

 <p style="text-align: center;"><i>Humanités</i></p> <p style="text-align: center;">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 des questions et des consignes</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Mardi 21 juin 2016</p>

Consignes :

- *Les documents de cours, les documents de TD, les sujets d'examen antérieur, les micro-ordinateurs portables, les tablettes, les téléphones mobiles, les montres connect es et les dictionnaires électroniques ne sont pas autorisés.*
- *Une calculatrice simple est autoris e.*
- *Un dictionnaire papier est autorisé.*
- *Toutes vos réponses seront r dig es et justifi es.*
- *Vous signerez chaque copie utilis e.*
- *Vous veillerez à la présentation de la copie (lisibilité, orthographe, grammaire).*
- *Vous séparerez distinctement les différentes questions.*
- *Vous n'utiliserez ni le stylo rouge, ni le crayon de papier.*

Rappels :

- *L'unité monétaire en vigueur en France est l'euro et sa déclinaison le centime d'euro.*
- *Une valeur négative peut s'écrire pr c d e du signe moins ou parenth s e.*

 tude de cas : L'industrie automobile

Liste des annexes :

- Annexe 1 : « Johnson Controls va mettre la main sur Tyco », extrait, Denis Cosnard, *Le Monde*, mercredi 27 janvier 2016
- Annexe 2 : « Caillau surfe sur le renforcement des normes », Stéphane Frachet, *Les Échos*, jeudi 7 avril 2016
- Annexe 3 : « Maroc : l'écosystème Renault », Pierre-Olivier Rouaud, *L'Usine Nouvelle* n° 3466, jeudi 28 avril 2016
- Annexe 4 : Facture envoyée par la société AMTE à la société J.S.T. France
- Annexe 5 : Facture envoyée par la société Randstad à la société Ancecy Technology
- Annexe 6 : Facture envoyée par la société Spray Gun Import (SGI) à la société Garage Dangel
- Annexe 7 : Facture envoyée par la société AM Presses au groupe PSA – Site de Sochaux
- Annexe 8 : Extrait du plan de comptes commun à tous les enregistrements demandés
- Annexe 9 : Extrait de la balance des comptes de passif de la société Alpen'Tech au 31/12/2014
- Annexe 10 : Tableau de passage des comptes de passif de la balance au bilan passif – tableau DGFIP n° 2051
- Annexe 11 : Extrait de la balance des comptes de charges et de produits de la société Alpen'Tech au 31/12/2014
- Annexe 12 : Tableau de passage des comptes de charges de la balance au compte de résultat – tableau DGFIP n° 2052
- Annexe 13 : Tableau de passage des comptes de produits de la balance au compte de résultat – tableau DGFIP n° 2052
- Annexe 14 : Compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 de la société AMTE au 31/12/2014

*Nota :**L'exercice N correspond à l'exercice clos au 31/12/2014**L'exercice (N-1) correspond à l'exercice clos au 31/12/2013*

- Annexe 15 à compléter et à restituer avec la copie : Bilan passif – tableau DGFIP n° 2051 de la société Alpen'Tech au 31/12/2014
- Annexe 16 à compléter et à restituer avec la copie : Compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 de la société Alpen'Tech au 31/12/2014
- Annexe 17 à compléter et à restituer avec la copie : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société AMTE au 31/12/2014

*Nota :**L'exercice N correspond à l'exercice clos au 31/12/2014**L'exercice (N-1) correspond à l'exercice clos au 31/12/2013*

Travail à faire : Toutes les questions sont indépendantes.

