

 <p><b>utbm</b> 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 &lt;prénom.nom&gt;@utbm.fr <a href="http://www.utbm.fr">http://www.utbm.fr</a></p>	<p><b>GE 07</b></p> <p><b>Gestion financière et de l'investissement</b></p> <p><b>Examen final</b></p> <p><b>Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de questions</b></p>
<p><b>Christian GIRARDOT</b></p>	<p><b>Mardi 26 Juin 2012</b></p>

### Étude de cas : La société SAINTRONIC

#### 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 SAINTRONIC est une PMI organisée sous la forme d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 4 087 500 euros réparti en 272 500 actions de nominal 15 euros. La société SAINTRONIC a été créée en 1971. Depuis 2003, la société SAINTRONIC est une filiale du groupe stéphanois GMD. Le président de la société SAINTRONIC est Monsieur Jean-Jacques Fournel. Le siège social de la société SAINTRONIC se situe à Saintes (Charente-Maritime). L'exercice comptable de la société SAINTRONIC coïncide avec l'année civile. La société SAINTRONIC emploie 229 salariés (dont 30 ingénieurs et cadres) au 31/12/2010. La société SAINTRONIC est spécialisée dans la conception et la fabrication d'armoires techniques pré-équipées pour l'industrie des télécommunications, de bornes d'appel d'urgence et de bornes de recharge pour véhicules électriques. Tous les produits vendus par la société SAINTRONIC sont assujettis au taux de TVA de 19,6 %. La société SAINTRONIC dispose de deux filiales, l'une en Tunisie ouverte en 2005, et l'autre en Chine opérationnelle depuis 2008.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société SAINTRONIC
- Annexe 2 : Bilan actif de la société SAINTRONIC au 31/12/2010
- Annexe 3 : Bilan passif de la société SAINTRONIC au 31/12/2010  
*Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2010 et la « Exercice N-1 » à l'exercice clos au 31/12/2009.*
- Annexe 4 : Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société SAINTRONIC au titre de l'exercice clos au 31/12/2010 intervenue lors de l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 28 juin 2011
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/12/2010 de la société SAINTRONIC
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société SAINTRONIC au 31/12/2010  
*Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2010 et la colonne « Exercice (N-1) » à l'exercice clos au 31/12/2009.*
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie de la société SAINTRONIC au 31/12/2010  
*1<sup>ère</sup> remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2010 et la colonne « Exercice N 1 » à l'exercice clos au 31/12/2009.*  
*2<sup>e</sup> remarque : Tous les transferts de charges mentionnés en ligne A1 ont un caractère d'exploitation.*
- Annexe 8 : Tableau d'affectation des résultats de la société SAINTRONIC au 31/12/2009 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 9 : Bilan fonctionnel actif de la société SAINTRONIC au 31/12/2010 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Bilan fonctionnel passif de la société SAINTRONIC au 31/12/2010 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Tableau des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel et ratios de la société SAINTRONIC au 31/12/2010 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SAINTRONIC au 31/12/2010 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société SAINTRONIC au 31/12/2010 (à compléter et à restituer avec la copie)

**Travail à faire :**

1. Présenter le tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2009 (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 2010 [1 point].
2. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la décision d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2010 (annexe 4) de la société SAINTRONIC telle que l'a approuvé l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 28/06/2011 [1 point].
3. Parmi les factures établies en novembre 2010, on relève une facture d'un montant de 54 750 zlotys (PLN) expédiée à un client polonais. Cette facture porte sur la livraison de deux armoires techniques *outdoor* fabriquées par la société SAINTRONIC. La facture est exigible à la mi-janvier 2011. Les cours de change relatifs à cette opération sont les suivants [1,5 point] :
  - Cours du zloty le 22/11/2010 (date de facturation) : 1 € = 4,0692 PLN
  - Cours du zloty le 31/12/2010 : 1 € = 3,975 PLN
  - a) Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture expédiée au client polonais le 22/11/2010.
  - b) Déterminer le montant et la nature du résultat de change latent constaté à la clôture de l'exercice au 31/12/2010.
  - c) Préciser sur quelle ligne et quel document de synthèse a été reporté cet écart de conversion au 31/12/2010.

4. Présenter le bilan fonctionnel au 31/12/2010 de la société SAINTRONIC (annexes 9 et 10 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.*

5. Présenter le tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel et ratios de la société SAINTRONIC au 31/12/2010 (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie) [4 points].

