

 <p>utbm université de technologie Belfort-Montbéliard</p> <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F 90010 Belfort Cedex tél. 03.84.58.31.75 fax. 03.84.58.31.78 e-mail <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p>	<p>GE01 / GX01</p> <p>Fondements de la Gestion</p> <p>Examen final</p> <p>Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de sujet</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Jeudi 24 juin 2010</p>

Consignes :

- *Les documents de cours, les documents de TD, les téléphones mobiles et les micro-ordinateurs portables ne sont pas autorisés.*
- *Les calculatrices autonomes sont autorisées.*
- *Vous signerez chaque copie utilisée ainsi que la première page des annexes.*
- *Vous veillerez à la présentation de la copie (lisibilité, orthographe, grammaire).*
- *Vos réponses seront toujours rédigées et justifiées.*
- *Vous n'utiliserez ni le stylo rouge, ni le crayon de papier.*

Étude de cas : Les équipementiers aéronautiques

Remarque : Toutes les questions sont indépendantes à l'exception des questions n° 13 et 14.

Liste des annexes :

- Annexe 1 : « Aéronautique : dix sous-traitants créent une plate-forme d'achat », Laurent Marcaillou, *Les Échos*, mercredi 10 février 2010
- Annexe 2 : « Safran investit plus de 250 millions dans quatre nouveaux sites », Alain Ruello, *Les Échos*, mercredi 10 février 2010
- Annexe 3 : « Latécis engrange les contrats pour Airbus », Laurent Marcaillou, *Les Échos*, lundi 14 décembre 1999
- Annexe 4 : « NSE renforce sa présence au Canada », Sylvie Jolivet, *Les Échos*, mercredi 28 avril 2010
- Annexe 5 : Fiche d'identité de la société CAUQUIL
- Annexe 6 : Fiche d'identité de la société LATÉCIS
- Annexe 7 : Fiche d'identité de la société BOMBARDIER TRANSPORT FRANCE
- Annexe 8 : Fiche d'identité de la société ALTEN AEROSPACE
- Annexe 9 : Fiche d'identité de la société AIRBUS
- Annexe 10 : Facture envoyée par la société LATÉCIS à la société BOMBARDIER TRANSPORT FRANCE
- Annexe 11 : Facture envoyée par la société ALTEN AEROSPACE à la société LATÉCIS
- Annexe 12 : Facture envoyée par la société CAUQUIL à la société AIRBUS
- Annexe 13 : Extrait du plan de comptes utilisé par les sociétés CAUQUIL, LATÉCIS et AIRBUS
- Annexe 14 : Extrait de la balance des comptes d'actif de la société LATÉCIS au 31/12/2008
- Annexe 15 : Tableau de passage des comptes d'actif de la balance au bilan actif
- Annexe 16 : Bilan actif de la société CAUQUIL au 31/12/2008
- Annexe 17 : Bilan passif de la société CAUQUIL au 31/12/2008
- Annexe 18 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan de la société CAUQUIL au 31/12/2008
- Annexe 19 à compléter et à restituer avec la copie : Bilan comptable actif de la société LATÉCIS au 31/12/2008
- Annexe 20 à compléter et à restituer avec la copie : Bilan fonctionnel de la société CAUQUIL au 31/12/2008

Travail à faire :

1. Préciser le(s) mode(s) de croissance utilisé(s) par les dix sous-traitants d'AIRBUS (annexe 1) [**1 point**].
2. Préciser le(s) mode(s) de croissance utilisé(s) par le groupe SAFRAN en France en 2010 (annexe 2) [**1 point**].
3. Préciser le(s) mode(s) de croissance utilisé(s) par la société LATÉCIS (annexe 3) [**1 point**].
4. Préciser la structure hiérarchique retenue par la société NSE (annexe 4) [**0,5 point**].
5. Préciser le(s) mode(s) de croissance utilisé(s) par la société NSE (annexe 4) [**1 point**].
6. Préciser le(s) cause(s) de l'internationalisation de la société NSE (annexe 4) [**1 point**].
7. Préciser le(s) modalité(s) d'internationalisation de la société NSE (annexe 4) [**1 point**].
8. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société LATÉCIS à la société BOMBARDIER TRANSPORT FRANCE (annexe 10) dans le système d'information comptable de la société LATÉCIS [**1 point**].
9. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société ALTEN AEROSPACE à la société LATÉCIS (annexe 11) dans le système d'information comptable de la société LATÉCIS. On supposera que cette facture est reçue et enregistrée deux jours après sa date d'émission [**1 point**].
10. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société CAUQUIL à la société AIRBUS (annexe 12) dans le système d'information comptable de la société CAUQUIL [**1 point**].
11. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société CAUQUIL à la société AIRBUS (annexe 12) dans le système d'information comptable de la société AIRBUS. On supposera que cette facture est reçue et enregistrée deux jours après sa date d'émission [**1 point**].
12. Présenter le bilan comptable actif de la société LATÉCIS au 31/12/2008 (annexe 19 à compléter et à restituer avec la copie) [**4 points**].
13. Compléter le bilan fonctionnel de la société CAUQUIL au 31/12/2008 (annexe 20 à compléter et à restituer avec la copie) [**5 points**].
14. Calculer le besoin en fonds de roulement d'exploitation de la société CAUQUIL au 31/12/2008 [**0,5 point**].

