

| | |
|--|---|
|  <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 questions</p> |
| <p>Christian GIRARDOT</p> | <p>Mercredi 16 janvier 2013</p> |

Étude de cas : La société DAGARD

Consignes :

- *Les documents de cours, de TD et d'examens antérieurs ne sont pas autorisés.*
- *Les ordinateurs portables, les tablettes, les téléphones mobiles et les traducteurs électroniques 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 restituées.*
- *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 DAGARD est une PMI organisée sous la forme d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 1 827 765 euros réparti en 121 851 actions de nominal 15 euros. La société DAGARD a été créée en décembre 1957. Depuis septembre 2011, la société DAGARD est une filiale à 100 % du groupe français Windhurst Industries. Le président de la société DAGARD est Monsieur Thierry Suin. Le siège social de la société DAGARD se situe à Boussac (Creuse). L'exercice comptable de la société DAGARD coïncide avec l'année civile. La société DAGARD emploie 434 salariés (dont 53 ingénieurs et cadres) au 31/12/2011. La société DAGARD est le leader européen de la fabrication des chambres froides modulables et le leader français de la fabrication des enceintes et bâtiments isothermes pour l'industrie agroalimentaire. Tous les produits fabriqués et vendus par la société DAGARD sont assujettis au taux de TVA de 19,6 %.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société DAGARD
- Annexe 2 : Bilan actif de la société DAGARD au 31/12/2011
- Annexe 3 : Bilan passif de la société DAGARD au 31/12/2011
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2011 et la colonne « Exercice N-1 » à l'exercice clos au 31/12/2010
- Annexe 4 : Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société DAGARD au titre de l'exercice clos au 31/12/2011 intervenue lors de l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 06/06/2012
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan de la société DAGARD au 31/12/2011
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société DAGARD au 31/12/2011
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2011 et la colonne « Exercice (N-1) » à l'exercice clos au 31/12/2010
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie de la société DAGARD au 31/12/2011
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2011 et la colonne « Exercice (N-1) » à l'exercice clos au 31/12/2010
- Annexe 8 : Tableau d'affectation des résultats de la société DAGARD de l'exercice clos au 31/12/2010 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 9 : Extrait du livre-journal servant à enregistrer l'affectation des résultats de la société DAGARD au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Extrait du livre-journal servant à enregistrer la facture envoyée par la société DAGARD à son client anglais (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Extrait du livre-journal servant à enregistrer le règlement reçu par la société DAGARD de son client anglais (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Bilan fonctionnel actif de la société DAGARD au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Bilan fonctionnel passif de la société DAGARD au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 14 : Tableau des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel de la société DAGARD au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 15 : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société DAGARD au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 16 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société DAGARD au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)

Travail à faire :

1. Présenter le tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2010 (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie) tel que l'a approuvé l'assemblée générale des associés qui s'est tenue courant juin 2011 [1 point].
2. Enregistrer – selon la technique du livre-journal (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie) – la décision d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2011 (annexe 4) de la société DAGARD telle que l'a approuvée l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 06/06/2012 [1 point].
3. Calculer le taux de redistribution à la clôture de l'exercice au 31/12/2011 [0,25 point].
4. Parmi les factures envoyées en novembre 2011, on relève une facture adressée à une chaîne hôtelière exploitant des établissements installés au Royaume-Uni. Cette facture porte sur la livraison par la société DAGARD de cinq chambres froides de la gamme Bloc 3 000 vendues au prix unitaire H.T. de 19 200 livres sterling (GBP). La facture est exigible à la mi-janvier 2012. Les cours de change relatifs à cette opération sont les suivants :
 - Cours de la livre sterling le 18/11/2011 (date de facturation) : 1 € = 0,8558 GBP
 - Cours de la livre sterling le 31/12/2011 (date de clôture de l'exercice) : 1 € = 0,8353 GBP
 - Cours de la livre sterling le 18/01/2012 (date de règlement) : 1 € = 0,8348 GBP
 - a) Enregistrer – selon la technique du livre-journal (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) – la facture envoyée au client anglais [0,5 point].
 - b) Déterminer le montant et la nature du résultat de change latent constaté à la clôture de l'exercice au 31/12/2011 [0,5 point].
 - c) Préciser sur quel document et quelle ligne de ce document on trouvera ce résultat de change latent [0,25 point].
 - d) Déterminer le montant et la nature du résultat de change réel constaté à la date du règlement [0,5 point].
 - e) Enregistrer – selon la technique du livre-journal (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie) – le règlement reçu du client anglais. Le virement international correspondant au règlement du client anglais a été reçu deux jours après son émission [1 point].
5. Présenter le bilan fonctionnel au 31/12/2011 de la société DAGARD (annexes 12 et 13 à compléter et à restituer avec la copie) [5 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.
6. Présenter le tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel de la société DAGARD au 31/12/2011 (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].
Remarque : La vérification de la trésorerie nette n'est pas demandée.
7. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société DAGARD au 31/12/2011 (annexe 15 à compléter et à restituer avec la copie) [2,5 points].
Remarque : Tout écart de + 3 ou – 3 euros entre le résultat d'exploitation issu de la construction du tableau des soldes intermédiaires de gestion et le résultat d'exploitation figurant au compte de résultat est négligeable.
8. Analyser la rentabilité de la société DAGARD au 31/12/2011. Vous justifierez chaque indicateur calculé (élément devant figurer au numérateur, élément devant figurer au dénominateur et valeurs). Tous les indicateurs seront exprimés en pourcentage avec deux décimales à l'exception de la valeur ajoutée par salarié et de la rémunération annuelle moyenne chargée qui seront arrondies à l'euro supérieur.
 - a) Part du chiffre d'affaires à l'exportation [0,5 point]