*1<sup>ère</sup> remarque : La vérification de la trésorerie nette n'est pas demandée.*

*2<sup>e</sup> remarque : Les ratios seront arrondis au jour supérieur.*

## L'état des stocks au 31/12/2009

Stocks	Montant brut	Provisions	Montant net
Matières premières, approvisionnements	4 906 536	754 646	4 151 890
En cours de production de biens	2 982 734	125 794	2 856 940
Produits intermédiaires et finis	569 085	37 480	531 605
Marchandises	9 372		9 372

6. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SAINTRONIC au 31/12/2010 (annexe 12 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. Analyser la rentabilité de la société SAINTRONIC au 31/12/2010. Vous justifierez chaque indicateur calculé (élément du numérateur, élément du 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 [5 points].
  - a) Part du chiffre d'affaires à l'exportation

- b) Rémunération annuelle chargée moyenne
- c) Valeur ajoutée par salarié
- d) Profitabilité
- e) Rentabilité d'exploitation
- f) Rentabilité économique. Présenter préalablement le tableau de détermination de l'actif économique (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie). La société SAINTRONIC relève du taux normal de l'impôt sur les bénéfices à  $33 \frac{1}{3} \%$ .
- g) Rentabilité financière
- h) Taux d'endettement

**ANNEXE 1**  
**Extrait du plan de comptes utilisé par la société SAINTRONIC**

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
271	Titres immobilisés – droit de propriété
272	Titres immobilisés – droit de créance
275	Dépôts et cautionnements versés
...	...
401	Fournisseurs
404	Fournisseurs d'immobilisations
...	...
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 et dettes
6752	Valeur comptable nette des immobilisations corporelles cédées
68112	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires
...	...
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

## ANNEXE 2

### Bilan actif de la société SAINTRONIC au 31/12/2010

DGFIP N° 2050 2011

#### ① BILAN - ACTIF

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

				Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * [ 12 ]			
				Durée de l'exercice précédent * [ 12 ]			
Designation de l'entreprise		SAS SAINTRONIC					
Adresse de l'entreprise		PARC ATLANTIQUE 17100 SAINTES					
Numero SIRET *		4 2 0 8 6 4 3 2 4 0 0 0 2 5		Neant <input type="checkbox"/> *			
				Exercice N, clos le : [ 31/12/2010 ]			
				N 1 [ 31/12/2009 ]			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
ACTIF IMMOBILISE - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appele (I)	AA					
	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement *	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	628 714	AG	487 822	138 892	
	Fonds commercial (1)	AH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	Terrains	AN	134 345	AO	18 843	115 502	
	Constructions	AP	6 089 839	AQ	5 063 310	1 026 529	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	8 790 350	AS	7 268 012	1 522 338	
	Autres immobilisations corporelles	AT	759 587	AU	591 860	167 726	
	Immobilisations en cours	AV	16 343	AW	16 343		
	ACTIF IMMOBILISE - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Avances et acomptes	AX	51 168	AY	51 168	91 967
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS		CT			
Autres participations		CU	1 012 515	CV		1 012 515	
Créances rattachées à des participations		BB		BC			
Autres titres immobilisés		BD		BE			
Prêts		BF		BG			
Autres immobilisations financières *		BH	24 987	BI	24 987	25 009	
<b>TOTAL (II)</b>		<b>BJ</b>	<b>17 505 852</b>	<b>BK</b>	<b>13 429 848</b>	<b>4 076 003</b>	
ACTIF CIRCULANT		Matières premières, approvisionnements	BL	4 467 446	BM	791 602	3 675 844
		En cours de production de biens	BN	3 459 582	BO	71 874	3 387 708
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR	848 065	BS	17 323	830 742	
	Marchandises	BT	195 732	BU	7 791	187 941	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	264 947	BW		264 947	
	Clients et comptes rattachés (3) *	BX	1 171 692	BY	469 523	702 169	
	Autres créances (3)	BZ	13 525 637	CA		13 525 637	
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....	CD		CE		
Disponibilités		CF	639 383	CG	639 383	176 026	
Charges constatées d'avance (3) *		CH	175 246	CI	175 246	149 626	
<b>TOTAL (III)</b>		<b>CJ</b>	<b>24 747 734</b>	<b>CK</b>	<b>1 358 113</b>	<b>23 389 621</b>	
Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN	4 514		4 514	1 513	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + VI)</b>	<b>CO</b>	<b>42 258 101</b>	<b>IA</b>	<b>14 787 962</b>	<b>27 470 139</b>	
	Renvois (1) Dont droit au bail :			CP		(3) Part à plus d'un an : CR	
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :		Stocks		Créances		

