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

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

TD 3.02 : Cas TRUITE

DOCUMENT 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SA TRUITE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice | | | |
| Charges | Montants | Produits | Montants |
| *CHARGES D'EXPLOITATION* |  | *PRODUITS D'EXPLOITATION* |  |
| Achats de marchandises | 1 967 000,00 | Ventes marchandises | 3 449 300,00 |
| Variations de stock de marchandises | -75 350,00 | Autres produits d'activités annexes | 153 990,00 |
| Achats Matières Premières |  | Production stockée |  |
| Variations de stock de MP |  | Production immobilisée |  |
| Charges externes | 660 000,00 | Subvention d'exploitation |  |
| Autres charges externes |  | Reprises sur dépréciations provisions, | 9 830,00 |
| Impôts taxes et assimilés | 70 000,00 | transferts de charges |
| Salaires et rémunérations | 502 740,00 |  |  |
| Charges sociales | 350 000,00 |  |  |
| Dotations aux Amortissements | 60 460,00 |  |  |
| Dotations aux Dépréciations | 6 800,00 |  |  |
| Dotations aux Provisions |  |  |  |
| Autres charges |  |  |  |
| Total | 3 541 650,00 | Total | 3 613 120,00 |
| 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 | 4 600,00 |
| Intérêts et charges | 17 050,00 | 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 | 17 050,00 | Total | 4 600,00 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES |  | *PRODUITS EXCEPTIONNELS* |  |
| Charges sur opérations de gestion |  | Produits sur opérations de gestion |  |
| Charges sur opérations en capital |  | Produits sur opérations en capital |  |
| *Valeur Comptable des Eléments* | 11 000,00 | *Produits des Cessions d'Eléments* | 13 000,00 |
| *immobilisés et financiers Cédés* | *d'Actif* |
|  |  | Subventions investis. virées au résultat |  |
| Dotations provisions réglementées |  | Reprises sur dépréciations, provisions et |  |
| Dotations amortissements, provisions |  | transferts de charges |
| Total | 11 000,00 | Total | 13 000,00 |
| Participation des salariés |  |  |  |
| Impôts sur les bénéfices | 10 500,00 |  |  |
| TOTAL DES CHARGES | 3 580 200,00 | TOTAL DES PRODUITS | 3 630 720,00 |
| *SC : Bénéfice* | 50 520,00 | *SD : Perte* |  |
| TOTAL GENERAL | 3 630 720,00 | TOTAL GENERAL | 3 630 720,00 |
| Résultat d'exploitation | 71 470,00 |  |  |
| Résultat financier | -12 450,00 |  |  |
| Résultat courant | 59 020,00 |  |  |
| Résultat exceptionnel | 2 000,00 |  |  |
| Résultat de l'exercice | 50 520,00 |  |  |