

 utbm université de technologie Belfort-Montbéliard <i>Humanités</i> 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	GE 07 Gestion financière et de l'investissement Examen final Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de questions
Christian GIRARDOT	Mardi 25 juin 2013

Étude de cas : La société CONSTRUCTIONS ÉLECTRIQUES DE BEAUCOURT (CEB)

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 CEB est une PMI organisée sous la forme d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 8 004 000 euros réparti en 525 000 actions de nominal 15,25 euros. Depuis 1982, la société CEB est une filiale à 100 % du groupe français Leroy-Somer (1,8 milliard d'euros de chiffre d'affaires), lui-même filiale à 100 % du groupe américain Emerson (24 milliards d'euros de chiffre d'affaires). Le président de la société CEB est Monsieur Philippe Thiery. Le siège social de la société CEB se situe à Beaucourt (Territoire de Belfort). L'exercice comptable de la société CEB commence le 1^{er} septembre et se termine le 31 août. La société CEB emploie 206 salariés (dont 14 ingénieurs et cadres). La société CEB est spécialisée dans la conception et la fabrication de moteurs auxiliaires de quatre kilos à six tonnes. Ces moteurs se retrouvent dans des équipements aussi différents que des portes de rames de TGV, des groupes électrogènes de sécurité de sous-marins nucléaires, des générateurs asynchrones d'éoliennes... CEB compte notamment parmi ses clients Airbus, Alstom, Areva, EDF, Rolls Royce...

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société CEB
- Annexe 2 : Bilan actif de la société CEB au 31/08/2012
- Annexe 3 : Bilan passif de la société CEB au 31/08/2012
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/08/2012 et la colonne « Exercice N-1 » à l'exercice clos au 31/08/2011
- Annexe 4 : Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société CEB au titre de l'exercice clos au 31/08/2012 intervenue lors de l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 25/02/2013
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan de la société CEB au 31/08/2012
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société CEB au 31/08/2012
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/08/2012 et la colonne « N-1 » à l'exercice clos au 31/08/2011
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie de la société CEB au 31/08/2012
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/08/2012 et la colonne « Exercice (N-1) » à l'exercice clos au 31/08/2011
- Annexe 8 : Tableau d'affectation des résultats de la société CEB de l'exercice clos au 31/08/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 9 : Extrait du livre-journal servant à enregistrer l'affectation des résultats de la société CEB de l'exercice clos au 31/08/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Extrait du livre-journal servant à enregistrer la facture envoyée par le fournisseur roumain à la société CEB (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Extrait du livre-journal servant à enregistrer le règlement émis par la société CEB et adressé à son fournisseur roumain (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Bilan fonctionnel actif de la société CEB au 31/08/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Bilan fonctionnel passif de la société CEB au 31/08/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 14 : Tableau des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel de la société CEB au 31/08/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 15 : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société CEB au 31/08/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 16 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société CEB au 31/08/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 17 : Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de la société CEB au 31/08/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)

Travail à faire :

1. Présenter le tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/08/2011 (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie) tel que l'a approuvé l'assemblée générale des associés de la société CEB qui s'est tenue courant février 2012 [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 31/08/2012 (annexe 4) de la société CEB telle que l'a approuvée l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 25/02/2013 [1 point].
3. Parmi les factures de l'exercice clos au 31/08/2012, on relève une facture émise le 16/07/2012 par un fournisseur roumain. Cette facture porte sur l'achat d'une prestation sous-traitée de bobinage d'un montant de 32 000 lei (RON). La facture est exigible au 17/09/2012. Une telle prestation est assujettie au taux normal de TVA de 19,6 % quand elle est réalisée en France. Les cours de change relatifs à cette opération sont les suivants :
 - Cours du leu le 16/07/2012 (date de facturation) : 1 € = 4,4636 RON
 - Cours du leu le 31/08/2012 (date de clôture de l'exercice) : 1 € = 4,5653 RON
 - Cours du leu le 17/09/2012 (date de règlement) : 1 € = 4,493 RON
 - a) Enregistrer – selon la technique du livre-journal (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) – la facture reçue du fournisseur roumain le 18/07/2012 [1,5 point].
 - b) Déterminer le montant et la nature du résultat de change latent constaté à la clôture de l'exercice au 31/08/2012 [0,5 point].
 - c) Déterminer le montant et la nature du résultat de change réel constaté à la date du règlement [0,5 point].
 - d) Enregistrer – selon la technique du livre-journal (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie) – le règlement expédié au fournisseur roumain. Le virement international correspondant au règlement du fournisseur tchèque a été émis à la date d'échéance [1 point].
4. Présenter le bilan fonctionnel au 31/08/2012 de la société CEB (annexes 12 et 13 à compléter et à restituer avec la copie) [4,5 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 de la société CEB au 31/08/2012 (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].
Remarque : La vérification de la trésorerie nette n'est pas demandée.
6. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société CEB au 31/08/2012 (annexe 15 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.
7. Analyser la rentabilité de la société CEB au 31/08/2012. Vous justifierez chaque indicateur calculé : élément figurant au numérateur, élément figurant 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 CEB relève du taux normal de l'impôt sur les bénéfices à $33^{1/3}$ % [1,5 point].
- g) Rentabilité financière [0,5 point]
8. Présenter le calcul de la capacité d'autofinancement de la société CEB au 31/08/2012 (annexe 17 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].
- Précisions :
- La ligne GM du tableau DGFIP n° 2052 ne contient que des reprises sur provisions (éléments calculés) ;
 - La ligne HC du tableau DGFIP n° 2053 ne contient que des reprises sur provisions (éléments calculés).
9. Déduire l'autofinancement de la société CEB au 31/08/2012 [0,5 point].

