

**MODELE DE TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE
ETABLI A PARTIR DU RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES**

Flux de trésorerie liés à l'activité

Résultat net des sociétés intégrées	xxxx	
<i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :</i>		
- Amortissements et provisions (1)	xxxx	
- Variation des impôts différé.....	xxxx	
- Plus-values de cession, nettes d'impôt.....	xxxx	
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	xxxx	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence.....	xxxx	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	xxxx	

Flux net de trésorerie généré par l'activité.....		xxxx

Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement

Acquisition d'immobilisations	xxxx	
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	xxxx	
Incidence des variations de périmètre (3).....	xxxx	

Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		xxxx

Flux de trésorerie liés aux opérations de financement

Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	xxxx	
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	xxxx	
Augmentations de capital en numéraire	xxxx	
Emissions d'emprunts	xxxx	
Remboursements d'emprunts	xxxx	

Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement.....		xxxx

Variation de trésorerie **xxxx**

Trésorerie d'ouverture	xxxx	
Trésorerie de clôture	xxxx	
Incidence des variations de cours des devises	xxxx	

(1) A l'exclusion des provisions sur actif circulant

(2) A détailler par grandes rubriques (stocks, créances d'exploitation, dettes d'exploitation)

(3) Prix d'achat ou de vente augmenté ou diminué de la trésorerie acquise ou versée - à détailler dans une note annexe

**MODELE DE PRESENTATION DU TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE
ETABLI A PARTIR DU RESULTAT D'EXPLOITATION DES ENTREPRISES INTEGREES**

Flux de trésorerie liés à l'activité

Résultat d'exploitation des entreprises intégrées xxx

Elimination des charges et produits d'exploitation sans incidence sur la trésorerie :

- Amortissements et provisions (1) xxx

Résultat brut d'exploitation xxx

Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation (2) xxx

Flux net de trésorerie d'exploitation xxx

Autres encaissements et décaissements liés à l'activité :

- Frais financiers xxx

- Produits financiers xxx

- Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence xxx

- Impôt sur les sociétés, hors impôt sur les plus-values de cession xxx

- Charges et produits exceptionnels liés à l'activité xxx

- Autres xxx

Flux net de trésorerie généré par l'activité xxx

Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement

Acquisition d'immobilisations xxx

Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt, xxx

Incidence des variations de périmètre (3) xxx

Flux net de trésorerie lié aux opérations xxx

Flux de trésorerie liés aux opérations de financement

Dividendes versés aux actionnaires de la société mère xxx

Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées xxx

Augmentations de capital en numéraire xxx

Emissions d'emprunts xxx

Remboursements d'emprunts xxx

Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement xxx

Variation de trésorerie **xxx**

Trésorerie d'ouverture xxx

Trésorerie de clôture xxx

Incidence des variations de cours des devises xxx

(1) A l'exclusion des provisions sur actif circulant

(2) A détailler par grandes rubriques (stocks, créances d'exploitation, dettes d'exploitation)

(3) Prix d'achat ou de vente augmenté ou diminué de la trésorerie acquise ou versée - à détailler dans une note annexe