La société « JANNAT » 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	8 000	4 000	0	12 000
Terrains	272 000	0	0	272 000
Constructions (1)	432 000	?	0	736 000
Matériel et outillage	92 000	184 000	56 000	220 000
Matériel de transport	56 000	?	44 000	116 000
Prêts et créances immobilisés	20 000	24 000	0	44 000

(1) Constructions : acquisition, pas de cession.

Tableau des amortissements

Rubriques	Cumul début	Dotations	Diminutions	Cumul fin
Frais préliminaires	4 800	2 400	0	7 200
Constructions	172 800	128 000	0	300 800
Matériel et outillage	73 600	25 600	41 600	57 600
Matériel de transport	28 800	33 600	28 000	34 400

Tableau des provisions

Rubriques	Début	Dotations	Reprises	Fin
Provisions pour risques et charges durables	16 000	6 000	8 000	14 000
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	12 000	7 000	6 000	13 000

Autres renseignements :

* Produit de cession des immobilisations corporelles : 92 000 ; résultat de 2022 : 220 000 ; reprises sur subventions d'investissement : 4 000. Bénéfice 2021 distribué en 2022 : 156 000 ;

* bénéfice 2022 qui sera distribué en 2023 : 68 800.

* Augmentation du capital : apports nouveaux 128 000 ; prime d'émission 32 000 ; incorporation de réserves 48 000. Augmentation des dettes de financement : 110 000.

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 (emploi) ; variation de la trésorerie : 82 000 (ressource).