

TD 5.03 : Cas PERCHE

ANNEXE

Société PERCHE - TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE			
Flux de trésorerie liés à l'activité	N	N-1	N-2
RESULTAT D'EXPLOITATION (1)			
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité:			
<i>Amortissements, dépréciations et provisions (2)</i>			
<i>Transferts de charges au compte de charges à répartir</i>			
Résultat brut d'exploitation			
Moins: Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation (3)			
<i>Stocks (4)</i>			
<i>Créances d'exploitation et acomptes versés (5)</i>			
<i>Dettes d'exploitation et acomptes reçus (6)</i>			
Flux net de trésorerie d'exploitation (7)			
Autres encaissements et décaissements liés à l'activité:			
<i>Frais financiers (8)</i>			
<i>Produits financiers (9)</i>			
<i>Impôt sur les sociétés (10)</i>			
<i>Charges et produits exceptionnels liés à l'activité (11)</i>			
<i>Autres créances liées à l'activité</i>			
<i>Autres dettes liées à l'activité</i>			
Flux net de trésorerie généré par l'activité (A) (12)			
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	N	N-1	N-2
Acquisitions d'immobilisations (13)			
Cession d'immobilisations (14)			
Réduction d'immobilisations financières (15)			
Variation des dettes et créances sur immobilisations (16)			
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)			
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	N	N-1	N-2
Dividendes versés aux actionnaires (17)			
Incidence des variations de capital (18)			
Emissions d'emprunts (19)			
Remboursements d'emprunts (20)			
Subventions d'investissement reçues (21)			
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)			
Variation de trésorerie (A+B+C) (22)			
Trésorerie d'ouverture			
Trésorerie de clôture			
Vérification			
NB : les plus positifs sont verts, les flux négatifs rouges			