

 <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F 90010 Belfort Cedex tél. 03.84.58.31.75 fax. 03.84.58.31.78 e-mail <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p>	<p>GE 07</p> <p>Gestion financière et de l'investissement</p> <p>Examen final</p> <p>Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de questions</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Mardi 24 juin 2014</p>

Étude de cas : La société SEMAT

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 SEMAT (Société d'équipement manutention et transports) est une PME organisée sous la forme d'une société anonyme (SA) au capital social de 5 847 451 euros réparti en 254 237 actions de nominal 23,00 euros. Elle a été créée le 28/01/1974. C'est aujourd'hui une filiale du groupe allemand Zoeller Kipper dont le siège social se situe à Mainz-Laubenheim. L'exercice comptable de la société SEMAT coïncide avec l'année civile. Elle est spécialisée dans la fabrication de véhicules propreté et notamment des basculeurs à conteneurs. Son siège social se situe à La Rochelle (Charente-Maritime). L'entreprise dispose de quatre établissements secondaires à Aubagne et Marseille (Bouches-du-Rhône), Dourdan (Essonne) et Périgny (Charente-Maritime). Le président du conseil d'administration de la société SEMAT est Monsieur Thomas Schmitz et le directeur général Monsieur Philippe Carpentier. La société SEMAT emploie 253 salariés (dont 11 ingénieurs et cadres) au 31/12/2012.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société SEMAT
- Annexe 2 : Bilan actif de la société SEMAT au 31/12/2012
- Annexe 3 : Bilan passif de la société SEMAT au 31/12/2012
Rappel : une valeur parenthésée se lit comme une valeur négative
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2012 et la colonne « Exercice N-1 » à l'exercice clos au 31/12/2011
- Annexe 4 : Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation du résultat de la société SEMAT au titre de l'exercice clos au 31/12/2012 intervenue lors de l'assemblée générale des actionnaires qui s'est tenue le 21/06/2013
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan de la société SEMAT au 31/12/2012
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société SEMAT au 31/12/2012
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2012 et la colonne « Exercice (N-1) » à l'exercice clos au 31/12/2011
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie de la société SEMAT au 31/12/2012
Remarque : La colonne « Exercice N » correspond à l'exercice clos au 31/12/2012 et la colonne « Exercice N-1 » à l'exercice clos au 31/12/2011
- Annexe 8 : Tableau d'affectation des résultats de la société SEMAT de l'exercice clos au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 9 : Extrait du livre-journal relatif à l'enregistrement de l'affectation des résultats au 31/12/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Extrait du livre-journal relatif aux enregistrements chronologiques de la vente au client helvétique (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Bilan fonctionnel actif de la société SEMAT au 31/12/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Bilan fonctionnel passif de la société SEMAT au 31/12/2012 (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 SEMAT au 31/12/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 15 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société SEMAT au 31/12/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 16 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt bancaire contracté le 24/07/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)

Travail à faire :

1. Présenter le tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2011 (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie) tel que l'a approuvé l'assemblée générale des actionnaires de la société SEMAT qui s'est tenue courant juin 2012 **[1,5 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 SEMAT 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 31/12/2012, on relève une facture émise le 10/09/2012 par la société SEMAT et adressée à un client helvétique. La Suisse n'appartient à l'Union Européenne. Cette facture porte sur trois basculeurs à conteneurs vendus au prix unitaire H.T. de 104 000 francs suisses (CHF). La facture est exigible au 10/11/2012. Les produits fabriqués et vendus par la société SEMAT relèvent en France du taux normal de TVA à 19,6 % (taux en vigueur en 2012). Les cours de change relatifs à cette opération sont les suivants :
 - Cours du franc suisse (CHF) le 10/09/2012 (date de facturation) : 1 € = 1,2099 CHF
 - Cours du franc suisse (CHF) le 10/11/2012 (date de règlement) : 1 € = 1,2054 CHF
 - a) Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture expédiée au client suisse le 10/09/2012 (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) **[0,5 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 suisse. Le virement international correspondant au règlement du client suisse a normalement été émis à la date d'échéance prévue (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) **[0,5 point]**.
4. Présenter le bilan fonctionnel au 31/12/2012 de la société SEMAT (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 SEMAT au 31/12/2012 (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 SEMAT au 31/12/2012 (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie) **[2,5 points]**.
Attention ! Deux valeurs sont erronées :
 - **Ligne FS « Achats de marchandises » : lire 5 893 462**
 - **Ligne FT « Variation de stock de marchandises » : lire – 883 947***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 SEMAT au 31/12/2012. 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 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. Parmi les emprunts bancaires contractés par la société SEMAT, on relève un emprunt classique dont les caractéristiques sont précisées en annexe 16.
Présenter les trois premières lignes du tableau d'amortissement de cet emprunt (annexe 16 à compléter et à restituer avec la copie) **[1,5 point]**.