1. Préciser le mode de croissance utilisé par le groupe américain Johnson Controls à l'occasion du rachat du groupe irlandais Tyco (annexe 1). **[1,5 point]**
2. À quelle cause de l'internationalisation d'une entreprise obéit en grande partie le rachat du groupe Tyco par le groupe Johnson Controls (annexe 1) ? **[0,5 point]**
3. Préciser le mode de croissance utilisé par la société Caillau (annexe 2). **[1 point]**
4. Préciser les modalités d'internationalisation utilisées par la société Caillau (annexe 2). **[1 point]**
5. Calculer le taux de croissance du chiffre d'affaires prévu à l'horizon 2020 (*versus* 2015) par la société Caillau (annexe 2). **[0,5 point]**
6. Préciser les causes de l'internationalisation du groupe Renault à Tanger (annexe 3). **[2 points]**
7. Préciser la cause de l'internationalisation à Tanger d'une trentaine d'équipementiers automobiles (annexe 3). **[0,5 point]**
8. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture (annexe 4) envoyée par la société AMTE, filiale du groupe français Augé Microtechnique, à la société J.S.T. France dans le système d'information comptable de la société AMTE. La société AMTE est spécialisée dans la conception et la fabrication d'ensembles et sous-ensembles métalloplastiques. La société J.S.T. France, filiale du groupe japonais J.S.T., est spécialisée dans la fabrication de connecteurs pour différentes industries. L'enregistrement du règlement de cette facture n'est pas demandé. **[1 point]**
9. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture (annexe 5) envoyée par la société Randstad à la société Annecy Technology dans le système d'information comptable de la société Annecy Technology. Cette facture est reçue et enregistrée deux jours après son émission par la société Annecy Technology. La société Randstad est spécialisée dans les services dédiés aux ressources humaines (recrutement, intérim...). La société Annecy Technology est spécialisée dans la fabrication de rondelles élastiques, notamment pour l'industrie automobile. L'enregistrement du règlement de cette facture n'est pas demandé. **[1 point]**
10. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture (annexe 6) envoyée par la société Spray Gun Import (SGI) à la société Garage Dangel dans le système d'information comptable de la société SGI. La SGI est spécialisée dans le commerce des matériels d'application de peinture et de protection individuelle des utilisateurs. La SGI est l'importateur exclusif en France des produits de la société allemande Sata et de la société canadienne Hedson Technology. La société Garage Dangel est un garage automobile spécialisé dans les travaux de carrosserie et de peinture pour tout type de véhicule. L'enregistrement du règlement de cette facture n'est pas demandé. **[1 point]**
11. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture (annexe 6) envoyée par la société Spray Gun Import (SGI) à la société Garage Dangel dans le système d'information comptable de la société Garage Dangel. Cette facture est reçue et enregistrée deux jours après son émission par la société Garage Dangel. Matériels et équipements achetés peuvent être utilisés pendant plusieurs années. L'enregistrement du règlement de cette facture n'est pas demandé. **[1 point]**
12. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture (annexe 7) envoyée par la société AM Presses au groupe PSA – Site de Sochaux dans le système d'information comptable de la société AM Presses. La société AM Presses, filiale du groupe Actemium, est spécialisée dans la maintenance (contrôle, réparation, mise en conformité, *retrofit*...) de presses pour la découpe, l'emboutissage et la frappe. Le groupe PSA est un constructeur automobile. L'enregistrement du règlement de cette facture n'est pas demandé. **[1 point]**

13. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture (annexe 7) envoyée par la société AM Presses au groupe PSA – Site de Sochaux dans le système d'information comptable du groupe PSA. Cette facture est reçue et enregistrée le jour même de son émission par le groupe PSA. L'enregistrement du règlement de cette facture n'est pas demandé. **[1 point]**
14. Présenter le bilan passif – tableau DGFIP n° 2051 de la société Alpen'Tech au 31/12/2014 (annexe 15 à compléter et à restituer avec la copie). La société Alpen'Tech est spécialisée dans la fabrication de pièces usinées destinées aux équipementiers automobiles. Son siège social se situe à Vougy (Haute-Savoie). **[2 points]**
15. Présenter le compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 de la société Alpen'Tech au 31/12/2014 (annexe 16 à compléter et à restituer avec la copie). **[3 points]**
16. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société AMTE au 31/12/2014 (annexe 17 à compléter et à restituer avec la copie). **[2 points]**

ANNEXE 1

Johnson Controls va mettre la main sur Tyco

Extrait, Denis Cosnard, *Le Monde*, mercredi 27 janvier 2016

Ce fut l'un des plus grands conglomérats américains des années 2000. Un poids lourd de Wall Street¹, employant jusqu'à 270 000 salariés, et présent à son apogée, dans des domaines aussi variés que les câbles sous-marins, la finance, l'électronique, le matériel médical ou les couches-culottes. Il faudra bientôt en parler au passé, car Tyco s'apprête à disparaître.

Ses dirigeants ont rendu public, lundi 25 janvier, un accord de fusion avec un autre groupe industriel américain, Johnson Controls, spécialiste mondial des équipements automobiles (notamment les sièges, systèmes de ventilation, systèmes de climatisation...). Les actionnaires de Johnson Controls auront la haute main sur le groupe au périmètre élargi, avec 56 % du capital. Le groupe conservera d'ailleurs le nom de Johnson Controls. Les actionnaires de Tyco, eux, obtiendront 44 % du capital. L'opération valorise Tyco à 14,4 milliards de dollars (environ 13,3 milliards d'euros).

