utbm université de technologie Belfort-Montbéliard *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	**GE 07** **Gestion financière et de l'investissement** **Examen final** **Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de questions**
Christian GIRARDOT	**Mercredi 14 janvier 2015**

Étude de cas : La société DOUCE HYDRO

Consignes **:**

- ***Le support de cours et une calculatrice simple sont autorisés.***
- ***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 ainsi que 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 DOUCE HYDRO est une PME organisée sous la forme d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 1 200 000,00 euros réparti en 50 000 actions de nominal 24,00 euros. Elle a été créée le 29/11/1975. L'exercice comptable de la société DOUCE HYDRO coïncide avec l'année civile. Elle est spécialisée dans la fabrication de vérins et systèmes hydrauliques. Son siège social se situe à Albert (Somme). Le président de la société DOUCE HYDRO est Monsieur Jean-Marc Vandenbulke. La société DOUCE HYDRO employait 197 salariés (dont 15 ingénieurs et cadres) au 31/12/2013. La capacité d'innovation de la société DOUCE HYDRO lui vaut d'être retenue pour participer à la réalisation de chantiers aussi différents que le nouveau stade Pierre-Mauroy de Lille (Nord), qu'un parc éolien à Singapour, ou encore le barrage des Trois Gorges en Chine.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société DOUCE HYDRO
- Annexe 2 : Bilan actif de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013
- Annexe 3 : Bilan passif de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013
  Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2013 et la colonne « Exercice N-1 » à l'exercice clos au 31/12/2012
- Annexe 4 : Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société DOUCE HYDRO au titre de l'exercice clos au 31/12/2013 intervenue lors de l'assemblée générale des actionnaires qui s'est tenue le 26/06/2013
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013
  Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2013 et la colonne « Exercice (N-1) » à l'exercice clos au 31/12/2012
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013
  Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2013 et la colonne « Exercice N-1 » à l'exercice clos au 31/12/2012
- Annexe 8 : Tableau d'affectation des résultats de la société DOUCE HYDRO de l'exercice clos au 31/12/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 9 : Extrait du livre-journal relatif à l'enregistrement de l'affectation des résultats au 31/12/2013 telle que l'a décidé l'assemblée générale des actionnaires qui s'est tenue le 26/06/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Extrait du livre-journal relatif aux enregistrements chronologiques de la vente au client britannique (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Bilan fonctionnel actif de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Bilan fonctionnel passif de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Tableau des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel de la société SEMAT au 31/12/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 14 : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 15 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 16 : Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de l'exercice clos au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)

Travail à faire :

1. Présenter le tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2012 (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie) tel que l'a approuvé l'assemblée générale des actionnaires de la société DOUCE HYDRO qui s'est tenue courant juin 2013 **[1 point]**.
2. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la décision d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2012 (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie) de la société DOUCE HYDRO telle que l'a approuvée l'assemblée générale des actionnaires qui s'est tenue le 21/06/2013 **[1 point]**.
3. Parmi les factures enregistrée au cours de l'exercice clos au 31/12/2013, on relève une facture émise le 24/04/2013 par la société DOUCE HYDRO et adressée à un client britannique. Le Royaume-Uni appartient à l'Union Européenne mais pas à la zone euro. Cette facture porte sur cinq tensionneurs Wireline DE 250 bars vendus au prix unitaire H.T. de 90 000 livres sterling (GBP). La facture est exigible le 24/07/2013. Les produits fabriqués et vendus par la société DOUCE HYDRO relèvent en France du taux normal de TVA à 19,6 % (taux encore en vigueur jusqu'au 31/12/2013). Les cours de change relatifs à cette opération sont les suivants :
   - Cours de la livre sterling (GBP) le 24/04/2013 (date de facturation) : 1 € = 0,8443 GBP
   - Cours de la livre sterling (GBP) le 24/07/2013 (date de règlement) : 1 € = 0,8735 GBP

   a) Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture expédiée au client britannique le 24/04/2013 (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.
   b) Déterminer le montant et la nature du résultat de change constaté à la date du règlement **[0,5 point]**.
   c) Enregistrer – selon la technique du livre-journal – le règlement reçu du client britannique. Le virement international correspondant au règlement du client britannique a normalement été reçu à la date d'échéance prévue (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.
4. Présenter le bilan fonctionnel au 31/12/2013 de la société DOUCE HYDRO (annexes 11 et 12 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 de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013 (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.
   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 DOUCE HYDRO au 31/12/2013 (annexe 14 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 DOUCE HYDRO au 31/12/2013. 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 la valeur ajoutée par salarié qui seront arrondies à l'euro le plus proche.
   a) Part du chiffre d'affaires réalisé 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 15 à compléter et à restituer avec la copie) **[1,5 point]**.
i) Rentabilité financière **[0,5 point]**
j) Taux d'endettement **[0,5 point]**

8. Déterminer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013 (annexe 16 à compléter et à restituer avec la copie) **[1,5 point]**.

