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

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

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: |  |  |  |
| *Amortissements, dépréciations et provisions (2)* |  |  |  |
| *Transferts de charges au compte de charges à répartir* |  |  |  |
| Résultat brut d'exploitation |  |  |  |
| Moins: Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation (3) |  |  |  |
| *Stocks (4)* |  |  |  |
| *Créances d'exploitation et acomptes versés (5)* |  |  |  |
| *Dettes d'exploitation et acomptes reçus (6)* |  |  |  |
| Flux net de trésorerie d'exploitation (7) |  |  |  |
| Autres encaissements et décaissements liés à l'activité: |  |  |  |
| *Frais financiers (8)* |  |  |  |
| *Produits financiers (9)* |  |  |  |
| *Impôt sur les sociétés (10)* |  |  |  |
| *Charges et produits exceptionnels liés à l'activité (11)* |  |  |  |
| *Autres créances liées à l'activité* |  |  |  |
| *Autres dettes liées à l'activité* |  |  |  |
| 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 | | | |