

## BASES 66 MEGA VELO

La société MegaVelo est constitué au 1<sup>er</sup> janvier de l'année N avec un capital de 120 000 € Dès sa constitution la société contracte un emprunt de 90 000€ auprès de la banque, afin de financer l'acquisition d'une machine de production. Elle sera financée à 50 % au comptant . Le montant total de cet achat sera de 180 000 € amortissable de manière linéaire sur 5 années (soit 20 trimestres).

L'entreprise a embauché 6 ouvriers pour travailler sur cette machine. Chacun des salariés coûtant 5 625 € par trimestre (charges sociales incluses)

Pas de stock Initial de produits finis, à la création de l'entreprise.

⇒ 1      **Dressez le bilan d'ouverture au 1<sup>er</sup> janvier N**

Un trimestre s'est déroulé, soit 90 jours, et notre entrepreneur fait l'inventaire. Dans la perspective de réaliser le compte de résultat de la période et le bilan provisoire au 31 mars.

**Il a réalisé des ventes pour un montant de 119 000 €. les 2/3, soit 79 333€, sont réglées durant le trimestre.** (*la différence représentant de la créance client (le délai de règlement accordé aux clients est de 30 jours, soit 1 / 3 du trimestre encore non réglé)*)

**Les achats de Matières premières représentent 27 000€ dont ½, 13 500 €, sont payés aux fournisseurs.** (*La différence étant la dette fournisseur (Et sera réglée à de 45 jours. ( 45jrs /90jrs, soit ½ x 27 000€)*)

**L'entreprise a dépensé 28 000 € en services extérieurs.** (soit : 11 250 de loyer + 4500 de frais sur équipement + et 12 500 de publicité. Ce budget publicitaire représente environ 10% du CA prévisionnel)

**La machine de production,** coûtant 180 000 €, sera amortissable de manière linéaire sur 20 trimestres.

**Les Travaux d'inventaire des stocks de produits finis** sont égal à :10 produits fabriqués non vendus valorisés à un coût de production de 412.50 € pièce.

⇒ Valeur totale des stocks : **4125 €**

**L'emprunt** souscrit sera remboursé en 12 trimestres. (amortissements bancaires constants : 90k€ /12 trimestres) le montant des intérêts sera de 5 %. (soit un taux trimestriel de 1.25%)

PAS d'impôt société avant le fin de l'année, au 4<sup>e</sup> trimestre ; pas de calcul d'IS pour cette période

⇒ **Etablissez le compte de résultat du trimestre,**

⇒ **le compte de trésorerie du trimestre,**

⇒ **le bilan provisoire à la date du 31 03**

*Dater précisément chacun des tableaux est primordial.*