

Humanités

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

Christian GIRARDOT

GE 07

Gestion financière et de l'investissement

Examen final

Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de questions

Lundi 13 janvier 2014

Étude de cas: La société LES FORGES DE NIAUX

Consignes:

- Le support de cours est autorisé.
- Les documents 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 LES FORGES DE NIAUX est une PME organisée sous la forme d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 620 575 euros réparti en 24 823 actions de nominal 25 euros. Elle a été créée le 17/12/1957. L'exercice comptable de la société LES FORGES DE NIAUX commence le 1^{er} juillet et se termine le 30 juin. Elle est spécialisée dans la fabrication de disques (de 6 à 20 kg) en acier (avec un degré de dureté de 160 kg / mm²), destinés aux travaux agricoles. Elle transforme 24 000 tonnes d'acier par an. Son siège social se situe à Niaux (Ariège). Le président de la société LES FORGES DE NIAUX est Monsieur Laurent PINEDA. Elle emploie 124 salariés au 30/06/2012.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société LES FORGES DE NIAUX
- Annexe 2 : Bilan actif de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012
- Annexe 3 : Bilan passif de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

 <u>Remarque</u> : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 30/06/2012 et la colonne « Exercice N-1 » à l'exercice clos au 30/06/2011
- Annexe 4 : Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société LES FORGES DE NIAUX au titre de l'exercice clos au 30/06/2012 intervenue lors de l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 07/12/2012
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012
 - <u>Remarque</u>: La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 30/06/2012 et la colonne « Exercice (N-1) » à l'exercice clos au 30/06/2011
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012
 - <u>Remarque</u>: La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 30/06/2012 et la colonne « Exercice (N-1) » à l'exercice clos au 30/06/2011
- Annexe 8 : Tableau d'affectation des résultats de la société LES FORGES DE NIAUX de l'exercice clos au 30/06/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 9 : Bilan fonctionnel actif de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Bilan fonctionnel passif de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Tableau des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 14 : Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 15 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt bancaire débloqué le 20/04/2010 (à compléter et à restituer avec la copie)

Travail à faire:

1. Présenter le tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 30/06/2011 (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie) tel que l'a approuvé l'assemblée générale des associés de la société LES FORGES DE NIAUX qui s'est tenue courant décembre 2011 [0,5 point].

2. Enregistrer - selon la technique du livre-journal - la décision d'affectation des résultats de l'exercice clos au 30/06/2012 (annexe 4) de la société LES FORGES DE NIAUX telle que l'a approuvée l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 07/12/2012 [1

pointl.

3. Présenter le bilan fonctionnel au 30/06/2012 de la société LES FORGES DE NIAUX (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.

4. Présenter le tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].

Remarque : La vérification de la trésorerie nette n'est pas demandée.

5. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie) [2 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 (ligne du GG tableau DGFiP n° 2052) est négligeable.

- 6. Analyser la rentabilité de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012. Vous justifierez chaque indicateur calculé: nature de l'élément figurant au numérateur, nature de l'élément figurant au dénominateur, valeurs utilisées et résultat. Tous les indicateurs seront exprimés en pourcentage avec deux décimales à l'exception de la rémunération chargée annuelle moyenne et de la valeur ajoutée par salarié qui seront arrondies à l'euro le plus proche.
 - a) Part du chiffre d'affaires à l'exportation [0,5 point]

b) Taux de valeur ajoutée [0,5 point]

- c) Rémunération chargée annuelle moyenne [0,5 point]
- d) Valeur ajoutée par salarié [0,5 point]
- e) Rémunération des prêteurs [0,5 point]

f) Profitabilité [0,5 point]

g) Rentabilité d'exploitation [0,5 point]

h) Rentabilité économique. Présenter le tableau de détermination de l'actif économique (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie) [1,5 point].

i) Rentabilité financière [0,5 point]

i) Taux d'endettement [0,5 point]

7. Présenter le tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie) [1,5 point].

Précisions:

La ligne GM « Reprises sur provisions et transferts de charges » (Tableau DGFiP n° 2052) ne comprend qu'une reprise sur provision;

La ligne HC « Reprises sur provisions et transferts de charges « (Tableau DGFiP $n^{\circ}20\overline{5}3$) ne comprend qu'une reprise sur provision ;

Les reprises sur provisions ne constituent pas des produits encaissables.

