

Bilan de clôture

Actif			Passif		
	20_1	20_2		20_1	20_2
Liquidité	9,00	6,00	Dettes L&P	14,00	17,00
Créance L&P	30,00	35,00	Emprunt à long terme	43,00	39,00
Stock marchandises	15,00	17,00	Capital-actions	50,00	60,00
Immobilisations corporelles	70,00	80,00	Rés lég issue capital		2,00
			Rés lég issue bénéfice	8,00	9,00
			Rés fac issue bénéfice	9,00	11,00
Totale	124,00	138,00			

Compte de résultat 20_2

Produits des marchandises.		300,00
Charges de marchandises.	-200,00	
Amortissements	-20,00	
Div charges en espèces	-70,00	-290,00
Bénéfice d'exercices		10,00

Flux de trésoreries

Activité exploitation

Produits		295,00 [300-5]
- charge personnelle	-199,00	
- charge personnelle	-70,00	
- autre charge d'exploit		-269,00
<hr/>		
		26,00

Investissements

Achat mobilier	-37,00	
Achat véhicules	7,00	
Vente véhicules à sa valeur comptable		-30,00
<hr/>		
Free cash flow		-4,00

Activité financier

Augment capital-actions	10,00	
Payement dividendes	-7,00	
Remb. Emprunt à long term	-4,00	
Agio ur aug. Capital	2,00	1,00 [0+2]
<hr/>		
Variation liquidité		-3,00

Cash flow indirect

Bénéfice		10,00
Amortissements	20,00	
Augment. Créance LP	-5,00	
Augment. Dette LP	3,00	
Augment. Stock march.	-2,00	16,00
<hr/>		
		26,00