

**843 FC – Gestion de trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi - Travaux Dirigés**

**Série 3 – La Variation de Trésorerie d'Exploitation**

**TD 3.01 : Cas GARDON**

**DOCUMENT 1**

<b>Entreprise GARDON - BILAN (en milliers d'euros) au 31/12/N</b>					
<b>ACTIF</b>	<b>Brut N</b>	<b>Amort / Dépréc</b>	<b>Net N</b>	<b>PASSIF</b>	<b>N</b>
<b>Actif immobilisé</b>				<b>Capitaux propres</b>	
Concessions, brevets, logiciels	4 530,00	1 290,00	3 240,00	Capital social	70 000,00
Terrain	5 100,00	231,00	4 869,00	Prime d'émission	9 113,00
Constructions	38 482,00	26 432,00	12 050,00	Réserve légale	3 807,00
Installations techniques, mat. et out. industriels	74 593,00	45 431,00	29 162,00	Réserves statutaires	123,00
Autres immobilisations corporelles	3 000,00		3 000,00	Report à nouveau	10 065,00
Autres participations	17 068,00	4 527,00	12 541,00	<i>Résultat de l'exercice</i>	<b>43 823,00</b>
Prêts	711,00	54,00	711,00	<b>Provisions réglementées</b>	<b>26 100,00</b>
				<b>Total I</b>	<b>163 031,00</b>
				<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>33 306,00</b>
<b>Total I</b>	<b>143 484,00</b>	<b>77 965,00</b>	<b>65 519,00</b>	<b>Total II</b>	<b>33 306,00</b>
<b>Actif circulant</b>				<b>Dettes</b>	
Stocks de matières premières et approvisionnements	92 083,00	697,00	91 386,00	Emprunts auprès établissements de crédit (1)	26 023,00
Produits intermédiaires et finis	104 933,00	27,00	104 906,00	Emprunts et dettes financières divers(3)	102 067,00
Créances d'exploitation :				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 761,00
Créances clients et comptes rattachés	64 720,00	205,00	64 515,00	Dettes fiscales et sociales	15 623,00
Autres créances d'exploitation	10 533,00	18,00	10 515,00	Autres dettes d'exploitation	6 057,00
Créances diverses	141,00		141,00	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 075,00
Valeurs mobilières de placement	50 000,00		50 000,00	Produits constatés d'avance	698,00
Disponibilités	6 742,00		6 742,00		
Charges constatées d'avance	5 393,00		5 393,00		
Ecart de conversion actif (2)	315,00		315,00	Ecart de conversion passif (4)	791,00
<b>Total II</b>	<b>334 860,00</b>	<b>947,00</b>	<b>333 913,00</b>	<b>Total III</b>	<b>203 095,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>478 344,00</b>	<b>78 912,00</b>	<b>399 432,00</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>399 432,00</b>
(2) concerne les clients				(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	193
				(3) dont Intérêts Courus Non Echus	30
				(4) concerne les fournisseurs	