

 <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 email <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p>	<p>GE01 / GY01</p> <p>Fondements de la Gestion</p> <p>Examen final</p> <p>Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture des questions</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Jeudi 17 janvier 2013</p>

Consignes :

- *Les documents de cours, les documents de TD, les documents d'examens antérieurs, les traducteurs électroniques, les ordinateurs portables, les téléphones mobiles et les tablettes ne sont pas autorisés.*
- *Vous signerez chaque copie utilisée.*
- *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 : La sous-traitance électronique

Liste des annexes :

- Annexe 1 : « Asteelflash Group s'offre l'allemand ElectronicNetwork », extrait, V. B, *Les Échos*, lundi 27 août 2012
- Annexe 2 : « Électronique : Orolia s'implante au Brésil », extrait, Dominique Malecot, *Les Échos*, jeudi 18 octobre 2012
- Annexe 3 : « Systronic imprime sa marque au cœur des satellites d'Astrium », Dominique Malecot, *Les Échos*, vendredi 19 octobre 2012
- Annexe 4 : Fiche d'identité de la société SYSTRONIC
- Annexe 5 : Fiche d'identité de la société ASTRIUM
- Annexe 6 : Fiche d'identité de la société C.D.S.
- Annexe 7 : Fiche d'identité de la société LIVINGSTON SERVICES
- Annexe 8 : Fiche d'identité de la société ATPV
- Annexe 9 : Fiche d'identité de la société SELHA
- Annexe 10 : Fiche d'identité de la société SELVA
- Annexe 11 : Facture envoyée par la société SYSTRONIC à la société ASTRIUM
- Annexe 12 : Facture envoyée par la société C.D.S. à la société SYSTRONIC
- Annexe 13 : Facture envoyée par la société LIVINGSTON SERVICES à la société SYSTRONIC
- Annexe 14 : Facture envoyée par la société ATPV à la société SYSTRONIC
- Annexe 15 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société SYSTRONIC
- Annexe 16 : Bilan actif – tableau DGFIP n° 2050 de la société SELHA au 30/09/2011
- Annexe 17 : Bilan passif – tableau DGFIP n° 2051 de la société SELHA au 30/09/2011
- Annexe 18 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan actif et au bilan passif de la société SELHA au 30/09/2011
- Annexe 19 : Compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 de la société SELHA au 30/09/2011
Remarque : L'exercice N correspond à l'exercice clos au 30/09/2011
- Annexe 20 : Extrait de la balance des comptes de la société SELVA au 31/12/2011
- Annexe 21 : Tableau de passage des comptes de produits de la balance au tableau DGFIP n° 2052 – compte de résultat 1^{ère} partie
- Annexe 22 : Tableau de passage des comptes de charges de la balance au tableau DGFIP n° 2052 – compte de résultat 1^{ère} partie
- Annexe 23 à compléter et à restituer avec la copie : Bilan fonctionnel de la société SELHA au 30/09/2011
- Annexe 24 à compléter et à restituer avec la copie : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SELHA au 30/09/2011
- Annexe 25 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau DGFIP n° 2052 – compte de résultat 1^{ère} partie de la société SELVA au 31/12/2011

Travail à faire :

Remarque : Toutes les questions sont indépendantes à l'exception des questions n° 10 et 11.

1. Préciser le mode de croissance utilisé par Asteelflash Group avec le rachat du groupe allemand ElectronicNetwork [2 points].
2. Préciser la modalité d'internationalisation utilisée par Asteelflash Group dans le cadre de son développement international [0,5 point].
3. Préciser les causes de l'internationalisation du groupe Orolia au Brésil [1,5 point].
4. Préciser la modalité d'internationalisation du groupe Orolia au Brésil [0,5 point].
5. Préciser les modes de croissance utilisés par la société Systronic [2,5 points].
6. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société Systronic à la société Astrium (annexe 11) dans le système d'information comptable de la société Systronic. Cette facture est enregistrée à sa date d'émission. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement [1 point].
7. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société C.D.S. à la société Systronic (annexe 12) dans le système d'information comptable de la société Systronic. On supposera que cette facture est reçue et enregistrée deux jours après sa date d'émission. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement [1 point].
8. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société Livingston Services à la société Systronic (annexe 13) dans le système d'information comptable de la société Systronic. On supposera que cette facture est reçue et enregistrée deux jours après sa date d'émission. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement [1 point].
9. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société ATPV à la société Systronic (annexe 14) dans le système d'information comptable de la société Systronic. On supposera que cette facture est reçue et enregistrée trois jours après sa date d'émission. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement [1 point].
10. Compléter le bilan fonctionnel de la société SELHA au 30/09/2011 (annexe 23 à compléter et à restituer avec la copie) [3 points].
Remarque : Tout écart de + 3 ou – 3 euros entre le total actif et le total passif du bilan fonctionnel est non significatif. Il s'explique par les arrondis pratiqués sur les documents comptables.
11. Calculer l'indicateur structurel de la trésorerie nette de la société SELHA au 30/09/2011. Vous utiliserez la méthode de votre choix. Vous préciserez les valeurs retenues pour calculer cet indicateur [0,5 point].
12. Calculer le taux de variation (deux décimales) du résultat d'exploitation de la société SELHA entre l'exercice clos au 30/09/2011 et l'exercice clos au 30/09/2010 [0,5 point].
13. Compléter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SELHA au 30/09/2011 (annexe 24 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].
14. Compléter le tableau DGFIP n° 2052 – Compte de résultat 1^{ère} partie de la société SELVA au 31/12/2011 (annexe 25 à compléter et à restituer avec la copie) permettant d'obtenir le résultat d'exploitation [3 points].

