**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

##

ANNEXE 3

|  |
| --- |
| Entreprise SANDRE - TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE de l'exercice N(en milliers d'€ ou K€) |
| Flux de trésorerie liés à l'activité | Exercice N |
| *RESULTAT NET* |  |
| *Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :* |  |
| Dotations aux Amortissements, Dépréciations et Provisions (1) |  |
| Transferts de charges au compte de charges à répartir |  |
| Valeurs Comptables des éléments d'actif cédés |  |
| Produits de cessions |  |
| Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat |  |
| *Marge brute d'autofinancement* |  |
| Variations de stocks (2) |  |
| Variations des créances d'exploitation (2) |  |
| Variations des dettes d'exploitation |  |
| Variations des Autres créances liées à l'activité |  |
| Variations des Autres dettes liées à l'activité |  |
| *Moins : variation du Besoin en Fonds de Roulement lié à l'activité* |  |
|  *Flux net de trésorerie généré par l'activité (A)* |  |
| Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement |  |
|  Acquisitions d'immobilisations |  |
|  Cession d'immobilisations |  |
|  Réduction d'immobilisations financières |  |
| Variation des dettes et créances sur immobilisations |  |
| *Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)* |  |
| Flux de trésorerie liés aux opérations de financement |  |
| Augmentation de capital |  |
| Réduction de capital |  |
| Dividendes versés aux actionnaires |  |
| Emissions d'emprunts |  |
| Remboursements d'emprunts |  |
| Subventions d'investissement reçues |  |
| *Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)* |  |
| *Variation de trésorerie (A + B + C)* |  |
| Trésorerie d'ouverture  |  |
| Trésorerie de clôture  |  |
| Contrôle |  |
| *(1) A l'exclusion des dépréciations d'exploitation sur actif circulant* |   |
| *(2) A calculer en valeurs nettes* |   |