L'intérêt de ce rapprochement ? Industriellement, il reste à démontrer. Johnson Controls entend réunir les activités automobiles de Tyco avec ses propres activités d'équipements automobiles dans une nouvelle entité, dénommée Adient. Celle-ci devrait peser 16,6 milliards de dollars de chiffre d'affaires et, à terme, être introduite en Bourse. Les autres activités du groupe Tyco seront absorbées par Johnson Controls, qui vise désormais en priorité les marchés de la construction et de l'énergie. Ces activités, qui vont des équipements anti-incendie aux piles Varta, en passant par les pompes à chaleur et le contrôle d'accès aux bâtiments, sont « *hautement complémentaires* », dit Alex Molinaroli, président de Johnson Controls. Il table sur 500 millions de dollars d'économies liées à ce rachat.

L'intérêt fiscal de l'accord est, lui, évident. Depuis des années, Tyco dispose d'un actif stratégique : son adresse fiscale. Dès 1997, elle est passée de Princeton (New Jersey, États-Unis) à Hamilton (Bermudes), avant d'être transférée en 2014 à Cork (Irlande). Un pays européen où le taux de l'impôt sur les bénéfices n'excède pas 12,5 %, soit environ trois fois moins qu'aux États-Unis. Tout le montage juridique du rapprochement a donc été conçu afin que Johnson Controls, actuellement basé à Milwaukee (Wisconsin, États-Unis), puisse transférer son siège social à Cork. Les dirigeants prévoient de réaliser ainsi une économie annuelle d'impôt de 150 millions de dollars.

[...]

¹ Wall Street est le nom d'une rue de Manhattan (quartier au sud de New York) qui traverse le district des affaires. Le siège de la Bourse de New York (NYSE) se situe au 11 Wall Street. Une entreprise peut avoir son siège social dans un pays différent de celui où est cotée son action. C'est par exemple le cas du groupe belge Solvay qui est coté à la Bourse de Paris.

ANNEXE 2

Caillau surfe sur le renforcement des normes

Stéphane Frachet, *Les Échos*, jeudi 7 avril 2016

Le dossier était dans les tiroirs juste avant que ne survienne la crise automobile à l'hiver 2008. Cette fois, le permis est déposé. À l'étroit dans ses locaux actuels, dispersé sur trois sites à Romorantin (Loir-et-Cher), la société Caillau (67 millions d'euros de chiffre d'affaires en 2015) s'apprête à construire une nouvelle usine. Cette entreprise, spécialisée dans les colliers de serrage pour l'automobile et l'aéronautique, disposera d'une surface bâtie de 25 000 m², implantée sur un terrain de 11 hectares. La mise en service est prévue au second semestre 2017. L'investissement sera d'une vingtaine de millions d'euros. La société Caillau bénéficie du soutien de la Région Centre-Val de Loire, du Conseil départemental du Loir-et-Cher et des Communautés de communes du Romorantinais et du Monestois.

La société Caillau a réagi à la forte concurrence *low-cost*, sur un créneau de production de masse. Elle a misé sur l'innovation, en y consacrant plus du 10 % de son chiffre d'affaires. À la suite d'une requête du constructeur PSA, le bureau de R&D, qui occupe une soixantaine des 470 salariés, a mis au point une nouvelle gamme pour les échappements, alors que les colliers Inox de Caillau étaient surtout présents dans d'autres zones du moteur. « *Le renforcement des normes antipollution dans la plupart des pays a favorisé la solution d'étanchéité de Caillau, plus sûre, plus légère et moins onéreuse car plus rapide à installer. L'entreprise enregistre de nombreuses commandes* », résume Pierre Decré, directeur associé, du fonds d'investissement français Parquest Capital, devenu le principal actionnaire de la société Caillau en juillet 2015.

La société Caillau exporte dans 70 pays. La progression des ventes à l'international l'a amené à s'implanter au plus près des constructeurs automobiles américains, comme par exemple Chrysler. En janvier 2015, une unité support technique, une agence commerciale ainsi qu'une unité d'entreposage ont été ouverts à Brighton, dans la banlieue de Detroit (Michigan, États-Unis). Autre effet bénéfique de cet effort en R&D, Caillau est désormais présent dans l'aéronautique. L'entreprise entend réaliser un chiffre d'affaires de 100 millions d'euros à l'horizon 2020.