ANNEXE 1

Asteelflash Group s'offre l'allemand ElectronicNetwork

Extrait, V. B, *Les Échos*, lundi 27 août 2012

Mais où s'arrêtera Asteelflash Group ? Après avoir renforcé sa présence en Ile-et-Vilaine à la fin de l'année 2011 et avoir acquis en janvier dernier, la firme américaine Catalyst Manufacturing Services, le manufacturier français de produits électroniques [Il fabrique des produits aussi variés que des boxes Internet, des systèmes radio pour l'armée, des équipements médicalisés sécurisés pour les chambres des patients, des compteurs d'eau, des caméras de surveillance, des sous-ensembles pour les radars et les cockpits d'avions, des systèmes de stockage de données..., Ndr] vient de prendre le contrôle de la totalité du capital de la société ElectronicNetwork, deuxième fabricant allemand de produits électroniques. Cette entreprise qui appartenait en totalité au groupe familial allemand Spitzen, comptait 700 employés et affichait en 2011, un chiffre d'affaires de 144 millions d'euros et présentait des résultats sensiblement bénéficiaires. *« C'est une société qui est en pleine croissance et présente l'intérêt pour nous d'être très présente en Allemagne, qui constitue, loin devant la France, le premier marché de l'électronique en Europe, explique Gilles Benhamou, P-DG d'Asteelflash. ElectronicNetwork sera progressivement intégré aux activités d'Asteelflash »,* complète Gilles Benhamou.

Cette opération permet au groupe Asteelflash, dont le siège se trouve à Neuilly-Plaisance (Seine-Saint-Denis), d'accroître davantage encore sa présence en Europe avec les cinq sites qu'exploitait ElectronicNetwork en Allemagne, mais aussi celui situé en République tchèque et celui situé en Roumanie. Après s'être implanté aux États-Unis avec deux usines en Californie, puis au Mexique, en Tunisie et en Chine, Asteelflash se dote d'une nouvelle base productive en Europe de l'Est. *« Cette acquisition entièrement autofinancée est la dernière pierre de notre stratégie de développement international et met un point final à nos projets d'acquisitions »,* assure Gilles Benhamou.

En s'offrant ElectronicNetwork, Asteelflash entend consolider ses activités dans les secteurs où il est déjà bien implanté, comme la défense, l'aéronautique, le médical ou encore l'automobile et pouvoir ainsi répondre rapidement à ses clients, où qu'ils se trouvent. [...]

ANNEXE 2

Électronique : Orolia s'implante au Brésil

Extrait, Dominique Malecot, *Les Échos*, jeudi 18 octobre 2012

Le groupe français d'électronique Orolia, spécialisé dans les horloges atomiques incorporées notamment dans les satellites, les télécommunications, les systèmes de navigation et de positionnement, vient d'ouvrir une filiale au Brésil, à São Jose dos Campos (État de São Paulo). L'entreprise dont le siège se situe aux Ulis (Essonne) dispose désormais d'équipes commerciales dans sept pays (outre le Brésil, Orolia est aussi présent aux États-Unis, au Royaume-Uni, en Suisse...). « *Malgré un ralentissement conjoncturel lié à la crise européenne, le Brésil est un pays à forte croissance, indique-t-on chez Orolia. Le marché brésilien recèle un véritable potentiel de développement avec de fortes ambitions gouvernementales sur les marchés de l'aéronautique, de la défense, de l'exploration pétrolière et minière ou encore de la télédiffusion* ». Le groupe Orolia s'y renforce donc, tant pour être proche de ses clients locaux que pour éviter de subir les fortes taxes douanières brésiliennes à l'importation.

Au début de l'été, le groupe Orolia qui emploie quelque 300 salariés hors de France, avait acheté la société américaine Boatracs, spécialiste des transmissions entre équipements embarqués sur les navires (balises de détresse, technologies de suivi des navires, technologie de repérage des hommes à la mer). Cette entreprise d'une vingtaine de salariés réalise environ cinq millions de dollars de chiffre d'affaires et permet au groupe français d'atteindre une taille significative dans les logiciels et interfaces homme-machine utilisés dans le secteur maritime. De plus, elle dispose d'un portefeuille d'un millier de clients récurrents.

[...]

