**EXEMPLE 03 – DOCUMENT 2**

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