

 <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F90010 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</p> <p>Fondements de la gestion</p> <p>Examen final</p> <p>Durée : 2 heures + 10 minutes de manipulation informatique</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Jeudi 14 janvier 2021</p>

Le sujet comporte sept dossiers. Les sept dossiers sont indépendants. Toutes les questions sont indépendantes.

Consignes :

- Toutes les réponses aux questions des dossiers 1 à 4 seront rédigées et justifiées.
- Vous veillerez à l'orthographe et à la grammaire.
- Vous avez accès aux ressources disponibles sous Moodle.
- Le fichier assemblé sera sauvegardé sous le nom suivant :
 GE01_final_AU2020_nom de l'étudiant_prénom de l'étudiant
 Vous veillerez à écrire sur la première page en haut à gauche votre nom, votre prénom, votre fise et votre semestre d'étude.
- Le fichier assemblé sera déposé sous Moodle à l'onglet « Espace des copies de l'examen final GE01 ».

Premier dossier

Annexe 1 : « Machinisme agricole : Kubota créera cent emplois à Thionville », Pascale Braun, *Les Échos*, mercredi 21 octobre 2020

Travail à faire :

1. Quel est le mode de croissance choisi par le groupe japonais Kubota en implantant son futur entrepôt dans l'agglomération de Thionville ?
2. Quelle est la principale cause de l'internationalisation du groupe japonais Kubota dans l'agglomération de Thionville ?
3. Quelle est la modalité d'internationalisation du groupe japonais Kubota dans l'agglomération de Thionville ?

Deuxième dossier

Annexe 2 : « Le champion européen Alstom-Bombardier bientôt sur les rails », Véronique Guillemard, *Le Figaro*, jeudi 29 octobre 2020

Travail à faire :

1. Quel est le mode de croissance employé par le groupe Alstom à l'occasion du rachat de Bombardier Transport ?
2. Relever un autre mode de croissance utilisé par le groupe Alstom (antérieurement au rachat de Bombardier Transport).

Troisième dossier

Annexe 3 : « Airbus débloque 60 millions d'euros pour l'A321XLR à Saint-Nazaire », Emmanuel Guimard, *Les Échos*, lundi 9 novembre 2020

Travail à faire : Quel est le futur mode de croissance retenu par Airbus sur son site de Saint-Nazaire ?

Quatrième dossier

Annexe 4 : « Salesforce rachète Slack pour 27 milliards de dollars », extrait, Anaïs Moutot, *Les Échos*, jeudi 3 décembre 2020

Travail à faire : Quel est le mode de croissance choisi par Salesforce à l'occasion du rachat de Slack ?

Cinquième dossier

Annexe 5 : Facture envoyée par la société Omax France à la société Tôler-Pro.

La société Omax France est une filiale du groupe Serex basé à Saint-Laurent-du-Var (Alpes-Maritimes, Région Sud). La société Omax France est spécialisée dans la conception et la fabrication de centres de découpe par jet d'eau abrasif. Cette technologie permet de découper aussi bien des métaux (acier, aluminium, Inox, titane...) que des matériaux composites, du caoutchouc, du granit...

La société Tôler-Pro est une société indépendante, spécialisée dans la tôlerie industrielle, la tôlerie fine, la mécanosoudure, la chaudronnerie et la peinture industrielle en sous-traitance. Le centre de découpe Omax 55100 acheté par la société Tôler-Pro sera utilisé pendant plusieurs années.

Annexe 6 : Facture envoyée par la société RCCM à la société Iveco Bus.

La société RCCM est une société indépendante, spécialisée dans la réalisation de pièces simples et complexes, en petites séries comme en grandes séries. Maîtrisant l'ensemble du processus de production de ses pièces (bureau d'études, découpe, pliage, assemblage, soudure...), la société RCCM est capable de travailler pour différentes industries : automobile, électronique, télécommunications, mobilier urbain, défense nationale...

La société Iveco Bus est une filiale du groupe italo-américain CNH Industrial. La société Iveco Bus est spécialisée dans la fabrication d'autocars et d'autobus. Les trappes à carburant achetées par Iveco Bus sont destinées à être montées sur les autobus Crealis 12 assemblés sur le site d'Annonay.