ANNEXE 1

Extrait du plan de comptes utilisé par la société DOUCE HYDRO

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 à l'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 DOUCE HYDRO au 31/12/2013

DÉPÔT DU - 2 JUIL. 2014

Edition du 08/04/14 à 15 19.25

DGFiP N° 2050 2014

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

(1) BILAN - ACTIF N°

Désignation de l'entreprise : DOUCE HYDRO SAS

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12

Adresse de l'entreprise 2 rue de l'industrie 80303 ALBERT CEDEX

Durée de l'exercice précédent * 12

Numéro SIRET* 3 0 4 5 3 6 9 1 5 0 0 0 2 4

Néant *

		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le, 31/12/2013 Net 3	N-1 31/12/2012 Net 4
	Capital souscrit non appelé (I) AA				
ACTIF IMMOBILISÉ* – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement * AB		AC		
	Frais de développement * CX		CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires AF	266 962	AG 159 345	107 617	119 337
	Fonds commercial (1) AH	10 000	AI	10 000	10 000
	Autres immobilisations incorporelles AJ		AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL		AM		
ACTIF IMMOBILISÉ* – IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	99 410	AO	99 410	99 410
	Constructions AP	5 820 280	AQ 884 701	4 935 579	5 193 742
	Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	7 133 254	AS 5 165 271	1 967 983	1 971 122
	Autres immobilisations corporelles AT	1 122 756	AU 486 122	636 634	562 572
	Immobilisations en cours AV	133 044	AW	133 044	53 626
	Avances et acomptes AX		AY		
ACTIF IMMOBILISÉ* – IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS		CT		
	Autres participations CU	1 350 136	CV	1 350 136	1 350 486
	Créances rattachées à des participations BB	25 000	BC	25 000	25 000
	Autres titres immobilisés BD		BE		
	Prêts BF	2 700	BG	2 700	
	Autres immobilisations financières * BH	141 846	BI	141 846	142 041
	TOTAL (II) BJ	16 105 389	BK 6 695 439	9 409 950	9 527 334
ACTIF CIRCULANT – STOCKS*	Matières premières, approvisionnements BL	886 576	BM 121 698	764 878	909 358
	En cours de production de biens BN	13 129 724	BO	13 129 724	12 084 810
	En cours de production de services BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis BR	244 190	BS 146 365	97 825	18 014
	Marchandises BT		BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes BV	1 124 189	BW	1 124 189	854 413
ACTIF CIRCULANT – CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)* BX	4 803 683	BY 127 552	4 676 132	6 229 337
	Autres créances (3) BZ	3 483 203	CA	3 483 203	2 546 851
	Capital souscrit et appelé, non versé CB		CC		
ACTIF CIRCULANT – DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres: .....) CD	3 194 620	CE	3 194 620	4 496 440
	Disponibilités CF	3 427 096	CG	3 427 096	3 922 399
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) * CH	48 091	CI	48 091	59 091
	TOTAL (III) CJ	30 341 373	CK 395 615	29 945 758	31 120 713
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW				
	Primes de remboursement des obligations (V) CM				
	Écarts de conversion actif * (VI) CN	484		484	6 921
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO	46 447 246	IA 7 091 053	39 356 193	40 654 968

Renvois : (1) Dont droit au bail : | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes CP | (3) Part à plus d'un an . CR 133 828

Clause de réserve de propriété * | Immobilisations : | Stocks : | Créances :

