

 <p>utbm université de technologie Belfort-Montbéliard</p> <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F 90010 Belfort Cedex tél. 03.84.58.31.75 fax. 03.84.58.31.78 e-mail <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p>	<p>GE 07</p> <p>Gestion financière et de l'investissement</p> <p>Examen final</p> <p>Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de sujet</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Mardi 12 janvier 2010</p>

Étude de cas : la société SODIMAS

Consignes :

- *Les documents de cours et les documents de TD ne sont pas autorisés.*
- *Les ordinateurs portables et les téléphones mobiles ne sont pas autorisés.*
- *Les annexes ne servent qu'à traiter les questions spécifiées.*
- *Vous signerez chaque copie utilisée et la première page des annexes.*
- *Vous veillerez à la présentation de la copie.*
- *Vous n'utiliserez ni le stylo rouge, ni le crayon de papier.*

Rappel : L'unité monétaire en vigueur en France est l'euro et sa déclinaison le centime d'euro.

La société SODIMAS a été créée en 1975 par Monsieur Serge Arnoult. C'est une PMI organisée sous la forme d'une société anonyme (SA) à conseil d'administration au capital social de 3 834 000 euros divisé en 63 900 actions de valeur nominale 60 euros au 31/12/2008. Le conseil d'administration de la société SODIMAS est présidé par Monsieur Jean-Carlo Besana. Le directeur général de la société SODIMAS est Monsieur Patrice Arnoult. Le siège social de la société SODIMAS se situe à Pont-de-l'Isère (Drôme). L'exercice comptable de la société SODIMAS coïncide avec l'année civile. La société SODIMAS emploie 185 salariés (dont 29 ingénieurs et cadres) au 31/12/2008. La société SODIMAS est spécialisée dans la conception, la fabrication et la distribution de matériels pour les ascenseurs.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société SODIMAS
- Annexe 2 : Bilan actif de la société SODIMAS au 31/12/2008
- Annexe 3 : Bilan passif de la société SODIMAS au 31/12/2008
- Annexe 4 : Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de l'exercice clos au 31/12/2008
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/12/2008 de la société SODIMAS
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société SODIMAS au 31/12/2008
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie de la société SODIMAS au 31/12/2008
- Annexe 8 : Bilan fonctionnel actif de la société SODIMAS au 31/12/2008 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 9 : Bilan fonctionnel passif de la société SODIMAS au 31/12/2008 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Tableau de l'équilibre fonctionnel structurel de la société SODIMAS au 31/12/2008 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SODIMAS au 31/12/2008 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Tableau de retraitement des redevances de crédit-bail versées par la société SODIMAS au cours de l'exercice clos au 31/12/2008 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société SODIMAS au 31/12/2008 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 14 : Extrait du plan de remboursement de l'emprunt indivis contracté par la société SODIMAS le 16/03/2006 (à compléter et à restituer avec la copie)

Travail à faire :

1. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la décision d'affectation des résultats de la société SODIMAS pour l'exercice clos au 31/12/2008 [**1,5 point**].
2. Parmi les contrats à l'exportation obtenus au cours de l'exercice 2008 par la société SODIMAS, on relève la facture adressée à un client helvétique pour un montant de 47 352 francs suisses (CHF). Cette facture a été émise le 22/08/2008. Cette facture était exigible à l'échéance du 31/10/2008. Elle a été normalement acquittée [**1,5 point**].

Les cours de change relatifs à cette opération sont les suivants :

- Cours du franc suisse le 22/08/2008 : 1 € = 1,6287 CHF
 - Cours du franc suisse le 31/10/2008 : 1 € = 1,5921 CHF
- a) Calculer la valeur de la facture en euros à la date de facturation.
 - b) Calculer la valeur de la facture en euros à la date de règlement.
 - c) Calculer le résultat de change correspondant et préciser sa nature.
 - d) Préciser sur quelle ligne des documents de synthèse au 31/12/2008 a été reporté ce résultat de change.
3. Présenter le bilan fonctionnel au 31/08/2008 de la société SODIMAS (annexes 8 et 9 à compléter et à restituer avec la copie) [**6 points**].
Remarque : Tout écart de + 3 ou – 3 euros entre le total de l'actif et le total du passif du bilan fonctionnel est négligeable.
 4. Présenter le tableau de l'équilibre fonctionnel structurel de la société SODIMAS au 31/12/2008 (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) [**1 point**].

