

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

Série 4 – Tableau de financement

TD 4.1 : Cas HETRE

DOCUMENT

Société HETRE - Informations relatives à l'exercice N en K€	
Ventes de marchandises	6 120,00
Achats de marchandises	3 960,00
Variations stock de marchandises (Solde débiteur : diminution du stock de marchandises)	180,00
Production vendue de produits finis	158 750,00
Production stockée (solde créditeur : augmentation du stock de produits finis)	1 000,00
Achats de Matières Premières	98 000,00
Variations stock de Matières premières (solde créditeur : augmentation du stock de matières premières)	500,00
Autres achats et Charges externes	17 500,00
Subventions d'exploitation	600,00
Impôts taxes et versements assimilés	2 000,00
Rémunérations du personnel	30 000,00
Charges sociales	4 000,00
Produits financiers encaissés	180,00
Charges financières décaissées	1 400,00
Produits exceptionnels sur opérations de gestion encaissés (hors 775 PCEA)	30,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion décaissées (hors 675 VCEA)	19,00
Impôts sur les bénéfices	4 500,00
Produits des Cessions d'Eléments d'Actif (PCEA)	310,00
Valeur Comptable des éléments d'Actif Cédés (VCEA)	190,00
Acquisition de matériel industriel	2 800,00
Acquisition d'immobilisations financières (titres immobilisés)	650,00
Dettes financières souscrites durant l'exercice (nouveaux emprunts)	3 400,00
Emprunt remboursé en cours d'exercice	250,00
Dividendes payés pendant l'exercice	1 300,00
Augmentation des créances d'exploitation	4 800,00
Augmentation des créances hors exploitation	30,00
Augmentation des dettes d'exploitation	4 200,00
Diminution des dettes hors exploitation	10,00
Trésorerie active d'ouverture	2 000,00
Trésorerie active de clôture	5 771,00
Trésorerie passive d'ouverture	1 600,00
Trésorerie passive de clôture	3 000,00