ANNEXE 1

Aéronautique : dix sous-traitants créent une plate-forme d'achat

Laurent Marcaillou, *Les Échos*, mercredi 0 février 2010

Dix sous-traitants aéronautiques implantés dans les régions Midi-Pyrénées et Aquitaine viennent de constituer une plate-forme d'achat de matières premières, car les groupes Airbus et bientôt Dassault ne veulent plus fournir à leurs sous-traitants de mécanique et de tôlerie les matériaux. Les dix entreprises ont constitué la SAS Aéro Trade, au capital de 50 000 euros, dont elles détiennent 10 % chacune. Cette entité gèrera pour leur compte les approvisionnements de plaques d'aluminium, d'aciers spéciaux, de titane et de petites pièces (visserie...), qui étaient achetés jusque-là par les deux avionneurs.

Ce dispositif – soutenu par Airbus, le Gifas [Groupement des Industries Françaises Aéronautiques et Spatiales. Le Gifas est une fédération professionnelle qui regroupe plus de 250 sociétés spécialisées dans l'étude, le développement, la réalisation, la commercialisation et la maintenance de tous les programmes et matériels aéronautiques et spatiaux, Ndr], le pôle de compétitivité Aerospace Valley [Un pôle de compétitivité est une structure regroupant les pouvoirs publics, des laboratoires de recherche publics et privés et des entreprises afin de conforter la compétitivité de l'industrie nationale. Le pôle de compétitivité Aerospace Valley gère 224 projets labellisés au niveau mondial et représente un budget de 450 millions d'euros, Ndr], le Conseil régional de Midi-Pyrénées et la Direction régionale de l'industrie, de la recherche et de l'environnement (Drire) de Midi-Pyrénées – est une première dans l'industrie aéronautique. Après deux ans de discussions entre 18 entreprises, les dix sous-traitants qui ont accepté de participer à la plate-forme d'achat sont Sud Aéro, Mécahers, Cauquil, Sotip et Espace en Haute-Garonne, Figeac Aéro dans le Lot, Maz'Air en Ariège, Torus dans les Hautes-Pyrénées, Eskulanak et MAP dans les Pyrénées-Atlantiques.

« Nous employons au total 2 400 salariés et représenterons un volume d'achat de 38 millions d'euros par an dans les trois prochaines années », explique Serge Assorin, P-DG de Sud Aéro (cinquante salariés) à Merville (Haute-Garonne) et premier président de la SAS Aéro Trade. *« Nous profiterons des prix d'achat à l'année d'Airbus et nous négocierons des emprunts auprès d'Oséo et des aides auprès des collectivités locales pour financer nos approvisionnements »,* ajoute-t-il. La plate-forme d'achat recrutera deux logisticiens et s'élargira à terme à d'autres sous-traitants ; deux souhaitant d'ors et déjà la rejoindre.