5. La dernière filiale ouverte par la société SODIMAS l'a été le 24/02/2009 à Stuttgart (Allemagne). La société SODIMAS s'est associée à un partenaire logistique local pour créer SODIMAS AG au capital de 400 000 euros. La société SODIMAS détient 75 % du capital de cette nouvelle filiale.
Enregistrer – selon la technique du livre-journal – l'entrée des actions reçues dans le patrimoine de la société SODIMAS. Les fonds ont été transmis en Allemagne par virement bancaire [**1 point**].
6. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SODIMAS au 31/12/2008 (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie) [**2,5 points**].
Remarque : Tout écart de + 3 ou - 3 euros entre le résultat d'exploitation du tableau des soldes intermédiaires de gestion et le résultat d'exploitation du compte de résultat est négligeable.
7. Présenter le tableau de reclassement des redevances de crédit-bail versées au cours de l'exercice clos au 31/12/2008 (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie) [**0,5 point**].
8. Analyser la rentabilité de la société SODIMAS au 31/12/2008. Vous justifierez le calcul des cinq indicateurs suivants. Tous les indicateurs seront exprimés en pourcentage avec deux décimales [**3,5 points**].
- Calculer la profitabilité.
 - Calculer la rentabilité d'exploitation.
 - Calculer la rentabilité économique. Présenter préalablement le tableau de détermination de l'actif économique (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie). Le taux de l'impôt sur les bénéfices applicable à la société SODIMAS est de $33^{1/3}$ %.
 - Calculer la rentabilité financière.
 - Calculer le taux d'endettement.
9. Parmi les dettes auprès des établissements de crédit contractées par la société SODIMAS figure un emprunt bancaire classique dont les caractéristiques sont les suivantes [**3,5 points**] :
- Principal emprunté : 450 000 € ;
 - Taux d'intérêt annuel : 5,25 % ;
 - Durée : dix ans ;
 - Modalité : Remboursement par dix annuités constantes de fin de période ;
 - Les fonds ont été débloqués par la banque le 16/03/2006. Le premier remboursement est intervenu le 15/03/2007 ;
 - Le premier remboursement est intervenu le 15/03/2007.
- Calculer l'annuité constante de fin de période.
 - Présenter les trois premières lignes du plan d'amortissement de cet emprunt (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie).
 - Enregistrer – selon la technique du livre-journal - le remboursement de la 3^e échéance à la date du 15/03/2009. L'annuité est prélevée sur le compte courant bancaire de la société SODIMAS.

ANNEXE 1
Extrait du plan de comptes utilisé par la société SODIMAS

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
1061	Réserve légale
1063	Réserves statutaires ou contractuelles
10688	Autres réserves
110	Report à nouveau (solde créditeur)
119	Report à nouveau (solde débiteur)
120	Résultat de l'exercice (solde créditeur)
129	Résultat de l'exercice (solde débiteur)
...	...
145	Amortissements dérogatoires
...	...
164	Emprunts auprès des établissements de crédit
...	...
205	Concessions, brevets, licences, marques, logiciels, etc.
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels
...	...
261	Autres titres de participation
271	Titres immobilisés – droit de propriété
272	Titres immobilisés – droit de créance
275	Dépôts et cautionnements versés
2805	Amortissements des concessions, brevets, licences, marques, logiciels, etc.
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels
...	...
401	Fournisseurs
404	Fournisseurs d'immobilisations
...	...
44566	État – TVA déductible sur autres biens et services
44562	État – TVA déductible sur immobilisations
44571	État – TVA collectée
457	Actionnaires – Dividendes à payer
462	Créances sur cessions d'immobilisations
503	Actions
506	Obligations
512	Banque
...	...
6611	Intérêts des emprunts et des dettes assimilées
...	...
68112	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires
...	...
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires

