**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 |   |   |