Le prix des matières premières a augmenté de 30 % en cinq ans, et Airbus, afin de diminuer le coût de ses stocks, ne veut plus les acheter pour le compte de ses sous-traitants. L'enjeu est important, car les matériaux représentent de 30 à 40 % du coût total des pièces aéronautiques et sont une charge très lourde pour les sous-traitants. *« Si Airbus ne nous fournit plus la matière, nous devons obligatoirement nous regrouper pour sécuriser nos approvisionnements et bénéficier de tarifs intéressants »,* insiste Serge Assorin. *« Nous ne mutualisons que les achats pour le moment, mais cela pourra peut-être déboucher plus tard sur des prospections en commun de contrats auprès des donneurs d'ordre, dans une notion d'entreprise étendue ».*

ANNEXE 2

Safran investit plus de 250 millions dans quatre nouveaux sites

Alain Ruello, *Les Échos*, mercredi 10 février 2010

Pour le groupe Safran, l'année 2010 s'annonce comme celle... de la France. L'équipementier aéronautique prévoit en effet d'investir plus de 250 millions d'euros dans l'ouverture de quatre nouveaux sites, après une internationalisation à marche forcée ces dernières années. En 2008, ce sont ainsi huit nouvelles usines que le groupe, né en 2005 de la fusion entre le motoriste Snecma et l'électronicien Sagem, a inaugurées en dehors de l'Hexagone : deux en Chine, une aux États-Unis, une en Inde et une au Mexique. Malgré tout, la direction tient à conserver une présence industrielle forte près de ses racines.

La preuve : selon elle, les investissements ont été « *deux à trois fois plus importants* » en France qu'à l'étranger depuis 2005. Les centres de décision restent dans l'Hexagone, de même que les bureaux d'études. Quant aux usines, la seule façon de ne pas les délocaliser, c'est de les hisser au top de l'efficacité.

L'ouverture cette année de la nouvelle usine Turboméca – la filiale qui construit des moteurs d'hélicoptères – à Bordes, près de Pau (Pyrénées-Atlantiques), s'inscrit dans cette démarche. Ouvert en 1942 par le fondateur de l'entreprise, Joseph Szydlowski, l'ancien site avait fait son temps. Montant de l'investissement : cent millions d'euros. Un partenariat public-privé a permis d'obtenir 39 millions d'euros sous la forme de subventions versées par les collectivités locales.

À Māssy (Essonne), la filiale Sagem ouvrira son « *plus grand centre de recherche en électronique* », destiné à centraliser tout ce que fait le groupe en matière d'électronique et de logiciels embarqués. Le site, qui accueillera plus de 2 000 personnes, a coûté soixante millions d'euros.

Sagem inaugurera une autre usine cette année, à Montluçon (Allier), pour la production de gyroscopes et de systèmes de guidage inertiels (un investissement qui s'élève à cinquante millions d'euros). Enfin, la filiale Messier-Dowty, société spécialisée dans les trains d'atterrissage, bénéficiera cette année d'un agrandissement de son siège historique de Bidos (Pyrénées-Atlantiques), qui avait déjà fait l'objet d'une refonte totale entre 2007 et 2009. Trois lignes de fabrication supplémentaires et un atelier de peinture verront le jour, pour un investissement de plus de quarante millions d'euros.

Maintenir un outil industriel dans l'Hexagone ne signifie pas pour autant une progression des effectifs. Depuis la création du groupe, Safran a accru le nombre de ses employés de 3 500 personnes à l'étranger, et de 5 000 si l'on intègre les sociétés acquises depuis la fusion. En France, les embauches ont tout juste compensé les départs.

ANNEXE 3

Latécis engrange les contrats pour Airbus

Laurent Marcaillou, *Les Échos*, lundi 14 décembre 1999

Ancien bureau d'études indépendant racheté par Latécoère en 2001, la société d'ingénierie aéronautique et d'outillages Latécis, située à Sainte-Foy-d'Aigrefeuille (Haute-Garonne), a obtenu les marchés des lignes de montage (hors bâtiments) de l'Airbus A350 à Toulouse (Haute-Garonne) et à Nantes (Loire-Atlantique). Entre 2010 et 2013, elle construira avec les sociétés Réel de Saint-Cyr au Mont d'Or (Rhône) et Areva TA (filiale du groupe Areva) la chaîne d'assemblage final du futur avion long-courrier à Toulouse, pour 90 millions d'euros. Elle est maître d'œuvre du même groupement d'intérêt économiques pour installer en 2010 et 2011 la ligne de montage du caisson central de l'A350 à Nantes, pour 70 millions d'euros. Enfin, elle a obtenu un marché de vingt millions d'euros pour réaliser entre 2010 à 2012, les neuf postes de fabrication des mâts de réacteur de l'A350 dans l'usine Saint-Eloi d'Airbus, dans la banlieue de Toulouse.

