

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 légal issue capital		2,00
			Rés légal issue bénéfice	8,00	9,00
			Résultat de l'exercice	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
		26,00

Investissements

Achat mobilier	-37,00	
Achat véhicules	7,00	
Vente véhicules à sa valeur comptable		-30,00
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]
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
		26,00

en jaune les caculs pour différence

Compte		Créance L&P	
Solde initial	30,00		
	300,00		
		Encaissement	295,00
Sub tot	330,00	Sub tot	295,00
		SpB	35,00
Totale	330,00	Totale	330,00

Compte		Stock marchandises	
Solde initial	15,00	Charge	200,00
Achat	202,00		
Sub tot	217,00	Sub tot	200,00
		SpB	17,00
Totale	217,00	Totale	217,00

Compte		Immobilisation	
Solde initial	70,00	Vente	7,00
		Amortis	20,00
Achat	37,00		
Sub tot	107,00	Sub tot	27,00
		SpB	80,00
Totale	107,00	Totale	107,00

Compte		Dettes L&P	
		Solde initial	14,00
		Achat	202,00
Payement	199,00		
Sub tot	199,00	Sub tot	216,00
SpB	17,00		
Totale	216,00	Totale	216,00

Charge marchandises	200,00
Var stock	2,00
Achat marchandises	202,00
Dettes LP	-3,00
Payement Dettes LP	199,00

Compte			
	1,00	Solde initial	9,00
		Bénéfice	10,00
Dividende	7,00		
Sub tot	8,00	Sub tot	19,00
SpB	11,00		
0	19,00	0	19,00