**EXEMPLE 03 – DOCUMENT 2**

|  |
| --- |
| **Bilan au 31/12/N (en milliers d’euros)** |
| **Actif** | **Brut** | **A. et P.** | **Net** | **Passif** | **Montant** |
| Immo. corporellesImmo. financièresStocksCréances clientsDisponibilités | 1000350120505108 | 600 | 400350120505108 | Capital socialRéservesRésultat de l'exerciceEmprunts Dettes fournisseursDettes fiscales et sociales | 600903361012030 |
| **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.
 |