

DOCUMENT 3

Informations commerciales et financières – Seconde partie

21°) Dans le bilan fin décembre N-1, l'emprunt date du 1^{er} juin N-1, remboursable par amortissement constant sur 5 ans à partir de fin juin N avec les intérêts annuels payables à terme échu au taux de 5 %

22°) Un véhicule utilitaire devrait être vendu, au mois de juin, pour un prix de 2 000 € HT à une autre entreprise. Cette cession est soumise à la TVA. L'acquéreur paiera au comptant. La valeur d'origine du matériel était de 5 000 € HT. Il est totalement amorti.

23°) Un prêt devrait être accordé à un salarié au taux de 5 % au début de janvier pour un montant de 2 000 €. Remboursement prévu pour fin juin avec les intérêts.

24°) Un emprunt est envisagé pour début avril N pour un montant de 50 000 €, au taux de 4 % et remboursable par annuité constante sur 8 ans.

25°) Deux investissements sont prévus au cours du premier semestre N :

a) Acquisition et mise en service d'un matériel industriel au début du mois de mars.

- Coût d'acquisition HT : 12 000 €,
- Le règlement est prévu au comptant,
- Amortissement linéaire au taux de 25 %.

b) Acquisition d'un véhicule utilitaire avec mise en service au début du mois de janvier

- Coût d'acquisition HT : 30 000 €,
- Le règlement est prévu au comptant,
- Amortissement linéaire au taux de 20 %.

26°) Stocks prévus au 30 juin N :

⚡ matières premières	: 10 000 €,
⚡ produits finis	: 15 000 €.

27°) Les dotations aux amortissements semestrielles des autres immobilisations corporelles doivent être décomptées au taux linéaire de 10%.

28°) Les dépréciations prévues au 30 juin N :

⚡ stocks de matières premières	: 2 000 €,
⚡ stocks de produits finis	: 3 000 €,
⚡ créances clients	: 15 000 €.

29°) L'entreprise a reçu du Conseil Régional un avis d'octroi d'une subvention d'exploitation, non soumise à la TVA, au mois de janvier N. Montant de 15 000 € par virement bancaire.