ANNEXE 3

Systronic imprime sa marque au cœur des satellites d'Astrium Dominique Malecot, *Les Échos*, vendredi 19 octobre 2012

Systronic est bien connu des constructeurs de moteurs d'avion et de satellites. L'entreprise dont le siège social se situe aux Ullis (Essonne), qui emploie 44 salariés et réalise près de sept millions d'euros de chiffre d'affaires, fabrique des circuits imprimés aux caractéristiques rares. À première vue, rien de plus banal que ces cartes en matière isolante qui assurent la double fonction de supporter les composants électroniques et de les relier afin de leur permettre de fonctionner. Sauf que celles qui sortent de chez Systronic résistent aux environnements les plus extrêmes (fortes vibrations, chaleur très élevée, froid intense...) tels qu'on en trouve dans les moteurs d'avion ou les satellites.

Celles qui sont destinées à l'industrie spatiale doivent être d'une fiabilité à toute épreuve, *« parce qu'on ne peut pas aller dans l'espace pour les changer, ce n'est pas comme un avion que l'on peut faire atterrir, rappelle Philippe Pernot, directeur général délégué de Systronic. Surtout, dans un satellite, pour des questions de poids et d'encombrement, une partie des équipements ne peuvent pas être doublés ou davantage, il faut que nous puissions garantir zéro défaut pendant quinze ans sur nos produits »*. Systronic est l'un des deux seuls fabricants européens de circuits imprimés à avoir obtenu la certification du CNES (Centre national des études spatiales) et de l'ESA (Agence spatiale européenne) pour vendre ses produits aux constructeurs européens de satellites, en l'occurrence Astrium et Thales Alenia Space, qui représentent 70 % de son chiffre d'affaires. Le reste est réalisé sur le marché de l'aéronautique avec des clients comme le motoriste Safran et l'avionneur Dassault.

« C'est un défi, reconnaît Philippe Pernot. Il faut être conscient que nous sommes une PME et que nous travaillons avec de très grands groupes. Cela implique d'avoir la capacité d'investir et de disposer des moyens de production adéquats ». Pour ce faire, la société Systronic s'est équipée de machines semi-automatiques et automatiques de dernière génération, permettant de répondre à une demande de très haute technicité. Elle recrute également des opérateurs très qualifiés, qui sont ensuite formés de six mois à un an pour acquérir les bons gestes et les bons réflexes.

Plutôt que de s'en tenir à une simple relation client-fournisseur, Astrium a choisi d'embarquer Systronic dans son projet stratégique Comets. Ce qui s'est traduit pour la PME francilienne par la négociation d'un plan opérationnel afin de répondre de manière optimale aux besoins du constructeur de satellites pour les cinq années à venir. En contrepartie, Systronic a eu notamment accès à des journées de calcul pour mettre au point des processus de traitement. Fort de cette référence, Systronic a été déclaré éligible au plan Investissements d'Avenir et a obtenu un financement de dix millions d'euros, sur une durée de quatre ans. Systronic disposera ainsi des ressources financières pour participer à un ambitieux projet technologique (sur lequel l'entreprise ne souhaite pas pour l'instant communiquer), avec d'autres entreprises du secteur de l'industrie spatiale.

ANNEXE 4
Fiche d'identité de la société SYSTRONIC

- Raison sociale : SYSTRONIC
- Nature de l'activité : 2612Z – Fabrication de cartes électroniques assemblées
- Siège social : 6, avenue de l'Atlantique – ZAC de Courtabœuf – 91940 Les Ulis (Essonne)
- Forme juridique : Société par actions simplifiée
- Capital social : 357 664,00 euros
- Date de création : 15/01/1971
- Date de clôture de l'exercice : le 31 décembre
- Président-directeur général : M. Michel Neiman
- Effectif moyen au 31/12/2011 : 43 salariés

ANNEXE 5
Fiche d'identité de la société ASTRION

- Raison sociale : ASTRION
- Société-mère : EADS (Pays-Bas)
- Nature de l'activité : 3030Z – Construction aéronautique et spatiale
- Siège social : 12, rue Pasteur – 92150 Suresnes (Hauts-de-Seine)
- Forme juridique : Société par actions simplifiée
- Capital social : 16 587 728,00 euros
- Date de création : 21/12/1993
- Président : M. Francis Auque
- Effectif moyen au 31/12/2011 : 6 375 salariés

ANNEXE 6
Fiche d'identité de la société C.D.S.

- Raison sociale : Centre de développement du soudage
- Nom commercial : C.D.S.
- Nature de l'activité : 8559A – Formation continue d'adultes
- Siège social : ZI des Trois Routes – 49120 Chemille (Maine-et-Loire)
- Forme juridique : Société à responsabilité limitée
- Capital social : 22 867,35 euros
- Date de création : 29/01/1991
- Gérant : Madame Meriem Boudjedra

ANNEXE 7
Fiche d'identité de la société LIVINGSTON SERVICES

- Raison sociale : LIVINGSTON SERVICES
- Société-mère : LIVINGSTON Ltd (UK)
- Nature de l'activité : 511T – intermédiaire non spécialisé du commerce
- Siège social : Parc tertiaire SILIC – 14, place de la Loire – BP 1018 – Rungis (Val-de-Marne)
- Forme juridique : société par actions simplifiée
- Capital social : 4 149 000,00 euros
- Date de création : 31/10/2003
- Président : Monsieur Melvin Porter

