

Gadget SA commercialise des jeux techniques utilisés comme cadeaux publicitaires originaux et cadeaux d'entreprise innovants. Les comptes prévisionnels du premier trimestre 20_5 doivent être complétés

Bilan de d'ouverture 01.01.20x1

Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidité	30,00	Dette L&P	270,00
Créance L&P	520,00	compte régula passif	20,00
Stock marchandises	150,00	Emprunt	400,00
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Immobilisation corporel	900,00	Capital-actions	300,00
CV immob. Corp	- 400,00	Rés lég issue capital	30,00
		Rés lég issue bénéfice	180,00
Totale actif	1 200,00	Totale passif	1 200,00

N

- 1 Les habitudes de paiement et de marge brute peuvent être considérées comme constantes pour les années 20_4 et 20_5. A des fins simplification, tous les clients comptent 30 jours, Toutes les conséquences fiscales peuvent être négligées
- 2 Les ventes de marchandises se font à crédit. 60% des clients paient dans les 30 jours, les autres en 60 jours. Le chiffre d'affaires s'est élevé à 400 en décembre
- 3 Les marchandises sont achetées à crédit un mois avant la vente. La moitié du paiement est effectuée 30 jours après l'achat et l'autre moitié 60 jours après l'achat
- 4 Un 13^e salaire mensuel est versé chaque année en décembre. Il n'y aura vraisemblablement aucune fluctuation du personnel ou des salaires
- 5 L'emprunt existant depuis 20_1 était jusqu'à présent soumis à un taux d'intérêt de 6% par an à terme échu à fin février. Un remboursement de 100 sera effectué à fin février 20_5 et le taux d'intérêt réduit à 4% par an
- 6 Une augmentation du capital-actions de 200 nominal et un agio de 60 avec libération au comptant est prévue en mars 20_5
- 7 En février 20_5, l'assemblée générale approuvera vraisemblablement un dividende au comptant de 40. Le paiement aux actionnaires doit avoir lieu en février, le virement de l'impôt anticipé en mars
- 8 En janvier 20_5, un véhicule d'une valeur d'acquisition de 130 sera acheté. Sa mise en service est prévue début février. Le paiement sera fait en mars. La durée d'utilisation prévue est de quatre ans, la valeur résiduelle estimée à la fin de la durée d'utilisation est de 34.
- 9 En février 20_5, des immobilisations corporelles seront acquises à crédit pour 80. Le délai de paiement est de 30 jours. La mise en service aura lieu le 1^{er} avril 20_5
- 10 Toutes les immobilisations corporelles sont amorties de manière linéaire

Compte de résultat prévisionnel T1/20_5

Compte	Janvier	Février	Mars	Total
Produit des marchandises	250,00	150,00	400,00	800,00
Charges de marchandises	-150,00	-90,00	-240,00	-630,00
Charges de personnel	- 26,00	- 26,00	- 26,00	- 78,00
Amortissements	- 30,00	-32,00	-32,00	-94,00
Charge d'intérêts	-2,00	-2,00	-1,00	-5,00
Charges divers	- 35,00	- 33,00	- 40,00	- 108,00
Résultat	7,00	-33,00	61,00	-115,00

Compte de résultat prévisionnel T1/20_5

Compte	Janvier	Février	Mars	Total
Paiement de clients	360,00	310,00	190,00	860,00
Paiements aux fournisseurs	-195,00	-120,00	-165,00	-480,00
Paiements charges personnel	-24,00	-24,00	-24,00	-72,00
Paiements d'intérêts		-24,00		-24,00
Paiements charge divers	- 35,00	- 33,00	- 40,00	- 108,00
Flux très provenant activité exploitation	106,00	109,00	-39,00	176,00
Investissement			-210,00	-210,00
Remboursement		-100,00		-100,00
Augmentation capital + agio			160,00	160,00
Paiement dividende		-26,00	-14,00	-40,00
	106,00	-17,00	-103,00	-14,00

Bilan provisionnel au 31.03.20_5

Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidité	16,00	Dette L&P	390,00
Créance L&P	460,00	compte régula passif	7,00
Stock marchandises	270,00	Emprunt	300,00
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Immobilisation corporel	1 110,00	Capital-actions	400,00
CV immob. Corp	-494,00	Rés lég issue capital	90,00
		Rés lég issue bénéfice	140,00
		Bénéfice	35,00
Totale général	1 362,00	Totale général	1 362,00

Calcul

Cliente

Fournisseur

Intérêt

300*4%	12,00
Compte de résultat	-5,00
	7,00

Stock

Stock	270,00
50% di 90	120,00
	390,00

Bénéfice

Bilan 31.12	180,00
Distribution	-40,00
	140,00