

Modèle de tableau des flux de trésorerie établi à partir du résultat net

	Exercice N-1	Exercice N
<u>Flux de trésorerie liés à l'activité</u>		
Résultat net		
Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité:		
- Dotations nettes des reprises aux amortissements, dépréciations et provisions (1)		
- Plus-values de cession		
- Quote-part des subventions virées au compte de résultat		
Marge brute d'autofinancement		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)		
Flux net de trésorerie généré par l'activité		
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
- Acquisitions d'immobilisations incorporelles, corporelles et financières		
+ Produits des cessions d'immobilisation		
Variation des dettes sur immobilisations		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</u>		
- Dividendes versés aux actionnaires		
+ Augmentations de capital		
+ Émissions d'emprunts (3)		
- Remboursements d'emprunts (3)		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		
Variation de trésorerie		
Trésorerie d'ouverture		
Trésorerie de clôture		

Modèle de tableau de flux de trésorerie établi à partir du résultat d'exploitation

	Exercice N-1	Exercice N
<u>Flux de trésorerie liés à l'activité</u>		
Résultat d'exploitation		
Élimination des charges et produits d'exploitation sans incidence sur la trésorerie :		
- Dotations nettes des reprises aux amortissements, dépréciations et provisions liées à l'exploitation (1)		
- Quote-part des subventions virées au compte de résultat		
Résultat brut d'exploitation		
Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation (2)		
Flux net de trésorerie d'exploitation		
Autres encaissements et décaissements liés à l'activité :		
- Charges financières versées au cours de l'exercice		
+ Produits financiers reçus au cours de l'exercice		
- Impôt sur les sociétés versé au cours de l'exercice		
- Charges exceptionnelles versées au cours de l'exercice		
+ Produits exceptionnels reçus au cours de l'exercice		
- Autres		
Flux net de trésorerie généré par l'activité		
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
- Acquisitions d'immobilisations incorporelles, corporelles et financières		
+ Produits des cessions d'immobilisation		
Variation des dettes sur immobilisations		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</u>		
- Dividendes versés aux actionnaires		
+ Augmentations de capital		
+ Émissions d'emprunts (3)		
- Remboursements d'emprunts (3)		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		
Variation de trésorerie		
Trésorerie d'ouverture		
Trésorerie de clôture		

- **Modèles de tableaux de financement établis sous la forme d'un tableau des emplois et des ressources**

Modèle de tableau des emplois et des ressources

Partie I

<i>Emplois</i>	<i>Exercice N</i>	<i>Exercice N-1</i>	<i>Ressources</i>	<i>Exercice N</i>	<i>Exercice N-1</i>
<i>Distributions mises en paiement au cours de l'exercice</i>			<i>Capacité d'autofinancement de l'exercice</i>		
<i>Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :</i> <i>Immobilisations incorporelles</i> <i>Immobilisations corporelles</i> <i>Immobilisations financières</i> <i>Frais d'émission des emprunts (a)</i> <i>Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)</i> <i>Remboursements des dettes financières (b)</i>			<i>Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :</i> <i>Cessions d'immobilisations :</i> <i>Incorporelles</i> <i>corporelles</i> <i>Cessions ou réductions d'immobilisations financières</i> <i>Augmentation des capitaux propres :</i> <i>Augmentation de capital ou apports</i> <i>Augmentation des autres capitaux propres</i> <i>Augmentation des dettes financières (b) (c)</i>		
<i>Total des emplois</i>			<i>Total des ressources</i>		
<i>Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)</i>			<i>Variation du fonds de roulement net global (emploi net)</i>		

(a) *Exercice précédent au cours de l'exercice*

Modèle de tableau des emplois et des ressources

Partie II

Variation du fonds de roulement net global	Exercice N			Exercice N-1
	Besoins 1	Dégagement 2	Solde 2 - 1	Solde
Variation « Exploitation » :				
Variation des actifs d'exploitation :				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances Clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)				
Variation des dettes d'exploitation :				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes Fournisseurs, Comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)				
Totaux	X	X		
A Variation nette « Exploitation » (c)			±X	±X
Variation « Hors exploitation » :				
Variation des autres débiteurs (a) (d)				
Variation des autres créditeurs (b)				
Totaux	X	X		
B. Variation nette « Hors exploitation » (c)			±X	±X
Total A + B :				
Besoins de l'exercice en fonds de roulement ou			-X	-X
Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice			+X	+X
Variation « Trésorerie » :				
Variation des disponibilités				
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
Totaux	X	X		
C. Variation nette « Trésorerie » (c)			±X	±X
Variation du fonds de roulement net global (Total A + B + C) :				
Emploi net ou			-	-
Ressource nette			+	+