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

## ANNEXE 3

### Bilan passif de la société SAINTRONIC au 31/12/2010

DGFIP N° 2051 2011

#### ② BILAN - PASSIF avant r partition

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

Designation de l'entreprise		SAS SAINTRONIC	Neant <input type="checkbox"/> *
		Exercice N	Exercice N - 1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1)* (Dont verse	4.087.500. .)	4 087 500
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,		
	Ecarts de reevaluation (2)* (dont ecart d'équivalence	EK	
	Reserve legale (3)		408 750
	Reserves statutaires ou contractuelles		
	Reserves reglementees (3)* ( Dont reserve speciale des provisions pour fluctuation des cours	B1	66 735
	Autres reserves ( Dont reserve relative a l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants*	EJ	6 812 753
	Report a nouveau		
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b> (bénéfice ou perte)		727 880
	Subventions d'investissement		
	Provisions reglementees *		1 562 270
	<b>TOTAL (II)</b>		11 255 441
<b>Autres fonds propres</b>	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnees		
	<b>TOTAL (III)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>	Provisions pour risques		569 364
	Provisions pour charges		1 325 474
	<b>TOTAL (III)</b>		1 894 838
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes aupres des etablissements de credit (5)		939 764
	Emprunts et dettes financieres divers (Dont emprunts participatifs	E1	1 748 483
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		144 405
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 043 984
	Dettes fiscales et sociales		2 932 846
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		64 757
	Autres dettes		437 999
<b>Compte regul.</b>	Produits constatés d'avance (4)		2 999
<b>TOTAL (IV)</b>		14 315 241	
	Ecarts de conversion passif *		4 618
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>		27 470 139	
<b>RENVois</b>	(1) Écart de reevaluation incorpore au capital		
	(2) Dont	Reserve speciale de reevaluation (1959)	
		Écart de reevaluation libre	
		Reserve de reevaluation (1976)	
	(3) Dont reserve speciale des plus-values a long terme *		
(4) Dettes et produits constatés d'avance a moins d'un an		13 593 708	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		148	

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

**ANNEXE 4**

Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société  
SAINTRONIC au titre de l'exercice clos au 31/12/2010

**SAINTRONIC**  
Société par Actions Simplifiée au capital de 4 087 500 Euros  
Parc Atlantique – L'Ormeau de Pied – 17100 SAINTES  
420 864 324 RCS SAINTES

---

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE**  
**DES ASSOCIES DU 28 JUIN 2011**

(. .)

**TROISIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2010 s'élevant à 727 880 Euros en totalité au poste « autres réserves ».

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

(. .)

POUR EXTRAIT

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping initial 'S' followed by a series of connected strokes that form a cursive name.

## ANNEXE 5

Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/12/2010 de la société  
SAINTRONIC

## □ 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	4 848 758	389 507	1 539 802	3 308 956	

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

Créances sur le personnel	4 967
Créances sur l'État (TVA déductible)	36 269
Créance sur l'État (dégrèvement de cotisation économique territoriale obtenu en 2010 sur la base 2009)	25 738
Créance sur l'État (report en arrière des pertes correspondant à l'impôt négatif sur les bénéfices constaté en 2010)	482 561
Créance sur l'État (subvention d'investissement à recevoir du Conseil régional de Poitou-Charentes)	75 694
Créances sur les fournisseurs (réductions à obtenir des fournisseurs au titre des achats de l'exercice 2010)	243 619
Créance sur cession d'immobilisation (cession début décembre 2010 de l'activité de tôlerie technique)	10 200 000
Créance sur la filiale chinoise (avance de trésorerie consentie lors du démarrage de cette activité)	2 456 789
Total	13 525 637

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

Différences de conversion – Diminution des créances	3 186
Différences de conversion – Augmentation des dettes	1 328
Total	4 514

- **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	569 364
Dont provisions pour litiges	357 848
Dont provisions pour garanties données aux clients	64 382
Dont provisions pour marges négatives sur livraisons en cours	50 316
Dont provisions pour pertes de change	4 514
Dont provisions liées au plan de sauvegarde de l'emploi	92 304
Provisions pour charges	1 325 474
Dont provisions pour obligations de retraite	1 325 474
Total	1 894 838