ANNEXE 8
Fiche d'identité de la société ATPV

- ❑ Raison sociale : Application Traitement Protection Vernissage
- ❑ Nom commercial : ATPV
- ❑ Nature de l'activité : 2612Z – Fabrication de cartes électroniques assemblées
- ❑ Siège social : ZI – Route de Bouillé Ménard – 49520 Chatelais (Maine-et-Loire)
- ❑ Forme juridique : société à responsabilité limitée
- ❑ Capital social : 150 000,00 euros
- ❑ Date de création : 11/10/2002
- ❑ Gérant : M. Stéphane Roldo

ANNEXE 9
Fiche d'identité de la société SEHLA

- ❑ Raison sociale : Société électronique du Haut Anjou
- ❑ Nom commercial : SELHA
- ❑ Nature de l'activité : 2612Z – Fabrication de cartes électroniques assemblées
- ❑ Siège social : 2, rue de la Forge – 53800 Renazé (Mayenne)
- ❑ Forme juridique : société par actions simplifiée
- ❑ Capital social : 1 091 948,00 euros
- ❑ Date de création : 15/12/1982
- ❑ Date de clôture de l'exercice : le 30 septembre
- ❑ Président : M. Jean-Bernard Buisson
- ❑ Effectif moyen au 30/09/2011 : 418

ANNEXE 10
Fiche d'identité de la société SELVA

- Raison sociale : SELVA
- Nature de l'activité : 2612Z – Fabrication de cartes électroniques assemblées
- Siège social : ZI les Dorices – 44330 Vallet (Loire-Atlantique)
- Forme juridique : société anonyme à conseil d'administration
- Capital social : 153 000,00 euros
- Date de création : 04/06/1982
- Date de clôture de l'exercice : le 31 décembre
- Président-directeur général : M. Michel Poitevineau
- Effectif moyen au 31/12/2011 : 105

ANNEXE 11

Facture envoyée par la société SYSTRONIC à la société ASTRIMUM

SYSTRONIC

ZAC de Courtabœuf
 91940 LES ULIS
 N° tél. : 01.69.07.70.71
 N° fax : 01.69.07.19.29
 Code NAF : 2612Z

N° facture	Date
5735	14/01/2013

ASTRIMUM

Direction des achats
 1 boulevard Jean-Moulin – CS 30503
 78997 ELANCOURT

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
SYS255V	Cartes électroniques pour satellites	20	7 500,00	150 000,00

TOTAL H.T.	150 000,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	150 000,00
TVA à 19,6 %	29 400,00
Montant T.T.C. en euros	179 400,00

Date d'échéance : 28/02/2013

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 2,13 %

ANNEXE 12

Facture envoyée par la société C.D.S. à la société SYSTRONIC

Centre de développement du soudage

Agence de Bonneuil sur Marne
 Parc d'activité des Petits Carreaux
 8 avenue du Bouton d'Or
 94380 BONNEUIL sur MARNE
 N° tél. : 04.43.77.80.02
 N° fax : 01.43.77.84.14
 Code NAF : 8559A

N° facture	Date
637	15/01/2013

SYSTRONIC

6 Avenue de l'Atlantique
 ZAC de Courtabœuf
 91940 LES ULIS

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
SOCO056	Deux journées de formation à l'autocontrôle en soudure complexe (certification IIW) pour quatre opérateurs	8	1 450	11 600,00

TOTAL H.T.	11 600,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	11 600,00
TVA à 19,6 %	2 273,60
Montant T.T.C. en euros	13 873,60

Date d'échéance : le 16/02/2013

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 2,13 %

ANNEXE 13Facture envoyée par la société **LIVINGSTON SERVICES** à la société **SYSTRONIC****LIVINGSTON SERVICES**

Parc tertiaire SILIC
 14, place de la Loire – BP 1018
 94150 RUNGIS
 N° tél. : 01.45.12.65.78
 N° fax : 01.45.12.65.69
 Code NAF : 511T

N° facture	Date
2853	16/01/2013

SYSTRONIC

6 Avenue de l'Atlantique
 ZAC de Courtabœuf
 91940 LES ULIS

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
37718B	Équipement de test et de mesure de cartes électroniques Agilent Technologies	2	19 000,00	38 000,00

TOTAL H.T.	38 000,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	38 000,00
TVA à 19,6 %	7 448,00
Montant T.T.C. en euros	45 448,00

Date d'échéance : le 16/03/2012

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 2,13 %

ANNEXE 14

Facture envoyée par la société ATPV à la société SYSTRONIC

ATPV

Zone Industrielle
 Route de Bouillé Ménard
 49520 CHATELAIS
 N° tél. : 02.41.61.01.16
 N° fax : 02.41.61.03.81
 Code NAF : 2612Z

N° facture	Date
2013/006	18/01/2013

SYSTRONIC

6 Avenue de l'Atlantique
 ZAC de Courtabœuf
 91940 LES ULIS

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
VE115	Vernissage et enrobage de protection de cinquante cartes électroniques embarquées	50	345,00	17 250,00