ANNEXE 2
Bilan actif de la société SODIMAS au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise : SODIMAS		Durée de l'exercice en nombre de mois : 12					
Numéro SIREN : 303265045		Code APE : 2822Z					
Déclaration souscrite en EUR Cocher obligatoirement une case		Exercice N clos le 31/12/2008			N - 1		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
Capital souscrit non appelé (0)		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB		AC		
		Frais de recherche et développement	AD	649 579	AE	231 644	417 935
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	869 045	AG	818 539	50 507
		Fonds commercial (1)	AH		AI		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	353 580	AO		353 580
		Constructions	AP	7 663 605	AQ	2 985 066	4 678 539
		Installations techniques, matériel et outillages industriels	AR	1 882 169	AS	1 496 275	385 894
		Autres immobilisations corporelles	AT	2 253 743	AU	1 189 369	1 064 374
		Immobilisations en cours	AV	34 624	AW		34 624
		Avances et acomptes	AX		AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
		Autres participations	CU	3 514 373	CV		2 345 169
		Créances rattachées à des participations	BB	347 950	BC		347 950
		Autres titres immobilisés	BD	25 007	BE		25 007
		Prêts	BF	29 500	BG		29 500
		Autres immobilisations financières	BH	294 473	BI		294 473
TOTAL (I)		BJ	17 917 648	BK	7 890 097	10 027 551	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	BL	101 389	BM		101 389
		En cours de production de biens	BN		BO		
		En cours de production de services	BP	297 600	BQ		297 600
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
		Marchandises	BT	12 686 988	BU	582 359	12 104 629
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	780 588	BW		780 588
		Clients et comptes rattachés (3)	BX	12 542 923	BY	165 072	12 377 851
		Autres créances (3)	BZ	6 511 848	CA	1 108 904	5 402 943
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE		
		Disponibilités	CF	117 923	CG		117 923
	Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)	CH	120 767	CI		120 767
TOTAL (II)		CJ	33 160 026	CK	1 856 335	31 303 691	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)		CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)		CM					
Écarts de conversion actif (V)		CN					
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)		CO	51 077 674	1A	9 746 432	41 331 242	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	671 923	(3) Part à plus d'un an :	CR	1 469 997
Clause de réserve de propriété :	Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

ANNEXE 3
Bilan passif de la société SODIMAS au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise : SODIMAS		Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé :	DA	3 834 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	9 805
	Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence <input style="width: 50px;" type="text" value="EK"/>)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	310 291
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	381 123
	Réserves réglementées (3) <input style="width: 50px;" type="text" value="EJ"/>	DF	
	Autres réserves	DG	4 876 022
	Report à nouveau	DH	428 957
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	DI	1 946 502
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées	DK	199 805
TOTAL (I)	DL	11 986 505	
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	150 000
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	150 000
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	7 293 139
	Emprunts et dettes financiers divers (Dont emprunts participatifs <input style="width: 50px;" type="text" value="EI"/>)	DV	108 181
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	472 463
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	14 394 099
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 250 261
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	45 906
Compte régul.	Autres dettes	EA	3 630 687
	Produits constatés d'avance (4)	EB	
TOTAL (IV)	EC	29 194 737	
Écarts de conversion passif	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	41 331 242	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C	
		1D	
		1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	EF	
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	23 687 235	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	473 536	

ANNEXE 4

**Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le
31/12/2008**

SODIMAS
Société Anonyme
au capital de 3 834 000 euros
Siège social : Quartier les Virieux
26600 PONT DE L ISERE
303265045 RCS ROMANS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 23 SEPTEMBRE 2009

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le
31 décembre 2008**

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale contrairement à la proposition du Conseil d'Administration, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 946 501,51 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	1 946 501,51 euros
A la réserve légale	73 109,00 euros
Solde	1 873 392,51 euros
A titre de dividendes aux actionnaires Soit 10,96 euros par action	700 344,00 euros
Le solde En totalité au poste « report à nouveau ».	1 173 048,51 euros

ANNEXE 5

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

□ **Les contrats de crédit-bail en cours (engagements hors bilan) :**

Tableau des immobilisations prises en crédit-bail				
Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		De l'exercice	Cumulées	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	505 153	79 036	224 092	281 061
Total	505 153	79 036	224 092	281 061

