

Cas Loctudy

Démarrez d'un Excel vierge, créé pour le devoir maison

Guénolé habite dans le Pays Bigouden au sud du Finistère. Il souhaite se lancer comme marin-pêcheur dans la pêche des langoustines en **janvier 2021** et estime pêcher chaque mois :

- **500 kilos de langoustines en moyenne de janvier à juin inclus**
- **700 kilos de langoustines en moyenne de juillet à décembre**

Chaque jour, il prévoit de revendre le fruit de sa pêche à la criée de **Loctudy au prix moyen de 8€ HT le kilo, sauf en décembre où il pense pouvoir la vendre à 12€ HT par kilo.** Il prévoit d'être toujours **payé un mois après ses ventes.**

Les principaux coûts de Guénolé sont le matériel de pêche, **l'entretien et l'essence du bateau qu'il estime à 900€ HT par mois. Ces derniers sont payés comptant.**

Il loue aussi un bureau, pour **200€ par mois (non imposé à la TVA).** Le loyer est **payé à 30 jours** (en février 2021 pour janvier 2021). Le loyer **augmente de 2% par an à partir de janvier 2022.**

Guénolé se salarie dès janvier 2021 à hauteur de 1 000 € brut par mois. Les **charges patronales applicables sont de 50%, et les charges salariales applicables sont de 25%.** Elles sont **payées le mois suivant** (en février 2021 pour janvier 2021).

Guénolé doit également faire plusieurs investissements :

- Un bateau occasion à 30 000€ HT en janvier 2021 amorti sur 7 ans.
- Un ordinateur à 1500€ HT en février 2021 amorti sur 3 ans.
- Un sonar à 3 000€ HT en février 2021 amorti sur 5 ans.
- Un nouveau téléphone à 700€ HT en février 2021 amorti sur 3 ans.

La société de Guénolé n'est pas soumise à l'IS.

La société est **soumise à une TVA mensuelle sur les débits au taux 20%.** Le solde de TVA est payé à / remboursée par l'état le mois suivant.



Questions :

- a) Créer le P&L et le CF mensuel 2021-2025, jusqu'au Free Cash Flow. **Quel est le besoin de financement ?**
- b) Guénolé crée l'entreprise avec 45 000 € de capital social
 - a. Il distribue 70% de ses réserves disponibles (à fin décembre N-1) chaque 1^{er} janvier
 - b. Finalisez les états financiers (y compris le bilan)
- c) Ajouter une synthèse annuelle, préparer son impression
- d) Finaliser le modèle (figer les volets, harmoniser les zooms...)