- 8. Calculer l'autofinancement de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012 [0,5 point].
- 9. Parmi les emprunts bancaires contractés par la société LES FORGES DE NIAUX, on relève un emprunt classique dont les caractéristiques sont précisées en annexe 15. Présenter les trois premières lignes du tableau d'amortissement de cet emprunt (annexe 15 à compléter et à restituer avec la copie) [1,5 point].
- 10. Enregistrer selon la technique du livre-journal le prélèvement sur le compte courant bancaire de la société LES FORGES DE NIAUX de la 3^e annuité de remboursement de l'emprunt débloqué le 20/04/2010 [1 point].

ANNEXE 1 Extrait du plan de comptes utilisé par la société LES FORGES DE NIAUX

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				
•••	111				
503	Actions				
506	Obligations				
512	Banque				
601	Achats de matières premières				
611	Achats de prestations de sous-traitance				
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				
766	Gains de change				
• • •	.,,				

ANNEXE 2 Bilan actif de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

י פני).	EMENT DGFIP C5112.1000	03	1	rie Confi	ΔNT	ACTIF	DGFiP N'20	50 2012
ilums do c	sire obligatoire (anicle 53 A mda général des impões).		(AIV -			de mais • 11
Dés	ignation de l'entreprise : SAS FO			х		Durée de	l'exercice exprimée en nombre Durée de l'exercice p	
	C350 G0 1 41111 P1110	9400 NIAU				<u> </u>	Dates de Lexeleire h	Néant 🔐
Nun	néro SIRET 9 3 5 7 B	0 3 8 7	0	0 0 1 1 2		1	Exercice N clos le, 3 0 0 6 2 0 1 2 3	0 0 6 2 0 1
				Brut	Ι Δπ	conissements, provisions	Net	Net
			·	<u> </u>	-			
	Capital souscrit non appele	(1)	^^		\vdash			
g	Frais d'établissement *		ΛВ –		\^c	18 798	15 381	22 21
POREL	Frais de développement *		cx	34 179	[0]	123 564	15 325	15 48
S INCO	Concessions, brevers et droits simi	llaires	۸F	138 889	\range		4 212	4 21
VULV	Fonds commercial (1)		۸Ħ	8 786	- ^ -	4 573	4 212	
100HLIS	Autres immobilisations Incorporel		٨١		\^K			<u></u>
NA.	Avances et acomptes sur immobilitions incorporelles	151-	٨٢		_ ∧м_		10.655	40 65
\prod	Terrains		ΛN	40 657	<u> </u> ^0 -		40 657	398 0
3	Constructions		۸Ρ	2 108 203	۸Q	1 573 316	534 888	1 355 2
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		۸R	6 555 639	ΛS	4 879 470	1 676 168	
MM	Autres immobilisations corporelle	:s	ΛT	943 643	الم	413 222	530 421	231 2
	Immobilisations en cours		۸۷	116 537	, w		116 537	287 4
MMOBILES	Avances et acomptes		λХ		AY			
F	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalenc	д	cs		ст			
5	Autres participations		CU		cv			
Skill	Créances rattachées à des particip	ations	вв		вс			
NS FE	Autres titres immobilisés		BD	2 109	BE		2 109	2 1
Detusan			BF		во			
PINO	Autres immobilisations financière		вн	384	В		384	3
	<u></u>	TOTAL (II)	81	9 949 025	вк	7 012 944	2 936 081	2 357 0
_	Matières premières, approvisonne		BL	973 906	вм	3 053	970 853	995 6
		, interior	BN	1 853 704	ВО		1 853 704	2 550 5
9	En cours de production de biens		ВР		BQ			
STOCK	En cours de production de service			365 906	BS		365 906	252 2
	Linguis littermeasure		BR		BU			
1	Marchandises		ВТ		- aw			
CREANCES I	Avances et acomptes versés sur c	ommandes	ΒV	5 709 812	BY	51 878	5 657 934	5 545 6
E S	Clients et comptes rattechés (3)*	<u></u>	BX	970 154	⊢l ŀ		970 154	983
EANC	Autres créances (3)		BZ	3/0 134	- CV			
15	Copital souscrit et appelé, non ve Valeurs mobilières de placement		СВ	F0C 000	cc		506 999	702
DIVERS	(dont actions propres :		CD	506 999	CE		118 657	377
â	Disponibilités		CF	118 657	CG		34 220	53
	Charges constatées d'avance (3)*		СН	34 220	CI	54 931	10 478 427	11 461
rion		TOTAL (III)	CI	10 533 358	ск	54 931		
ries	Frais d'émission d'emprunt à étal	er (IV)	СW		╣.	eren karan ka	<u> </u>	
Comptes récularies	Primes de remboursement des ob	ligations (V)	СМ		_			. 2
Ų	Écarts de conversion actif *	(VI)	Си		<u>.</u>			
	TOTAL GÉNE	ÉRAL (1 à VI)	co	20 482 383	۱۸	7 067 875	13 414 508	13 820
Rer	nvols: (1) Dont dreit su bait:	4 2	12	(2) Part à moins d'un en des introbilisations (insocières ret	cs CP		(3) Part à plus d'un en : CR	
1	uso de réserve Immobilisations :				tocks :		Créances:	