ANNEXE 3

Maroc : l'écosystème Renault

Pierre-Olivier Rouaud, *L'Usine Nouvelle* n° 3466, jeudi 28 avril 2016

Royal ! C'est le roi Mohammed VI en personne, de son palais de Rabat, qui jouait les hôtes, début avril, à l'occasion d'une cérémonie autour de Renault. En jeu, la signature par les responsables régionaux du groupe – Carlos Ghosn, président du groupe Renault n'était pas présent –, et devant la quasi-totalité du gouvernement marocain, d'une convention détaillant les engagements du constructeur vis-à-vis du gouvernement marocain. C'est peu dire que l'implantation d'une usine Renault de 1,1 milliard d'euros, à Melloussa, commune située à trente kilomètres de Tanger, début 2012, a bouleversé l'économie du pays. L'automobile est devenue le premier poste d'exportation du Royaume. L'an dernier, l'usine tangéroise a exporté 94 % de sa production, notamment vers la France, l'Espagne et l'Allemagne.

En 2015, les sites Renault de Tanger et de Casablanca (9 653 salariés au total), ont produit 288 000 véhicules, soit un accroissement de 26 % par rapport à l'année précédente. Le Maroc, à lui seul, a assuré 10 % de la production mondiale du constructeur français. Sa décision de s'implanter à Tanger a été suivie de celle d'une trentaine d'équipementiers automobiles. L'an dernier, le poids du secteur automobile a progressé de 23 % au Maroc, représentant un chiffre d'affaires de près de cinq milliards d'euros. Oui mais voilà, si Renault Tanger n'est en rien une usine tournevis², son taux d'intégration locale plafonne autour de 35 %, témoignant du manque de profondeur de la filière. C'est là qu'intervient la réunion royale. Le plat de résistance était la création d'un « Écosystème Renault ». En clair, le constructeur automobile prend des engagements d'approvisionnement local – ce qu'il n'avait pas fait en 2012 lors de la création de l'usine –, à savoir deux milliards d'euros d'achats annuels à l'horizon 2023 (trois fois plus qu'aujourd'hui).

À cela s'ajoute une promesse d'investissements de 900 millions d'euros par Renault et (surtout) par ses fournisseurs. De quoi doper cet écosystème. Avec quelles contreparties ? À un salaire minimum très attractif (environ 250 euros par mois pour un opérateur) viennent s'ajouter les aides à la formation et à l'investissement versées par le gouvernement marocain – elles représentent jusqu'à 15 % du coût des installations. C'est ce qui a séduit le groupe PSA dans son projet d'implanter à son tour une usine à Kenitra en 2019. PSA s'appuiera en fait sur la dynamique de l'Écosystème Renault pour créer son réseau de fournisseurs, avec un objectif ambitieux de 60 % d'intégration locale dès le départ, et de 80 % après quelques années.

Si le Maroc a encore un long chemin à parcourir avant de pouvoir se comparer – dans le secteur de l'automobile – à un pays comme la Thaïlande, cette effervescence et la perspective d'une production annuelle de 600 000 véhicules d'ici à 2023, tranchent avec sa faible croissance actuelle. Le PIB devrait croître de 1 % seulement cette année pour causes de sécheresse et de mauvaises récoltes, rappelant que l'écosystème du royaume, reste aujourd'hui agricole avant d'être industriel.

² On désigne par usine tournevis une usine seulement destinée à l'assemblage et à contourner des droits de douane.

ANNEXE 4

Facture envoyée par la société AMTE à la société J.S.T. France

AMTE

1 rue de l'Industrie
 25220 Thisé
 N° tél. : 03.81.80.64.88
 N° fax : 03.81.80.62.63
 Code APE : 2550B – Découpage, emboutissage

N° facture	Date
85342	20/06/2016

J.S.T. France

BP 60023
 Rue de la Violette
 51301 Vitry-le-François Cedex

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
SECA	Sous-ensembles surmoulés pour connecteurs automobiles	2 000	3,40	6 800,00

TOTAL H.T.	6 800,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	6 800,00
TVA à 20,0 %	1 360,00
Montant T.T.C. en euros	8 160,00

