**821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHESE**

**Travaux Dirigés**

**Série 2 – Analyse fonctionnelle du bilan**

TD 2.2 : Cas ACACIA

DOCUMENT

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| BILAN (en milliers d'euros) au 31/12/N | | | | | |
| ACTIF | Brut N | Amort. Dépréciat. | Net N | PASSIF | N |
| Actif immobilisé |  |  |  | Capitaux propres |  |
| Frais d'établissement | 20 000,00 | 5 000,00 | 15 000,00 |  |  |
| Concessions, brevets, logiciels | 2 500,00 | 1 250,00 | 1 250,00 | Capital social | 144 000,00 |
| Fonds commercial | 65 450,00 |  | 65 450,00 | Réserve légale | 12 200,00 |
| Terrains | 32 000,00 |  | 32 000,00 | Réserves statutaires | 12 300,00 |
| Constructions | 150 000,00 | 46 000,00 | 104 000,00 | Report à nouveau | 100,00 |
| Instal. techniques, matériel outillage industriels | 68 000,00 | 22 000,00 | 46 000,00 | *Résultat de l'exercice* | -29 900,00 |
| 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 | 159 276,00 |
| Prêts | 8 200,00 |  | 8 200,00 | Provisions pour risques et charges (4) | 12 500,00 |
| Total I | 350 410,00 | 75 150,00 | 275 260,00 | Total II | 12 500,00 |
| Actif circulant |  |  |  | Dettes |  |
| Stocks de matières premières | 71 500,00 | 1 300,00 | 70 200,00 | Emprunts auprès établissements de crédit (3) | 99 700,00 |
| Stocks de produits finis | 82 000,00 | 4 200,00 | 77 800,00 | Emprunts divers | 26 500,00 |
| Créances clients et comptes rattachés | 26 210,00 | 100,00 | 26 110,00 | Avances et acomptes reçus sur commandes | 1 390,00 |
| Autres créances d'exploitation | 580,00 |  | 580,00 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 105 000,00 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 2 300,00 |  | 2 300,00 | Dettes fiscales et sociales | 66 450,00 |
| Valeurs Mobilières de Placement | 20 000,00 | 640,00 | 19 360,00 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 10 000,00 |
| Créances diverses hors exploitation | 12 000,00 | 200,00 | 11 800,00 | Autres dettes diverses hors exploitation | 2 000,00 |
| Disponibilités | 10 700,00 |  | 10 700,00 | Produits constatés d'avance (2) | 12 860,00 |
| Charges constatées d'avance (1) | 1 426,00 |  | 1 426,00 | Différence de conversion - Passif (6) | 120,00 |
| Différence de conversion - Actif (5) | 260,00 |  | 260,00 |  |  |
| Total II | 226 976,00 | 6 440,00 | 220 536,00 | Total III | 324 020,00 |
| TOTAL GENERAL | 577 386,00 | 81 590,00 | 495 796,00 | TOTAL GENERAL | 495 796,00 |
|  |  |  |  | (3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | 19 700,00 |
| (1) les charges constatés d'avance sont à rattacher à l'exploitation (actif d'exploitation) | | | | | |
| (2) les produits constatés d'avance portent sur les autres dettes diverses (passif hors exploitation) | | | | | |
| (3) dont les découverts en banque et les crédits bancaires divers (trésorerie passive) | | | | | |
| (4) les provisions pour risques et charges justifiées doivent être rattachées aux dettes d'exploitation (passif d'exploitation) | | | | | |
| (5) les différences de conversion d'actif sont à rattacher aux créances clients (actif d'exploitation) | | | |  |  |
| (6) les différences de conversion passif sont à rattacher aux dettes fournisseurs et comptes rattachés (passif d'exploitation) | | | | |  |
| (7) les engagements hors bilan sont constitués d'Effets Escomptés Non Echus évalués à (trésorerie passive) | | | | | 1800,00 |