

Exercice : Société AZUR

| | |
|--|-----------|
| Frais de Recherche et Développement | 5 000 € |
| Brevets | 10 000 € |
| Apport Initial | 100 000 € |
| Dettes Fournisseurs | 20 000 € |
| Achat d'une Machine par emprunt Long Terme | 10 000 € |
| Banque (solde) | 20 000 € |
| Réserves | 20 000 € |
| Terrains | 130 000 € |
| Dettes Salariés | 20 000 € |
| Provisions pour Risques et Charges | 50 000 € |
| Stocks | 10 000 € |
| Créances | 75 000 € |
| Amortissements | 20 000 € |

| | |
|----------------------------|--|
| (1) EMPLOIS STABLES | |
|----------------------------|--|

| | |
|--------------------------------------|--|
| <u>Immobilisations Incorporelles</u> | |
|--------------------------------------|--|

| | |
|--|-------|
| <i>Frais de Recherche et Développement</i> | 5 000 |
| <i>Brevets</i> | 5 000 |

| | |
|--------------------------------------|--|
| <u>Immobilisations Incorporelles</u> | |
|--------------------------------------|--|

| | |
|---------------------------------|---------|
| Achat d'une Machine par emprunt | 10 000 |
| Terrains | 130 000 |

| | |
|--------------------------------------|--|
| <u>Immobilisations Incorporelles</u> | |
|--------------------------------------|--|

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| (1) Sous total EMPLOIS STABLES | 150 000 |
|---------------------------------------|----------------|

(2) EMPLOIS CIRCULANT

| | |
|-------------------------------|--------|
| Stocks | 10 000 |
| Avances et Acomptes Versés | |
| Créances | 75 000 |
| Charges Constatées d'Avance | |
| Valeur Mobilière de Placement | |

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| (2) Sous total EMPLOIS STABLES | 85 000 |
|---------------------------------------|---------------|

(3) TRESORERIE D'ACTIF

| | |
|----------------------------------|--------|
| Disponibilités (Banque, Caisse°) | |
| Banque (solde) | 20 000 |

| | |
|--|---------------|
| (3) Sous total TRESORERIE D'ACTIF | 20 000 |
|--|---------------|

TOTAL EMPLOIS**255 000**Calcul du FRNG

RESSOURCES STABLES - EMPLOIS STABLES 215 000 -

Calcul du BFR

EMPLOIS CIRCULANT - RESSOURCES CIRCULANTES 85 000 -

TRESORERIE NETTE

TRESORERIE d'ACTIF - TRESORERIE DU PASSIF 20 000 -

TRESORERIE NETTE

FRNG - BFR 65 000 -

| (1) RESSOURCES STABLES | |
|--|----------------|
| <u>Les RESSOURCES PROPRES (CAPITAUX PROPRES)</u> | |
| <i>Capital</i> | 100 000 |
| <i>Réserves</i> | 20 000 |
| <i>Résultat</i> | 15 000 |
| <u>les PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</u> | 50 000 |
| <u>les AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</u> | 20 000 |
| <u>Les DETTES FINANCIERES STABLES</u> | 10 000 |
| (1) Sous total RESSOURCES STABLES | 215 000 |

| | |
|--|----------------|
| (2) RESSOURCES CIRCULANTES | |
| Dettes fournisseurs | 20 000 |
| Avances et Acomptes Reçus des Clients | |
| Dettes Sociales et Fiscales | 20 000 |
| Produits constatés d'Avance | |
| (2) Sous total EMPLOIS STABLES | 40 000 |
| (3) TRESORERIE DU PASSIF | |
| Concours bancaires et solde créditeur de banques | |
| Banque (solde) | |
| (3) Sous total TRESORERIE DU PASSIF | 0 |
| TOTAL EMPLOIS | 255 000 |

150 000 **65 000**

40 000 **45 000**

0 **20 000**

45 000 **20 000**