Date d'échéance : le 20/07/2016

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 1,01 %

ANNEXE 5

Facture envoyée par la société Randstad à la société Anncy Technology

RANDSTAD

27 rue de la Paix

74000 ANNECY

N° tél. : 04.50.51.36.72

N° fax : 04.50.51.44.79

Code APE : 7820Z – Activités des agences de travail temporaire

N° facture	Date
337159	21/06/2016

ANNECY TECHNOLOGY

Petite avenue Les Glaisins

1 rue du Pré Paillard

74390 ANNECY-le-VIEUX

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
Contrat 10/06/2016	Mise à disposition de trois opérateurs qualifiés NF EN 13067 pendant cinq jours	3	525,00	1 575,00

TOTAL H.T.	1 575,00
- REMISE	
NET H.T.	1 575,00
TVA à 20,0 %	315,00
Montant T.T.C. en euros	1 890,00

Date d'échéance : le 21/07/2016

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 1,01 %

ANNEXE 6Facture envoyée par la société **Spray Gun Import (SGI)** à la société **Garage Dangel****SPRAY GUN IMPORT (SGI)**

11 rue des Près-de-Lyon

10602 La Chapelle-Saint-Luc

N° tél. : 03.25.75.33.14

N° fax : 03.25.82.92.57

Code APE : 4669B – Commerce de gros de fournitures et équipements industriels divers

N° facture	Date
4721	22/06/2016

GARAGE DANGEL

30 rue de Delle

90600 Grandvillars

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
995251	Pistolets à peinture SataJet 100 B F RP	2	3 000,00	6 000,00
722826	Cagoules de protection respiratoire Sata Vision 200	2	4 500,00	9 000,00

TOTAL H.T.	15 000,00
- REMISE	
NET H.T.	0,00
TVA à 20,0 %	3 000,00
Montant T.T.C. en euros	18 000,00

Date d'échéance : le 22/08/2016

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 1,01 %

ANNEXE 7

Facture envoyée par la société AM Presses au groupe PSA – Site de Sochaux

AM PRESSES

Zone Industrielle de la Saint-Denis

27130 Verneuil-sur-Avre

N° tél. : 02.32.32.02.00

N° fax : 02.32.32.35.70

Code APE : 3312Z – Réparation de machines et équipements mécaniques

N° facture	Date
51186	23/06/2016

PSA Peugeot Citroën

Site de Sochaux

Usine d'emboutissage

25218 Montbéliard Cedex

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
Intervention 21/06/2016	Opération de maintenance sur presses à découper Schuller MC 4000	Forfait 1 jour	4 000,00	4 000,00

TOTAL H.T.	4 000,00
- REMISE	
NET H.T.	0,00
TVA à 20,0 %	800,00
Montant T.T.C. en euros	4 800,00

Date d'échéance : le 23/07/2016

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 1,01 %

ANNEXE 8

Extrait du plan de comptes commun à tous les enregistrements demandés

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
205	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, etc.
211	Terrains
213	Constructions
215	Installations techniques, matériels et outillages 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
6064	Achats de fournitures administratives
607	Achats de marchandises
611	Sous-traitance (de capacité ou de technicité)
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
6282	Frais de sécurité
6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
...	...
665	Escomptes accordés
...	...
701	Ventes de produits finis
706	Ventes de prestations de services
707	Ventes de marchandises
...	...
765	Escomptes obtenus
...	...

ANNEXE 9
Balance des comptes de passif de la société Alpen'Tech au 31/12/2014

Numéros des comptes	Intitulés des comptes	Soldes après inventaire	
		Débit	Crédit
101	Capital social		5 850 400
1041	Primes d'émission		503 638
1061	Réserve légale		585 040
1068	Autres réserves		4 281 872
120	Résultat de l'exercice		1 338 522
1431	Provisions pour hausse des prix		203 329
145	Amortissements dérogatoires		525 159
1511	Provisions pour litiges		157 315
1572	Provisions pour grosses réparations		552 374
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		2 051 502
1681	Autres emprunts		572 239
401	Fournisseurs		9 416 889
404	Fournisseurs d'immobilisations		11 798
408	Fournisseurs – Factures non parvenues		789 935
421	Personnel – Rémunérations dues		1 085 295
431	Sécurité Sociale		1 524 543
44551	État – TVA à décaisser		82 553
447	État – Autres impôts, taxes et versements assimilés		224 359
4486	État – Charges à payer		330 425
451	Groupe		10 161 268
487	Produits constatés d'avance		527 346
519	Concours bancaires courants		306 253