TOTAL H.T.	17 250,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	17 250,00
TVA à 19,6 %	3 381,00
Montant T.T.C. en euros	20 631,00

Date d'échéance : le 17/02/2013

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 2,13 %

ANNEXE 15
Extrait du plan de comptes utilisé par la société SYSTRONIC

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
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
6097	Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de marchandises
611	Sous-traitance (de technicité ou 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
6333	Participation à la formation professionnelle continue
...	...
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 16

Bilan actif – tableau DGFIP n° 2050 de la société SELHA au 30/09/2011

Edition du 17/10/11 à 15:17:59

DGFIP N° 2050 2011

Formulaire obligatoire (article 57 A
du code général des impôts)

①

BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise : SELHA		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 2						
Adresse de l'entreprise 2 rue de la Forge 53800 RENAZE		Durée de l'exercice précédent * 1 2						
Numéro SIRET* 3 2 5 8 9 3 7 9 0 0 0 0 1 5		Néant <input type="checkbox"/>						
		Exercice N clos le		N-1				
		[3 0 0 1 9 2 0 1 1]		[3 0 0 9 2 0 1 0]				
		Brut 1		Amortissements, provisions 2				
		Net 3		Net 4				
Capital souscrit non appelé (I)	AA							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC				
	Frais de développement *	CX		CQ				
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	267 935	AO	267 757	178	3 122	
	Fonds commercial (I)	AH		AI				
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK				
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM				
	Terrains	AN	5 182	AO		5 182	5 182	
	Constructions	AP	12 285	AQ	12 285		5 172	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	9 041 230	AS	7 955 270	1 085 960	1 100 369	
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 054 888	AU	979 975	74 913	131 599	
Immobilisations en cours	AV		AW					
Avances et acomptes	AX	5 716	AY		5 716			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (I)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT				
	Autres participations	CU		CV				
	Créances rattachées à des participations	BB		BC				
	Autres titres immobilisés	BD		BE				
	Prêts	BF		BG				
	Autres immobilisations financières *	BH	307 970	BI		307 970	497 995	
TOTAL (II)	BJ	10 695 206	BK	9 215 287	1 479 919	1 743 440		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	8 744 413	BM	607 477	8 136 936	7 107 551
		En cours de production de biens	BN	7 217 957	BO		7 217 957	6 257 374
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	1 108 467	BS		1 108 467	918 846
		Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW				
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	3 198 231	BY	52 637	3 145 594	2 287 328
		Autres créances (3)	BZ	1 142 742	CA		1 142 742	1 190 337
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE			
Disponibilités		CF	909 618	CG		909 618	1 151 883	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	72 763	CI		72 763	62 643	
	TOTAL (III)	CJ	22 394 190	CK	660 114	21 734 076	18 975 961	
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
Écarts de conversion actif *	CN	77 060			77 060	19 760		
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	33 166 456	CA	9 875 401	23 291 055	20 739 161		
Revois : (I) Dont droit au bail :			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	307 970	(3) Part à plus d'un an :	CR	
Classe de réserve de propriété : *	Immobilisations :		Stocks :			Créances :		

Sage France – http://www.sage.fr

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

ANNEXE 17

Bilan passif – tableau DGFIP n° 2051 de la société SELHA au 30/09/2011

Edition du 17/10/11 à 15:18:00

DGFIP N° 2051 2011

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

②

BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise <u>SELHA</u>		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	60 720	60 720
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 030 812	1 030 812
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	6 073	6 073
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	4 210 902	4 016 713
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	450 342	414 805
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK	211 809	194 124
	TOTAL (I)	DL	5 970 658	5 723 246
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	77 060	93 760
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	77 060	93 760
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 702 683	1 635 344
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	500 000	500 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	10 490 026	9 541 388
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 309 458	2 818 245
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	151 951	350 787
Compte régut	EB			
TOTAL (IV)	EC	17 154 118	14 845 765	
Ecart de conversion passif *	ED	89 219	76 390	
TOTAL GÉNÉRAL (I + V)	EE	23 291 055	20 739 161	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
		ID		
		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	1 373 653	2 500	

Sage France -- <http://www.sage.fr>

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ANNEXE 18

Diverses informations complémentaires relatives au bilan actif et au bilan passif de la société SELHA au 30/09/2011

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

Créance sur l'État (TVA déductible)	70 520
Créance sur l'État (Dégrèvement de cotisation économique territoriale)	36 943
Créance sur l'État (Crédit d'impôt recherche imputable sur l'impôt sur les bénéficiaires)	175 229
Débiteurs divers (Avance de trésorerie consentie à la société-mère Financière du Haut Anjou lors de la création en juin 2011 d'une filiale au Maroc)	860 050
Total	1 142 742

- **Ligne « Écarts de conversion actif » (ligne CN du bilan actif DGFIP n° 2050) :** Le montant des écarts de conversion est à ajouter aux créances clients (ligne BX du bilan actif – tableau DGFIP n° 2050).