- b) Rémunération annuelle chargée moyenne [0,5 point]
 - c) Valeur ajoutée par salarié [0,5 point]
 - d) Profitabilité [0,5 point]
 - e) Rentabilité d'exploitation [0,5 point]
 - f) Rentabilité économique. Présenter le tableau de détermination de l'actif économique (annexe 16 à compléter et à restituer avec la copie). La société DAGARD relève du taux normal de l'impôt sur les bénéfices à $33\frac{1}{3}\%$ [1,5 point].
 - g) Rentabilité financière [0,5 point]
 - h) Taux d'endettement [0,5 point]
9. Apprécier le risque d'endettement de la société Dagard [0,5 point].

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

| Numéros des comptes | Intitulés des comptes |
|---------------------------|--|
| 1061 | Réserve légale |
| 1063 | Réserves statutaires ou contractuelles |
| 1064 | Réserves réglementées |
| 10688 | Autres réserves |
| 110 | Report à nouveau (bénéfice) |
| 119 | Report à nouveau (perte) |
| 120 | Résultat de l'exercice (bénéfice) |
| 129 | Résultat de l'exercice (perte) |
| ... | ... |
| 164 | Emprunts auprès des établissements de crédit |
| ... | ... |
| ... | ... |
| 261 | Autres titres de participation |
| ... | ... |
| 401 | Fournisseurs |
| 404 | Fournisseurs d'immobilisations |
| 411 | Clients |
| 4452 | État – TVA due intracommunautaire |
| 44566 | État – TVA déductible sur autres biens et services |
| 44562 | État – TVA déductible sur immobilisations |
| 44571 | État – TVA collectée sur ventes |
| 457 | Associés – Dividendes à payer |
| 462 | Créances sur cessions d'immobilisations |
| ... | ... |
| 503 | Actions |
| 506 | Obligations |
| 512 | Banque |
| ... | ... |
| 6611 | Intérêts des emprunts |
| 6612 | Intérêts bancaires |
| 666 | Pertes de change |
| 68112 | Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles |
| ... | ... |
| 7011 | Ventes de produits finis France |
| 7012 | Ventes de produits finis Exportation |
| 7061 | Ventes de prestations de services France |
| 7062 | Ventes de prestations de services Exportation |
| 7071 | Ventes de marchandises France |
| 7072 | Ventes de marchandises Exportation |
| 766 | Gains de change |
| ... | ... |

