

Exercice: construire les tableaux de flux (tableau de financement, tableau des emplois et des ressources et tableau des flux de trésorerie) de l'entreprise FINEX pour l'année n .

Les bilans avant affectation et non redressés sont donnés ci-dessous:

BILAN 31/12/ $n-1$				BILAN 31/12/ n			
ACTIF		PASSIF		ACTIF		PASSIF	
IMn	210	100	CAP	IMn	240	130	CAP
S	30	50	RES	S	40	60	RES
CL	40	20	BENnet	CL	60	10	BENnet
DIS	10	50	DMLT	DIS	10	80	DMLT
		20	PRO			30	PRO
		10	FOU			20	FOU
		20	IMPd			10	IMPd
		20	DCTb			10	DCTb
	<hr/>	<hr/>			<hr/>	<hr/>	
	290	290			350	350	

Autres informations concernant les opérations de l'année n :

- L'entreprise a cédé une machine pour un montant de 10 (au moment de la vente, la valeur nette comptable de la machine inscrite au bilan était de 30) et a acquis une nouvelle machine pour un montant de 100. La dotation aux amortissements globale pour l'année s'est élevée à 40.
- L'augmentation de l'activité a entraîné une augmentation des postes du besoin en fonds de roulement d'exploitation: augmentation des stocks de 10, augmentation des créances clients de 20 et augmentation des crédits fournisseurs de 10.
- L'entreprise a augmenté son capital de 30. La moitié du bénéfice de l'année précédente, soit un montant de 10, a été versée aux actionnaires sous forme de dividendes.
- L'entreprise a émis un nouvel emprunt à long terme pour un montant de 40. La dette à long terme existante a été remboursée pour un montant de 10. Les frais financiers sur l'année se sont élevés à 10.
- Les provisions ont augmenté de 10. L'excédent brut d'exploitation s'est élevé à 100.
- Le taux d'imposition est égal à 50%.