**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 3

|  |
| --- |
| Entreprise GARDON - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice : N |
| Charges | Montants | Produits | Montants |
| CHARGES D'EXPLOITATION |   | PRODUITS D'EXPLOITATION |   |
| Achats de marchandises |   | Ventes marchandises |   |
| Var stock de marchandises |   | Production vendue | 272 210,00 |
| Achats Matières Premières | 97 910,00 | Production stockée | -5 229,00 |
| Variations de stock de MP | 8 944,00 | Production immobilisée | 1 156,00 |
| Charges externes | 54 150,00 | Subvention d'exploitation |   |
| Autres charges externes |   | Reprises sur dépréciations |   |
| Impôts taxes et assimilés | 5 600,00 | provisions, transferts de charges | 15 788,00 |
| Salaires et rémunérations | 34 000,00 | Autres produits | 400,00 |
| Charges sociales | 16 800,00 |   |   |
| Dotations aux Amortissements | 8 350,00 |   |   |
| Dotations aux Dépréciations |   |   |   |
| Dotations aux Provisions |   |   |   |
| Autres charges | 330,00 |   |   |
| Total | 226 084,00 | Total  | 284 325,00 |
| Quote part de résultat / opérations faites en commun |   | Quote part de résultat / opérations faites en commun |   |
| CHARGES FINANCIERES |   | PRODUITS FINANCIERS |   |
| Dotations aux dépréciations, |   | Produits de participations |   |
| et provisions financières |   | Produits d'Autres VM et créances  | 4 650,00 |
| Intérêts et charges | 9 150,00 | Autres intérêts et produits |   |
| Pertes de change |   | Reprises sur dépréciations, |   |
| Escomptes accordés |   | provisions et transferts de charges |   |
| Charges nettes sur cessions VMP |   | Différences positive de change |   |
|   |   | Produits nets sur cessions VMP |   |
| Total | 9 150,00 | Total | 4 650,00 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES |   | PRODUITS EXCEPTIONNELS |   |
| Charges sur opérations de gestion | 1 697,00 | Produits sur opérations de gestion | 20 000,00 |
| Charges sur opérations en capital |   | Produits sur opérations en capital |   |
| Valeur Comptable des Eléments |   | Produits des Cessions d'Eléments |   |
| immobilisés et financiers Cédés |   | d'Actif |   |
|   |   | Subventions invest. virées au résultat |   |
| Dotations provisions réglementées |   | Reprises sur dépréciations, |   |
| Dotations amortissements, provisions |   | provisions et transferts de charges |   |
| Total | 1 697,00 | Total | 20 000,00 |
| Participation des salariés  | 3 621,00 |   |   |
| Impôts sur les bénéfices | 24 600,00 |   |   |
| TOTAL DES CHARGES | 265 152,00 | TOTAL DES PRODUITS | 308 975,00 |
| SC : Bénéfice | 43 823,00 | SD : Perte |   |
| TOTAL GENERAL | 308 975,00 | TOTAL GENERAL | 308 975,00 |
| Résultat d'exploitation | 58 241,00 |   |   |
| Résultat financier | -4 500,00 |   |   |
| Résultat courant | 53 741,00 |   |   |
| Résultat exceptionnel | 18 303,00 |   |   |
| Résultat de l'exercice  | 43 823,00 |   |   |