Annexe 7 : Facture envoyée par la société Coveris Flexibles France à la société United Petfood.

La société Coveris Flexibles France est une filiale du groupe américain Coveris, basé à Matthews (Caroline du Nord). Coveris Flexibles France est spécialisé dans la fabrication d'emballages souples, principalement destinés à l'industrie agro-alimentaire et au bâtiment.

La société United Petfood est une filiale du groupe belge United Petfood Producers, basé à Gand (province de Flandre-Orientale). Le site de Wimille de la société United Petfood est spécialisé dans la production d'aliments secs extrudés pour animaux domestiques.

Annexe 8 : Facture envoyée par la société Arcane Group à la société Kirchheim-Grillot Industrie.

La société Arcane Group est une société indépendante, spécialisée dans le négoce de machines-outils. Elle distribue en France les machines-outils (tours de décolletage, centres d'usinage, fraiseuse sur portique...) de différents fabricants : le taiwanais Hartford, l'italien Lasit, le japonais Jtekt Toyoda, le bulgare Zmm...

La société Kirchheim-Grillot Industrie est une société indépendante, spécialisée dans l'usinage et l'assemblage de pièces pour de nombreux secteurs d'activité : aéronautique, automobile, métallurgie, nucléaire, sidérurgie, spatial... Le centre d'usinage du constructeur taiwanais Akira Seiki acheté par la société Kirchheim-Grillot Industrie sera utilisé pendant plusieurs années.

Travail à faire :

Vous disposez en annexe 9 d'un plan de comptes commun à tous les enregistrements au livre-journal.

1. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société Omax France à la société Tôler-Pro (annexe 5) dans le système d'information comptable de la société Omax France. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement de la facture à l'échéance.
2. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société Omax France à la société Tôler-Pro (annexe 5) dans le système d'information comptable de la société Tôler-Pro. On supposera que cette facture est reçue et enregistrée deux jours après la date d'émission. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement de la facture à l'échéance.
3. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société RCCM à la société Iveco Bus (annexe 6) dans le système d'information comptable de la société RCCM. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement de la facture à l'échéance.
4. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société RCCM à la société Bus (annexe 6) dans le système d'information comptable de la société Iveco Bus. On supposera que cette facture est reçue et enregistrée deux jours après la date d'émission. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement de la facture à l'échéance.
5. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société Coveris Flexibles France à la société United Petfood France (annexe 7) dans le système d'information comptable de la société United Petfood France. On supposera que cette facture est reçue et enregistrée le lendemain de la date d'émission. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement de la facture à l'échéance.
6. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture envoyée par la société Arcane Group à la société Kirchheim–Grillot Industrie (annexe 8) dans le système d'information comptable de la société Arcane Group. Il n'est pas demandé d'enregistrer le règlement de la facture à l'échéance.

Sixième dossier

Annexe 10 : Extrait de la balance des comptes d'actif de la société Senior Aerospace Ermeto au 31/12/2019

Annexe 11 : Tableau permettant le passage des comptes d'actif de la balance aux comptes du bilan actif – tableau DGFIP n° 2050

La société Senior Aerospace Ermeto est une filiale du groupe britannique Senior, basé à Rickmansworth (Hertfordshire). La société Senior Aerospace Ermeto a été créée en 2001. Son siège social se situe à Fossé (Loir-et-Cher, Centre-Val de Loire). Son directeur général est M. Xavier Brengues. La société Senior Aerospace Ermeto est spécialisée dans la conception et la fabrication de composants destinés au transfert des fluides. Elle compte parmi ses clients : Ariane Group, Bombardier, Leonardo, Naval Group, Safran Aero Boosters...

Travail à faire : Présenter le bilan actif – tableau DGFIP n° 2050 – de la société Senior Aerospace Ermeto au 31/12/2019.

Septième dossier

Annexe 12 : Compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 – de la société Senior Aerospace Ermeto au 31/12/2019

Travail à faire : Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société Senior Aerospace Ermeto au 31/12/2019.

