

EXEMPLE 03 – DOCUMENT 2

Bilan au 31/12/N (en milliers d'euros)					
Actif	Brut	A. et P.	Net	Passif	Montant
Immo. corporelles	1000	600	400	Capital social	600
Immo. financières	350		350	Réserves	90
Stocks	120		120	Résultat de l'exercice	33
Créances clients	505		505	Emprunts	610
Disponibilités	108		108	Dettes fournisseurs	120
				Dettes fiscales et sociales	30
Total	2 083	600	1 483	Total	1 483

BFR fin N :

- Stocks : ce sont les stocks finaux qui n'ont pas été utilisés ou non revendus, ils n'ont pas généré de trésorerie positive au cours de l'année N.
- Créances clients : ces créances sont liées à des ventes faites dans l'année N mais pour lesquelles l'entreprise n'a pas eu de contrepartie monétaire en N.
- Dettes fournisseurs : achats non encore décaissés en N.
- Dettes fiscales : TVA non encore décaissée en N.
- Dettes sociales : liées aux charges de personnel mais pour lesquelles tout n'a pas été versé en N.