Capital social	10000
-Charges à repartir	300	20	280	Prime d'émission	1700
-Immob en Rech et Devp	300	100	200	Réserves légales	900
-Fond commercial	3400	-	3400	Autres réserves	4000
-Terrains	2600	-	2600	Report à nouveau	50
-Construction	8000	2000	6000	Résultat	3800
-ITMO	9000	5000	4000	dettes de financement	
-Prêt Immob.	10	-	10	Emprunt	5900
-Titre de participation	2000	250	1750	Prov. Dur PRC	2000
-Autre titre immob	170	-	170		
Actif Circulant :				Passif circulant HT :	
Matières premières	2400	150	2250	Fournisseurs et C.R	3100
Produits finis	4000	250	3750	Personnel-Créditeur	850
Clients et C. R	11800	200	11600	Etat-créditeur	550
Titre et V.P	150	-	150	Autre créanciers	350
Autre débiteurs	495	-	495		
Trésorerie-Actif :				Trésorerie- Passif :	
Banque	12	-	12	Crédit de trésorerie	2000
Caisse	3	-	3	Crédit d'escompte	1900
Total Actif	45170	8070	37100	Total Passif	37100

Tableau des redressements et des reclassements

Bilan financier condensé :

Total				Total	