

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

Série 2 – Analyse fonctionnelle du bilan

TD 2.3 : Cas PIN

DOCUMENT

BILANS (en milliers d'euros) de l'entreprise PIN aux 31/12/N-1 et N									
ACTIF	Brut N	Amort. Dépré.	Net N	Brut N-1	Amort. Dépré.	Net N-1	PASSIF	N	N-1
Actif immobilisé							Capitaux propres		
Concessions, brevets, logiciels	1 214,00	339,00	875,00	730,00	175,00	555,00	Capital social	4 300,00	3 600,00
Terrains	240,00		240,00	240,00		240,00	Prime d'émission	35,00	
Constructions	1 745,00	465,00	1 280,00	1 150,00	370,00	780,00	Réserve légale	360,00	360,00
Inst. Techn., mat. et out. Industriels	4 091,00	1 351,00	2 740,00	3 480,00	1 025,00	2 455,00	Réserves statutaires	280,00	180,00
Autres immobilisations corporelles	660,00	224,00	436,00	515,00	140,00	375,00	Report à nouveau	250,00	210,00
Autres participations	170,00	16,00	154,00	120,00	16,00	104,00	Résultat de l'exercice	500,00	400,00
Prêts	100,00		100,00	105,00		105,00	Total I	5 725,00	4 750,00
Total I	8 220,00	2 395,00	5 825,00	6 340,00	1 726,00	4 614,00	Provisions pour risques et charges	95,00	60,00
Actif circulant							Total II	95,00	60,00
Stocks de matières	190,00	10,00	180,00	210,00	12,00	198,00	Dettes		
Stocks de produits finis	620,00	22,00	598,00	516,00	15,00	501,00	Emprunts auprès des établissements de crédit (1)	920,00	635,00
Stocks de marchandises	127,00		127,00	60,00		60,00	Emprunts divers	215,00	138,00
Avances et acomptes versés	80,00		80,00	50,00		50,00	Avances et acomptes reçus sur commandes	36,00	20,00
Créances clients et comptes rattachés	1 220,00	93,00	1 127,00	1 170,00	54,00	1 116,00	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 115,00	1 074,00
Autres créances d'exploitation	140,00		140,00	164,00		164,00	Dettes fiscales et sociales	233,00	385,00
Valeurs Mobilières Placement	100,00		100,00	125,00	3,00	122,00	Dettes sur immobilisations	341,00	176,00
Autres créances diverses	250,00		250,00	210,00		210,00	Autres dettes diverses	60,00	105,00
Disponibilités	152,00		152,00	130,00		130,00	Produits constatés d'avance	35,00	57,00
Charges constatées d'avance	196,00		196,00	235,00		235,00	Total III	2 955,00	2 590,00
Total II	3 075,00	125,00	2 950,00	2 870,00	84,00	2 786,00	TOTAL GENERAL	8 775,00	7 400,00
TOTAL GENERAL	11 295,00	2 520,00	8 775,00	9 210,00	1 810,00	7 400,00	TOTAL GENERAL	8 775,00	7 400,00
NB : les charges et produits d'avance sont rattachées à l'exploitation							(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	96,00	208,00