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

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 SEMAT au 31/12/2012

DGFP N° 2050 2012

① BILAN - ACTIF

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

Désignation de l'entreprise : SEMAT S.A.		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12	
Adresse de l'entreprise : 335 AVENUE JEAN GUILTON 17028 LA ROCHELLE CEDEX 1		Durée de l'exercice précédent * 12	
Numéro SIRET * 7 7 8 1 2 8 4 6 2 0 0 3 4		Néant <input type="checkbox"/>	
		Exercice N, clos le : 31 12 20 12	
		N - 1 31 12 20 11	
		Net 3	
		Net 4	
		Brut 1	
		Amortissements, provisions 2	
Capital souscrit non appelé (I)		AA	
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 comptes 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 comptes		AX	AY
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS	CT
Autres participations		CU	CV
Créances rattachées à des participations		FB	BC
Autres titres immobilisés		ED	BE
Prêts		BF	BG
Autres immobilisations financières *		BH	BI
TOTAL (II)		BJ	BK
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		BT	BU
Avances et comptes versés sur commandes		BV	BW
Clients et comptes rattachés (3)*		BX	BY
Autres créances (3)		BZ	CA
Capital souscrit et appelé, non versé		CB	CC
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ..)		CD	CE
Disponibilités		CF	CG
Charges constatées d'avance (3)*		CH	CI
TOTAL (III)		CJ	CK
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	1A
Reenvois : (1) Dont droit au bail :			
		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	(3) Part à plus d'un an :
Classe de réserve de propriété : *			
Immobilisations :		Stocks :	Créances :

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

Copie Certifiée Authentique

ANNEXE 3

Bilan passif de la société SEMAT au 31/12/2012

DGFRP N° 2051 2012

② BILAN - PASSIF avant répartition

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

Désignation de l'entreprise		SEMAT S. A.	Exercice N	Exercice N - 1
			Néant <input type="checkbox"/> *	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 5.847.451.....)	DA	5 847 451	5 847 451
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	3 848 246	3 848 246
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	474 355	421 387
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	2 108 937	2 101 694
	Report à nouveau	DH		(275 537)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfices ou perte)	DI	1 140 270	1 334 899
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK	665 182	908 240
	TOTAL (I)	DL	14 084 442	14 186 381
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	395 095	440 190
	Provisions pour charges	DQ	633 000	477 000
	TOTAL (III)	DR	1 028 095	917 190
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 341 579	2 440 807
	Emprunts et dettes financiers divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	411	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	9 798 901	8 094 875
	Dettes fiscales et sociales	DY	4 231 325	4 158 557
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		3 445
Autres dettes	EA	1 756 976	1 479 990	
Compte réglé	Produits constatés d'avance (4)	EB	17 080	21 960
TOTAL (IV)	EC	17 146 273	16 199 734	
Ecart de conversion passif *	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	32 258 809	31 303 305	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1859) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		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	16 314 790	14 862 088	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	3 087	6 685	

* 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 SEMAT au titre de l'exercice clos au 31/12/2012

SOCIÉTÉ D'ÉQUIPEMENT MANUTENION ET TRANSPOTS (SEMAT)

Société anonyme au capital social de 5 847 451,00 euros

Siège social : 335 avenue Jean Guiton – 17000 LA ROCHELLE

R.C.S. La Rochelle B 778 128 462

Décision de l'assemblée générale des actionnaires du 21 juin 2013

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2012

.....

DEUXIÈME DÉCISION

L'assemblée générale des actionnaires réunie ce jour décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 140 269,95 euros comme suit :

- | | |
|---------------------|--------------------|
| - à concurrence de | 57 013,50 euros |
| à la réserve légale | |
| - Le solde, soit | 1 083 256,45 euros |
| aux autres réserves | |

ANNEXE 5

Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/12/2012 de la société SEMAT

❑ **Créances cédées non échues**

Le montant des effets escomptés non échus (EENE) s'élève à 191 000 euros au 31/12/2012.

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

Créances sur le personnel (diverses régularisations sur salaires et primes)	30 098
Créances sur les organismes sociaux (diverses régularisations de charges sociales sur salaires et primes)	115
Créances sur l'État (TVA déductible)	297 085
Créances sur l'État (crédit d'impôt formation)	392
Créances sur l'État (avance conditionnée à percevoir dans le cadre du prototype innovant <i>plug-in</i> devant permettre aux matériels de la société Semat de fonctionner en mode hydraulique ou électrique selon les besoins)	250 000
Créances sur les fournisseurs (réductions à obtenir au titre des achats de l'exercice 2012)	18 559
Total	596 249

❑ **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	394 295
Dont provisions pour litiges	35 000
Dont provisions pour garanties données aux clients	359 295
Provisions pour charges	633 000
Dont provisions pour pensions et obligations similaires	633 000
Total	824 957

Remarque : La provision pour garanties données aux clients a été calculée de manière forfaitaire. Une telle méthode n'est pas acceptée par l'administration fiscale en cas de contrôle fiscal. Il paraît prudent de considérer que seulement 259 295 euros correspondent à des charges économiquement justifiées.