*Remarque : Toutes les provisions enregistrées par la société SAINTRONIC au 31/12/2010 correspondent à des risques et des charges économiques bien réels à l'exception de la provision pour marges négatives sur livraisons en cours. L'article 380-1 du Plan Comptable Général (PCG) prévoit que seuls les contrats à long terme peuvent donner lieu à provision (ce qui n'est pas le cas ici).*

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

Emprunts à moyen et long terme souscrits auprès des banques	937 620
Intérêts courus sur emprunts à moyen et long terme souscrits auprès des banques	1 996
Concours bancaires courants	148
Total	939 764

- **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 et assortis de conditions particulières de remboursement	1 653 267
Comptes courants d'associés non bloqués	95 216
Total	1 748 483

- 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)	953 827
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	1 306 834
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA collectée)	581 903
Dettes vis-à-vis de l'État (Cotisation économique territoriale exigible en 2011)	90 282
Total	2 932 846

□ **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 2010)	95 215
Dettes vis-à-vis du groupe GMD (honoraires liés à la couverture des frais du siège social)	342 784
Total	437 999

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

Différences de conversion – Augmentation des créances	975
Différences de conversion – Diminution des dettes	3 643
Total	4 618

## ANNEXE 6

## Compte de résultat première partie de la société SAINTRONIC au 31/12/2010

DGFIP N° 2052 2011

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

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

		Designation de l'entreprise: SAS SAINTRONIC		Exercice N		Total	Exercice (N-1)		
		France	Exportations et livraisons Intracomunitaires						
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	7 784 002	FB	3 119 224	FC	10 903 226	7 708 368	
	Production vendue	} biens *	FD	37 423 622	FE	1 099 196	FF	38 522 818	38 957 854
			} services *	FG	1 414 498	FH	489 322	FI	1 903 820
	Chiffres d'affaires nets *	PJ		46 622 123	FK	4 707 742	FL	51 329 864	48 949 588
	Production stockée *					FM	755 827	( 840 510)	
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO	140 972	117 958	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	1 319 189	2 409 768	
	Autres produits (1) (11)					FQ	234	533	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	53 546 088	50 637 338
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS	10 510 029	7 302 776	
	Variation de stock (marchandises) *					FT	( 186 359)	( 8 900)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU	21 728 848	19 034 743	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV	439 089	2 443 512	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis) *					FW	6 691 973	6 895 401	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	1 053 236	1 211 548	
	Salaires et traitements *					FY	7 751 618	9 157 490	
	Charges sociales (10)					FZ	3 410 920	3 994 650	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	} dotations aux amortissements *				GA	652 861	678 118
			} dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant	} dotations aux provisions *				GC	888 590	917 920
		Pour risques et charges	} dotations aux provisions				GD	300 037	491 536
Autres charges (12)						GE	747	1 624	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	53 239 593	52 120 418	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	306 494	( 1 483 079)	
opérations en cours	Bénéfice attribué ou perte transférée *					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					CJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	156 462	421 491	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		5 703	
	Différences positives de change					GN	60 827	67 813	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	217 290	495 008	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ	2 406		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	367 707	440 011	
	Différences négatives de change					GS	50 472	109 248	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	420 585	549 260	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	( 203 295)	( 54 251)	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I II + III - IV + V - VI)</b>						GW	103 199	( 1 537 331)	

## ANNEXE 7

### Compte de résultat deuxième partie de la société SAINTRONIC au 31/12/2010

DGFIP N° 2053 2011

#### ④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

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

Designation de l'entreprise <u>SAS SAINTRONIC</u>		Neant <input type="checkbox"/>	
		Exercice N	Exercice N - 1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA 173 170	71 932
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB 34 000	2 161
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC 2 274 592	301 937
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD 2 481 752	376 032
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE 1 871 137	25 514
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF 13 293	944
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG 455 211	2 345 185
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH 2 339 632	2 371 644
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI 142 119	( 1 995 612)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices *		HK ( 482 561)	( 1 122 495)
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL 56 245 131	51 508 379
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM 55 517 250	53 918 829
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>		HN 727 880	( 2 410 449)
<b>RENVIS</b>	(1) Dont produits nets portés sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont {	HY	
		IG	
	(3) Dont {	HP 687 582	705 825
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation affectées à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HI	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ 157 230	421 074
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK 2 709	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(9) Dont transferts de charges	A1 2 823	89 770
	(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) <b>Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)</b>	<b>Exercice N</b>		
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Voir état annexe joint	2 339 632	2 481 752	
(8) <b>Détail des produits et charges sur exercices antérieurs</b>	<b>Exercice N</b>		
	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 31/12/2009**