ANNEXE 2

Bilan actif de la société DAGARD au 31/12/2011

AGREMENT DGFIP C5112.10022

DGFIP N° 2050 2012

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

1

BILAN - ACTIF

| Designation de l'entreprise : DAGARD | | Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois <input type="text" value="12"/> | |
|---|---|--|---------------------------------|
| Adresse de l'entreprise : Route du stade 23500 BOUSSAC | | Durée de l'exercice précédent <input type="text" value="12"/> | |
| Numéro SIRET <input type="text" value="9957502000012"/> | | Néant <input type="checkbox"/> | |
| | | Exercice N, clos le : <input type="text" value="31122011"/> | |
| | | N° 1 <input type="text" value="31122010"/> | |
| | | Brut 1 | Amortissements, provisions 2 |
| | | Net 3 | Net 4 |
| Capital souscrit non appelé (I) | | AA | |
| 1 ^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION ACTIF IMMOBILISÉ | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | AB | AC |
| | Frais d'établissement * | | |
| | Frais de développement * | CX | CQ |
| | Concessions, brevets et droits similaires | AF | AG |
| | Fonds commercial (1) | AH | AI |
| | Autres immobilisations incorporelles | AJ | AK |
| | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | AM |
| | Terrains | AN | AO |
| | Constructions | AP | AQ |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | AS |
| | Autres immobilisations corporelles | AT | AU |
| | Immobilisations en cours | AV | AW |
| | Avances et acomptes | AX | AY |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2) | CS | CT | |
| Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | | | |
| Autres participations | CU | CV | |
| Créances rattachées à des participations | BD | DC | |
| Autres titres immobilisés | DD | DE | |
| Prêts | DF | BG | |
| Autres immobilisations financières * | BH | BI | |
| TOTAL (II) | DJ | DK | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS * | BL | BN |
| | Matières premières, approvisionnements | | BO |
| | En cours de production de biens | BN | BP |
| | En cours de production de services | BP | BQ |
| | Produits intermédiaires et finis | BR | BS |
| | Marchandises | BT | BU |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | BW |
| CRÉANCES | BX | BY | |
| Clients et comptes rattachés (3)* | | CA | |
| Autres créances (3) | BZ | CB | |
| Capital souscrit et appelé, non versé | CB | CC | |
| DIVERS | CD | CE | |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) | | | |
| Disponibilités | CF | CG | |
| Charges constatées d'avance (3)* | CH | CI | |
| TOTAL (III) | CJ | CK | |
| Compte de répartition | Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV) | CW | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | CN | |
| | Ecart de conversion netif* (VI) | CN | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | CO | CA |
| Renvois : (I) Dont déduit au bilan : | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : | CP | CR |
| Classe de réserve de propriété : * | Stocks : | | Créances : |

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

ANNEXE 3

Bilan passif de la société DAGARD au 31/12/2011

AGREMENT DGFIP C5112.10022

DGFIP N° 2051 2012

 (2) **BILAN - PASSIF** avant répartition
Formulaire obligatoire (article 53 A
du code général des impôts)1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

| Désignation de l'entreprise | | DAGARD | Néant <input type="checkbox"/> * | |
|--|---|------------|----------------------------------|------------|
| | | Exercice N | Exercice N-1 | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1.827.765.....) | DA | 1 827 765 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | | |
| | Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence BK) | DC | 31 551 | |
| | Réserve légale (3) | DD | 182 777 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours DI) | DF | 31 837 | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* DJ) | DG | 1 684 726 | |
| | Report à nouveau | DH | | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | DI | 1 078 053 | |
| | Subventions d'investissement | DJ | 191 722 | |
| | Provisions réglementées * | DK | 3 817 025 | |
| | TOTAL (II) | DL | 8 045 456 | 9 521 035 |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM | | |
| | Avances conditionnées | DN | | |
| | TOTAL (III) | DO | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | 1 626 044 | |
| | Provisions pour charges | DQ | 374 555 | |
| | TOTAL (III) | DR | 2 001 399 | 1 763 173 |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | 479 882 | 6 989 038 |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI) | DV | 6 282 112 | 2 183 957 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | 171 931 | 565 111 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 10 520 612 | 14 520 017 |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 3 856 106 | 4 104 704 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | 146 759 | 721 790 |
| | Autres dettes | EA | 948 995 | 699 354 |
| Compte réglé | Produits constatés d'avance (4) | EB | 857 443 | 983 085 |
| | TOTAL (IV) | EC | 23 263 841 | 30 767 056 |
| | Ecart de conversion passif * (V) | ED | 23 519 | 37 108 |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE | 34 134 215 | 42 088 372 |
| RENVIS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | EB | | |
| | (2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976), | IC | | |
| | | ID | | |
| | | IE | 31 551 | 31 552 |
| | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | EF | | |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | 20 864 462 | 21 691 685 | |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | 479 882 | 50 285 | |

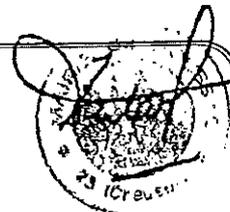
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ANNEXE 4

Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société DAGARD
au titre de l'exercice clos au 31/12/2011

DAGARD

Société par actions simplifiée au capital de 1.827.765 Euros
Siège social : Route du stade - 23600 BOUSSAC
995 750 288RCS Guéret



RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT ADOPTEE PAR L'ASSOCIE UNIQUE
LE 06 JUIN 2012

L'associé unique approuve la proposition du Président et décide d'affecter le résultat bénéficiaire de 1.078.053,19 euros de la manière suivante :

Origine du résultat :

Résultat de l'exercice 1.078.053,19 €

Affectation :

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| Dividende..... | 1.035.733,50 € |
| Autres Réserves | 42.319,69 € |
| | <u>1.078.053,19 €</u> |

copie certifiée conforme
#85

ANNEXE 5

Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/12/2011 de la société
DAGARD

- **Détail de la ligne « Autres immobilisations financières » (ligne BH tableau DGFIP n° 2050) :**

| | |
|--|-----------|
| Dépôts et cautionnements | 2 882 467 |
| Intérêts courus non échus sur dépôts et cautionnements | 9 063 |
| Total | 2 891 530 |

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

| Tableau des immobilisations prises en crédit-bail | | | | |
|--|---------------|---|----------|--------------|
| Postes du bilan | Coût d'entrée | Dotations équivalentes aux amortissements | | Valeur nette |
| | | De l'exercice | Cumulées | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 488 554 | 150 356 | 321 197 | 167 357 |
| Autres immobilisations corporelles | 64 541 | 13 908 | 47 634 | 16 907 |
| Total | 553 095 | 164 264 | 368 831 | 184 264 |

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

| | |
|---|-----------|
| Créances sur le personnel | 38 337 |
| Créances sur l'État (TVA déductible) | 744 098 |
| Créances sur l'État (subventions d'investissement à recevoir du Fonds Européen de Développement Régional, du Conseil régional du Limousin et du Conseil général de la Creuse) | 496 952 |
| Créance sur l'État (crédit d'impôt recherche) | 54 974 |
| Créances sur les fournisseurs (réductions à obtenir des fournisseurs au titre des achats de l'exercice 2011) | 185 951 |
| Créance sur la société Clestra, autre filiale du groupe Windhurst Industries (avance de trésorerie consentie lors du déménagement de la société Clestra dans ses nouveaux locaux) | 821 990 |
| Créance au titre des retenues de garantie bloquées par Eurofactor (société financière spécialisée dans l'affacturage) au titre des créances cédées en 2011 | 4 820 420 |
| Total | 7 162 722 |

□ **Détail de la ligne « Écarts de conversion actif » (ligne CN tableau DGFIP n° 2050) :**

| | |
|---|-------|
| Différences de conversion – Diminution des créances | 849 |
| Différences de conversion – Augmentation des dettes | 1 267 |
| Total | 2 116 |

□ **Détail des lignes « Provisions pour risques » (ligne DP tableau DGFIP n° 2051) et « Provisions pour charges » (ligne DQ tableau DGFIP n° 2051) :**

| | |
|--|-----------|
| Provisions pour risques | 1 626 844 |
| Dont provisions pour litiges | 617 772 |
| Dont provisions pour garanties données aux clients | 941 956 |
| Dont provisions pour pénalités de retard | 65 000 |
| Dont provisions pour pertes de change | 2 116 |
| Provisions pour charges | 374 555 |
| Dont provisions pour obligations de retraite | 374 555 |
| Total | 2 001 399 |

Remarque : Toutes les provisions enregistrées par la société DAGARD au 31/12/2011 correspondent à des risques et des charges économiques bien réels.

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

| | |
|-----------------------------|---------|
| Concours bancaires courants | 479 882 |
| Total | 479 882 |

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

| | |
|--|-----------|
| Emprunts à moyen et long terme souscrits auprès d'institutions financières spécialisées (Oséo et Coface) | 3 908 318 |
| Compte courant non bloqué de l'associé majoritaire (Windhurst Organisation et Conseil) | 1 230 466 |
| Fonds de participation des salariés | 1 143 328 |
| Total | 6 282 112 |

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) | 1 451 157 |
| Dettes vis-à-vis du personnel (participation des salariés au titre de l'exercice clos au 31/12/2011) | 149 514 |
| Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés) | 1 207 799 |
| Dettes vis-à-vis de l'État (TVA collectée) | 536 321 |
| Dettes vis-à-vis de l'État (cotisation économique territoriale) | 300 130 |
| Dettes vis-à-vis de l'État (solde de l'impôt sur les bénéfices) | 211 185 |
| Total | 3 856 106 |

