

La société anonyme OPTIMEX porte à votre connaissance les documents fiscaux suivants :

- le bilan au 31/12/N (Cf. Annexes 1 et 2);
- le tableau des immobilisations au 31/12/N (Cf. Annexe 3);
- le tableau des amortissements au 31/12/N (Cf. Annexe 4);
- Le tableau des échéances des créances et des dettes au 31/12/N (Cf. Annexe 5).

Vous disposez en plus de certains renseignements complémentaires :

1) Ceux énoncés dans l'annexe 6;

2) plus les renseignements suivants :

- au cours de l'exercice 19N, la société a procédé à une double augmentation de capital par émission de :

- 1600 actions de numéraires émises à 120 € l'une, de valeur nominale 1/6400 du capital avant toute augmentation de ce capital ; libérées de moitié au 1^{er} avril 19N puis d'un quart complémentaire le 1^{er} juillet 19N ;

- 1600 actions gratuites par incorporation d'une partie de la réserve facultative.

3) La société a également procédé courant juillet 19N à la mise en distribution des dividendes pour un montant de 432 000 €.

4) la société a également procédé à diverses cessions d'immobilisations (voir tableau des immobilisations).

La valeur de cession HT des immobilisations de 186 930 € a nécessité un reversement de TVA pour un montant de 16 480 €.

Le montant de la capacité d'autofinancement est de 267 36.

Par ailleurs :

- l'augmentation des dettes financières est de 152 000 ;

- la valeur des créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation en terme de dégageant à l'année N est de 60 700 ;

- la valeur des dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation en terme de dégageant à l'année N est de 309 902 ;

1. Calculer :

- la variation nette « Exploitation » ;
- la variation nette « Hors Exploitation » ;
- la variation nette « Trésorerie » ;
- la variation du fonds de roulement net global ;

2. Établir le tableau de financement au titre de l'exercice N.

Annexe 1 :

BILAN ACTIF				
S.A OPTIMEX	31 12 N			31 12 N-1
	Brut	Am. et Dépr.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)	40 000		40 000	
Actif immobilisé				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissements	18 000	4 500	13 500	
Autres Immobilisations incorporelles	10 000		10 000	10 000
Fonds commercial (1)	345 700		345 700	345 700
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	50 000		50 000	65 000
Constructions	588 000	147 000	441 000	380 000
Installations techniques	478 580	174 500	304 080	274 600
Autres immo. corporelles	273 660	150 510	123 150	125 120
Immobilisations en cours	22 300		22 300	8 000
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
Autres Participations	75 000		75 000	75 000
Autres titres immobilisés	58 000	2 000	56 000	56 000
Prêts	30 000		30 000	35 000
Total (I)	1 643 540	478 510	1 165 030	1 028 720
Actif circulant				
<i>Stocks</i>				
Matières premières et approv.	1 043 200		1 043 200	1 087 840
En cours de production de biens	264 500		264 500	284 255
Produits intermédiaires et finis	396 180		396 180	254 040
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés (3)	2 289 600	124 000	2 165 600	1 770 021
Autres créances (3)	4 808		4 808	
<i>Divers</i>				
Valeur Mobilière de Placement (VMP) dont actions propres.....)	14 000	1 000	13 000	40 800
Disponibilités	263 800		263 800	146 120
Total (II)	4 276 088	125 000	4 151 088	3 583 076
Charges à répartir sur plusieurs ex. (III)	16 200		16 200	12 000
Primes de remboursement des obligations	5 800		5 800	6 600
Total GENERAL (0 à IV)	5 941 628	603 510	5 338 118	4 630 396

xe 2 :

BILAN PASSIF avant répartition		
S.A OPTIMEX	Exercice N	Exercice N-1
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (1) dont versé : 920 000	960 000	640 000
Primes d'émission, de fusion, d'apports, ...	32 000	
Réserve légale	64 000	64 000
Réserves réglementées (3) (4)	28 180	28 180
Autres réserves	60 000	140 000
Report à nouveau	19 708	8 656
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	245 656	134 252
Subvention d'investissements		16 875
Provisions réglementées	28 520	24 600
Total (I)	1 438 064	1 056 563
Provisions		
Provisions pour risques	3 000	6 600
Total (III)	3 000	6 600
Dettes (5)		
Autres emprunts obligataires	978 092	1 045 918
Emprunts et dettes auprès des Ets. de crédit	347 650	360 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	255 300	194 600
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 824 200	1 644 500
Dettes fiscales et sociales (dont IS : 81 767)	491 312	322 215
Total (IV)	3 896 554	3 567 233
Ecart de conversion passif (5) (V)	500	
TOTAL GENERAL (I à V)	5 338 118	4 630 396
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital		
(2) Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959) ; Ecart de réévaluation libre; Réserve de réévaluation (1976)		
(3) Dont réserve réglementée de plus value à long terme	28 180	
(4) Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants		
(5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		
(6) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	14 500	11 500
(7) Dont emprunts participatifs		