<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"> <li>- Réserve légale</li> <li>- Réserves statutaires ou contractuelles</li> <li>- Réserves réglementées</li> <li>- Autres réserves</li> </ul> <p>5. Dividendes</p> <p>6. Report à nouveau de l'exercice</p>		
<p><b>Totaux</b></p>		

**ANNEXE 9 (à compléter et à restituer avec la copie)  
Bilan fonctionnel actif de la société SAINTRONIC au 31/12/2010**

**Les emplois stables**

Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	
Immobilisations prises en crédit-bail	
Frais d'émission d'emprunt à étaler	
<b>Total</b>	

**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"> <li>▪ Dont créances sur le personnel</li> <li>▪ Dont créances sur la Sécurité Sociale et les autres organismes sociaux</li> <li>▪ Dont créances sur l'État</li> <li>▪ Dont créances sur les fournisseurs</li> </ul>	
Charges constatées d'avance	
<b>Total</b>	

**Les emplois hors exploitation**

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

**Les emplois de trésorerie**

Disponibilités	
<b>Total du bilan fonctionnel actif</b>	

**ANNEXE 10 (à compléter et à restituer avec la copie)**  
**Bilan fonctionnel passif de la société SAINTRONIC au 31/12/2010**

**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	
<b>Total</b>	

**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	
<b>Total</b>	

**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	
<b>Total</b>	

<b>Sous-total ressources durables</b>	
---------------------------------------	--

**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"> <li>▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel</li> <li>▪ Dont dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux</li> <li>▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État</li> </ul>	
Autres dettes d'exploitation : <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dont dettes vis-à-vis des clients</li> </ul>	
Produits constatés d'avance	
<b>Total</b>	

**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"> <li>▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel</li> <li>▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État</li> </ul>	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes hors exploitation : <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dont dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement</li> <li>▪ Dont charges à payer non récurrentes</li> <li>▪ Dont dettes vis-à-vis du groupe ou des filiales</li> </ul>	
<b>Total</b>	

**Les ressources de trésorerie**

Concours bancaires courants	
Créances cédées non échues	
<b>Total</b>	

<b>Total du bilan fonctionnel passif</b>	
------------------------------------------	--

**ANNEXE 11 (à compléter et à restituer avec la copie)**  
**Tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel et des ratios de la société SAINTRONIC au 31/12/2010**

<b>Indicateurs</b>	<b>Mode de calcul des indicateurs et des ratios</b>	<b>Valeurs retenues pour le calcul des indicateurs et ratio</b>	<b>Montant ou durée</b>
<b>Fonds de roulement fonctionnel</b>			
<b>Besoin en fonds de roulement d'exploitation</b>			
<b>Besoin en fonds de roulements hors exploitation</b>			
<b>Trésorerie nette</b>			
<b>Délai de stockage des matières premières</b>			
<b>Délai de stockage des produits intermédiaires et finis</b>			
<b>Crédit clients</b>			
<b>Crédit fournisseurs</b>			

**ANNEXE 12 (à compléter et à restituer avec la copie)**  
**Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SAINTRONIC au**  
**31/12/2010**

Éléments de calcul	Montant
Ventes de marchandises	
Achats de marchandises	
Variation de stock de marchandises	
<b>= Marge commerciale</b>	
Production vendue	
Production stockée	
Production immobilisée	
<b>= Production de l'exercice</b>	
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	
<b>= Valeur ajoutée produite</b>	
Valeur ajoutée produite	
Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
<b>= Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)</b>	
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	
<b>= Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)</b>	

**ANNEXE 13 (à compléter et à restituer avec la copie)**  
**Tableau de détermination de l'actif économique de la société SAINTRONIC au**  
**31/12/2010**

<b>Éléments</b>	<b>Montant</b>
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	
<b>= Capitaux propres nets</b>	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (hors concours bancaires courants)	
Solde moyen des concours bancaires courants	
Emprunts et dettes financières divers	
<b>= Dettes financières</b>	
<b>= Actif économique</b>	