ANNEXE 1

Machinisme agricole : Kubota créera cent emplois à Thionville

Pascale Braun, *Les Échos*, mercredi 21 octobre 2020

Pour Kubota¹, entreprise japonaise spécialisée dans les machines agricoles et implantée dans 123 pays, le déploiement international passe par l'ouverture de cinq nouvelles bases logistiques en Chine, aux États-Unis, au Japon, en Thaïlande et... à Thionville (Moselle, Grand Est). Le groupe Kubota, qui emploie 40 000 salariés et a réalisé 16 milliards d'euros de chiffre d'affaires en 2019, a choisi l'agglomération mosellane pour implanter son centre logistique européen. D'ici à 2021, il érigera une plate-forme de 21 000 mètres carrés sur la zone intercommunale des Terres Rouges, au terme d'un investissement de 15 millions d'euros.

Le groupe japonais est déjà familier du département de la Moselle. Début 2019, Kazunari Shimokawa, directeur général de Kubota Europe, a visité les locaux de Kverneland², qui s'est établie en 2017 dans une halle de 28 000 mètres carrés, laissée vacante par Terralorraine³, à Metzange (Moselle, Grand Est). Présent jusqu'alors à Ennery (Moselle, Grand Est), dans la banlieue de Metz, Kverneland s'est implanté sur la plateforme de Terralorraine. Kverneland emploie aujourd'hui 80 salariés qui gèrent 70 000 références de pièces agricoles.

Le nouvel entrepôt que construira Kubota se positionne en complément du site existant et fournira d'autres types de pièces aux clients, non seulement européens mais aussi internationaux, du groupe. « *Notre futur centre logistique utilisera les modes de transport présents autour de la zone des Terres Rouges, afin de réduire au maximum son empreinte carbone* », promet le groupe, qui mettra à profit non seulement la desserte autoroutière⁴, mais aussi les infrastructures ferroviaires et fluviales de l'Europort de Thionville-Illange⁵.

L'agglomération de Thionville, qui a accueilli l'an dernier la nouvelle usine de laine de verre du groupe allemand Knauf, bénéficie de son bon positionnement géographique à proximité de plusieurs marchés européens. En 2018, Kverneland a noué un partenariat avec Pôle Emploi pour recruter la trentaine de personnes dont l'entreprise avait besoin. Cette fois, Kubota estime son besoin de main-d'œuvre à une centaine de salariés.

¹ Le groupe Kubota a été fondé par Gonshiro Kubota (1870-1959) en 1890. Le siège social du groupe Kubota se situe à Osaka.

² Kverneland est une entreprise norvégienne créée en 1879. Elle a été rachetée par le groupe Kubota en 2010. Elle est spécialisée dans le développement, la fabrication et la distribution d'équipements agricoles.

³ Terralorraine était un vaste projet de centre d'affaires sino-européen de 130 hectares. Il a été abandonné en décembre 2015.

⁴ L'autoroute A31, qui relie Beaune (Côte-d'Or, Bourgogne-Franche-Comté) à la frontière luxembourgeoise, via Metz, Nancy (Meurthe-et-Moselle, Grand Est) et Dijon (Côte-d'Or, Bourgogne-Franche-Comté), traverse Thionville. Thionville est par ailleurs distant d'une vingtaine de kilomètres de l'autoroute A4 qui relie Strasbourg (Bas-Rhin, Grand Est) à Paris.

⁵ L'Europort de Thionville-Illange se situe au bord du fleuve La Moselle. La Moselle est navigable de Neuves-Maisons (Meurthe-et-Moselle, Grand Est) jusqu'à Koblenz (Rhénanie-Palatinat, Allemagne), où elle se jette dans le fleuve Le Rhin.