ANNEXE 10

Tableau de passage des comptes de passif de la balance au bilan passif – tableau DGFIP
n° 2051

Capital social ou individuel	101 Capital.
Primes d'émission, de fusion, d'apport	104 Primes liées au capital social.
Écarts de réévaluation	105 Écarts de réévaluation.
Réserve légale	1061 Réserve légale.
Réserves statutaires ou contractuelles	1063 Réserves statutaires ou contractuelles.
Réserves réglementées	1064 Réserves réglementées.
Autres réserves	1068 Autres réserves.
Report à nouveau	110 Report à nouveau (solde créditeur). 119 Report à nouveau (solde débiteur)
Résultat de l'exercice	120 Résultat de l'exercice (solde créditeur). 129 Résultat de l'exercice (solde débiteur).
Subventions d'investissement	131 Subventions d'équipement. 138 Autres subventions d'investissement. 139 subventions d'investissement inscrites au compte de résultat (solde débiteur).
Provisions réglementées	14 Provisions réglementées.
Produits des émissions de titres participatifs	1671. Émission de titres participatifs. 1675 Emprunts participatifs.
Avances conditionnées	1674 Avances conditionnées de l'État.
Provisions pour risques	151 Provisions pour risques.
Provisions pour charges	153 Provisions pour pensions et obligations similaires. 155 Provisions pour impôts. 156 Provisions pour renouvellement des immobilisations. 157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices. 158 Autres provisions pour charges.
Emprunts obligataires convertibles	161 Emprunts obligataires convertibles.
Autres emprunts obligataires	163 Autres emprunts obligataires.
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	164 Emprunts auprès des établissements de crédit. 512C Banques. 517C Autres organismes financiers. 518 Intérêts courus à payer. 519 Concours bancaires courants.
Emprunts et dettes financières divers	165 Dépôts et cautionnements reçus. 166 Participation des salariés aux résultats (après affectation). 167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières. 168 Autres emprunts et dettes assimilés. 17 Dettes rattachées à des participations. 426 Personnel – Dépôts. 451 Groupe. 455C Associés – Comptes courants. 456C Associés – Opérations sur le capital. 458C Associés – Opérations faites en commun et en GIE.
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4191 Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes.
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401 Fournisseurs. 403 Fournisseurs – Effets à payer. 4081 Fournisseurs – Factures non parvenues.
Dettes fiscales et sociales	421 Personnel – Rémunérations dues. 422 Comités d'entreprise, d'établissement. 424 Participation des salariés aux résultats (avant affectation). 427 Personnel – Oppositions. 428 Personnel – Charges à payer. 431 Sécurité Sociale. 437 Autres organismes sociaux. 438 Organismes sociaux – charges à payer. 442 État – Impôts et taxes recouvrables sur des tiers. 444C État – Impôts sur les bénéficiaires. 445C État – TVA à régulariser. 446 Obligations cautionnées. 447 État – Autres impôts, taxes et versements assimilés. 4486 État – Charges à payer. 457 Associés – Dividendes à payer.
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	269 Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés. 279 Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés. 404 Fournisseurs d'immobilisations. 405 Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer. 4084 Fournisseurs d'immobilisations – Factures non parvenues.
Autres dettes	419 Clients créditeurs. 464 Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement. 467C Autres comptes créditeurs. 478 Autres comptes transitoires (soldes créditeurs). 509 Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées.
Produits constatés d'avance	487 Produits constatés d'avance.
Écart de conversion passif	477 Différences de conversion – Passif

ANNEXE 11

Extrait de la balance des comptes de charges et de produits de la société Alpen'Tech au
31/12/2014

Numéros de comptes	Intitulés des comptes	Soldes après inventaires	
		Débit	Crédit
601	Achats de matières premières	26 290 662	
6031	Variation des stocks de matières	122 779	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	3 714 829	
611	Sous-traitance	5 379 147	
612	Redevances de crédit-bail	3 578 781	
613	Locations	2 248 563	
615	Entretien et réparations	837 624	
616	Primes d'assurances	1 991 547	
621	Personnel extérieur à l'entreprise	1 643 638	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	472 852	
624	Transports de biens	3 173 177	
626	Frais postaux et de télécommunications	495 255	
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	1 355 655	
641	Rémunérations du personnel	12 545 619	
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	4 637 712	
658	Charges diverses de gestion courante	53	
6611	Intérêts des emprunts et des dettes	240 262	
666	Pertes de change	1 208	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	1 783 926	
6817	Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	212 091	
...	...		
7011	Ventes de produits finis – France		41 326 695
7012	Ventes de produits finis – Export		30 140 263
7061	Ventes de prestations de services – France		54 941
7062	Ventes de prestations de services – Export		6 639
71355	Variation des stocks de produits finis	421 238	
72	Production immobilisée		455 287
74	Subventions d'exploitation		11 310
758	Produits divers de gestion courante		75
761	Produits de participations		2 240
763	Revenus des autres créances		19 535
766	Gains de change		12
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		12 789
781	Reprises sur amortissements et provisions – Produits d'exploitation		520 972
...	...		