Outre des études d'ingénierie pour Airbus et Bombardier, Latécis s'est diversifié dans des produits industriels. La société est passée en cinq ans de la fabrication de petits outillages à la réalisation de lignes de montage robotisées dans l'aéronautique pour l'avionneur Airbus et dans l'automobile pour l'équipementier français Valeo et l'équipementier allemand Mann+Hummel spécialisé dans les filtres et les systèmes de propulsion d'air. Dans le nucléaire, elle réalise un bras articulé portant les capteurs d'analyse du système de diagnostic du futur laser mégajoule à Bordeaux. Dans le spatial, elle fournit de l'ingénierie et des outillages de plate-forme d'intégration de satellites à Astrium et Thales Alenia Space. Enfin, dans la défense, elle fabrique des antennes radar pour Thales. « *Nous nous diversifions dans le nucléaire et la défense pour être moins dépendants des cycles aéronautiques* », explique Julien Bonard, directeur général.

En dépit des difficultés de sa maison mère Latécoère, qui a suspendu vendredi sa cotation boursière pour renégocier sa dette, Latécis affirme avoir les moyens de financer sa croissance. « *Notre chiffre d'affaires ne progressera que de quelques pourcents en 2009, avec un résultat positif, mais nous maintenons notre objectif d'atteindre 100 millions d'euros dans cinq ans* », affirme le directeur. Latécis a déjà doublé son chiffre d'affaires en cinq ans, atteignant 39 millions d'euros en 2008 (avec un résultat bénéficiaire de 1,1 million), réalisé à 70 % dans l'aéronautique, 10 % dans le spatial, 10 % dans la défense et 10 % dans le nucléaire. Son effectif est passé de 230 à 400 salariés depuis 2003.

La société d'ingénierie se rapproche des implantations internationales d'Airbus et envisage de s'implanter à Hambourg (Allemagne) en 2010. Elle est en discussion avec le l'avionneur brésilien Embraer pour lui fournir la ligne d'assemblage de l'avion de transport de troupes KC 390 et veut « *créer un joint-venture aux États-Unis pour proposer [son] savoir-faire en chaîne d'assemblage laser à Boeing, qui souhaite ouvrir un deuxième site en Caroline du Sud* ».

ANNEXE 4

NSE renforce sa présence au Canada

Sylvie Jolivet, *Les Échos*, mercredi 28 avril 2010

Le groupe auvergnat Nizerolles Systèmes Electroniques (NSE) conforte sa présence au Canada. Sa filiale canadienne, NSE Aero North America, vient de prendre 51 % du capital de la société canadienne Automatech Industrielle Inc., pour donner naissance à une nouvelle société NSE-Automatech qui emploiera 100 salariés. « *Le Canada est la porte d'entrée sur le marché aéronautique en Amérique du Nord. Nous voulons apporter une offre d'intégrateur et proposer aux donneurs d'ordre un savoir-faire de concepteur et de fabricant de pièces complexes* », explique François Lacoste, le président de NSE, qui souligne « *la complémentarité évidente* » entre sa société, spécialisée dans le câblage filaire, le support sur aéronefs et l'intégration de systèmes électroniques et mécaniques, et Automatech Industrielle Inc., société spécialisée dans l'usinage de très haute précision.

Le petit atelier créé par François Lacoste en 1983 dans le village de Nizerolles, non loin de Vichy (Allier), est devenu aujourd'hui un groupe de 700 salariés avec plusieurs sites en France. Outre l'entité canadienne, NSE dispose d'unités au Maroc et en Hongrie où sont réalisées des opérations élémentaires d'assemblage afin de profiter de coûts salariaux inférieurs aux coûts français. Le groupe NSE a réalisé en 2009 un chiffre d'affaires de 48 millions d'euros, stable part rapport à celui de 2008.

La filiale canadienne appartient à la division NSE Intégrations, qui effectue des prestations d'ingénierie, d'industrialisation, d'intégration, de test, d'installation et de maintien en condition opérationnelle de systèmes pour l'aéronautique, l'industrie lourde et la défense. NSE Intégrations travaille pour des donneurs d'ordre importants de ces secteurs, notamment les groupes Sagem, EADS et Thales à qui elle fournit, entre autres, le cœur électrique du Boeing 787. « *Dans ces systèmes intégrés, la mécanique prend un poids significatif* », note François Lacoste. D'où la prise de participation dans Automatech Industrielle Inc. qui suit de quelques semaines l'acquisition de 100 % du capital de la petite société vendéenne de mécanique Les Établissements JC Bouy, spécialiste de l'usinage de haute précision de multiples matériaux.