ANNEXE 2

Le champion européen Alstom-Bombardier bientôt sur les rails

Véronique Guillemard, *Le Figaro*, jeudi 29 octobre 2020

Bientôt un nouveau champion européen. Le projet d'acquisition de Bombardier Transport, filiale du groupe canadien Bombardier⁶, par le groupe français Alstom⁷ franchit une nouvelle étape. Convoqués en assemblée générale extraordinaire (AGE), ce jeudi, les actionnaires d'Alstom doivent se prononcer sur le financement de l'opération. Le contrat de cession a déjà été signé mi-septembre par Bombardier et la Caisse des dépôts du Québec, les deux actionnaires de la filiale transport ferroviaire, pour quelque 5,3 milliards d'euros. Un prix revu à la baisse par rapport à la fourchette de 5,8 à 6,2 milliards d'euros, avancée en février 2020, lors de l'annonce de l'opération.

Il ne devrait pas y avoir de surprise lors du vote des actionnaires. Ces derniers « *apprécient l'opération qui est stratégique, puisqu'elle crée le numéro deux mondial des équipements de transport ferroviaire, et intervient sur un marché porteur⁸, qui devrait croître de 2,6 % par an en moyenne sur la période 2020-2025. Le ferroviaire bénéficie en outre des plans de relance en Europe* », note un banquier. Alstom devra obtenir le feu vert des autorités de la concurrence qui ne se sont pas encore prononcées, dont notamment celles du Canada, de la Chine et des États-Unis.

En Europe, là où les aspects concurrentiels étaient les plus sensibles, Alstom a obtenu le précieux "feu vert" de la Commission européenne en juillet dernier. Cela, au prix de plusieurs concessions, dont la cession du site de Reischhaußen (Bas-Rhin, Grand Est), spécialisé dans la fabrication de trains régionaux, pour lequel le constructeur espagnol CAF (7^e constructeur mondial) et le constructeur tchèque Skoda Transportation sont en lice.

Alstom prévoit de financer l'acquisition de Bombardier Transport par une émission d'obligations⁹ de 200 millions et deux augmentations de capital. La première, d'un montant de 3,1 milliards, sera réservée à la Caisse des dépôts du Québec. La seconde, d'une valeur de 2 milliards, fera appel aux actionnaires d'Alstom et aux marchés financiers. Dans ce contexte, le groupe français Bouygues, actionnaire de référence avec 9,7 % du capital d'Alstom, aura le choix d'accompagner le mouvement, ou d'accepter de voir sa part réduite entre 6 et 7 % du capital. Ce deuxième scénario est privilégié. Début octobre, Bouygues avait déjà cédé 4,8 % de ses actions Alstom pour un montant de 480 millions d'euros.

Henri Poupart-Lafarge, P-DG d'Alstom, espère finaliser le rachat de Bombardier Transport au cours du 1^{er} trimestre 2021. Le nouvel ensemble, qui prendra le seul nom d'Alstom, sera alors détenu par la Caisse des dépôts du Québec à hauteur de 18 %, qui deviendra son actionnaire de référence, par Bouygues et le solde par des actionnaires individuels et des institutionnels.

⁶ Bombardier est une entreprise canadienne fondée en 1942 par Joseph-Armand Bombardier (1907-1964). Son siège social se situe à Montréal (province de Québec).

⁷ Alstom est un groupe français fondé en 1928. Il est issue de la fusion d'une partie des activités de la Société Alsacienne de Constructions mécaniques (SACM) et de la Compagnie française pour l'exploitation des procédés Thomson Houston (CFTH). Son siège social se situe à Saint-Ouen-sur-Seine (Seine-Saint-Denis, Île-de-France).

⁸ Le marché mondial de l'industrie ferroviaire est estimé à 177 milliards d'euros en 2019, dont 47 % en Europe.

⁹ Obligation : Titre de créance rémunéré par un intérêt pendant une période définie au départ.

Dès lors, l'Europe sera parvenue à faire émerger un champion de taille mondiale, avec 15,5 milliards de chiffre d'affaires, un carnet de commandes¹⁰ de plus de 75 milliards et 76 000 salariés en 2019. Ce nouveau géant se classera derrière le groupe chinois CRRC (China Railroad Rolling Stock Corporation) et ses 29,4 milliards d'euros de chiffre d'affaires. Commencera alors pour l'équipe dirigeante, le lent travail d'intégration des hommes, des sites et des produits, ainsi que la mise à niveau des contrats de Bombardier Transport, en particulier ceux signés avec la Deutsche Bahn¹¹, qui connaissent de nombreuses difficultés opérationnelles.

