**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 2

|  |
| --- |
| Entreprise GARDON - BILAN (en milliers d'euros) au 31/12/N-1 |
| ACTIF | Brut N | Amort / Dépréc | Net N-1 | PASSIF | N-1 |
| Actif immobilisé |   |   |   | Capitaux propres |   |
| Concessions, brevets, logiciels | 3 740,00 | 1 136,00 | 2 604,00 | Capital social | 70 000,00 |
| Terrain | 4 185,00 | 208,00 | 3 977,00 | Prime d'émission | 9 113,00 |
| Constructions | 37 232,00 | 24 941,00 | 12 291,00 | Réserve légale | 2 214,00 |
| Installations techniques, mat. et out. industriels | 72 575,00 | 42 607,00 | 29 968,00 | Réserves statutaires | 123,00 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 502,00 |   | 1 502,00 | Report à nouveau | 3 057,00 |
| Autres participations | 15 922,00 | 25,00 | 15 897,00 | *Résultat de l'exercice* | 31 852,00 |
| Prêts | 1 137,00 | 48,00 | 1 137,00 | Provisions réglementées | 41 692,00 |
|   |   |   |   | Total I | 158 051,00 |
|   |   |   |   | Provisions pour risques et charges | 35 938,00 |
| Total I | 136 293,00 | 68 965,00 | 67 328,00 | Total II | 35 938,00 |
| Actif circulant |   |   |   | Dettes |  |
| Stocks de matières premières et approvisionnements | 101 027,00 | 637,00 | 100 390,00 | Emprunts auprès établissements de crédit (1) | *47 811,00* |
| Produits intermédiaires et finis | 110 162,00 |   | 110 162,00 | Emprunts et dettes financières divers(3) | 72 014,00 |
| Créances d'exploitation : |   |   |   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 51 354,00 |
| Créances clients et comptes rattachés | 56 595,00 | 297,00 | 56 298,00 | Dettes fiscales et sociales | 14 228,00 |
| Autres créances d'exploitation | 3 800,00 | 24,00 | 3 776,00 | Autres dettes d'exploitation | 4 500,00 |
| Créances diverses | 270,00 |   | 270,00 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 1 025,00 |
| Valeurs mobilières de placement | 40 000,00 |   | 40 000,00 | Produits constatés d'avance | 3 126,00 |
| Disponibilités | 5 407,00 |   | 5 407,00 |   |   |
| Charges constatées d'avance | 3 865,00 |   | 3 865,00 |   |   |
| Ecart de conversion actif (2) | 570,00 |   | 570,00 | Ecart de conversion passif (4) | 19,00 |
| Total II | 321 696,00 | 958,00 | 320 738,00 | Total III | 194 077,00 |
| TOTAL GENERAL | 457 989,00 | 69 923,00 | 388 066,00 | TOTAL GENERAL | 388 066,00 |
| (2) concerne les clients |  |  |  | (1) Dont concours bancaires courants et  | 761 |
|   |  |  |  |  soldes créditeurs de banques |   |
|   |  |  |  | (3) dont Intérêts Courus Non Echus  | 50 |
|   |   |   |   | (4) concerne les fournisseurs |   |