La seconde division, NSE Services (450 salariés), propose aux constructeurs informatiques et électroniques une « *offre globale pour toute l'Europe de l'Ouest* », dédiée au traitement de leurs garanties produits et la gestion de leurs relations clients et fournisseurs. Elle dispose à Vichy d'un centre d'appels multilingues, d'une plate-forme logistique ainsi que d'un centre de maintenance.

ANNEXE 5
Fiche d'identité de la société CAUQUIL

- ❑ Raison sociale : CAUQUIL
- ❑ Nature de l'activité : 285D – Mécanique
- ❑ Siège social : Chemin des Landes – 31850 MONDOUZIL (Haute-Garonne)
- ❑ Nationalité : France
- ❑ Forme juridique : Société par actions simplifiée (SAS)
- ❑ Capital social : 774 000 euros
- ❑ Date de clôture de l'exercice : le 31 décembre
- ❑ Président : Monsieur Didier Cauquil
- ❑ Effectif moyen au 31/12/2008 : 48 salariés

ANNEXE 6
Fiche d'identité de la société LATÉCIS

- ❑ Raison sociale : LATÉCIS
- ❑ Nature de l'activité : 7112B – Ingénierie, études techniques
- ❑ Siège social : 1 avenue Pierre Georges Latécoère – 31750 Sainte-Foy-d'Aigrefeuille (Haute-Garonne)
- ❑ Nationalité : France
- ❑ Forme juridique : Société par actions simplifiée (SAS)
- ❑ Capital social : 4 500 000 euros
- ❑ Date de clôture de l'exercice : le 31 décembre
- ❑ Président : Monsieur Hervé Schembri
- ❑ Effectif moyen au 31/12/2008 : 345 salariés

ANNEXE 7**Fiche d'identité de la société BOMBARDIER TRANSPORT FRANCE**

- ❑ Raison sociale : BOMBARDIER TRANSPORT FRANCE
- ❑ Nature de l'activité : 352Z – Construction de matériel ferroviaire roulant
- ❑ Siège social : 1 place les Ateliers – 59154 CRESPIN (Nord)
- ❑ Nationalité : France
- ❑ Actionnaire majoritaire : Groupe BOMBARDIER (Canada)
- ❑ Forme juridique : Société par actions simplifiée (SAS)
- ❑ Capital social : 18 000 000 euros
- ❑ Date de clôture de l'exercice : le 31 décembre
- ❑ Président : Monsieur Jean Bergé
- ❑ Effectif moyen au 31/12/2008 : 1 573 salariés

ANNEXE 8**Fiche d'identité de la société ALTEN AEROSPACE**

- ❑ Raison sociale : ALTEN AEROSPACE
- ❑ Nature de l'activité : 742C – Ingénierie, études techniques
- ❑ Siège social : Rue de la découverte – 31670 LABEGE (Haute-Garonne)
- ❑ Nationalité : France
- ❑ Actionnaire majoritaire : Groupe ALTEN TECHNOLOGIES (France)
- ❑ Forme juridique : Société par actions simplifiée (SAS)
- ❑ Capital social : 37 000 euros
- ❑ Date de clôture de l'exercice : le 31 décembre
- ❑ Président : Monsieur Philippe Carette
- ❑ Effectif moyen au 31/12/2008 : Non disponible

ANNEXE 9
Fichier d'identité de la société AIRBUS

- Raison sociale : AIRBUS
- Nature de l'activité : 3030Z – Construction aéronautique et spatiale
- Siège social : 1 rue Maurice Bellonte – 31700 Blagnac (Haute-Garonne)
- Nationalité : France
- Actionnaire majoritaire : Groupe EADS (France / Allemagne)
- Forme juridique : Société par actions simplifiée (SAS)
- Capital social : 2 704 000 euros
- Date de clôture de l'exercice : le 31 décembre
- Président : Monsieur Thomas Enders
- Effectif moyen au 31/12/2008 : 5 000 salariés et plus

ANNEXE 10

Facture envoyée par la société **LATÉCIS** à la société **BOMBARDIER TRANSPORT FRANCE**

LATÉCIS

1 avenue Pierre Georges Latécoère
31570 SAINTE-FOY-D'AIGREFEUILLE
Tel. : 05.62.18.81.31
Fax : 05.62.18.81.41