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

Sage France – http://www.sage.fr

ANNEXE 3
Bilan passif de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

Edition du 08/04/14 à 15 19 27

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

(2) BILAN - PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051 2014

Désignation de l'entreprise DOUCE HYDRO SAS

Néant *

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .. 1 200 000 ..)	DA	1 200 000	1 200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ..	DB		
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	120 000	120 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	4 782 059	3 747 497
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	2 480 021	1 984 562
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	8 582 079	7 052 059
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		25 000
	TOTAL (II)	DO		25 000
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	2 252 722	3 262 976
	Provisions pour charges	DQ	77 933	71 154
	TOTAL (III)	DR	2 330 655	3 334 131
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	6 176 233	6 582 438
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	890 334	1 384 159
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	9 980 592	10 332 057
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	7 473 707	8 147 974
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 731 645	3 584 719
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	176 543	199 323
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
	TOTAL (IV)	EC	28 429 054	30 230 670
	Ecarts de conversion passif * (V)	ED	14 404	13 108
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	39 356 193	40 654 968
RENVOIS (1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	Écart de réévaluation libre	1D		
	Réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	21 362 488	23 886 077
(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.

Sage France – http://www.sage.fr

ANNEXE 4

Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société DOUCE HYDRO au titre de l'exercice clos au 31/12/2013

DOUCE HYDRO
Société anonyme au capital social de 1 200 000,00 euros
Siège social : 2 rue de l'Industrie – 80300 Albert (Somme)

R.C.S. Amiens B 304 536 915

Décision de l'associé unique du 26 juin 2014

Décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2013

.....

DEUXIÈME DÉCISION

L'associé unique décide d'affecter et de répartir le bénéfice de l'exercice de 2 480 021,00 euros de la manière suivante :

- À titre de dividendes à l'associé unique, soit	950 000,00 euros
- Le solde au compte « Autres réserves », soit	1 530 021,00 euros
Total égal au bénéfice	2 480 021,00 euros

Le dividende unitaire brut est de 19,00 €.

ANNEXE 5

Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/12/2013 de la société DOUCE HYDRO

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

Tableau des immobilisations prises en crédit-bail				
Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations équivalentes aux amortissements		Valeur nette équivalente
		De l'exercice	Cumulées	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 353 625	896 946	1 623 217	4 730 408
Total	6 353 625	896 946	1 623 217	4 730 408

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

Créances sur les organismes sociaux (remboursement de charges sociales)	42 387
Créances sur l'État (TVA déductible)	946 777
Créances sur l'État (subvention d'investissement à recevoir de la région Picardie et de bpiFrance)	375 000
Créances sur l'État (crédit impôt compétitivité et emploi)	110 638
Créances sur l'État (crédit impôt recherche pour le développement du revêtement Keradouce qui permet de lutter contre la corrosion des tiges des vérins)	249 382
Créances sur la filiale roumaine Douce Hydro Romania ouverte en 2011	1 633 171
Créances sur cessions d'anciennes machines à commande numérique	125 848
Total	3 483 203

- **Détail de la ligne « Écarts de conversion actif » (ligne CN bilan actif DGFiP n° 2050) :**

Différences de conversion (Diminution des créances)	375
Différences de conversion (Augmentation des dettes)	109
Total	484

- **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	2 252 722
Dont provisions pour litiges	*859 000*
Dont provisions pour garanties données aux clients	*500 000*
Dont provisions pour pertes de change	*1 722*
Dont provisions pour cautions données	*892 000*
Provisions pour charges	77 933
Dont provisions pour pensions et obligations similaires	*77 933*
Total	2 330 655

Remarque : Toutes les provisions constituent constatées par la société HYDRO DOUCE ont le caractère de risque ou de charge économiquement justifié à l'exception de la provision pour cautions données dont l'administration fiscale ne reconnaît pas le bien-fondé économique en raison de son caractère d'engagement hors bilan.

- **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	6 130 624
Intérêts courus non échus sur Emprunts à moyen et long terme contractés auprès de banques commerciales	45 609
Total	6 176 233

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

Emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées (emprunt souscrit auprès d'Oséo – aujourd'hui bpiFrance – assorti de conditions spécifiques de remboursement)	890 334
Total	890 334

- **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)	1 345 980
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	903 263
Dettes vis-à-vis du personnel (participation des salariés aux résultats)	629 209
Dettes vis-à-vis de l'État (cotisation économique territoriale)	227 877
Dettes vis-à-vis de l'État (solde de l'impôt sur les bénéfices à payer)	625 316
Total	3 731 645

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

Dettes vis-à-vis du groupe FIDH (FIDH est la société-mère de la société DOUCE HYDRO et facture des honoraires pour des prestations de conseils)	176 543
Total	176 543