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

Emprunts classiques à moyen et long terme contractés auprès des banques	1 329 030
Concours bancaires courants	1 373 653
Total	2 702 683

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

Emprunts assortis de conditions particulières à moyen et long terme contractés auprès d'Oséo	500 000
Total	500 000

- **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)	1 459 773
Dettes vis-à-vis du personnel (participation des salariés aux résultats)	26 071
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	1 313 532
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA à décaisser)	339 708
Dettes vis-à-vis de l'État (Impôt sur les bénéfices)	170 374
Total	3 309 458

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

Dettes vis-à-vis des clients (réductions à accorder au titre du chiffre d'affaires réalisé avec les clients en 2011)	115 000
Dettes vis-à-vis de créiteurs divers (majoration de la prime annuelle d'assurance IARD contestée)	36 951
Total	151 951

- **Ligne « Écarts de conversion passif » (ligne ED du bilan passif DGFIP n° 2051) :** Le montant des écarts de conversion passif est à ajouter aux dettes fournisseurs (ligne DX du bilan passif – tableau DGFIP n° 2051).

ANNEXE 19
Compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 de la société SELHA au
30/09/2011

Edition du 17/10/11 à 15:18:00

DGFIP N° 2052 2011

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

3

COMPTÉ DE RÉSULTAT DE L' EXERCICE (En liste)

Désignation de l'entreprise : SELHA		Exercice N			Exercice (N-1)			
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	2 033 449	FB	FC	2 033 449		
	Production vendue { biens * services* }	FD	52 647 712	FE	FF	52 647 712	46 517 647	
		FG	1 827 217	FH	FI	1 827 217		
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	56 508 378	FK	FL	56 508 378	46 517 647	
	Production stockée*				FM	1 032 819	2 129 179	
	Production immobilisée*				FN			
	Subventions d'exploitation				FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)				FP	203 644	1 098 682	
	Autres produits (1) (11)				FQ	101 861	142 945	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	57 846 703	49 888 452	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	120 810	85 514	
	Variation de stock (marchandises)*				FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	39 301 551	32 426 137	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	(1 020 271)	(1 058 195)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	5 348 646	4 343 632	
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	752 605	799 115	
	Salaires et traitements*				FY	9 052 426	8 158 888	
	Charges sociales (10)				FZ	2 970 774	2 536 541	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions				GA	534 859	500 609
						GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	24 405	733 276
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		
	Autres charges (12)					GE	32 676	217 049
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	57 118 481	48 742 567		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	728 222	1 145 885		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)				GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)				GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL		90	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM		79 951	
	Différences positives de change				GN	390 940	171 572	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO			
Total des produits financiers (V)				GP	390 940	251 613		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				QQ	57 300		
	Intérêts et charges assimilés (6)				OR	256 403	170 494	
	Différences négatives de change				OS	218 155	339 925	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				OT			
Total des charges financières (VI)				GU	531 859	510 418		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	(140 918)	(258 805)		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				OW	587 304	887 080		

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ANNEXE 20

Extrait de la balance des comptes de la société SELVA au 31/12/2011

Numéros des comptes	Intitulés des comptes	Soldes après inventaire	
		Débit	Crédit
...	...		
601	Achats de matières premières	2 484 112	
6031	Variation des stocks de matières premières		89 988
6061	Achats eau et énergie	47 659	
6063	Achats d'outillages et de fournitures de petit équipement	34 815	
611	Sous-traitance	77 154	
612	Redevances de crédit-bail	287 075	
613	Locations	194 098	
615	Entretien et réparations	86 597	
616	Primes d'assurance	93 819	
6211	Personnel intérimaire	300 357	
6226	Honoraires	191 952	
623	Publicité, publications, relations publiques	9 360	
624	Transport de biens	65 458	
625	Déplacements, missions, réceptions	7 641	
626	Frais postaux et de télécommunications	6 387	
631	Impôts, taxes et versements assimilés	156 575	
641	Rémunérations du personnel	2 434 339	
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	739 305	
658	Charges diverses de gestion courante	6 822	
6611	Intérêts des emprunts et dettes assimilées	33 433	
666	Pertes de change	568	
6811	Dotations aux amortissements d'exploitation sur immobilisations	116 780	
6817	Dotations aux provisions d'exploitation sur actif circulant	72 983	
...	...		
7071	Ventes de produits finis en France		7 393 188
7012	Ventes de produits finis à l'exportation et par livraisons intracommunautaires		706 938
7061	Ventes de prestations de services en France		24 080
7062	Ventes de prestations de services à l'exportation et par livraisons intracommunautaires		61 506
71355	Variation de stocks de produits finis	25 640	
758	Produits divers de gestion courante		386
7611	Revenus des titres de participation		33 433
766	Gains de change		1 531
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		861
781	Reprises sur amortissements et provisions d'exploitation		71 345
...	...		