N° facture	Date
6271	01/03/2010

**BOMBARDIER TRANSPORT
FRANCE**
1 place les Ateliers
59154 CRESPIN

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
Contrat 551328 / C	Étude d'ingénierie propulsion rame TER deux niveaux	1	400 000,00	400 000,00

TOTAL H.T.	400 000,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	400 000,00
TVA à 19,6 %	78 400,00
Montant T.T.C. en euros	478 400,00

Date d'échéance : le 30/04/2010

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 9 %

ANNEXE 11Facture envoyée par la société **ALTEN AEROSPACE** à la société **LATECIS****ALTEN AEROSPACE**Rue de la découverte
31670 LABÈGE
Tel. : 05.62.19.33.30

N° facture	Date
27348	03/03/2010

LATECIS1 avenue Pierre Georges Latécoère
31570 SAINT-FOY-D'AIGREFEUILLE

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
Contrat 8291	Conception détaillée d'un sous-ensemble mécatronique	1	92 000,00	92 000,00

TOTAL H.T.	92 000,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	92 000,00
TVA à 19,6 %	18 032,00
Montant T.T.C. en euros	110 032,00

Date d'échéance : le 15/04/2010

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 9 %

ANNEXE 12

Facture envoyée par la société CAUQUIL à la société AIRBUS

CAUQUIL

Chemin des Landes
31850 MONDOUZIL
Tel. : 05.61.84.62.42
Fax : 05.61.84.72.65

N° facture	Date
8226	02/03/2010

AIRBUS

Direction des Achats
1 rue Maurice Bellonte
31700 BLAGNAC

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
86344	Réalisation de pièces usinées de fuselage destinées à l'A330	400	32,98	13 192,00

TOTAL H.T.	13 192,00
- REMISE 3 %	0,00
NET H.T.	13 192,00
TVA à 19,6 %	2 585,63
Montant T.T.C. en euros	15 777,63

Date d'échéance : le 30/04/2010

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 9 %

ANNEXE 13

Extrait du plan de comptes utilisé par les sociétés CAUQUIL, LATÉCIS,
BOMBARDIER TRANSPORT France, ALTEN AEROSPACE et AIRBUS

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
205	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, etc.
211	Terrains
213	Constructions
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels
2182	Matériel de transport
2183	Matériel de bureau et matériel informatique
2184	Mobilier
...	...
401	Fournisseurs
404	Fournisseurs d'immobilisations
411	Clients
...	...
44562	État – TVA déductible sur immobilisations
44566	État – TVA déductible sur autres biens et services
44571	État – TVA collectée sur ventes
...	...
512	Banque
...	...
601	Achats de matières premières
604	Achats d'études et de prestations de services
607	Achats de marchandises
6091	Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de matières premières
611	Sous-traitance (de technicité, de capacité)
613	Locations
615	Entretien et réparations
616	Primes d'assurances
6211	Personnel intérimaire
6226	Honoraires
624	Transports de biens
625	Déplacements, missions et réceptions
626	Frais postaux et de télécommunications
627	Services bancaires et assimilés
...	...
665	Escomptes accordés
...	...
701	Ventes de produits finis
706	Ventes de prestations de services
707	Ventes de marchandises
7091	Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes de produits finis
...	...
765	Escomptes obtenus
...	...

ANNEXE 14

Extrait de la balance des comptes d'actif de la société LATÉCIS au 31/12/2008

Numéros des comptes	Intitulés des comptes	Soldes après inventaire	
		Débit	Crédit
101	Capital social		4 500 000
1041	Primes d'émission		310 967
1061	Réserve légale		45 000
10688	Réserves diverses		547 944
131	Subventions d'équipement		4 650
145	Amortissements dérogatoires		355 489
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		1 180 342
203	Frais de développement	365 878	
205	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, etc.	339 155	
211	Terrains	77 376	
213	Constructions	1 671 528	
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels	661 107	
218	Autres immobilisations corporelles	262 465	
2803	Amortissements des frais de développement		317 643
2805	Amortissements des concessions, brevets, licences, etc.		249 474
2813	Amortissements des constructions		604 550
2815	Amortissements des installations techniques, matériel, etc.		403 267
2818	Amortissements des autres immobilisations corporelles		110 904
261	Autres participations	705 708	
271	Autres titres immobilisés	31 065	
311	Stocks de matières premières	2 046 653	
355	Stocks de produits finis	1 377 294	
3911	Provisions pour dépréciation des stocks de matières 1 ^{ères}		43 572
401	Fournisseurs		6 670 435
411	Clients	18 941 157	
416	Clients douteux ou litigieux	40 565	
4191	Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes		1 294 260
421	Personnel – Rémunérations dues		3 192 664
431	Sécurité Sociale		2 483 725
441	État – Subventions à recevoir	593 763	
444	État – Impôts sur les bénéfices		592 772
44566	État – TVA déductible sur autres biens et services	449 318	
44571	État – TVA collectée		754 925
447	État – Autres impôts, taxes et versements assimilés		184 346
455	Associés – Comptes courants		5 181
486	Charges constatées d'avance	234 661	
487	Produits constatés d'avance		4 270 470
491	Provisions pour dépréciation des comptes de clients		20 685
503	Valeurs mobilières de placement – actions	1 798 791	
512	Banque	29 829	
519	Concours bancaires courants		258 633
...