□ **Créances cédées non échues (engagements hors bilan) :**

Effets escomptés non échus (EENE)	472 272
Créances cédées par affacturage	879 936
Total	1 352 208

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

Créance sur le personnel	10 838
Créance sur les organismes sociaux	583 461
Créance sur l'État (TVA déductible)	310 662
Créance sur l'État (subvention d'investissement à recevoir)	2 745 080
Créances sur les filiales SODIMAS Belgique, SA Mea et Hydronic Lift	2 861 807
Total	6 511 848

□ **Détail de la ligne « Provisions pour risques » (ligne DP tableau DGFIP n° 2051) :**

Provision économiquement justifiée pour litige avec un client	150 000
Total	150 000

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

Emprunts auprès des établissements de crédit	6 801 358
Intérêts courus non échus auprès sur emprunts auprès des établissements de crédit	18 245
Concours bancaires courants	473 536
Total	7 293 139

Les concours bancaires courants de la société SODIMAS s'élevaient à 729 518 euros au 31/12/2007.

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

Comptes courants d'associés non bloqués	108 181
Total	108 181

- **Détail de la ligne « Dettes fiscales et sociales » (ligne DY tableau DGFIP n° 2051) :**

Dettes vis-à-vis du personnel (salaires, primes et congés payés)	945 583
Dettes vis-à-vis du personnel (participation des salariés aux résultats)	407 291
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	549 061
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA collectée)	425 054
Dettes vis-à-vis de l'État (taxe professionnelle)	314 925
Dettes vis-à-vis de l'État (taxe formation professionnelle continue)	83 410
Dettes vis-à-vis de l'État (impôt sur les bénéfices)	524 937
Total	3 250 261

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

Dettes vis-à-vis des clients (ristournes à accorder au titre de l'exercice 2008)	105 743
Charges à payer non récurrentes (ouverture programmée d'une filiale en Allemagne)	913 265
Dettes vis-à-vis des filiales SODIMAS Russie et SODIMAS Turquie	2 611 679
Total	3 630 687

ANNEXE 6

Compte de résultat première partie de la société SODIMAS au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise :		SODIMAS				Exercice N			Exercice (N-1)
		France		Exportation et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	FA	59 032 526	FB	9 293 986	FC	68 326 512		
	Production vendue	Biens Services	FD		FE		FF		
			FG	3 138 041	FH		FI	3 138 041	
	Chiffres d'affaires nets	FJ	62 170 567	FK	9 293 986	FL	71 464 553		
	Production stockée					FM	-37 799		
	Production immobilisée					FN	200 000		
	Subventions d'exploitation					FO	36 600		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)					FP	117 965		
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 706		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	71 784 024	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	47 642 459		
	Variation de stock (marchandises)					FT	-3 247 758		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	507 181		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	5 681		
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)					FW	9 163 052		
	Impôts, taxes et versements assimilés					FX	783 468		
	Salaires et traitements					FY	7 131 586		
	Charges sociales (10)					FZ	2 806 262		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements			GA	1 082 265		
			- dotations aux provisions			GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	249 882	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)					GE	294 656		
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	66 418 732		
I - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	5 365 292		
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	128 296		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	28 193		
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN	6 776		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	163 265		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ	454 000		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	1 517 600		
	Différences négatives de change					GS	5 142		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	1 976 742		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-1 813 476		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	3 551 815		

ANNEXE 8 à compléter et à restituer avec la copie
Bilan fonctionnel actif de la société SODIMAS au 31/12/2008

Les emplois stables

Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	
Immobilisations prises en crédit-bail	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	
Total	

Les emplois d'exploitation

Stocks et en-cours	
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances clients et comptes rattachés	
+ Différences de conversion – Diminution des créances	
- Différences de conversion – Augmentation des créances	
Créances cédées non échues	
Autres créances d'exploitation :	
▪ Dont créances sur le personnel	
▪ Dont créances sur les organismes sociaux	
▪ Dont créances sur l'État	
▪ Dont créances sur les fournisseurs	
Charges constatées d'avance	
Total	

