

BEAUCAIRE

Tableau de financement 1 :

EMPLOIS	N	RESSOURCES	N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	1 309	Capacité d'autofinancement de l'exercice	34 463
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé : <i>Immobilisations incorporelles</i> <i>Immobilisations corporelles</i> <i>Immobilisations financières</i>	38 775	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>	12 100
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a) Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)	0	Augmentation des capitaux propres : <i>Augmentation de capital ou apports</i> <i>Augmentation des autres capitaux propres</i>	6 435
Remboursements de dettes financières (b)	6 468	<i>Augmentation des dettes financières (b) (c)</i>	0
Total des emplois	46 552	Total des ressources	52 998
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	6 446	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

RESSOURCES

CAF

Elle doit être calculée à partir du résultat ou de l'EBE. Ici elle était donnée **(34 463)**

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 : **12 100**, prix de cession du matériel industriel)

Augmentation de capitaux propres (augmentation de capital ou nouvelle subvention d'investissement)

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

$$= 45\,210 - 38\,775 = \mathbf{6\,435}$$

Augmentations des dettes financières

ici on sait qu'il n'y a aucun nouvel emprunt **(0)**

EMPLOIS

Dividendes mis en paiement

On a vu en 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)]

$$= 1\,309 - (24\,552 - 24\,552) = 1\,309 - 0 = \mathbf{1\,309}$$

Mais ici on nous indiquait directement que tout le résultat N-1 avait été distribué, c'était encore plus simple

Acquisitions d'immobilisations

ici les acquisitions étaient données (38 775 correspondant à une construction acquise) mais, connaissant la valeur d'origine des actifs cédés (la valeur d'origine du matériel et du hangar cédés), la comparaison du brut N et du brut N-1 permettait aussi de retrouver le montant des acquisitions (important pour remplir le tableau de financement 1) :

$$\begin{aligned} \text{valeur des acquisitions N} &= (\text{valeur brute des immob N} - \text{valeur brute des immob N-1}) + \text{valeur brute (valeur d'origine) des actifs cédés en N} \\ (109\,857 - 96\,800) + (12\,925 + 12\,793) &= 13\,057 + 25\,718 \\ &= \mathbf{38\,775} \end{aligned}$$

Réductions de capital

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

Remboursements des dettes financières

ici on sait qu'il n'y a aucun nouvel emprunt, on peut donc utiliser ce qui a été vu dans le cours soit :

Dettes financières stables (N-1) - Dettes financières stables N

+ augmentation des dettes financières stables

= Remboursements effectués au cours de l'exercice N

$$\text{Soit ici remboursements N} = 12\,925 - 6\,457 + 0 = \mathbf{6\,468}$$

Beaucaire

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	2587		
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)		13	
Variations des dettes d'exploitation :			
Avances et acomptes reçus sur commande en-cours			
Dettes Fournisseurs. Comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)	3234		
Totaux	5821	13	
A. Variation nette "exploitation" (c)			-5808
Variations "Hors exploitation" :			
Variations des autres débiteurs (a) (d)			
Variation des autres créditeurs (b)			
Totaux	0	0	0
B. Variation nette "hors exploitation" (c)			0
Total A + B :			
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			-5808
Ou dégagement net de fonds de roulement			
Variations "Trésorerie"			
Variations des disponibilités	638		
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
Totaux	638	0	
C. Variations nette "Trésorerie" (c)			-638
	-638		
Variation du fonds de roulement net global			
(Total A+B+C) : Emploi net ou Ressource nette			-6446

(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	14212	11625	2587	Besoin de 2587
créances clients	16797	16810	-13	
Total créances cl, comptes...	16797	16810	-13	Dégagement de 13
dettes fournisseurs	19382	23265	-3883	
dettes fiscales et sociales	7106	6457	649	
Total dettes fourn, comptes...	26488	29722	-3234	Besoin de 3234
<u>hors exploitation</u>				
total autres déb	0	0	0	
total autres créd	0	0	0	
<u>Trésorerie</u>				
Disponib.	18733	18095	638	Besoin de 638

*la hausse d'un actif circulant ou d'un actif de trésorerie est un besoin, sa diminution un dégagement
la hausse d'un passif circulant ou d'un passif de trésorerie est un dégagement, sa diminution un besoin