ANNEXE 15

Tableau de passage des comptes d'actif de la balance au bilan actif

POSTES DU BILAN (ACTIF)	INTITULÉS DES COMPTES
ACTIF IMMOBILISÉ	
Actionnaires : capital souscrit non appelé	109. Actionnaires : capital souscrit non appelé.
Immobilisations incorporelles :	
Frais d'établissement	201-2801. Frais d'établissement.
Frais de recherche et de développement	203-2803. Frais de recherche et de développement.
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	205-2805-2905. Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires.
Fonds commercial	206-2906. Droit au bail; 207-2907-2907. Fonds commercial.
Autres	208-2808-2908. Autres immobilisations incorporelles.
Avances et acomptes	237. Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles.
Immobilisations corporelles	
Terrains	211-2811-2911. Terrains; 212-2812. Agencements et aménagements de terrains (1).
Constructions	213-2813. Constructions; 214-2814. Constructions sur sol d'autrui (1).
Installations techniques, matériel et outillage industriels ..	215-2815. Installations techniques, matériel et outillage industriels.
Autres	218-2818. Autres immobilisations corporelles.
Immobilisations corporelles en cours	231-2931. Immobilisations corporelles en cours.
Avances et acomptes	238. Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles.
Immobilisations financières	
Participations	261-2961. Titres de participation (2); 266-2966. Autres formes de participation.
Créances rattachées à des participations	267-2967. Créances rattachées à des participations (2); 268-2968. Créances rattachées à des sociétés en participation.
Autres titres immobilisés	271-2971. Titres immobilisés (droit de propriété); 272-2972. Titres immobilisés (droit de créance).
Prêts	274-2974. Prêts.
Autres	275-2975. Dépôts et cautionnements versés; 276-2976. Autres créances immobilisées.
ACTIF CIRCULANT	
Stocks et en cours	
Matières premières et autres approvisionnements	31-391. Matières premières et fournitures; 32-392. Autres approvisionnements.
En cours de production (biens)	33-393. En cours de production de biens.
En cours de production (services)	34-394. En cours de production de services.
Produits intermédiaires et finis	35-395. Stocks de produits.
Marchandises	37-397. Stocks de marchandises.
Avances et acomptes versés sur commandes	4091. Fournisseurs. - Avances et acomptes versés sur commandes.
Créances	
Créances clients et comptes rattachés (3)	411-491. Clients (2); 413. Clients. - Effets à recevoir (4); 416. Clients douteux ou litigieux; 417. Créances sur travaux non encore facturables; 418. Clients. - Produits non encore facturés.
Autres	4096. Fournisseurs. - Créances pour emballages et matériels à rendre; 4098. Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus; 425. Personnel. - Avances et acomptes; 428. Personnel. - Produits à recevoir (5); 438. Organismes sociaux. - Produits à recevoir (6); 441. Etat. - Subventions à recevoir; 443 D. Opérations particulières avec l'Etat, les collectivités publiques, les organismes internationaux; 444 D. Etat. - Impôts sur les bénéfices (7); 445 D. Etat. - Taxes sur le chiffre d'affaires (8); 448. Etat. - Produits à recevoir (9); 451 D. Groupe; 455 D. Associés. - Comptes courants; 456 D. Associés. - Opérations sur le capital (10); 458 D. Associés. - Opérations faites en commun et en GIE; 462. Créances sur cessions d'immobilisations (11); 465. Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement; 467. Autres comptes débiteurs; 468. Divers. - Produits à recevoir; 478 D. Autres comptes transitoires; 496. Provisions pour dépréciation des comptes de débiteurs divers.
Capital souscrit - appelé, non versé	4562. Apporteurs. - Capital appelé, non versé.
Valeurs mobilières de placement	
Actions propres	502. Actions propres (12).
Autres	503. Actions (12); 504. Autres titres conférant un droit de propriété; 505. Obligations et bons émis par la société et rachetés par elle; 506. Obligations; 507. Bons du Trésor et bons de caisse à court terme; 508. Autres valeurs mobilières de placement et créances assimilées; 590. Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement.
Disponibilités	511. Valeurs à l'encaissement; 512 D. Banques (13); 514. Chèques postaux; 515. - Caisses - du Trésor et des établissements publics; 516. Agents de change; 517 D. Autres organismes financiers (13); 518. Intérêts courus (à recevoir) (14); 53. Caisse; 54. Régies d'avances et accredités.
COMPTES DE RÉGULARISATION	
Charges constatées d'avance	486. Charges constatées d'avance.
Charges à répartir sur plusieurs exercices	481. Charges à répartir sur plusieurs exercices.
Primes de remboursement des obligations	169. Primes de remboursement des obligations.
Écarts de conversion actif	476. Différences de conversion. - Actif.