ANNEXE 3 Bilan passif de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

DGFiP N°2051 2012 AGREMENT DGFIP C5112.10003 BILAN - PASSIF avant répartition (2) Formulaire obligatoire (anticle 53 A du Code général des imposs) Néant 🔲* SAS FORGES DE NIAUX Désignation de l'entreprise EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT Exercice N-I Exercise N 620 575 620 575 981 442 981 442 DВ Primes d'émission, de fusion, d'apport, £Κ lα Ecarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence 62 058 62 058 DĐ Réserve légale (3) CAPITAUX PROPRES Réserves statutaires ou contractuelles Dont réserve spéciale des provision pour fluctuation des cours DF BI Réserves réglementées (3)* (Dont réserve relative à l'achat d'ocuvres originales d'artistes vivants* 3 175 468 3 220 781 ρį Autres réserves Report à nouveau 45 313 DĮ 194 426 RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) ΟJ Subventions d'investissement 83 169 93 195 Provisions reglementées * 4 968 026 5 172 478 TOTAL (I) Produit des émissions de titres participatifs ا ۲۰ Avances conditionnées TOTAL (II) 2 393 Provisions pour risques Provisions pour charges 2 393 TOTAL (III) ţ.: Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires 2 688 971 3 185 931 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) 378 717 360 278 ΕĪ Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs 3 Avances et acomptes reçus sur commandes en cours 3 802 944 2 516 734 Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 811 594 1 987 987 Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 168 062 191 100 Autres dettes Compte régul. Produits constatés d'avance (4) 8 850 288 8 242 030 TOTAL (IV) EΓ Ecarts de conversion passif * 13 820 707 13 414 508 TOTAL GÉNÉRAL (I à V) Écart de réévaluation incorporé au capital (1) (C Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écort de réévaluation libre (2) Dont RENVOIS Réserve de réévaluation (1976) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * (3) 8 213 480 7 263 071 Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an EΟ (4) 1 892 002 2 083 250 EН Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP (5) * 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 LES FORGES DE NIAUX au titre de l'exercice clos au 30/06/2012

> FORGES DE NIAUX Société par actions simplifiée au capital de 620 575 euros Siège social: 09400 NIAUX 935780387 RCS FOIX

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE **DU 7 DECEMBRE 2012**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2012

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 194 426 euros de la manière suivante:

> Aux actionnaires à titre de dividendes : 59 225 euros soit 23 euros par action,

> Et le solde : 135 201 euros au poste « autres réserves ».

