**821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHESE**

**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 éts 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 s/cdes | 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 |   |   |   |
| Charges constatées d'avance | 196,00 |   | 196,00 | 235,00 |   | 235,00 | Produits constatés d'avance | 35,00 | 57,00 |
| Total II | 3 075,00 | 125,00 | 2 950,00 | 2 870,00 | 84,00 | 2 786,00 | Total III | 2 955,00 | 2 590,00 |
| 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 |