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

Différences de conversion (Augmentation des créances)	11 628
Différences de conversion (Diminution des dettes)	2 776
Total	14 404

ANNEXE 6
Compte de résultat première partie de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

Edition du 08/04/14 à 15 19 28

DGFiP N° 2052 2014

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

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

Désignation de l'entreprise : DOUCE HYDRO SAS

Néant ☐*

			Exercice N						Exercice (N-1)
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D' EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC			
	Production vendue biens *	FD	4 872 247	FE	38 399 048	FF	43 271 295		45 615 429
	Production vendue services*	FG	382 016	FH	421 148	FI	803 164		840 643
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	5 254 263	FK	38 820 196	FL	44 074 459		46 456 072
	Production stockée*					FM	1 105 796		1 388 876
	Production immobilisée*					FN			
	Subventions d'exploitation					FO	71 621		97 928
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	2 575 001		349 861
	Autres produits (1) (11)					FQ	105 576		47
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	47 932 453		48 292 784
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS			
	Variation de stock (marchandises)*					FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	16 539 240		19 167 299
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	285 643		(460 137)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	12 637 287		13 108 492
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	764 466		666 906
	Salaires et traitements*					FY	7 113 513		6 976 575
	Charges sociales (10)					FZ	3 088 960		3 214 130
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements*					GA	687 183		600 164
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions					GB			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC			278 929
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	1 225 779		789 904
	Autres charges (12)					GE	1 114 656		13 025
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	43 456 728		44 355 288
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	4 475 726		3 937 496
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	22 359		72 551
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN	122 438		104 109
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
	Total des produits financiers (V)					GP	144 797		176 660
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	1 722		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	276 526		292 082
	Différences négatives de change					GS	28 469		32 298
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
	Total des charges financières (VI)					GU	306 717		324 380
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(161 919)		(147 721)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	4 313 806		3 789 775

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

Sage France – http://www.sage.fr

ANNEXE 7
Compte de résultat deuxième partie de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

Edition du 08/04/14 à 15:19:28

DGFiP N° 2053 2014

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

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

Désignation de l'entreprise DOUCE HYDRO SAS — Néant ☐*

			Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	95 647	9 033
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	95 647	9 033
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	95 232	75 554
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	95 232	75 554
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	415	(66 521)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ	629 209	597 180
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK	1 204 992	1 141 512
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	48 172 898	48 478 476
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	45 692 877	46 493 914
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	2 480 021	1 984 562

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY		
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	40 745	9 033
(3) Dont	- Crédit - bail mobilier *	HP	1 132 079	1 078 865
	- Crédit - bail immobilier	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		
(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	AI	66 533	95 861
(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	10 795	4 069
(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	Exercice N Produits exceptionnels
AVOIR FOURNISSEURS		49 225
REGUL DEBITEURS		40 745

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs

	Exercice N Charges antérieures	Exercice N Produits antérieurs
SOLDE CVAE 2012	95 232	

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

Sage France – http://www.sage.fr

ANNEXE 8 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2012

Origines 1. Report à nouveau antérieur 2. Résultat de l'exercice 3. Prélèvement sur les réserves		
Affectations 4. Affectation aux réserves - Réserve légale - 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)
Extrait du livre-journal : enregistrement de l'affectation des résultats au 31/12/2013

ANNEXE 10 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : les enregistrements chronologiques de la vente au client britannique

ANNEXE 11 (à compléter et à restituer avec la copie)
Bilan fonctionnel actif de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

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 12 (à compléter et à restituer avec la copie)
Bilan fonctionnel passif de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

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 ▪ 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 13 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel fonctionnel et des ratios de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

Indicateurs	Mode de calcul des indicateurs	Valeurs retenues pour le calcul des indicateurs	Montant
Fonds de roulement fonctionnel	Ressources durables – emplois stables		
Besoin en fonds de roulement d'exploitation	Emplois d'exploitation – ressources d'exploitation		
Besoin en fonds de roulements hors exploitation	Emplois hors exploitation – ressources hors exploitation		
Trésorerie nette	Emplois de trésorerie – ressources de trésorerie		

ANNEXE 14 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

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 15 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau de détermination de l'actif économique de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

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 économiquement justifiés	
= **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 16 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de la société DOUCE HYDRO au 31/12/2013

Éléments	Montant
Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute 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	