L'émergence du « nouvel Alstom » devrait avoir aussi des conséquences sur l'écosystème des sous-traitants. Alstom réalise 50 % de ses achats auprès de 90 fournisseurs, et 80 % auprès de 750 fournisseurs. Une rationalisation de la base des sous-traitants paraît inévitable. Les petits fournisseurs pourraient être incités à se regrouper ou à se renforcer, sur le modèle de ce qui s'est fait dans l'industrie aéronautique.

¹⁰ Les commandes concernent aussi bien le renouvellement des parcs de trains (locomotives, wagons) que la digitalisation et les motorisations alternatives (l'hydrogène à le vent en poupe).

¹¹ L'équivalent de la SNCF en Allemagne.

ANNEXE 3

Airbus débloque 60 millions d'euros pour l'A321XLR à Saint-Nazaire

Emmanuel Guimard, *Les Échos*, lundi 9 novembre 2020

Aux prises avec la plus sévère crise de son histoire, Airbus décide quand même d'investir plus de 60 millions d'euros sur son site de Saint-Nazaire (Loire-Atlantique, Pays de la Loire) où travaillent 3 100 salariés. Ce programme porte sur la construction d'une nouvelle ligne d'assemblage dédiée à la fabrication de la pointe avant de l'Airbus A321XLR (XLR pour « Xtra Long Range » ou « très grand rayon d'action »). L'information a été donnée mardi aux représentants du personnel, puis confirmée par la direction. L'Airbus A321XLR, en cours de développement à Blagnac (Haute-Garonne, Occitanie) et Hambourg (land éponyme, Allemagne), est une version allongée de l'Airbus A320 capable d'embarquer 230 passagers sur une distance plus étendue (8 700 kilomètres sans escale), ce qui lui permet par exemple de traverser l'océan Atlantique. Il est de surcroît plus économe en carburant, de l'ordre de 15 %. Attendu pour 2023, l'appareil, qui a déjà fait l'objet de 350 commandes, est de fait la pièce maîtresse de l'avionneur européen, face au B737 MAX de son rival américain Boeing.

Les travaux de génie civil du hall d'assemblage devraient commencer en juin prochain, pour une livraison du bâtiment fin 2021, puis une mise en service de la ligne elle-même en juillet 2022. Dans la cartographie industrielle d'Airbus, le site de Saint-Nazaire fabrique les tronçons centraux et les pointes avant de toutes les catégories d'avions. Sur la famille A320, le site compte déjà quatre lignes d'assemblage opérationnelles. Saint-Nazaire est surtout la seule usine en amont des usines de Toulouse (Haute-Garonne, Occitanie), Hambourg, Mobile (Alabama, États-Unis) et Tianjin (province de Jing-Jin-Ji, Chine), où a lieu l'assemblage final des Airbus A320.

Quand, avant la crise, la cadence d'assemblage des Airbus A320 atteignait 63 avions par mois, la capacité de production de l'usine de Saint-Nazaire était déjà un peu limitée. La perspective de construire en plus, la pointe avant de l'Airbus A321XLR justifiait donc l'investissement. À Toulouse, en revanche, la construction de la ligne pour assembler l'Airbus A321XLR a été suspendue pendant la crise, le site français n'étant pas le seul à pouvoir accueillir cette activité.

« À Saint-Nazaire, les lignes actuelles sont désormais obsolètes, et nous avons du mal à mettre en place des robots et des cobots », détaille Vincent Le Claive, du syndicat CFE-CGC, qui défendait de longue date ce projet, garant de l'avenir du site. Car d'autres usines du groupe postulaient aussi à l'installation de cette nouvelle ligne, dont l'usine Stelia Aerospace¹² de Méaulte (Somme, Hauts-de-France). Selon le représentant syndical, ce nouvel équipement répond aux objectifs de transition vers l'industrie du futur, de production à moindre coût, de capacité à assurer les montées en cadence après la crise, et d'amélioration des conditions de travail. « Cela montre que la direction croit en un rebond de la filière et que, pour cela, un certain nombre d'investissements doivent être engagés sans attendre », ajoute-t-il.