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

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
...	...
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 CEB au 31/08/2012**

DGFIP N° 2050 2012

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

① **BILAN - ACTIF**

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Copyright RedTian (2012) Copied ServantSoft - ETAFI

Désignation de l'entreprise : CONSTRUC. ELECTRIQUES BEAUCOURT		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12		
Adresse de l'entreprise Rue de Dampierre 90500 BEAUCOURT		Durée de l'exercice précédent * 12		
Numéro SIRET * 3 2 1 2 5 3 9 1 6 0 0 0 2 7		Néant ☐ *		
		Exercice N, clos le : 31/08/2012 J		
		N-1 31/08/2011 J		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	
		Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC	
	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)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT	
	Autres participations	CU	CV	
	Créances rattachées à des participations	BB	BC	
	Autres titres immobilisés	BD	BE	
	Prêts	BF	BG	
	Autres immobilisations financières *	BH	BI	
	TOTAL (II)	BJ	BK	
	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM
		En cours de production de biens	BN	BO
		En cours de production de services	BP	BQ
Produits intermédiaires et finis		BR	BS	
Marchandises		ET	BU	
Avances et acomptes versés sur commandes		BV	BW	
CRÉANCES		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY
	Autres créances (3)	EZ	CA	
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC	
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	CE	
DIVERS	Disponibilités	CF	CG	
	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	
	TOTAL (III)	CJ	CK	
	Compte de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW	
Primes de remboursement des obligations (V)		CM		
Ecart de conversion actif * (VI)		CN		
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	IA	
Renovels : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	(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 CEB au 31/08/2012**

DGFIP N° 2051 2012

(2) BILAN - PASSIF avant répartition

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

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise		CONSTRUC. ELECTRIQUES BEAUCOURT		Néant ☐
		Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :8.004.000.....)	DA	8 004 000	8 004 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence ☐ EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	800 400	800 400
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours ☐ BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* ☐ EJ)	DG	3 258 529	2 854 511
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	1 638 897	1 874 018
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK	671 112	653 569
	TOTAL (II)	DL	14 372 938	14 186 498
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
Provisions pour risques et charges	TOTAL (III)	DO		
	Provisions pour risques	DP	218 000	196 000
	Provisions pour charges	DQ	606 957	1 057 950
	TOTAL (III)	DR	824 957	1 253 950
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	800	600
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	3 901 999	3 747 586
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 979 748	2 402 212
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	378 312	924 254
Compte régul.	Autres dettes	EA	25 911	133 301
	Produits constatés d'avance (4)	EB		255 513
TOTAL (IV)		EC	6 286 770	7 463 467
Ecart de conversion passif *		ED	2 794	209
TOTAL GÉNÉRAL (II à V)		EE	21 487 459	22 904 124
RENOUVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
	{ Écart de réévaluation libre	ID		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	6 286 770	7 463 467
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

* 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 CEB au titre de l'exercice clos au 31/08/2012

CONSTRUCTIONS ELECTRIQUES DE BEAUCOURT

Société par actions simplifiée au capital de 8 004 000 Euros
Siège social : Rue de Dampierre 90 500 BEAUCOURT
321 253 916 RCS BELFORT

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE
L'ASSOCIE UNIQUE DU 25 FÉVRIER 2013

AFFECTATION DU RESULTAT

DEUXIÈME RESOLUTION

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 638 897 euros de la manière suivante :

- Aux autres réserves..... 326 397 euros
- A titre de dividende (2,50 € par action)..... 1 312 500 euros

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 22 mai 2013.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31 août 2010	2,80 €	0	0
31 août 2009	2,70 €	0	0
31 août 2008	2,70 €	0	0

Cette résolution est adoptée par l'associé unique.

