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

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

TD 5.02 : Cas GOUJON

## DOCUMENT 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Informations relatives à l’actif circulant | | |
| Eléments | N-1 | N |
| Stocks | 50 000 | 152 200 |
| Créances clients | 40 000 | 147 520 |
| Avances Acomptes versés sur commandes d’ABS | 100 000 | 338 000 |
| Valeurs Mobilières de Placement (valeurs brutes) | 54 000 | 12 000 |
| Variations des dépréciations des stocks  : | augmentation de | 5 600 €. |
| Variations des dépréciations sur créances clients  : | augmentation de | 47 040 €. |