Annexe 3: IMMOBILISATIONS

S.A OPTIMEX		
IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations par Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste
<i>Immobilisations incorporelles</i>		
Frais d'établissement, de recherche et de développement		18 000
TOTAL I		
Autres Immobilisations incorporelles TOTAL II	10 000	
<i>Immobilisations corporelles</i>		
Terrains	65 000	
Constructions	522 000	166 000
Installations techniques	439 640	56 940
Matériel de transport	73 020	34 180
Matériel de bureau et informatique immobilier	178 460	
Immobilisations corporelles en cours	8 000	14 300
TOTAL III	1 286 120	271 420
<i>Immobilisations financières (2)</i>		
Autres Participations	75 000	
Autres titres immobilisés	58 000	
Prêts et autres immobilisations financières	35 000	
Total IV	168 000	
Total GENERAL (I à IV)	1 464 120	289 420
IMMOBILISATIONS	Diminutions Par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
<i>Immobilisations incorporelles</i>		
Frais d'établissement, de recherche et de développement		18 000
TOTAL I		
Autres Immobilisations incorporelles TOTAL II		10 000
<i>Immobilisations corporelles</i>		
Terrains	15 000	50 000
Constructions	100 000	588 000
Installations techniques, matériels et outillages	18 000	478 580
Matériel de transport	12 000	95 200
Matériel de bureau et informatique immobilier		178 460
Immobilisations corporelles en cours		22 300
Total III	145 000	1 412 540
<i>Immobilisations financières</i>		
Autres Participations		75 000
Autres titres immobilisés		58 000
Prêts et Autres immobilisations financières	5 000	30000
Total IV	5 000	163 000
Total GENERAL (I à IV)	150 000	1 603 540

Annexe 4: AMMORTISSEMENTS

S A OPTIMEX				
SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements en début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I		4 500		4500
Autres Immobilisations incorp. TOTAL II				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Constructions	142 000	22 500	17 500	147 000
Installations techniques, matériels et outillages	165 040	19 210	9 750	174 500
Matériel de transport	68 190	17 220	7 100	78 200
Matériel de bureau et informatique immobilier	58 170	14 030		72 200
TOTAL III	433 400	72 960	34 350	472 010
Total GENERAL (I à III)	433 400	77 460	34 350	476 510
VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				
immobilisations amortissables	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs		
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement et recherche TOTAL I	4 500			
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Constructions	22 500			
Installations techniques, matériels et outillages	4 100	15 110		
Matériel de transport	3 280	13 940		
Matériel de bureau et informatique immobilier	1 270	12 760		
Total III	31 150	41 810		
Total GENERAL (I à III)	35 650	41 810		
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentation	Dotations de l'exercice aux Amorts	Montant net à la fin de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	12 000	9 000	4 800	16 200
Prime de remboursement des obligations	6 600		800	5 800

Annexe 5 : PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

S.A OPTIMEX				
Nature des provisions	Montant en début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<i>Provisions réglementées</i>				
Provisions pour investissement (1)	24 600	5 520	4 160	25 960
Amortissements dérogatoires		2 560		2 560
TOTAL I	24 600	8 080	4 160	8 520
<i>Provisions pour risques et charges</i>				
Provisions pour litige	5 400		5 400	
Provisions pour amendes et pénalités	1 200		1 200	
TOTAL II	6 600	3 000	6 600	3 000
<i>Provisions pour dépréciation</i>				
Autres immobilisations financières	2 000			2 000
Sur comptes clients	11 000	52 500	38 500	124 000
Autres		1 000		1 000
TOTAL III	112 000	53 500	38 500	127 000
Total GENERAL (I à III)	143 200	64 580	49 260	158 520
Dont dotations et reprises	D'exploitation	55 500	38 500	
	financières	1 000		
	exceptionnelles	8 080	10 760	

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE				
	ETAT DES CREANCES	Montant brut 1	A un an au plus 2	A plus d'1 an 3
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Prêts (1) (2)	30 000	7 800	22 200
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux et litigieux	385 520	311 500	74 020
	Autres créances clients	1 904 080	1 904 080	
	Taxe sur la valeur ajoutée	4 808	4 808	
	Totaux	2 324 408	2 228 188	96 220
RENVOIS	Remboursements obtenus en cours d'exercice	5 000		
ETAT DES DETTES	Montant brut 1	A un an au plus 2	A plus d'un an et 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4
Autres emprunts obligataires (1)	978 092	272 382	566 910	138 600
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à 2 ans maximum à l'origine	14 500	14 500		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à plus de 2 ans à l'origine	333 150	7 350	325 800	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 824 200	1 824 200		
Personnel et comptes rattachés	187 313	187 313		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	189 270	189 270		
Impôts sur les bénéfices	81 766	81 766		
Taxe sur la valeur ajoutée	32 963	32 963		
Totaux	3 641 254	2 609 944	892 710	138 600
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	77 150			

Annexe 6 : Bilan fonctionnel avant retraitements des éléments hors bilan

		N-1	N
Emplois stables	Immobilisations brutes (tableau des immobilisations)	1 464 120	1 603 540
	Charges à répartir	12 000	16 200
	total	1 476 120	1 619 740
Actif circulant	Stock et en-cours	1 626 135	1 703 880
	Clients et comptes rattachés	1 880 021	2 289 100
	Autres créances		4 808
	STOCK et CREANCES D'EXPLOITATION	3 506 156	3 997 788
	Valeurs mobilières de placement	40 800	14 000
	CREANCES HORS EXPLOITATION	40 800	14 000
	Disponibilités	146 120	263 800
	TRESORERIE « ACTIVE »	146 120	263 800
	total	3 693 076	4 275 588
		5 169 196	5 895 328
Total actif			
Ressources stables	Capitaux propres	1 056 563	1 398 064
	Amorts et prov	552 000	606 510
	Dettes financières	1 294 900	1 218 550
	total	2 903 463	3 223 124
Passif circulant	Dettes d'exploitation	2 118 443	2 489 045
	Dettes hors exploitation	135 790	168 659
	TRESORERIE PASSIVE (concours bancaires courants)	11 500	14 500
	total	2 265 533	2 672 204
Total passif		5 169 196	5 895 328