ANNEXE 12

**Tableau de passage des comptes de charges de la balance au compte de résultat –
tableau DGFIP n° 2052**

Lignes du compte de résultat	Numéros et intitulés des comptes
Achats de marchandises	607 Achats de marchandises. <i>À déduire</i> 6097 Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de marchandises.
Variation de stock de marchandises	6037D ou 6037C Variation de stock de marchandises.
Achats de matières premières et autres approvisionnements	601 Achats stockés de matières premières. 602 Achats stockés d'autres approvisionnements. <i>À déduire</i> 6091 Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de matières premières. <i>À déduire</i> 6092 Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats d'autres approvisionnements.
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements	6031D ou 6031C Variation de stock de matières premières. 6032D ou 6032C Variation de stock d'autres approvisionnements.
Autres achats et charges externes	604. Achats d'études. 605. Achats de matériels, équipements et travaux. 606. Achats non stockés de matières et fournitures. 61. Services extérieurs. 62. Autres services extérieurs. <i>À déduire</i> 6094 Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats d'études. <i>À déduire</i> 6095 Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de matériels, équipements et travaux. <i>À déduire</i> 6096 Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats non stockés de matières et fournitures. <i>À déduire</i> 619 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs. <i>À déduire</i> 629 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs.
Impôts, taxes et versements assimilés	631. Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts). 633. Impôts, taxes et versements sur rémunérations (autres organismes). 635. Impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts). 637. Impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes).
Salaires et traitements	641. Rémunérations du personnel.
Charges sociales	645. Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance. 647. Autres charges sociales.
Dotations aux amortissements sur immobilisations	6811. Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles. 6812. Dotations aux amortissements des frais d'émission d'emprunts.
Dotations aux provisions sur immobilisations	6816. Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles.
Dotations aux provisions sur actif circulant	6817. Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants.
Dotations aux provisions pour risques et charges	6815. Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation.
Autres charges d'exploitation	651. Redevances versées pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires. 653. Jetons de présence versés. 654. Pertes sur créances irrécouvrables. 658. Charges diverses de gestion courante.
Dotations financières aux amortissements et provisions	686. Dotations aux amortissements et provisions – Charges financières.
Intérêts et charges assimilées	661. Charges d'intérêt. 664 Pertes sur créances liées à des participations. 665. Escomptes accordés. 668. Autres charges financières.
Différences négatives de change	666. Pertes de change.
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667. Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	671. Charges exceptionnelles sur opérations de gestion.
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	675. Valeurs comptables des éléments d'actif cédés. 678. Autres charges exceptionnelles.
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	687. Dotations aux amortissements et provisions – Charges exceptionnelles.
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	691. Participation des salariés aux résultats de l'entreprise.
Impôts sur les bénéfices	695. Impôts sur les bénéfices. 699C. Crédits d'impôts sur les bénéfices.

