

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

Etablissez sur la base du bilan d'ouverture ainsi que des opérations résumées :

- > le compte de résultat
- > le tableau des flux de trésorerie
- > le bilan de clôture

Bilan de d'ouverture 01.01.20x1

Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidité	20,00	Dette L&P	50,00
Créance L&P	40,00	Hypothèque	70,00
Stock marchandises	80,00		
Totale Actif circulant	140,00	Totale Capitaux étrangers	120,00
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Mobilier	50,00	Capital-actions	150,00
Immeuble	160,00	Rés lég issue capital	20,00
		Rés lég issue bénéfice	60,00
Totale Actif immobilisé	210,00	Totale Fonds propres	230,00
Totale général	350,00	Totale général	350,00

Opérations 20_1

Op	Texte	Montant
1	Diminution du stock de marchandises	12,00
2	Amortissement des immeubles	15,00
3	Amortissement Mobilier	20,00
4	Augmentation capital-actions (valeur nominal 15, AGIO 5) libération en espèces	20,00
5	Achat au comptant du mobilier	32,00
6	Vente au comptant de terrain à la valeur comptable	11,00
7	Distribution du bénéfice par banque	38,00
8	Charge de salaire (= dépenses)	400,00
9	Remboursement de l'hypothéqué par banque	30,00
10	Autres charges en espèces	320,00
11	Charges de marchandises	1 000,00
12	Ventes de marchandises à crédit	1 800,00
13	Augmentation des créances L&P	10,00
14	Augmentation des dettes L&P (par suite de achats de march. À crédit)	8,00

- b) Que signifie le free cash flow qui est présenté dans ce tableau des flux de trésorerie en tant que résultat intermédiaire

Compte de résultat 20_1

Produit		1 800
Charge marchandises	- 1 000	
Salaire	- 400	
Autre Charge Exploit	- 320	
Amort. Immobilier	- 15	
Amort. Mobilier	- 20	- 1 755,00
Bénéfice		45,00

Flux de trésoreries

Flux de trésorerie de l'activité exploitation (direct)

Encaissement créancier L&P		1 790,00
Paiement dettes L&P	- 980,00	
Salaire	- 400,00	
A.C.E	- 320,00	- 1 700,00
		90,00

Flux de trésorerie de l'activité d'investissement

Achat mobilier	- 32,00	
Vente	11,00	- 21,00
Free cash flow		69,00

Flux de trésorerie de l'activité de financement

Distribution bénéfice	- 38,00	
Remboursement emprunt	- 30,00	
Augmentation capital-actions	15,00	
AGIO	5,00	- 48,00
		21,00

Flux de trésorerie de l'activité exploitation (indirect)

Bénéfice		45
Amort. Immobilier	15	
Amort. Mobilier	20	
Aug créance	- 10	
Aug dette L&P	8	
Diminution stock	12	45
		90,00

Bilan de de clôture 31.01.20_1

Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidité	41	Dette L&P	58
[20+21]		[50+8]	
Créance L&P	50	Hypothèque	40
[40+10]		[70-30]	
Stock marchandises	68		
[80+2]			
Totale Actif circulant	159,00	Totale Capitaux étrangers	98,00
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Mobilier	62	Capital-actions	165
[50-20+32]		[150+15]	
Immeuble	134	Rés lég issue capital	25
[160-11-15]		[20+5]	
		Rés lég issue bénéfice	67
		[60+45-38]	
Totale Actif immobilisé	196,00	Totale Fonds propres	257,00
Totale général	355,00	Totale général	355,00