ANNEXE 21

Tableau de passage des comptes de produits de la balance au tableau DGFIP n° 2052 –
compte de résultat ère partie

POSTES DU COMPTE DE RÉSULTAT (CRÉDIT)	INTITULÉS DES COMPTES
Produits d'exploitation (1)	
Ventes de marchandises	707. Ventes de marchandises. A déduire : 7097. Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises.
Production vendue (biens et services)	701. Ventes de produits finis; 702. Ventes de produits intermédiaires; 703. Ventes de produits résiduels; 704. Travaux; 705. Etudes; 706. Prestations de services; 708. Produits des activités annexes. A déduire : 7091 - 7092 - 7094 - 7095 - 7096 - 7098. Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise.
Production stockée	7133. Variation des en-cours de production de biens; 7134. Variation des en-cours de production de services; 7135. Variation des produits.
Production immobilisée	72. Production immobilisée; 73. Produits nets partiels sur opérations à long terme (2).
Subventions d'exploitation	74. Subventions d'exploitation.
Reprises sur provisions (et amortissements) et transferts de charges	781. Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation) (3); 791. Transferts de charges d'exploitation (4).
Autres produits	751. Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires; 752. Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles; 753. Jetons de présence et rémunération d'administrateurs, gérants; 758. Produits divers de gestion courante.
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	755. Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun.
Produits financiers	
De participation (5)	761. Produits de participation.
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)	762. Produits des autres immobilisations financières.
Autres intérêts et produits assimilés (5)	763. Revenus des autres créances; 764. Revenus des valeurs mobilières de placement; 765. Escomptes obtenus; 766. Autres produits financiers.
Reprises sur provisions et transferts de charges	786. Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits financiers) (6); 796. Transferts de charges financières (7).
Différences positives de change	766. Gains de change.
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767. Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement.
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	771. Produits exceptionnels sur opérations de gestion.
Sur opérations en capital	775. Produits de cessions d'éléments d'actif; 777. Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice;
Reprises sur provisions et transferts de charges	778. Autres produits exceptionnels.
	787. Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels) (8); 797. Transferts de charges exceptionnelles (9).

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.
(2) A inscrire sur une ligne distincte (hors chiffre d'affaires).
(3) Reprises détaillées en 7811, 7815, 7816 et 7817.
(4) Pour la partie des charges d'exploitation transférées.
(5) Dont produits concernant les entreprises liées.

(6) Reprises détaillées en 7865 et 7866.
(7) Pour la partie des charges financières transférées.
(8) Reprises détaillées de 7872 à 7876.
(9) Pour la partie des charges exceptionnelles transférées.

ANNEXE 22

Tableau de passage des comptes de charges de la balance au tableau DGFIP n° 2052 -
compte de résultat ère partie

POSTES DU COMPTE DE RÉSULTAT (DÉBIT)	INTITULÉS DES COMPTES
Charges d'exploitation (1) Achats de marchandises	607. Achats de marchandises. <i>A déduire</i> 6097. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises.
Variation de stock	6037. Variation des stocks de marchandises.
Achats de matières premières et autres approvisionnements	601. Achats stockés. - Matières premières (et fournitures); 602. Achats stockés. - Autres approvisionnements (matière: consommables, fournitures consommables, emballages) (2). <i>A déduire</i> : 6091. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achat de matières premières (et fournitures); 6092. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats d'autres approvisionnement stockés.
Variation de stock	6031. Variation des stocks de matières premières (et fournitures); 6032. Variation des stocks des autres approvisionnements
Autres achats et charges externes	604. Achats d'études et prestations de service; 605. Achats de matériel, équipements et travaux; 606. Achats non stockés d matières et fournitures. <i>A déduire</i> : 6094 - 6095 - 6096 - 6098. Rabais, remises et ristournes obtenus. 61/62. Autres charges externes: services extérieurs (61), autres services extérieurs (62):
Impôts, taxes et versements assimilés	- 611. Sous-traitance générale (3); 612. Redevances de crédit-bail; 613. Locations; 614. Charges locatives et de copropriété 615. Entretien et réparations; 616. Primes d'assurances; 617. Études et recherches; 618. Divers (documentation, frais colloques, séminaires, conférences). <i>A déduire</i> : 619. Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs
Salaires et traitements	- 621. Personnel extérieur à l'entreprise; 622. Rémunérations d'intermédiaires et honoraires; 623. Publicité, publication, relations publiques. 624. Transports de biens et transports collectifs du personnel; 625. Déplacements, missions - réceptions; 626. Frais postaux et frais de télécommunications; 627. Services bancaires et assimilés; 628. Divers. <i>déduire</i> : 629. Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs.
Charges sociales	631. Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts); 633. Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes); 635. Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration d'impôts); 637. Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes).
Dotations aux amortissements et aux provisions : Sur immobilisations : dotations aux amortissements	641. Rémunérations du personnel (4); 644. Rémunération du travail de l'exploitant (5). 645. Charges de sécurité sociale et de prévoyance; 646. Cotisations sociales personnelles de l'exploitant; 647. Autres charges sociales; 648. Autres charges de personnel (6).
Sur immobilisations : dotations aux provisions	6811. Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles; 6812. Dotations aux amortissements c charges d'exploitation à répartir.
Sur actif circulant : dotations aux provisions	6816. Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles.
Pour risques et charges : dotations aux provisions	6817. Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants (7). 6815. Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation.
Autres charges	651. Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires; 653. Jetons de présence; 654. Pertes sur créances irrécouvrables; 658. Charges diverses de gestion courante.
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	655. Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun.
Charges financières : Dotations aux amortissements et aux provisions	6861. Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations; 6865. Dotations aux provisions p risques et charges financiers; 6866. Dotations aux provisions pour dépréciation des éléments financiers.
Intérêts et charges assimilées (8)	661. Charges d'intérêts; 664. Pertes sur créances liées à des participations; 665. Escomptes accordés; 668. Autres charges financières. 656. Pertes de change.
Différences négatives de change	657. Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.
Charges exceptionnelles : Sur opérations de gestion	671. Charges exceptionnelles sur opérations de gestion. 675. Valeurs comptables des éléments d'actif cédés; 678. Autres charges exceptionnelles.
Sur opérations en capital	6871. Dotations aux amortissements exceptionnels sur immobilisations; 6872. Dotations aux provisions réglementées (immobilisations); 6873. Dotations aux provisions réglementées (stocks); 6874. Dotations aux autres provisions réglementées; 6877. Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels; 6876. Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles.
Dotations aux amortissements et aux provisions	691. Participation des salariés aux fruits de l'expansion.
Participation des salariés aux fruits de l'expansion	695. Impôts sur les bénéfices; 697. Imposition forfaitaire annuelle des sociétés.
Impôts sur les bénéfices	