ANNEXE 17

Bilan passif de la société CAUQUIL au 31/12/2008



N° 10938 * 11

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

②

BILAN — PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 2009

2^e EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

N° 2051 - IMPRIMERIE NATIONALE - (recto verso) - 9 035 701 1

RENNVOIS

Désignation de l'entreprise CAUQUIL		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	774000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB	41708	
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	77400	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des plus-values pour fluctuation des cours BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants EJ)	DG	744586	
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	575253	
	Subventions d'investissement	DJ	112657	
	Provisions réglementées *	DK	8099	
	TOTAL (I)	DL	2333704	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO	14063	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	674706	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	209603	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	505600	
	Dettes fiscales et sociales	DY	598143	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	3588	
	Autres dettes	EA	2373	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
	TOTAL (IV)	EC	1994013	
	Écarts de conversion passif *	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	4341780	
RENNVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
		Écart de réévaluation libre	ID	
		Réserve de réévaluation (1976)	IE	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	129259		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052

ANNEXE 18

**Diverses informations complémentaires relatives au bilan de la société CAUQUIL au
31/12/2008**

□ **Détail de la ligne « Autres créances » (ligne BZ bilan actif DGFIP n° 2050) :**

Créances vis-à-vis de l'État (TVA déductible)	7 654
Créances vis-à-vis de l'État (Subvention à recevoir du Conseil régional de Midi-Pyrénées)	47 034
Total	54 688

□ **Détail de la ligne « Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » (ligne DU bilan passif DGFIP n° 2051) :**

Emprunts à moyen et long terme auprès des banques	545 447
Concours bancaires courants	129 259
Total	674 706

□ **Détail de la ligne « Emprunts et dettes financières divers » (ligne DV bilan passif DGFIP n° 2051) :**

Emprunts à moyen et long terme auprès d'institutions financières spécialisées	209 603
Total	209 603

□ **Détail de la ligne « Dettes fiscales et sociales » (ligne DY bilan passif DGFIP n° 2051) :**

Dettes vis-à-vis du personnel (salaires, primes et congés payés)	72 835
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	177 419
Dettes vis-à-vis de l'État (impôt sur les bénéfices)	189 634
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA collectée)	92 537
Dettes vis-à-vis de l'État (taxe professionnelle et autres impôts fonciers)	65 718
Total	598 143

□ **Détail de la ligne « Autres dettes » (ligne EA bilan passif DGFIP n° 2051) :**

Dettes vis-à-vis des clients (réductions à accorder sur chiffre d'affaires)	2 373
Total	2 373

**ANNEXE 20 à compléter et à restituer avec la copie
Bilan fonctionnel de la société CAUQUIL au 31/12/2008**

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
<u>Emplois stables (ES)</u>		<u>Ressources durables (RD)</u>	
Sous-total		Sous-total	
<u>Emplois d'exploitation (EE)</u>		<u>Ressources d'exploitation (RE)</u>	
Sous-total		Sous-total	
<u>Emplois hors-exploitation (EHE)</u>		<u>Ressources hors exploitation (RHE)</u>	
Sous-total		Sous-total	
<u>Emplois de trésorerie (ET)</u>		<u>Ressources de trésorerie (RT)</u>	
Sous-total		Sous-total	
Total général		Total général	