Extrait certifié conforme à l'original
Philippe THIERY
Président



ANNEXE 5

Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/08/2012 de la société
CEB

□ 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	686 866	153 251	421 413	265 453
Autres immobilisations corporelles	70 087	10 026	12 456	57 631
Total	756 953	163 277	433 869	323 084

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

Créances sur le personnel (régularisation sur salaires trop versés juillet 2012)	2 335
Créances sur l'État (TVA déductible)	202 157
Créances sur l'État (régularisation sur les bases de la déclaration « cotisation économique territoriale 2011 »)	594
Créance sur l'État (crédit d'impôt sur les bénéfices)	426 128
Créances sur les fournisseurs (réductions à obtenir des fournisseurs au titre des achats de l'exercice clos au 31/08/2012)	60 229
Créance sur le groupe Leroy-Somer (avance consentie pour l'implantation d'une nouvelle unité en Inde)	4 803 459
Créance sur la compagnie d'assurances de l'entreprise suite à un sinistre électrique sur une machine	77 943
Total	5 572 845

- **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	218 000
Dont provisions pour garanties données aux clients	218 000
Provisions pour charges	606 957
Dont provisions pour obligations de révisions contractuelles	606 957
Total	824 957

Remarque : La provision pour garanties données aux clients a été calculée de manière forfaitaire. Une telle méthode ne serait pas acceptée par l'administration fiscale en cas de contrôle des comptes de la société CEB. Il paraît prudent de considérer que seulement 70 % de la provision enregistrée au 31/08/2012 correspond à une charge économique réelle.

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

Intérêts courus non échus sur emprunt bancaire (CEB bénéficie d'une ligne de crédit permanent qu'elle n'a pas utilisé au cours de l'exercice au 31/08/2012 mais pour laquelle elle subit des intérêts forfaitaires)	800
Total	800

- 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)	703 881
Dettes vis-à-vis du personnel (participation des salariés au titre de l'exercice clos au 31/08/2012)	118 778
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	796 749
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA collectée)	332 228
Dettes vis-à-vis de l'État (cotisation économique territoriale 2012)	28 112
Total	1 979 748

- **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 clos au 31/12/2012)	25 911
Total	25 911

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

Différences de conversion – Augmentation des créances	1 483
Différences de conversion – Diminution des dettes	1 311
Total	2 794

ANNEXE 6 **Compte de résultat première partie de la société CEB au 31/08/2012**

DGFIP N° 2052 2012

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

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

I et EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Copyright RedTitan (2012) Copied, ServantSoft - ETAFI

Désignation de l'entreprise:		CONSTRUC. ELECTRIQUES BEAUCOURT				Néant ☐	
		Exercice N		Exercice (N-1)			
		France	Exportation et livraisons intracommunautaires	Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC			
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF	31 887 415	33 272 206	
		FG	FH	FI	358 582	16 812	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL	32 245 997	33 289 017	
	Production stockée *			FM	(500 900)	291 500	
	Production immobilisée *			FN			
	Subventions d'exploitation			FO		33 261	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP	1 073 516	608 789	
	Autres produits (1) (11)			FQ	24	3	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)			FR	32 818 638	34 222 571	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *			FS	103 995		
	Variation de stock (marchandises) *			FT		30 400	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *			FU	11 422 385	12 586 715	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *			FV	(370 400)	(128 800)	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis) *			FW	8 705 237	7 929 184	
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX	644 622	387 178	
	Salaires et traitements *			FY	6 215 048	6 118 471	
	Charges sociales (10)			FZ	2 876 696	2 782 108	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	- dotations aux amortissements *		GA	813 167	747 682	
		- dotations aux provisions		GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GC	29 200	22 200	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	233 152	685 693	
	Autres charges (12)			GE	5 167	5	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)			GF	30 678 269	31 160 836	
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (II - III)			GG	2 140 369	3 061 735	
PRODUITS FINANCIERS	Bénéfice attribué ou perte transférée *		(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *		(IV)	GI			
	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			CK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	16 795	37 671	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM	6 145	3 276	
	Différences positives de change			GN	23 284	8 675	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO			
	Total des produits financiers (V)			GP	46 224	49 621	
	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ		6 145	
CHARGES FINANCIÈRES	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	15	7	
	Différences négatives de change			GS	26 474	18 525	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
	Total des charges financières (VI)			GU	26 489	24 677	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	19 735	24 945	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (II - II + III - IV + V - VI)				GW	2 160 103	3 086 679	

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

ANNEXE 7 **Compte de résultat deuxième partie de la société CEB au 31/08/2012**

DGFIP N° 2053 2012

4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

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

Désignation de l'entreprise		CONSTRUC. ELECTRIQUES BEAUCOURT		Néant ☐ *	
		Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	126	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB		71 858
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	164 800	166 660
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	164 925	238 518
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE		2 075
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	17 615	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG	182 342	174 664
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	199 957	176 739
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(35 032)	61 778	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	118 778	337 651	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	367 396	936 789	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	33 029 787	34 510 710	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	31 390 889	32 636 692	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	1 638 897	1 874 018	
REVENUS	(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		
			IG		
	(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		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	16 196	36 652
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9)	Dont transferts de charges	A1	264 016	243 848
	(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.

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Copyright RedTrian (2012) Cegid ServantSoft - ETAFI