**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 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Entreprise SANDRE – Extraits des bilans Net N-1 | | |
| Eléments | N | N-1 |
| Stocks (montant net) | 2 400,00 | 2 040,00 |
| Créances clients (montant net) | 26 400,00 | 23 200,00 |
| Fournisseurs d'ABS | -8 260,00 | -8 120,00 |
| TVA à décaisser | -720,00 | -540,00 |
| Impôt sur les sociétés | -80,00 | -60,00 |
| Dettes sur immobilisations | -1 600,00 | -1 500,00 |
| Disponibilités | 1 170,00 | 3 160,00 |
| Concours Bancaires Courants | 840,00 | 510,00 |