

DOSSIER N°8 : TABLEAU DE FINANCEMENT (3 points) (Pas A2)

Opérations en milliers d'euros de S.A. LOME en 2005 :

Acquisition d'immobilisations : 600, Capacité d'autofinancement de l'exercice. 500.
Nouvel emprunt BNP : 200, Remboursement : 150
Augmentation de capital de : 500 (dont 224 par incorporation de réserves),
Prix de cession d'une machine 250 avec une moins-value de 50,

1) Présenter le tableau de financement (1ère partie) et calculer la variation du fonds de roulement net global.

TABLEAU DE FINANCEMENT (PREMIERE PARTIE)

Emplois		Ressources	
Dividendes mis en paiement	0	Capacité d'autofinancement	500
Acquisitions ou augm. immos	600	Cession ou dimin. immob.	250
Dimin. des capitaux propres	0	Augment. des capitaux propres	276
Remboursements d'emprunts	150	Nouveaux emprunts	200
TOTAL EMPLOIS :	750	TOTAL RESSOURCES :	1 226
VARIATION DU FRNG : + 476			

2) Calculer le résultat 2005 sachant que les dotations 2005 totalisent 120 et qu'il n'y a pas de reprises de provisions

Calcul du résultat 2005 :

Capacité d'autofinancement	+ 500
Dotations	- 120
Moins-value réalisée sur cessions d'immobilisations	<u>- 50</u>
Résultat	+ 330