



Perigord

Antoine commercialise du confit de canard produit par un de ses amis.

Il n'a pas de stock, il achète chaque mois à son ami (il le paye à 30 jours) les conserves de confit qu'il vend. Ses clients le paye à 60 jours. Il vend 8€ HT les confits qu'il achète 5€ HT.

Antoine envisage de commencer à vendre le 1er janvier 2021. Il prévoit de vendre 48 pots le premier mois puis d'en vendre 21 de plus par mois.

Les autres frais d'Antoine se montent à 700€ HT par mois (téléphone, internet...). Ils sont payés comptant.

La société n'est pas soumise à l'IS.

Questions :

- Construire le compte de résultat et le cash-flow mensuel 2021-2023, et évaluer le besoin de financement d'Antoine, en considérant qu'il n'y a pas de TVA

Antoine achète en plus (tous les amortissements sont linéaires) :

- un ordinateur à 500€ HT le premier janvier 2021 qu'il amortit sur 3 ans
- un logiciel à 180€ HT le 1er juin 2021 qu'il amortit sur 2 ans
- un logiciel à 180€ HT le premier janvier 2023 qu'il amortit sur 3 ans.

Questions :

- Actualiser le besoin de financement pour tenir compte des investissements

Antoine crée finalement son entreprise avec un capital social de 10 000 €.

Au mois de janvier de chaque année, Antoine se distribue la totalité des réserves à fin décembre de l'exercice précédent (si ces réserves sont positives bien sûr).

Questions :

- Achever le tableau de flux de trésorerie et le bilan

Une TVA de 20% est due sur les débits (date de facturation) et payée ou récupérée le mois suivant.

Questions :

- Actualiser les états financiers pour tenir compte de la TVA
- Créer une synthèse annuelle de ces résultats
- Finaliser le modèle (impression, intitulés, figer les volets, page de garde, etc.)