¹² C'est une filiale du groupe Airbus, issue de la fusion en janvier 2015 des sociétés Aerolia et Sogerma.

ANNEXE 4

Salesforce rachète Slack pour 27 milliards de dollars

Extrait, Anaïs Moutot, *Les Échos*, jeudi 3 décembre 2020

La rumeur courait depuis la semaine dernière. À l'occasion de la publication de ses résultats trimestriels, Salesforce¹³ a confirmé racheter Slack¹⁴, une opération qui lui permettra de mieux rivaliser avec Microsoft, dont le logiciel Teams¹⁵ a rattrapé Slack. Salesforce met 27,7 milliards de dollars sur la table, moitié en *cash* et moitié en actions. Un montant supérieur de plus de 50 % à la capitalisation boursière de Slack – à l'annonce du rachat –, et qui représente plus de trente fois son chiffre d'affaires. Cette opération devient la plus importante du secteur, dépassant le rachat de LinkedIn¹⁶ par Microsoft en 2016 (26,2 milliards de dollars).

Slack était l'une des *success-stories* de la dernière décennie dans la Silicon Valley. Son logiciel permettant de réduire l'usage des *e-mails* et d'intégrer tout un écosystème d'applications, a été adopté par de nombreuses *start-up*, avant de conquérir les grandes entreprises dans de très nombreux secteurs. L'entreprise compte 142 000 clients et prévoit un chiffre d'affaires de 876 millions de dollars cette année, en hausse de 40 %.

Salesforce, dont l'histoire est jalonnée de plus de 60 acquisitions, réalise ce mardi son plus important rachat. La prise de contrôle de la société Tableau Software¹⁷ en 2019 n'avait atteint "que" 15,7 milliards. S'il est validé par les autorités américaines de la concurrence, le rachat de Slack sera effectif au deuxième trimestre de l'année prochaine. Stewart Butterfield, P-DG et cofondateur de Slack, continuera de diriger la plate-forme.

Marc Benioff, P-DG et cofondateur de Salesforce, qui déclarait pourtant en août dernier, que « *l'engouement pour les rachats n'était pas bon* », à cause des prix trop élevés qu'il suscitait, a voulu agir vite face à l'évolution des entreprises, accélérée par la pandémie de Covid-19. « *Ensemble, Salesforce et Slack façonneront le futur du logiciel d'entreprise, et transformeront la manière dont chacun travaille dans un monde entièrement numérique, où il sera possible de travailler de n'importe où* », a indiqué Marc Benioff dans un communiqué.

Le tour de force de Salesforce est d'être parvenu à intégrer les outils des sociétés rachetées tout en faisant disparaître les structures juridiques et en compensant le départ de leurs fondateurs. Salesforce compte incorporer Slack dans ses offres *cloud computing* pour en faire un *hub*¹⁸, rassemblant les différentes données, outils et conversations de ses clients. La firme espère continuer sa diversification et s'installer comme le rival de Microsoft. « *Si Salesforce veut s'étendre au-delà de sa "mine d'or" des départements ventes et marketing, c'est le*

¹³ Salesforce est un éditeur américain de logiciels, fondé en 1999. Son siège social se situe à San Francisco (Californie). L'entreprise est surtout connue pour ses solutions en gestion de la relation client. Elle est cotée à Bourse de New York (NYSE).

¹⁴ Slack est une plate-forme de communication collaborative, fondée en 2013. Son siège social se situe à San Francisco (Californie). La société Slack est cotée à la Bourse de New York (NYSE) depuis août 2019.

¹⁵ L'application de communication collaborative Teams a été lancée en novembre 2016 par Microsoft. Teams a dépassé les 115 millions d'utilisateurs quotidiens à la fin octobre (+ 53 % en six mois).

¹⁶ LinkedIn est un réseau social professionnel en ligne créé en 2002.

¹⁷ Tableau Software est un éditeur américain de logiciels, fondé en 2003. Son siège social se situe à Fremont, un quartier de Seattle (état de Washington). L'entreprise était connue pour ses outils de visualisation.

