Entreprise Gamma

Au Cours de l'exercice 2020 : L'entreprise a cédé une machine industrielle pour un montant de 42 000 € (valeur d'origine : 51 000 €). Elle a remboursé pour 4 000 € de dettes financières Sa capacité d'autofinancement pour l'exercice s'est élevée à 353 400 € A partir du bilan comptable au 31/12/2020, du bilan comptable au 31/12/2019 et des informations complémentaires ci-dessus, complétez le tableau de financement (parties 1 et 2) de l'entreprise pour l'exercice 2020

Bilan comptable de l'entreprise au 31/12/2020

ACTIF		31/12/2020		
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles:				
	Frais d'établissement	3 000	500	2 500
	Fonds commercial	1 000	0	1 000
Immobilisations corporelles:				
	Constructions	390 500	33 000	357 500
	matériels, et outillage industriels	424 500	272 000	152 500
	Autres	142 000	128 000	14 000
Immobilisations financières :				
	Participations			
	Autres titres immobilisés	5 500	0	5 500
	Prêts		0	0
	Total I	966 500	433 500	533 000
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
	Matières premières	416 000	25 000	391 000
	Produits finis	327 000	0	327 000
Créances :				
	Créances clients et comptes rattachés	1 047 500	35 500	1 012 000
	Autres créances (1)	162 500	0	162 500
Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	41 000	0	41 000
	Total II	2 088 000	60 500	2 027 500
	TOTAL GENERAL	3 054 500	494 000	2 560 500

(1) Exclusivement exploitation

PASSIF		31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
	Capital	615 000
	Réserves	534 000
	Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	252 000
	Total I	1 401 000
PROVISIONS		
	Provisions pour risques	21 000
	Provisions pour charges	70 000
	Total II	91 000
DETTES		
	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	390 000
	Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	392 500
	Dettes fiscales et sociales	256 500
	Autres dettes (3)	29 500
	TOTAL III	1 068 500
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	2 560 500
	(2) Dont concours bancaires courants	25 000
	(3) Exclusivement hors exploitation	

Dettes financières stables N = 365 000

Bilan comptable de l'entreprise au 31/12/2019

ACTIF		31/12/2019		
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles:				
	Frais d'établissement	3 000		3 000
	Fonds commercial	1 000	0	1 000
Immobilisations corporelles:				
	Constructions	363 500	23 000	340 500
	matériels, et outillage industriels	410 500	260 000	150 500
	Autres	142 000	114 000	28 000
Immobilisations financières :				
	Participations			
	Autres titres immobilisés	5 500	600	4 900
	Prêts			
	Total I	925 500	397 600	527 900
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
	Matières premières	387 200	0	387 200
	Produits finis	297 000	0	297 000
Créances :				
	Créances clients et comptes rattachés	943 000	0	943 000
	Autres créances (1)	147 800	0	147 800
Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	37 000	0	37 000
	Total II	1 897 400	0	1 897 400
	TOTAL GENERAL	2 822 900	397 600	2 425 300

(1) Exclusivement exploitation

PASSIF		31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
	Capital	585 000
	Réserves	400 900
	Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	367 500
	Total I	1 353 400
PROVISIONS		
	Provisions pour risques	25 000
	Provisions pour charges	70 000
	Total II	95 000
DETTES		
	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	363 000
	Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	354 500
	Dettes fiscales et sociales	233 000
	Autres dettes (3)	26 400
	TOTAL III	976 900
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	2 425 300
	(2) Dont concours bancaires courants	19 000
	(3) Exclusivement hors exploitation	

Dettes financières stables N-1 = 344 000

Tableau de financement (partie 1) de l'entreprise pour l'exercice 2020

EMPLOIS	N	RESSOURCES	N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	234 400	Capacité d'autofinancement de l'exercice	353 400
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		<i>Cessions d'immobilisations :</i>	
<i>Immobilisations corporelles</i>	92 000	<i>Incorporelles</i>	
<i>Immobilisations financières</i>		<i>Corporelles</i>	42 000
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>		<i>Cessions ou réductions d'immobilisations financières</i>	
<i>Réduction de capitaux propres (réduction de capital, retraits)</i>		Augmentation des capitaux propres :	
		<i>Augmentation de capital ou apports</i>	30 000
		<i>Augmentation des autres capitaux propres</i>	
Remboursements de dettes financières *	4 000	<i>Augmentations de dettes financières*</i>	25 000
Total des emplois	330 400	Total des ressources	450 400
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	120 000	(emploi net)	

*sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

Tableau de financement (partie 2) de l'entreprise pour l'exercice 2020

Tableau de financement 2	N		
	Besoins	Dégagement	Solde
Variation du fonds de roulement global			
Variations "Exploitation" :			
<i>Variations des actifs d'exploitation :</i>			
<i>Stocks et en-cours</i>	58 800		
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>			
<i>Créances clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)</i>	119 200		
<i>Variations des dettes d'exploitation :</i>			
<i>Avances et acomptes reçus sur commande en-cours</i>		61 500	
<i>Variation des dettes fournisseurs et autres dettes expl.</i>			
Totaux	178 000	61 500	
A. Variation nette "exploitation" (c)			-116 500
Variations "Hors exploitation" :			
<i>Variations des autres débiteurs (a) (b) (d)</i>	8 600		
<i>Variation des autres créditeurs (b)</i>		3 100	
Totaux	8 600	3 100	
B. Variation nette "hors exploitation" (c)			- 5 500
Total A + B :			
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			-122 000
Ou dégagement net de fonds de roulement			
Variations "Trésorerie"			
<i>Variations des disponibilités</i>	4 000		
<i>Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques</i>		6 000	
Totaux	4 000	6 000	
C. Variations nette "Trésorerie" (c)			2 000
Variation du fonds de roulement net global			
(Total A+B+C) : Emploi net ou Ressource nette			- 120 000
(a) y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non			
(b) y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non			
(c) les montants ont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire			