Considérons pour un groupe les données suivantes :

Toutes les actions d'une filiale ont été acquises pour 590. La juste valeur des actifs acquis et des passifs pris en charge s'établit comme suit :

* Stocks : 100 ;

* Créances d'exploitation : 100 ;

* Trésorerie : 40 ;

* Immobilisations corporelles : 650 ;

* Dettes d'exploitation : 100 ;

* Dettes à long terme : 200.

- 250 ont été reçus suite à l'émission de nouvelles actions.

- 250 ont été reçus grâce à un emprunt à long terme. Les dividendes payés sont de 1 200.

Durant l'exercice, l’entreprise a acquis des immobilisations corporelles pour un montant tota1 de 1 250. Le Financement s'est effectué comme suit :

* 900 par des contrats de location-financement.

* 350 par des sorties de trésorerie.

- Une usine dont la valeur d'origine est de 80, et les amortissements cumulés de 60, a été vendue pour 20.

- Les dividendes reçus ressortent à 200, et les intérêts reçus à 200.

- Les emprunts à long terme s'élèvent à 1 040 à l'ouverture de l'exercice, et à 2 300 à la clôture de l'exercice.

Travail à faire :

1. A quelle catégorie de flux de trésorerie correspond l'acquisition de la filiale par le groupe ?

2. Quel est le flux de trésorerie correspondant à l'acquisition de la filiale qui figurera dans le tableau des flux de trésorerie du groupe ?

3. Quel est le flux de trésorerie correspondant à l'acquisition des immobilisations corporelles ?

4. A quelle catégorie de flux de trésorerie peuvent être rattachés les dividendes payés selon la norme IAS 7 ?

5. Etablissez la partie du tableau de flux de trésorerie correspondant :

- aux flux d'investissement ;

- et aux flux de financement.