¹⁸ Littéralement plate-forme.

moment, et cela représente un coup de semonce majeur envoyé à Microsoft », estime Dan Ives, analyste chez Wedbush, une société américaine de services financiers, basée à Los Angeles (Californie).

[...]

ANNEXE 5

Facture envoyée par la société Omax France à la société Tôler-Pro

OMAX France

19 chemin de la violette

31240 L'Union

N° tél. : 05.62.89.08.89

N° fax : 05.62.89.08.91

Code APE : 2849Z – Fabrication d'autres machines-outils

N° facture	Date
1953	21/12/2020

Tôler-Pro

47 boulevard Augustin Rabatau

13008 Marseille

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
Votre bon de commande n° 10/537	Centre de découpe par jet d'eau Omax 55100	1	120 000,00	120 000,00

TOTAL H.T.	120 000,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	120 000,00
TVA à 20,0 %	24 000,00
Montant T.T.C. en euros	144 000,00

Date d'échéance : 22/02/2021

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 2,52 %

ANNEXE 6**Facture envoyée par la société RCCM à la société Iveco Bus****RCCM**

ZA de Chantecaille n° 4

RD 820

07430 Saint-Clair

N° tél. : 04.75.67.67.53

N° fax : 04.75.67.04.67

Code APE : 2550B – Découpage, emboutissage

N° facture	Date
5719	22/12/2020

IVECO BUS

25 rue Joseph Besset

07100 Annonay

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
D33000332	Trappe à carburant pour autobus Crealis	25	3 700,00	92 500,00

TOTAL H.T.	92 500,00
- REMISE 1,5 %	1 387,50
NET H.T.	91 112,50
TVA à 20,0 %	18 222,50
Montant T.T.C. en euros	109 335,00

Date d'échéance : 22/02/2021

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 2,52 %

ANNEXE 7

Facture envoyée par la société Coveris Flexibles France à la société United Petfood France

COVERIS FLEXIBLES France

1 impasse de Fontrousse

42700 Firminy

N° tél. : 04.77.40.12.00

N° fax : 04.77.40.12.20

Code APE : 2222Z – Fabrication d’emballages en matière plastique

N° facture	Date
8184	23/12/2020

UNITED PETFOOD FRANCE

Zone industrielle de la Trésorerie

Rue Gutenberg

62126 Wimille

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
S52880	Sacs à fond plat pour nourriture sèche	10 000	3,70	37 000,00

TOTAL H.T.	37 000,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	37 000,00
TVA à 20,0 %	7 400,00
Montant T.T.C. en euros	44 400,00

Date d'échéance : 23/02/2021

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 2,52 %

ANNEXE 8

Facture envoyée par la société Arcane Group à la société Kirchheim-Grillot Industrie

ARCANE GROUP

ZA de la Bargette

11 rue Léo Lagrange

42270 Saint-Priest-en-Jarez

N° tél. : 04.77.91.59.18

Code APE : 4662Z – Commerce interentreprises de machines-outils

N° facture	Date
28/12/2020	1 839

KIRCHHEIM-GRILLOT INDUSTRIE

ZA de Courtaboeuf

3 avenue de l'Atlantique

91940 Les Ulis

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE H.T. en euros	MONTANT H.T. en euros
CU118	Centre d'usinage 5 axes RMV250RT 9299 Akira Seiki	1	164 000,00	164 000,00

TOTAL H.T.	164 000,00
- REMISE	0,00
NET H.T.	164 000,00
TVA à 20,0 %	32 800,00
Montant T.T.C. en euros	196 800,00

Date d'échéance : 01/03/2021

Taux des pénalités en cas de paiement en retard : 2,52 %

ANNEXE 9
Plan de comptes commun à tous les enregistrements au livre-journal

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
205	Concessions, brevets et droits similaires
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
602	Achats de matières consommables et autres approvisionnements
604	Achats d'études et de prestations de services (intégrées aux produits de l'entreprise)
605	Achats de matériels, équipements et travaux (intégrés aux produits de l'entreprise)
607	Achats de marchandises
611	Sous-traitance générale (autre que celle enregistrée aux comptes 604 et 605)
613	Locations
615	Entretien et réparations
616	Primes d'assurances
617	Études et projets techniques (réalisées pour le compte de l'entreprise)
6211	Personnel intérimaire
6226	Honoraires
624	Transports de biens
625	Déplacements, missions et réceptions
626	Frais postaux et frais de télécommunications
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 10

