

EMPLOIS	N	RESSOURCES	N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	720	Capacité d'autofinancement de l'exercice	4 194
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé : <i>Immobilisations incorporelles</i> <i>Immobilisations corporelles</i> <i>Immobilisations financières</i>	8 226	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé : <i>Cessions d'immobilisations :</i> <i>Incorporelles</i> <i>Corporelles</i> <i>Cessions ou réductions d'immobilisations financières</i>	390
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a) Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)	0	Augmentation des capitaux propres : <i>Augmentation de capital</i> <i>Augmentation des autres capitaux propres</i>	5 200
Remboursements de dettes financières (b)	1 218	<i>Augmentations dettes fi</i>	2 000
Total des emplois	10 164	Total des ressources	11 784
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	1 620	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	

(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice

(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(c) Hors primes de remboursement des obligations

Explications sur la tableau de financement 1 (les explications sont données dans l'ordre du tableau de financement et non dans l'ordre de l'énoncé mais il est indiqué le calculs qui répondent aux différentes questions)

RESSOURCES

CAF

Elle doit être calculée à partir du résultat ou de l'EBE. Ici elle était donnée **(4194)**

Cessions d'immobilisations

Attention les cessions d'immobilisations figurant au tableau de financement 1 correspondant à la valeur de revente (prix de cession) de ces immob.

Or celle-ci n'affecte pas le bilan mais le compte de résultat : on trouve le montant de ces prix de cessions dans les produits exceptionnels

(crédit du compte 775) qui alimentent au compte de résultat les "produits exceptionnels sur opérations en capital)

OU il doit vous être indiqué (ce qui était le cas ici : **390**, prix de cession du matériel industriel)

Augmentation de capitaux propres (augmentation de capital ou nouvelle subvention d'investissement) Calcul demandé à la question a)

capital N - Capital N-1 = augmentations - réduction

Augmentations = Capital N - Capital N-1 + diminutions

Réductions = Augmentations + capital N-1 - Capital N

Ici on parle seulement d'une augmentation de capital, pas de réduction donc

Augmentations = Capital N - Capital N-1 + diminutions = 22 000 - 16 800 + 0 = **5 200**

Augmentations des dettes financières

ici on sait qu'il y a un nouvel emprunt **(2000)**

EMPLOIS

Dividendes mis en paiement calcul demandé à la question b)

Nous avons vu dans le cours que

dividendes mis en paiement N

=résultat N-1 - [(réserves et report à nouveau N) - (réserves et report à nouveau N-1)]

=1 040-(3332 -3012) = 1040 - 320 = **720**

Acquisitions d'immobilisations calcul demandé à la question d)

Les variations des immobilisations peuvent recouvrir à la fois des acquisitions et des cessions. Ce qui nous intéresse ici ce sont les acquisitions

On a toujours brut N-brut n-1 = valeur des acquisitions N- valeur brute (valeur d'origine) des actifs cédés N

valeur des acquisitions N = (brut N-brut N-1) + valeur brute (valeur d'origine) des actifs cédés en N

valeur brut N-1 =43920

valeur brut N = 51196

valeur des acquisitions N = (51196 - 43 920) + 950 = 7 276 + 950 = 8 226

Réductions de capital

Ici on parle seulement d'une augmentation de capital, pas de réduction donc **(0)**

Remboursements des dettes financières *calcul demandé à la question c)*

$$\begin{aligned} & \text{Dettes financières stables (N-1) - Dettes financières stables N} \\ & + \text{augmentation des dettes financières stables} \\ & = \text{Remboursements effectués au cours de l'exercice N} \end{aligned}$$

Attention ici il y a des concours bancaires !

$$\text{Dettes financières stables N-1} = 12\,446 - 2\,000 = \mathbf{10\,446}$$

$$\text{Dettes financières stables N} = 11\,728 - 500 = \mathbf{11\,228}$$

$$\text{Soit ici remboursements N} = 10\,446 - 11\,228 + 2\,000 = \mathbf{1218}$$

Tableau de financement 2

Variation du fonds de roulement global	N		
	Besoins	Dégagement	Solde
Variations "Exploitation" :			
Variations des actifs d'exploitation :			
Stocks et en-cours		60	
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)	596		
Variations des dettes d'exploitation :			
Avances et acomptes reçus sur commande en-cours		0	
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)	20		
	616	60	
A. Variation nette "exploitation" (c)			-556
Variations "Hors exploitation" :			
Variations des autres débiteurs (a) (d)			
Variation des autres créditeurs (b)		404	
Totaux	0	404	
B. Variation nette "hors exploitation" (c)			404
Total A + B :	0		
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			-152
Ou dégagement net de fonds de roulement			
Variations "Trésorerie"			
Variations des disponibilités		32	
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 500		
Totaux	1500	32	
C. Variations nette "Trésorerie" (c)			-1468
Variation du fonds de roulement net global			
(Total A+B+C) : Emploi net ou Ressource nette			-1620

(a) y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) les montants ont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire

(d) y compris valeurs mobilières de placement

Explications sur la tableau de financement 2

	N	N-1	variations N-N-1	valeur à inscrire au tableau de financement*
<u>exploitation</u>				
stocks et en-cours	6640	6700	-60	Dégagement de 60
créances clients	4460	4340	120	Besoin de 120
autres créances exploitation	1548	1072	476	Besoin de 476
Total créances cl, comptes...	6008	5412	596	Besoin de 596
dettes fournisseurs	3900	3920	-20	Besoin de 20
Autres dettes exploitation				
Total dettes fourn, comptes...	3900	3920	-20	Besoin de 20
<u>hors exploitation</u>				
total autres déb	0	0	0	
total autres créd	1600	1196	404	Dégagement de 404
<u>Trésorerie</u>				
Disponib.	388	420	-32	Dégagement de 32
concours bancaires	500	2000	-1500	Besoin de 1500