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

**Série 5 - Variation de Trésorerie : Tableau des Flux de Trésorerie**

TD 5.01 : Cas SANDRE

DOCUMENT 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entreprise SANDRE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N | | | |
| Charges | Montants | Produits | Montants |
| *CHARGES D'EXPLOITATION* |  | *PRODUITS D'EXPLOITATION* |  |
| Achats de marchandises | 8 000,00 | Ventes de marchandises | 20 000,00 |
| Variations stock de marchandises | -200,00 | Production vendue | 40 000,00 |
| Achats de Matières Premières | 16 000,00 | Production stockée | 200,00 |
| Variations de stock de Matières Premières | -400,00 | Production immobilisée |  |
| Charges externes | 13 200,00 | Subventions d'exploitation |  |
| Autres charges externes |  | Reprises sur dépréciations et provisions (2) | 200,00 |
| Impôts et taxes sur les rémunérations | 800,00 | Transferts de charges | 600,00 |
| Autres Impôts taxes et assimilés |  | Autres produits | 320,00 |
| Salaires et rémunérations | 12 000,00 |  |  |
| Charges sociales | 1 600,00 |  |  |
| Dotations aux Amortissements | 4 000,00 |  |  |
| Dotations aux Dépréciations (1) | 1 200,00 |  |  |
| Dotations aux Provisions |  |  |  |
| Autres charges |  |  |  |
| Total | 56 200,00 | Total | 61 320,00 |
| *CHARGES FINANCIERES* |  | *PRODUITS FINANCIERS* |  |
| Dotations aux dépréciations et provisions  financières |  | Produits de participations | 480,00 |
| Produits d'Autres Valeurs Mobilières et créances |  |
| Intérêts et charges | 3 680,00 | Autres intérêts et produits |  |
| Pertes de change |  | Reprises sur dépréciations et provisions |  |
| Escomptes accordés |  | Gains de change |  |
| Charges nettes sur cessions de VMP |  | Produits nets sur cessions de VMP |  |
| Total | 3 680,00 | Total | 480,00 |
| *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 d'actif cédés* | 1 000,00 | *Produits des Cessions d'Eléments d'Actif* | 360,00 |
| Dotations provisions réglementées |  | Subventions d'investissement virées au résultat | 200,00 |
| Dotations amortissements et dépréciations exceptionnelles |  | Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles |  |
|  |  | Transferts de charges |  |
| Total | 1 000,00 | Total | 560,00 |
| Participation des salariés | 160,00 |  |  |
| Impôts sur les bénéfices | 320,00 |  |  |
| TOTAL DES CHARGES | 61 360,00 | TOTAL DES PRODUITS | 62 360,00 |
| *SC : Bénéfice* | 1 000,00 | *SD : Perte* |  |
| TOTAL GENERAL | 62 360,00 | TOTAL GENERAL | 62 360,00 |
| (1) dont dotations aux dépréciations sur actif circulant : | 440,00 | (2)   dont reprises sur dépréciations de l’actif circulant : | 40,00 |
| Résultat d'exploitation | 5 120,00 |  |  |
| Résultat financier | -3 200,00 |  |  |
| Résultat courant | 1 920,00 |  |  |
| Résultat exceptionnel | -440,00 |  |  |
| Résultat de l'exercice | 1 000,00 |  |  |