**821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHESE**

**Travaux Dirigés**

**Série 2 – Analyse fonctionnelle du bilan**

TD 2.1 : Cas PLATANE

DOCUMENT

|  |
| --- |
| BILAN (en milliers d'euros) de l'entreprise PLATANE au 31/12/N |
| ACTIF | Brut N | Amort. Dépréciat. | Net N | PASSIF | N |
| Actif immobilisé |   |   |   | Capitaux propres |   |
| Frais d'établissement | 10 000,00 | 3 000,00 | 7 000,00 |   |   |
| Concessions, brevets, logiciels | 2 500,00 | 1 250,00 | 1 250,00 | Capital social | 34 000,00 |
| Fonds commercial | 55 450,00 |   | 55 450,00 | Réserve légale | 3 000,00 |
| Terrains | 28 000,00 |   | 28 000,00 | Réserves statutaires | 2 710,00 |
| Constructions | 230 000,00 | 45 800,00 | 184 200,00 | Report à nouveau | 100,00 |
| Inst. tech., matériel outillage industriels | 59 000,00 | 26 000,00 | 33 000,00 | *Résultat de l'exercice* | 168 610,00 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 200,00 | 900,00 | 300,00 | Provisions réglementées | 20 576,00 |
| Autres participations | 3 060,00 |   | 3 060,00 | Total I | 228 996,00 |
| Prêts | 7 150,00 |   | 7 150,00 | Provisions pour risques et charges (3) | 1 390,00 |
| Total I | 396 360,00 | 76 950,00 | 319 410,00 | Total II | 1 390,00 |
| Actif circulant |   |   |   | Dettes |  |
| Stocks de marchandises | 101 500,00 | 1 300,00 | 100 200,00 | Emprunts auprès éts de crédit (2) | 49 700,00 |
| Créances d'exploitation  |   |   |   | Avances et acomptes reçus sur commandes | 1 390,00 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 3 000,00 |   | 3 000,00 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 105 000,00 |
| Créances clients et comptes rattachés | 13 210,00 | 100,00 | 13 110,00 | Dettes fiscales et sociales | 66 450,00 |
| Créances diverses | 580,00 |   | 580,00 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 10 000,00 |
| Valeurs Mobilières de Placement | 30 000,00 | 640,00 | 29 360,00 | Autres dettes diverses | 2 000,00 |
| Disponibilités | 10 700,00 |   | 10 700,00 | Produits constatés d'avance (1) | 12 860,00 |
| Charges constatées d'avance (1) | 1 426,00 |   | 1 426,00 |  |   |
| Total II | 160 416,00 | 2 040,00 | 158 376,00 | Total III | 247 400,00 |
| TOTAL GENERAL | 556 776,00 | 78 990,00 | 477 786,00 | TOTAL GENERAL | 477 786,00 |
|   |   |   |   | (2) Dont concours bancaires courants et soldes  | 900,00 |
|   |   |   |   | créditeurs de banques |
| *(1) les charges et les produits constatés d'avance sont à rattacher à l'exploitation* |
| *(2) dont les découverts en banque et les crédits bancaires divers (trésorerie passive)* |
| *(3) les provisions pour risques et les provisions pour charges ne sont pas justifiées (ressources durable)* |
| *(4) les engagements hors bilan sont constitués d'Effets Escomptés Non Echus évalués à 2 430,00 € (trésorerie passive)* |   |