

ANNEXE 2

SA TRUITE - VARIATION DE TRESORERIE D'EXPLOITATION			
1°) EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE ou IBE)			
Ventes de marchandises			
Coût d'achat des marchandises vendues			
<i>Marge commerciale</i>			
Production vendue			
<i>Production de l'exercice</i>			
Autres achats et charges externes			
<i>Consommation en provenance des tiers</i>			
<i>Valeur ajoutée</i>			
Impôts taxes			
Salaires			
Charges sociales			
Total			
Excédent Brut d'Exploitation (EBE)			
2°) Variation du BESOIN en FONDS de ROULEMENT d'EXPLOITATION (Var. BFRE)			
Eléments	BFRE N	BFRE N-1	Var. BFRE
	N	N-1	Variations
Stocks de marchandises			
Créances clients			
Dettes fournisseurs			
BFRE			
3°) Calcul de la Variation de Trésorerie d'Exploitation (ΔTE)			
Variation de Trésorerie d'Exploitation (ΔTE)			
= Excédent Brut d'Exploitation - Δ Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation			
$\Delta TE =$	EBE	-	Variation BFRE = ΔTE
$\Delta TE =$		-	=
4°) Vérification :			
$\Delta TE =$ Encaissements d'exploitation - Décaissements d'Exploitation			
ENCAISSEMENTS D'EXPLOITATION		N	
Créances clients au début de l'exercice			
Produits encaissables			
Créances clients en fin de période (en -)			
Encaissements			
DECAISSEMENTS D'EXPLOITATION		N	
Dettes d'exploitation au début de l'exercice			
Achats de la période			
Charges externes			
Impôts			
Salaires			
Charges sociales			
Dettes d'exploitation à la fin de l'exercice (en-)			
Décaissements			
VARIATION DE TRESORERIE D EXPLOITATION (ETE ou ITE)			
5°) Utilisation de l'ETE			
ETE			
Intérêts			
Impôts/bénéfices			
Dividendes			
Contrôle			