La société « AFNANE » vous communique les informations relatives à l'exercice 2022 afin d'analyser ses flux financiers.

Tableau des immobilisations

Rubriques	Valeur brute début	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin
Frais préliminaires	10 000	5 000	0	15 000
Terrains	340 000	0	0	340 000
Constructions (1)	540 000	?	0	920 000
Matériel et outillage	115 000	230 000	70 000	275 000
Matériel de transport	70 000	?	55 000	145 000
Prêts et créances immobilisés	25 000	30 000	0	55 000

(1) Constructions : acquisition, pas de cession.

Tableau des amortissements

Rubriques	Cumul début	Dotations	Diminutions	Cumul fin
Frais préliminaires	6 000	3 000	0	9 000
Constructions	216 000	160 000	0	376 000
Matériel et outillage	92 000	32 000	52 000	72 000
Matériel de transport	36 000	42 000	35 000	43 000

Tableau des provisions

Rubriques	Début	Dotations	Reprises	Fin
Provisions pour risques et charges durables	20 000	7 500	10 000	17 500
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	13 000	8 000	7 000	14 000

Autres renseignements :

* Produit de cession des immobilisations corporelles : 115 000 ; résultat de 2022 : 275 000 ; reprises sur subventions d'investissement : 5 000.

* Bénéfice 2021 distribué en 2022 : 195 000 ; bénéfice 2022 qui sera distribué en 2023 : 86 000. Augmentation du capital : apports nouveaux 160 000 ; prime d'émission 40 000 ; incorporation de réserves 60 000.

* Augmentation des dettes de financement : 137 500.

Travail à faire

1. Trouver les valeurs manquantes du tableau des immobilisations (constructions et matériel de transport acquis).

2. Calculer la VNA des immobilisations cédées (matériel et outillage ; matériel de transport).

3. Calculer l'autofinancement.

4. Compléter le tableau des emplois et ressources (annexe 1)

Annexe 1 (extrait) : variation du besoin de financement global : 10 000 (ressource) ; variation de la trésorerie : 80 000 (ressource).