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

| | |
|--|---------|
| Dettes vis-à-vis des clients (réductions à accorder au titre des ventes de l'exercice 2011) | 581 453 |
| Dettes vis-à-vis du groupe Windhurst Industries (honoraires à percevoir au titre de la couverture des frais de couverture du siège social) | 367 542 |
| Total | 948 995 |

□ Détail de la ligne « Écarts de conversion passif » (ligne ED tableau DGFIP n° 2051) :

| | |
|---|--------|
| Différences de conversion – Augmentation des créances | 17 552 |
| Différences de conversion – Diminution des dettes | 5 967 |
| Total | 23 519 |

ANNEXE 6

Compte de résultat première partie de la société DAGARD au 31/12/2011

AGREMENT DGFIP C5112.10022

DGFIP N° 2052 2012

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

Formulaire obligatoire (Article 53 A
du Code général des Impôts)1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Copyright RedTlan (2012) Cegid ServantsSoft - ETAF

| Désignation de l'entreprise: DAGARD | | Exercice N | | | | Néant <input type="checkbox"/> | | | |
|---|---|--|----------------------------------|---|------------|--------------------------------|------------|------------|------------|
| | | France | | Exportation et livraisons intracomunitaires | | Total | | | |
| | | | | | | Exercice (N-1) | | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises * | FA | 4 264 759 | FB | 1 023 785 | FC | 5 288 545 | 5 826 030 | |
| | Production vendue | biens * | FD | 40 990 513 | FD | 13 357 293 | FF | 64 347 806 | 56 435 378 |
| | | services * | FG | 12 027 533 | FH | 1 438 503 | FI | 13 466 036 | 17 402 668 |
| | Chiffres d'affaires nets * | FJ | 57 202 006 | FK | 15 819 581 | FL | 73 102 387 | 79 664 076 | |
| | Production stockée * | | | | | FM | (433 121) | 81 262 | |
| | Production immobilisée * | | | | | FN | 124 662 | 29 222 | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | | 349 457 | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9) | | | | | FP | 1 565 998 | 2 709 882 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 1 118 233 | 109 914 | |
| | Total des produits d'exploitation (2) (1) | | | | | | FR | 75 478 159 | 82 943 812 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | FS | 7 517 453 | 7 980 401 | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | FT | 7 478 | 81 541 | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | FU | 22 542 740 | 24 745 360 | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | 716 706 | (354 057) | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6bis)* | | | | | FW | 21 562 173 | 24 955 003 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés * | | | | | FX | 1 330 706 | 1 300 005 | |
| | Salaires et traitements* | | | | | FY | 11 499 329 | 11 655 528 | |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 4 508 653 | 4 394 997 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations | - dotations aux amortissements * | | | | GA | 929 521 | 863 634 |
| | | | - dotations aux provisions | | | | GB | | |
| | | Sur actif circulant : dotations aux provisions * | | | | | GC | 267 899 | 298 672 |
| | | Pour risques et charges ; dotations aux provisions | | | | | GD | 1 036 411 | 1 335 873 |
| | Autres charges (12) | | | | | | GE | 582 234 | 940 444 |
| Total des charges d'exploitation (4) (11) | | | | | | GF | 72 701 403 | 78 365 201 | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (1 - 11) | | | | | | GG | 2 776 756 | 4 638 611 | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée * | | | (11) | | GH | | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré * | | | (11) | | 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 | 23 295 | 30 909 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | 1 356 | 32 494 | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | 175 862 | 147 685 | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | | | GP | 200 513 | 211 089 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions * | | | | | GQ | 19 166 | 6 060 | |
| | Intérêts et charges assimilés (6) | | | | | GR | 306 667 | 228 151 | |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | 42 750 | 83 541 | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | | | | GU | 368 583 | 317 753 | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | | | GV | (168 070) | (106 664) | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1 - 11 + 111 - 114 + V - VI) | | | | | | GW | 2 608 686 | 4 531 948 | |

(RENVois : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans le no 2032.