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2012 éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 3 887 euros,

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2012 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 55 338 euros.

ANNEXE 5

Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 30/06/2012 de la société LES FORGES DE NIAUX

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

Tableau	des immobilisa	ntions prises en cr	édit-bail	
Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations équiv amortisse	Valeur nette équivalente	
	-	De l'exercice	Cumulées	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		208 928	605 713	506 005
Total	1 111 717	208 928	605 713	506 005

□ Créances cédées non échues

Le montant des effets escomptés non échus (EENE) s'élève à 200 214 euros au 31/12/2002.

□ Détail de la ligne « Autres créances » (ligne BZ bilan actif DGFiP n° 2050) :

Créances sur le personnel (diverses régularisations sur salaires)	2 622
Créances sur l'État (TVA déductible)	77 999
Créances sur l'État (crédit d'impôt sur les bénéfices)	156 571
Créances sur l'État (Subventions d'investissement à recevoir de la Communauté de communes de Tarascon-sur-Ariège, du Conseil général de l'Ariège et du Conseil régional de Midi-Pyrénées dans le cadre de la construction d'une nouvelle usine à Tarascon-sur-Ariège)	676 337
Créance sur la compagnie d'assurance de l'entreprise (remboursement à percevoir à la suite d'un sinistre au mois de mai)	56 625
Total	970 154

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 contractés auprès de banques commerciales	1 102 681
Concours bancaires courants	2 083 250
Total	3 185 931

Détail de la ligne «Emprunts et dettes financières divers» (ligne DV bilan passif DGFiP n° 2051) :

Emprunts à moyen et long terme assortis de conditions particulières (taux bonifié, différé de remboursement, absence de garantie) contractés auprès d'Oséo (banque dédiée au financement des PME, devenue aujourd'hui BPI)	359 433
Intérêts courus non échus sur emprunts assortis de conditions particulières contractés auprès d'Oséo	
Total	360 278

Détail de la ligne « Dettes fiscales et sociales » (ligne DY bilan passif DGFiP n° 2051):

Dettes vis-à-vis du personnel (salaires, primes et congés payés)	832 766
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	859 164
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA à décaisser)	118 667
Dettes vis-à-vis de l'État (cotisation économique territoriale et autres impôts fonciers)	166 864
Dettes vis-à-vis de l'État (solde de l'impôt sur les bénéfices)	10 526
Total	1 987 987

Détail de la ligne « Autres dettes » (ligne EA bilan passif DGFiP n° 2051) :

Dettes vis-à-vis des clients (réductions à accorder au titre du chiffre d'affaires réalisé au 1 ^{er} semestre 2012)	68 492
Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement	92 835
Dettes vis-à-vis d'un créditeur divers (solde à payer de l'étude portant sur les conditions du traitement thermique appliqué au nouvel acier utilisé pour la gamme Niaux 200)	29 773
Total	191 100

ANNEXE 6 Compte de résultat première partie de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