(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs.

(2) Sous-comptes 6021, 6022 et 6026.

(3) Autres que sous-traitance incorporée directement aux ouvrages et produits fabriqués et inscrits aux comptes 604 ou 605.

(4) Y compris gérance majoritaire et administrateurs de sociétés.

(5) Sous réserve des dispositions en vigueur.

(6) A ventiler éventuellement entre « salaires et traitements » et « Charges sociales ».

(7) Autres que valeurs mobilières de placement.

(8) Dont intérêts concernant les entreprises liées.

ANNEXE 23 à compléter et à restituer avec la copie
Bilan fonctionnel de la société SELHA au 30/09/2011

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
<u>Emplois stables (ES)</u>		<u>Ressources durables (RD)</u>	
Immobilisations incorporelles		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Autres fonds propres	
Immobilisations financières		Provisions pour risques et charges	
Actifs immobilisés fictifs		Amortissements et provisions de l'actif	
		Emprunts bancaires	
		Emprunts et dettes financières divers	
Sous-total		Sous-total	
<u>Emplois d'exploitation (EE)</u>		<u>Ressources d'exploitation (RE)</u>	
Stocks et en-cours		Avances et acomptes reçus	
Avances et acomptes versés		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Créances clients et comptes rattachés		Dettes fiscales et sociales d'exploitation	
Autres créances d'exploitation		Dettes vis-à-vis des clients	
Charges constatées d'avance		Produits constatés d'avance	
Sous-total		Sous-total	
<u>Emplois hors-exploitation (EHE)</u>		<u>Ressources hors exploitation (RHE)</u>	
Autres créances hors exploitation		Dettes fiscales et sociales hors exploitation	
Capital souscrit non versé		Dettes sur immobilisations	
Valeurs mobilières de placement		Autres dettes hors exploitation	
Sous-total		Sous-total	
<u>Emplois de trésorerie (ET)</u>		<u>Ressources de trésorerie (RT)</u>	
Disponibilités		Concours bancaires courants	
Sous-total		Sous-total	
Total général		Total général	

ANNEXE 24 à compléter et à restituer avec la copie
Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SELHA au
30/09/2011

Éléments de calcul	Montant
Ventes de marchandises	
Achats de marchandises	
Variation de stock de marchandises	
= Marge commerciale	
Production vendue	
Production stockée	
Production immobilisée	
= Production de l'exercice	
Marge commerciale	
Production de l'exercice	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	
Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements	
Autres achats et charges externes	
= Valeur ajoutée produite	
Valeur ajoutée produite	
Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
= Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)	

ANNEXE 25 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau DGFIP n° 2052 – compte de résultat 1^{ère} partie de la société SELVA au
31/12/2011



N° 10167 * 16

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)**

DGFIP N° 2052 2012

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

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

		Exercice N			Exercice (N-1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue	biens *	FD	FE	FF	
		services *	FG	FH	FI	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL		
	Production stockée *			FM		
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP		
	Autres produits (1) (11)			FQ		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS		
	Variation de stock (marchandises)*			FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW		
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX		
	Salaires et traitements *			FY		
	Charges sociales (10)			FZ		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	
			- dotations aux provisions		GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD		
Autres charges (12)			GE			
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (II - III)					GG	
impôts en encaissement	Bénéfice attribué ou perte transférée *		(III)	GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré *		(IV)	GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM		
	Différences positives de change			GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO		
Total des produits financiers (V)				GP		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR		
	Différences négatives de change			GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT		
Total des charges financières (VI)				GU		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (II - III - IV + V - VI)					GW	

N° 2052 - F.M.P.F. I.L.E. R.F. - 2011 - 2012 - 116 N°2

REMARQUES : voir tableau n° 2051 * Des explications concernent cette rubrique voir données dans le texte n° 2052.