ANNEXE 13

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

Ventes de marchandises	707 Ventes de marchandises. <i>À déduire</i> 7097 Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes de marchandises.
Production vendue de biens	701 Ventes de produits finis. 702 Ventes de produits intermédiaires. 703 Ventes de produits résiduels. <i>À déduire</i> 7091 Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes de produits finis. 7092 Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes de produits intermédiaires. 7093 Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes de produits résiduels.
Production vendue de services	704 Ventes de travaux. 705 Ventes d'études. 706 Ventes de prestations de services. 708 Produits des activités annexes. <i>À déduire</i> 7094 Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes de travaux. 7095 Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes d'études. 7096 Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes de prestations de services. 7098 Rabais, remises, ristournes accordés sur produits des activités annexes.
Production stockée	7133C ou 7133D Variation des encours de production de biens. 7134C ou 7134D Variation des encours de production de services. 7135C ou 7135D Variation des stocks de produits.
Production immobilisée	72 Production immobilisée. 73 Produits nets partiels sur opérations à long terme.
Subventions d'exploitation	74 Subventions d'exploitation.
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	781 Reprises sur amortissements et provisions – Produits d'exploitation. 791 Transferts de charges d'exploitation.
Autres produits d'exploitation	751 Redevances perçues pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires. 752. Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles. 753 Jetons de présence et autres rémunérations d'administrateurs perçus. 758 Produits divers de gestion courante.
Produits financiers de participations	761 Produits de participations.
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762 Produits des autres immobilisations financières.
Autres intérêts et produits assimilés	763 Revenus des autres créances. 764 Revenus des valeurs mobilières de placement. 765 Escomptes obtenus. 768 Autres produits financiers.
Reprises sur provisions et transferts de charges	786 Reprises sur provisions – Produits financiers. 796 Transferts de charges financières.
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.
Produits exceptionnels 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. 778 Autres produits exceptionnels.
Reprises sur provisions et transferts de charges	787 Reprises sur provisions – Produits exceptionnels. 797 Transferts de charges exceptionnelles.

ANNEXE 14
Compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 de la société AMTE au
31/12/2014

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052 2015

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

Désignation de l'entreprise : <u>AMTE</u>		Exercice N			Exercice (N - 1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC		
	Production vendue	bicés *	FD 24 264 741	FE 11 375 831	FF 35 640 371	36 987 514
		services *	FG 739 606	FH 18 395	FI 758 001	768 232
	Chiffres d'affaires nets *	FJ 25 004 347	FK 11 394 025	FL 36 398 372	37 755 746	
	Production stockée*			FM 58 877	(700 990)	
	Production immobilisée*			FN		
	Subventions d'exploitation			FO 2 700	2 800	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)			FP 399 100	490 464	
	Autres produits (1) (11)			FQ 80	14	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR 36 859 129	37 548 034
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 14 067 852	15 120 698	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV 410 139	(52 860)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW 11 550 780	11 103 790	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX 694 286	695 158	
	Salaires et traitements*			FY 6 346 091	5 936 484	
	Charges sociales (10)			FZ 3 116 113	2 918 116	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*		GA 1 049 076	1 102 723
			- dotations aux provisions*		GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*			GC 22 092	50 843
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	
	Autres charges (12)			GE 77 881	80 529	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF 37 334 110	36 955 480
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG (474 981)	592 553	
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 1 229	1 036	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM		
	Différences positives de change			GN 96	36	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO 4 903	4 706	
Total des produits financiers (V)				GP 6 229	5 778	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR 55 890	68 114	
	Différences négatives de change			GS 151	25	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT		
Total des charges financières (VI)				GU 56 041	68 139	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV (49 813)	(62 361)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW (524 793)	530 192	

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

ANNEXE 15 à compléter et à restituer avec la copie
Bilan passif – tableau DGFIP n° 2051 de la société Alpen'Tech au 31/12/2014



N° 10938 * 17

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

②

BILAN – PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 2015

Désignation de l'entreprise _____		Néant <input type="checkbox"/>
		Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :	DA
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input style="width: 50px;" type="text" value="EK"/>)	DC
	Réserve légale (3)	DD
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input style="width: 50px;" type="text" value="BI"/>)	DF
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * <input style="width: 50px;" type="text" value="BJ"/>)	DG
	Report à nouveau	DH
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI
	Subventions d'investissement	DJ
	Provisions réglementées *	DK
	TOTAL (I)	DL
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
	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
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input style="width: 50px;" type="text" value="EI"/>)	DV
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX
	Dettes fiscales et sociales	DY
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ
	Autres dettes	EA
Compte régular.	Produits constatés d'avance (4)	EB
TOTAL (IV)	EC	
Ecart de conversion passif *	(V)	ED
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	
RENVois	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB
	(2) Dont $\left\{ \begin{array}{l} \text{Réserve spéciale de réévaluation (1959)} \\ \text{Écart de réévaluation libre} \\ \text{Réserve de réévaluation (1976)} \end{array} \right.$	IC
		ID
		IE
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	IF
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	IG	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	IH	

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

ANNEXE 17 à compléter et à restituer avec la copie
Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société AMTE au
31/12/2014

Éléments de calcul	Montant
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)	
Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)	
Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges d'exploitation	
Autres produits d'exploitation	
Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
= Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	