Balance des comptes d'actif de la société Senior Aerospace Ermeto au 31/12/2019

Numéros des comptes	Intitulés des comptes	Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs
203	Frais de développement	86 371	
205	Concessions, brevets et droits similaires	52 672	
213	Constructions	830 033	
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 532 718	
2182	Matériel de transport	7 416	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	921 350	
231	Immobilisations corporelles en cours	143 776	
2803	Amortissements des frais de développement		86 371
2805	Amortissements des concessions, brevets et droits similaires		27 038
2813	Amortissements des constructions		716 601
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriel		8 536 275
28182	Amortissements du matériel de transport		6 026
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		676 401
261	Titres de participation	2 050 000	
311	Stocks de matières premières	1 456 493	
331	Stocks d'en-cours de production de biens	1 905 519	
355	Stocks de produits finis	6 029 732	
3911	Provisions pour dépréciation des stocks de matières premières		363 143
3955	Provisions pour dépréciation des stocks de produits finis		758 999
411	Clients	2 071 970	
416	Clients douteux ou litigieux	56 447	
425	Personnel – Avances et acomptes	4 826	
4456	État – TVA déductible	291 353	
451	Créances sur le groupe	241 108	
486	Charges constatées d'avance	36 913	
491	Provisions pour dépréciation des comptes de clients		48 357
512	Banques	10 569 220	
...

ANNEXE 11

Tableau permettant le passage des comptes d'actif de la balance aux comptes du bilan actif

Capital souscrit non appelé	109 Actionnaires – Capital souscrit, non appelé.
Frais d'établissement	201 Frais d'établissement. <i>À déduire</i> 2801 Amortissements des frais d'établissement
Frais de développement	203 Frais de développement. <i>À déduire</i> 2803 Amortissements des frais de développement
Concessions, brevets et droits similaires	205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires. <i>À déduire</i> 2805 Amortissements des concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires. <i>À déduire</i> 2905 Provisions pour dépréciation des marques, procédés, droits et valeurs similaires.
Fonds commercial	206 Droit au bail. 207 Fonds commercial. <i>À déduire</i> 2906 Provisions pour dépréciation du droit au bail. <i>À déduire</i> 2907 Provisions pour dépréciation du fonds commercial.
Autres immobilisations incorporelles	208 Autres immobilisations incorporelles. <i>À déduire</i> 2808 Amortissements des autres immobilisations incorporelles.
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles.
Terrains	211 Terrains. 212 Agencements et aménagements des terrains. <i>À déduire</i> 2911 Provisions pour dépréciation des terrains. <i>À déduire</i> 2812 Amortissements des agencements des terrains.
Constructions	213 Constructions. 214 Constructions sur sol d'autrui. <i>À déduire</i> 2813 Amortissements des constructions. <i>À déduire</i> 2814 Amortissements des constructions sur sol d'autrui.
Installations techniques, matériel et outillage industriels	215 Installations techniques, matériel et outillage industriels. <i>À déduire</i> 2815 Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels.
Autres immobilisations corporelles	218 Autres immobilisations corporelles. <i>À déduire</i> 2818 Amortissements des autres immobilisations corporelles.
Immobilisations corporelles en cours	231 Immobilisations corporelles en cours.
Avances et acomptes	238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles.
Autres participations	261 Titres de participation. <i>À déduire</i> 2961 Provisions pour dépréciation des titres de participation.
Créances rattachées à des participations	267 Créances rattachées à des participations. <i>À déduire</i> 2967 Provisions pour dépréciation des créances rattachées à des participations.
Autres titres immobilisés	271 Titres immobilisés (droit de propriété). 272 Titres immobilisés (droit de créance). <i>À déduire</i> 2971 Provisions pour dépréciation des titres immobilisés. <i>À déduire</i> 2972 Provisions pour dépréciation des titres immobilisés.