Les emplois hors exploitation

Intérêts courus non échus sur immobilisations financières	
Autres créances <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont créances sur l'État ▪ Dont créances sur le groupe, les filiales ou les associés ▪ Dont créances sur les compagnies d'assurances ▪ Dont créances sur cessions d'immobilisations ▪ Dont créances sur cessions de valeurs mobilières de placement ▪ Dont retenues de garantie des sociétés financières spécialisées 	
Capital souscrit et appelé, non versé	
Valeurs mobilières de placement	
Total	

Les emplois de trésorerie

Disponibilités	
Total du bilan fonctionnel actif	

**Annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie
Bilan fonctionnel passif de la société SODIMAS au 31/12/2008**

Les fonds propres d'origine externe

Capital social ou individuel	
- Capital souscrit non encore appelé	
Primes d'émission, de fusion, d'apport	
Subventions d'investissement	
Produits des émissions de titres participatifs	
Avances conditionnées	
Emprunts obligataires convertibles	
Comptes courants d'associés bloqués	
Total	

Les fonds propres d'origine interne

Écarts de réévaluation	
Réserve légale	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves	
Report à nouveau	
Résultat de l'exercice avant répartition	
Provisions réglementées	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
Amortissements et provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	
Amortissements cumulés des charges à répartir sur plusieurs exercices	
Amortissements cumulés des immobilisations prises en crédit-bail	
Total	

Les dettes financières

Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées	
Comptes courants d'associés non bloqués	
Dépôts et cautionnements reçus	
Fonds de participation des salariés	
Valeur nette comptable des immobilisations prises en crédit-bail	
Total	

Sous-total ressources durables	
---------------------------------------	--

Les ressources d'exploitation

Avances et acomptes reçus sur commandes	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
+ Différences de conversion – Diminution des dettes	
- Différences de conversion – Augmentation des dettes	
Dettes fiscales et sociales <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel ▪ Dont dettes vis-à-vis des organismes sociaux ▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État 	
Autres dettes <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis des clients 	
Produits constatés d'avance	
Total	

Les ressources hors exploitation

Intérêts courus non échus sur emprunts obligataires convertibles	
Intérêts courus non échus sur autres emprunts obligataires	
Intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées	
Dettes fiscales et sociales <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel ▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État 	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement ▪ Dont charges à payer non récurrentes ▪ Dont dettes vis-à-vis du groupe ou des filiales 	
Total	

Les ressources de trésorerie

Concours bancaires courants	
Créances cédées non échues	
Total	

Total du bilan fonctionnel passif	
--	--

ANNEXE 10 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau de l'équilibre fonctionnel structurel de la société SODIMAS au 31/12/2008

Indicateurs	Définition	Modalités de calculs	Montant
Fonds de roulement fonctionnel (FRF)			
Besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE)			
Besoin en fonds de roulements hors exploitation (BFRHE)			
Trésorerie nette (T)			

ANNEXE 11 à compléter et à restituer avec la copie
Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SODIMAS au
31/12/2008

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)	
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)	

ANNEXE 12 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau de retraitement des redevances de crédit-bail versées par la société SODIMAS
au cours de l'exercice clos au 31/12/2008

Postes du bilan	Redevances versées H.T.	Dotations équivalentes aux amortissements	Intérêts équivalents versés
Installations techniques, matériels et outillages industriels			

ANNEXE 14 à compléter et à restituer avec la copie
Extrait du plan de remboursement de l'emprunt indivis contracté par la société
SODIMAS le 16/03/2006

Date d'échéance	Capital à amortir en début de période	Intérêts	Amortissements du capital	Annuités	Capital restant à amortir en fin de période

ANNEXE 13 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau de détermination de l'actif économique de la société SODIMAS au 31/12/2008

Éléments	Montant
Capitaux propres et autres fonds propres	
Dividendes	
Actifs fictifs nets	
Provisions pour risques et charges qui ne correspondent pas à des risques et charges réels	
= Capitaux propres nets	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (hors concours bancaires courants)	
Solde moyen des concours bancaires courants	
Emprunts et dettes financières divers	
= Dettes financières	
= Actif économique	