		im (anicle 31 A les impos). l'entreprise : SAS F	ORG	ES DE NIAUX						Néant 🗌
N.			T			Exercic	e N			Exercice (N-1)
			Г	France	livrols	Exportati	ons et nmunautaires		Total	
	Ventes	de marchandises*	FA		FB			FC		
		biens*	FD	12 132 083	FE	13	746 533	FF	25 878 616	23 300 18
NO.	Produc	tion vendue services*	FG	4 440	FH			FI	4 440	4 4
PRODUITS D'EXPLOITATION	Chiffre	es d'affaires nets'	FJ	12 136 523	FK	13	746 533	FL	25 883 056	23 304 6
CPLO	Produc	tion stockée*						FM	(583 241)	628 3
Ö	Production immobilisée*							FN	19 129	
UITS	Subver	itions d'exploitation						FO	2 550	11 9
ROD	Reprise	es sur amortissements et pro	vision	s, transferts de charges* (9)				[FP]	251 070	808 0
ь.	Autres	produits (1) (11)						FQ	4 723	6.
				Total de	produ	ts d'exploit	ation (2) (I)	FR	25 577 288	24 753 6
	Achais	de marchandises (y compris	đroi	is de douane)*				FS		
	Variati	on de stock (marchandises)						FT		
	Achats	de matières premières et au	ires a	pprovisionnements (y comp	ris droi	ts de douan	e)*	JFU_	12 174 340	12 518 1
7	Variati	on de stock (matières premi	res e	t approvisionnements)*				FV_	32 404	(110 6
ÓĘ	Autres	achats et charges externes (.	6) (6	ois)*				FW	5 297 353	4 627 7
ATIO.	Impôts	, taxes et versements assimi	és*					FX	490 446	476 5
X	Saloires et traitements*							FY	4 596 325	4 387 7
SD	Charges sociales (10)								1 979 411	2 031 7
CHARGES D'EXPLOITATION	DOTATIONS D'EXPLOITATION	- 1 111 1	5	- datations aux amortissen	ents*			GV _	502 861	378 9
Ä		Sur immobilisations		- dotations aux provisions				GВ		
	OOTA OLOI	Sur actif circulant : dotatio	ns av	x provisions *				GC_	27 128	10 6
	7.63	Pour risques et charges : de	tatio	ns aux provisions				GD_		
	Autres charges (12)							GE	9 210	211 9
				Total des	charge	s d'exploita	tion (4) (II)	GF	25 109 478	24 532 7
1 - R	ÉSULT	AT D'EXPLOITATION (I	· 11)					GO _	467 810	220 8
inun mun	Bénéfic	e attribué ou perte transféré	e*			نو	(111)	GH		
opézations en commun	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)							GI		
·^	Produi	Produits financiers de participations (5)								
JER	Produli	s des autres valeurs mobiliè	res et	créances de l'actif immobil	isé (5)			GK		
NAN	Autres	Autres intérêts et produits assimilés (5)							10 414	9 6
TS EI	Reprise	Reprises sur provisions et transferts de charges							2 393	
PRODUITS FINANCIERS	Différences positives de change							GN	6 765	3 6
PRO	Produit	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement								
				To	otal des	produits fir	nanciers (V)	Gr L	19 572	13 2
RES	Dotatio	Dotations financières aux amortissements et provisions*								2 3
NCE	Intérêts	Intérêts et charges ossimilées (6)							166 959	149 6
FIRV		Différences négalives de change							395	7 6
CHARGES FINANCIERES	Charge	s nettes sur cessions de vale	urs m					GT		·
¥				То	al des c	horges fina	noières (VI)		167 354	159
									(147 782)	(146 4

ANNEXE 7 Compte de résultat deuxième partie de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

