

TD 5.02 : Cas GOUJON

ANNEXE 4

Entreprise GOUJON - TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE AU 31/12/N	
Flux de trésorerie liés à l'activité	Exercice N
Résultat d'exploitation	
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité:	
Amortissements, dépréciations et provisions (1)	
Transferts de charges au compte de charges à répartir	
Résultat brut d'exploitation	
Moins: Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation (2)	
Stocks	
Créances d'exploitation et acomptes versés	
Dettes d'exploitation et acomptes reçus	
Flux net de trésorerie d'exploitation	
Autres encaissements et décaissements liés à l'activité:	
Frais financiers	
Produits financiers	
Impôt sur les sociétés, hors impôt sur les plus-values de cession	
Charges et produits exceptionnels liés à l'activité (3)	
Autres créances liées à l'activité	
Autres dettes liées 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, nettes d'impôts	
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 :	
Dividendes versés aux actionnaires	
Incidence des variations de capital	
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	
Vérification	
(1) A l'exclusion des dépréciations d'exploitation sur actif circulant	
(2) A calculer en valeurs nettes	
(3) A l'exclusion des produits des cessions d'éléments d'actif	