

Ci-après, le bilan d'ouverture ainsi que les opérations résumées de la société **Commerce SA**

Bilan de d'ouverture 01.01.20x1

Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidité	70,00	Dette L&P	180,00
Créance L&P	150,00	Hypothèque	300,00
Stock marchandises	160,00		
Totale Actif circulant	380,00	Totale Capitaux étrangers	480,00
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Équipement	62,00	Capital-actions	200,00
Véhicules	48,00	Rés lég issue capital	70,00
Immeuble	400,00	Rés lég issue bénéfice	140,00
Totale Actif immobilisé	510,00	Totale Fonds propres	410,00
Totale général	890,00	Totale général	890,00

Opérations 20_1

N	Texte	Montant
1	Ventes de marchandises à crédit (au prix de vente)	1 200,00
2	Payements bancaires des clients	1 160,00
3	Charge de marchandises (ventes au prix d'acquisition)	830,00
4	Achats de marchandises	800,00
5	Versements bancaires aux fournisseurs	780,00
6	Charges de personnel (= dépenses)	250,00
7	Autres charges en espèces	70,00
8	Amortissements des équipements	12,00
9	Amortissements des véhicules	8,00
10	Amortissements des immeubles	-
11	Achat au comptant d'équipements	42,00
12	Achat au comptant d'un véhicule	38,00
13	Vente au comptant d'un véhicule à sa valeur comptable	5,00
14	Payement de dividendes	34,00
15	Affectation aux réserves légales issue du bénéfice	9,00
16	Remboursement de l'hypothèque	60,00
17	Augmentation du capitalactions à la valeur nominale	100,00

Etablissez les comptes de clôture suivants :

- > Compte de résultat 20_1
- > Tableau des flux de trésorerie 20_1 (avec calcul direct du cash flow; en supplément en tant que calcul séparé de la preuve indirecte du cash flow)
- > Bilan de clôture au 31.12.20_1

Flux de trésoreries

Activité exploitation

Produits		1 160,00
Paiement dette LP	-780,00	
Charge personnel	-250,00	
Autre charge d'exploit	-70,00	-1 100,00

Cash flow direct 60,00

Activité d'investissements

Achat équipement	-42,00	
Achat véhicules	-38,00	
Vente véhicules à sa valeur comptable	5,00	-75,00

Free cash flow -15,00

Activité financier

Augment capital-actions	100,00	
Paiement dividendes	-34,00	
Dette hypothécaire	-60,00	6,00

Variation liquidité -9,00

Cash flow indirect

Bénéfice		30,00
Amortissements véhicule	8,00	
12	12,00	
Augment. Créances LP	-40,00	
Augment. Dette LP	20,00	
Augment. Stock march.	30,00	30,00 [830-800]

Cash flow indirect 60,00

Compte de résultat 20_2

Produits des marchandises		1 200,00
Achat marchandise	-830,00	
Charges personnel	-250,00	
Autre charges en espèces		
	-70,00	
Amort. Équipements	-12,00	
Amort. Véhicules	-8,00	
<i>Totale déductions</i>		-1 170,00
Bénéfice d'exercices		30,00

Bilan de de clôture 31.01.20x1

Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidité	61,00	Dette L&P	200,00
Créance L&P	190,00	Hypothèque	240,00
Stock marchandises	130,00		
<u>Totale Actif circulant</u>	<u>381,00</u>	<u>Totale Capitaux étrangers</u>	<u>440,00</u>
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Équipement	92,00	Capital-actions	300,00
Véhicules	73,00	Rés lég issue capital	79,00
Immeuble	400,00	Rés lég issue bénéfice	127,00
<u>Totale Actif immobilisé</u>	<u>565,00</u>	<u>Totale Fonds propres</u>	<u>506,00</u>
Totale général	946,00	Totale général	946,00

Calcul

Reserve fac. issue bénéfice

	9,00	140,00	SàN
	34,00	30,00	Bénéfice
SpB	127,00		
<hr/>			
Totale	170,00	170,00	

Liquidité

SàN	70,00	780,00	Operation 5
Operation 2	1 160,00	250,00	Operation 6
Operation 13	5,00	70,00	Operation 7
Operation 17	100,00	42,00	Operation 11
		38,00	Operation 12
		34,00	Operation 14
		60,00	Operation
		61,00	SpB
<hr/>			
	1 335,00	1 335,00	

Stock

	800,00	830,00	
SpB	30,00		
<hr/>			
Totale	830,00	830,00	

Equipement

SpB	-		
<hr/>			
Totale	-	-	

Véhicules

SpB	-		
<hr/>			
Totale	-	-	