ANNEXE 7

Compte de résultat deuxième partie de la société DAGARD au 31/12/2011

AGREMENT DGPIF C5112.10022

DGPIF N° 2053 2012

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

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

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Copyright RodTitan (2012) Copid-ServantSoft - ETAF

| Désignation de l'entreprise | | DAGARD | | Néant <input type="checkbox"/> | |
|---|--|-------------------------|------------------------|--------------------------------|--|
| | | Exercice N | | Exercice N - 1 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | 10 000 | 16 499 | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | 35 793 | 30 364 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | 356 200 | 241 891 | |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | HD | 401 993 | 288 754 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 4 097 | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | 8 974 | 49 201 | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | HG | 1 445 139 | 889 325 | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | HH | 1 458 210 | 938 527 | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | HI | (1 056 217) | (649 772) | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | HJ | 149 515 | 488 496 | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | HK | 324 901 | 1 067 191 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | HL | 76 080 665 | 83 443 656 | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | HM | 75 002 612 | 81 117 157 | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) | | HN | 1 078 053 | 2 326 489 | |
| (1) | Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | | | |
| (2) | Dont { - produits de locations immobilières - produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | HY | 3 862 | 3 862 | |
| | | IG | 1 090 190 | 286 304 | |
| (3) | Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier | HP | | | |
| | | HQ | | | |
| (4) | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IH | 146 421 | 84 366 | |
| (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | IJ | | | |
| (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | IK | 23 037 | 6 376 | |
| (6bis) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.) | HX | | | |
| (9) | Dont transferts de charges | AI | 67 361 | 79 618 | |
| (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | | | |
| (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | | | |
| (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | | | |
| (13) | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 | | | | |
| (7) | Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) : | Exercice N | | | |
| | | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| (8) | Détail des produits et charges sur exercices antérieurs : | Exercice N | | | |
| | | Charges antérieures | Produits antérieurs | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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

ANNEXE 8 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2010

| | | |
|---|--|--|
| <p><i>Origines</i></p> <p>1. Report à nouveau antérieur</p> <p>2. Résultat de l'exercice</p> <p>3. Prélèvement sur les réserves</p> | | |
| <p><i>Affectations</i></p> <p>4. Affectation aux réserves</p> <ul style="list-style-type: none"> - Réserve légale - Réserves statutaires ou contractuelles - Réserves réglementées - Autres réserves <p>5. Dividendes</p> <p>6. Report à nouveau de l'exercice</p> | | |
| <p>Totaux</p> | | |

ANNEXE 9 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal servant à enregistrer l'affectation des résultats de la société
DAGARD de l'exercice clos au 31/12/2011

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

ANNEXE 10 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal servant à enregistrer la facture envoyée par la société DAGARD
à son client anglais

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

ANNEXE 11 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal servant à enregistrer le règlement reçu par la société DAGARD
de son client anglais

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

ANNEXE 12 (à compléter et à restituer avec la copie)
Bilan fonctionnel actif de la société DAGARD au 31/12/2011

Les emplois stables

| | |
|---------------------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | |
| Immobilisations corporelles | |
| Immobilisations financières | |
| Immobilisations prises en crédit-bail | |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | |
| 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 : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont créances sur le personnel ▪ Dont créances sur la Sécurité Sociale et les autres 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 hors exploitation : <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 sur les créances cédées aux 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 13 (à compléter et à restituer avec la copie)
Bilan fonctionnel passif de la société DAGARD au 31/12/2011

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 frais d'émission d'emprunt à étaler | |
| 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 d'exploitation <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel ▪ Dont dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux ▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État | |
| Autres dettes d'exploitation : <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 hors exploitation <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 hors exploitation : <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 14 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel et des ratios de la société DAGARD au 31/12/2011

| Indicateurs | Mode de calcul des indicateurs et des ratios | Valeurs retenues pour le calcul des indicateurs et ratio | Montant |
|--|---|---|----------------|
| Fonds de roulement fonctionnel | | | |
| Besoin en fonds de roulement d'exploitation | | | |
| Besoin en fonds de roulements hors exploitation | | | |
| Trésorerie nette | | | |

ANNEXE 15 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société DAGARD au
31/12/2011

| Éléments de calcul | Montant |
|---|----------------|
| Ventes de marchandises | |
| Achats de marchandises | |
| Variation de stock de marchandises | |
| = Marge commerciale | |
| Production vendue | |
| Production stockée | |
| Production immobilisée | |
| = Production de l'exercice | |
| Marge commerciale | |
| Production de l'exercice | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | |
| Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements | |
| Autres achats et charges externes | |
| = Valeur ajoutée produite | |
| Valeur ajoutée produite | |
| Subventions d'exploitation | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | |
| Salaires et traitements | |
| Charges sociales | |
| = Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation) | |
| 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 16 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau de détermination de l'actif économique de la société DAGARD au 31/12/2011

| Éléments | Montant |
|--|----------------|
| Capitaux propres bruts | |
| Autres fonds propres | |
| Dividendes | |
| Actifs fictifs nets | |
| Provisions pour risques et charges qui ne correspondent pas à des risques et charges économiques 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 | |