- **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	1 338 492
Concours bancaires courants	3 087
Total	1 341 579

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

Dépôts et cautionnements reçus	411
Total	411

- **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)	1 193 405
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	1 634 930
Dettes vis-à-vis du personnel (participation des salariés aux résultats)	198 654
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA à décaisser)	766 561
Dettes vis-à-vis de l'État (cotisation économique territoriale et autres impôts fonciers)	189 042
Dettes vis-à-vis de l'État (solde de l'impôt sur les bénéfices à payer)	248 733
Total	4 231 325

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

Dettes vis-à-vis des clients (réductions à accorder au titre des ventes de l'exercice 2012)	90 676
Dettes (honoraires) vis-à-vis d'une société de <i>consulting</i> qui a conseillé la société Semat dans la mise en œuvre du <i>lean manufacturing</i>	655 000
Dettes vis-à-vis des ex-actionnaires de la société Bom Services dans laquelle la société Semat a pris une participation majoritaire	782 000
Dettes vis-à-vis du groupe Zoeller Kipper (solde de l'avance consentie après le rachat de la société Semat en 2007)	229 300
Total	1 756 976

ANNEXE 7

Compte de résultat deuxième partie de la société SEMAT au 31/12/2012

DGFP 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		SEMAT S.A.		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N		Exercice N - 1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	10 742		69 045	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	1 021 617		1 672	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	363 480		246 380	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	1 395 839		317 097	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (8 bis)	HE	194 387		289 572	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	627 849		32 806	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	358 273		181 626	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	1 180 449		484 003	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	215 390		(166 907)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	106 438		195 642	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	198 654		58 858	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	53 887 148		55 927 174	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	52 746 878		54 592 275	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	1 140 270		1 334 899	
RENVIS	(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			
	(3) Dont {	- Crédit-bail mobilier *	HF			
		- 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.)	IX				
	(9) Dont transferts de charges	A1	705 120		198 940	
	(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 A8 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		Exercice N - 1		
		Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		Exercice N - 1		
		Charges antérieures		Produits antérieurs		

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

ANNEXE 8 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2011

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

ANNEXE 9 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : enregistrement de l'affectation des résultats au 31/12/2012

--	--	--	--

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

**ANNEXE 11 (à compléter et à restituer avec la copie)
Bilan fonctionnel actif de la société SEMAT au 31/12/2012**

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 : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont créances sur le personnel ▪ Dont créances sur la Sécurité Sociale et les autres organismes sociaux ▪ Dont créances sur l'État ▪ Dont créances sur les fournisseurs 	
Charges constatées d'avance	
Total	

Les emplois hors exploitation

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

Les emplois de trésorerie

Disponibilités	
Total du bilan fonctionnel actif	

**ANNEXE 12 (à compléter et à restituer avec la copie)
Bilan fonctionnel passif de la société SEMAT au 31/12/2012**

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 durables	
---------------------------------------	--

Les ressources d'exploitation

Avances et acomptes reçus sur commandes	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
+ Différences de conversion (Diminution des dettes)	
– Différences de conversion (Augmentation des dettes)	
Dettes fiscales et sociales d'exploitation <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel ▪ Dont dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux ▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État 	
Autres dettes d'exploitation : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis des clients 	
Produits constatés d'avance	
Total	

Les ressources hors exploitation

Intérêts courus non échus sur emprunts obligataires convertibles	
Intérêts courus non échus sur autres emprunts obligataires	
Intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées	
Dettes fiscales et sociales hors exploitation <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel ▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État 	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes hors exploitation : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement ▪ Dont charges à payer non récurrentes ▪ Dont dettes vis-à-vis du groupe ou des filiales 	
Total	

Les ressources de trésorerie

Concours bancaires courants	
Créances cédées non échues	
Total	

Total du bilan fonctionnel passif	
--	--

ANNEXE 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 SEMAT au 31/12/2012

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 14 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SEMAT au
31/12/2012

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 SEMAT au 31/12/2012

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 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)
Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt bancaire débloqué le 24/07/2011

Caractéristiques de cet emprunt bancaire :

- Date de déblocage de l'emprunt : 24/07/2011
- Principal emprunté : 220 000,00 euros
- Taux d'intérêt annuel : 3,25 %
- Durée : 10 ans
- Modalité : Remboursement par annuités constantes de fin de période
- Date de prélèvement de l'annuité constante : le 24 juillet de chaque année

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