	omaul	ement defin c5112.10003 4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXER cote genéral des Impérs)	CIC	E (Suite) DGF	iP N'2053 2012
DECLARANI	, N	nation de l'entreprise SAS FORGES DE NIAUX			Néant []*
₹⊢			Ī	Exercice N	Exercica N - 1
ᅪ		Produits exceptionnels sur opérations de gestion	нл	18 973	
	Z E	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	нв	59 000	151 299
TAN LE	100	Reprises sur provisions et transferts de charges	кс	2 210	2 101
~1	EXCEPTIONNE	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	80 183	153 400
╬	ES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	не	17 511	4 148
		Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	НF	59 000	126 071
אבוא אבואיוטט	TIONNE	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	но	15 053	12 557
εl`	EXCEPT	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	нн	91 564	142 776
		RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	н	(11 381)	10 624
는		cipation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	H		
ũI–		its sur les bénéfices * (X)	нк	114 221	39 696
丨	ımpı	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	25 677 043	24 920 305
\vdash		TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	нм	25 482 617	24 874 992
\mid		PÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)	HN	194 426	45 313
ŀ		Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	но		
1	10	Dont produits de locations immobilières	нү		
	(2) Dont { produits de rotations finantiquatiers	10	18 973	
	-		нь	250 714	244 925
	(3)) Dont { - Crédit-bail mobilier *	НО		
	\vdash	Crédit-bail immobilier Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1,,,	9 799	1 011
	(4		۱,, ۱		
	(5		l _{iK}		
1	(6		нх		
	\vdash	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 b/s du C.G.I.)	, ,	239 778	565 889
	(9		\		
	-	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	[را		
١.	<u> </u>	Dont redevences pour concessions de brevets, de licences (produits)		7 937	43 075
	⊱ ⊢	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) Dont primes et colisations A6 A9	-{```		
15	į (o	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7)) el lo		rice N Produits exceptionnel
	(7	D Delai oes produit et charges exceptionness (a) et consider de nome. VNC IMMOB CEDEES ET PRODUITS CESSION IMMOB	_	Charges exceptionnelles 59 000	59 000
	\vdash		\dashv	1 819	
		REGUL MORNAY		12 236	2 210
	L_	DOTATION ET REPRISE AMORT DEROGATOIRE		2 817	
2	L	DOTATION EXCEPTIONNELE AMORTISSEMENT		5 893	
n myler.	L.	PENALITÉS ET AMENDES		Exen	cico N
E Pies		Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Charges entérieures 9 799	Produits antériours
Comp	Ļ	REDRESSEMENT CONTROLE FISCAL			18 973
3AGE Experts-compublics Janvier 2012; Elat proparatolin,	L	REGUL FOURNISSEURS		·	
SAGE	L				
	L				
1	1.	~, ·			

^{*} Des explications concernent 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 31/08/2011

Origines	
1. Report à nouveau antérieur	The second secon
2. Résultat de l'exercice	
3. Prélèvement sur les réserves	
Affectations	
4. Affectation aux réserves	
- Réserve légale	and the same of th
- Réserves statutaires ou contractuelles	
- Réserves réglementées	
- Autres réserves	
5. Dividendes	
6. Report à nouveau de l'exercice	
Totaux	

ANNEXE 9 (à compléter et à restituer avec la copie) Bilan fonctionnel actif de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

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 :	
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 :	
■ 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 10 (à compléter et à restituer avec la copie) Bilan fonctionnel passif de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

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 dura	ables

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 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 : 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	
■ 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:	
 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 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 LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

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

ANNEXE 12 (à compléter et à restituer avec la copie) Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

Éléments de calcul	Montant
Production vendue	
Production stockée	
Production immobilisée	
= Production de l'exercice	
Marge commerciale	
Production de l'exercice	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	
Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements	
Autres achats et charges externes	
= Valeur ajoutée produite	
Valeur ajoutée produite	
Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
= Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)	
Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)	
Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges d'exploitation	
Autres produits d'exploitation	
Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
= Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	

ANNEXE 13 (à compléter et à restituer avec la copie) Tableau de détermination de l'actif économique de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

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	

ANNEXE 14 (à compléter et à restituer avec la copie) Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de la société LES FORGES DE NIAUX au 30/06/2012

Éléments	Montant
Excédent brut d'exploitation	
Transferts de charges d'exploitation	
Autres produits d'exploitation encaissables	
Autres charges d'exploitation décaissables	
Produits financiers encaissables	
Autres charges financières décaissables	
Produits exceptionnels encaissables	
Charges exceptionnelles décaissables	
Participation des salariés	
Impôts sur les bénéfices	
= Capacité d'autofinancement	

ANNEXE 15

Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt bancaire débloqué le 20/04/2010

Caractéristiques de cet emprunt bancaire :

- Date de déblocage de l'emprunt : le 20/04/2010

Principal emprunté: 180 000 euros
Taux d'intérêt annuel: 3,5 %

- Durée : huit ans

- Modalité : Remboursement par huit annuités constantes de fin de période

- Date de prélèvement de l'annuité constante : chaque 20 avril.

Calcul de l'annuité constante de fin de période :

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