**821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHESE**

**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 |