

 <b>utbm</b> 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 <a href="http://www.utbm.fr">http://www.utbm.fr</a>	<b>GE 07</b>  <b>Gestion financière et de l'investissement</b>  <b>Examen final</b>  <b>Durée : 2 heures + 5 minutes de lecture de questions</b>
<b>Christian GIRARDOT</b>	<b>Lundi 22 juin 2015</b>

### Étude de cas : La société SEPRO ROBOTIQUE

#### Consignes :

- *Les documents de TD, les sujets d'examen antérieur, les ordinateurs portables, les tablettes, les téléphones mobiles et les dictionnaires électroniques ne sont pas autorisés.*
- *Le support de cours vendu à la reprographie est autorisé.*
- *Une calculatrice simple est autorisée.*
- *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 SEPRO ROBOTIQUE est une PME organisée sous la forme d'une société par actions simplifiée à associé unique (SASU) au capital social de 902 340 euros réparti en 15 039 actions de nominal 60 euros. La société SEPRO ROBOTIQUE a été créée le 28/12/1994. C'est une filiale du groupe PROMOTHERMIS. L'exercice comptable de la société SEPRO ROBOTIQUE coïncide avec l'année civile. La société SEPRO ROBOTIQUE est spécialisée dans la conception et la fabrication de robots cartésiens qui permettent de manipuler des presses d'injection plastique. Les deux premiers secteurs clients sont l'industrie automobile et l'industrie multimédia nécessitant des pièces plastiques rigides. Le siège social de la SEPRO ROBOTIQUE se situe à La-Roche-sur-Yon (Vendée). Le directeur général de la société SEPRO ROBOTIQUE est Monsieur Jean-Michel Renaudeau. La société SEPRO ROBOTIQUE emploie 284 salariés au 31/12/2013.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société SEPRO ROBOTIQUE
- Annexe 2 : Bilan actif de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013
- Annexe 3 : Bilan passif de la société SEPRO ROBOTIQUE 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 SEPRO ROBOTIQUE au titre de l'exercice clos au 31/12/2013 intervenue lors de l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 20/06/2014
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société SEPRO ROBOTIQUE 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 SEPRO ROBOTIQUE 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 SEPRO ROBOTIQUE de l'exercice clos au 31/12/2012 tel que l'a approuvé l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 28/06/2013 (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 associés qui s'est tenue le 20/06/2014 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Extrait du livre-journal relatif aux enregistrements chronologiques de la vente au client nord-américain (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Bilan fonctionnel actif de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Bilan fonctionnel passif de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 14 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 15 : Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de la société SEPRO ROBOTIQUE 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 associés de la société SEPRO ROBOTIQUE qui s'est tenue le 28/06/2013. **[1 point]**
2. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la décision d'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2013 (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie) de la société SEPRO ROBOTIQUE telle que l'a approuvée l'assemblée générale des associés qui s'est tenue le 20/06/2014. **[1 point]**
3. Parmi les factures de vente enregistrées au cours de l'exercice clos au 31/12/2013, on relève une facture émise le 18/09/2013 par la société SEPRO ROBOTIQUE et adressée à un client nord-américain. Cette facture porte sur la vente de 10 bras articulés au prix unitaire H.T. de 28 775 dollars américains (USD). La facture est exigible le 18/11/2013. Les produits fabriqués et vendus par la société SEPRO ROBOTIQUE relèvent en France du taux normal de TVA à 19,6 % (taux en vigueur jusqu'au 31/12/2013). Les cours de change relatifs à cette opération sont les suivants :
  - Cours du dollar américain le 18/09/2013 (date de facturation) : 1 € = 1,3384 USD
  - Cours du dollar américain le 18/11/2013 (date de règlement) : 1 € = 1,3752 USD
  - a) Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture expédiée au client nord-américain le 18/09/2013 (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie). **[1 point]**
  - b) Déterminer le montant du résultat de change constaté à la date du règlement et préciser sa nature. **[0,5 point]**
  - c) Enregistrer – selon la technique du livre-journal – le règlement reçu du client nord-américain. Le virement international correspondant au règlement du client nord-américain 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 SEPRO ROBOTIQUE (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.  
Remarque : La vérification de la trésorerie nette n'est pas demandée.
5. La société SEPRO ROBOTIQUE conçoit et fabrique des robots 3, 5 et 6 axes. Justifier la présence de la ligne ventes de marchandises (ligne FC du tableau DGFIP n° 2052) et de la ligne production vendue de services (ligne FI du tableau DGFIP n° 2052). **[1 point]**
6. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013 (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie). **[2,5 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 SEPRO ROBOTIQUE 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 qui sera arrondie à l'euro le plus proche.
  - a) Part du chiffre d'affaires réalisé à l'exportation **[0,5 point]**
  - b) Rémunération chargée annuelle moyenne **[0,5 point]**
  - c) Rémunération des prêteurs **[0,5 point]**
  - d) Profitabilité **[0,5 point]**
  - e) Rentabilité d'exploitation **[0,5 point]**

- f) Rentabilité économique. Présenter préalablement le tableau de détermination de l'actif économique (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie). La société SEPRO ROBOTIQUE relève du taux normal d'impôt sur les bénéfices à  $33^{1/3}$  %. [1,5 point]
- g) Rentabilité financière [0,5 point]
- h) Taux d'endettement [0,5 point]
8. Déterminer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013 (annexe 15 à compléter et à restituer avec la copie). [2 points]
- Vous disposez des précisions suivantes :
- La ligne GM (tableau DGFIP n° 2052) ne contient pas de transferts de charges à caractère financier.
  - La ligne HC (tableau DGFIP n° 2053) ne contient pas de transferts de charges à caractère exceptionnel.

## ANNEXE 1

## Extrait du plan de comptes utilisé par la société SEPRO ROBOTIQUE

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
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 livraisons intracommunautaires
7013	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 3

### Bilan passif de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013

2

BILAN - PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 2014

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

Désignation de l'entreprise <b>SEPRO ROBOTIQUE</b>		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N - 1	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : <u>902 340</u> )	DA	902 340	902 340
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	10 899 898	10 899 898
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <u>EK</u> )	DC		
	Réserve légale (3)	DD	90 234	90 234
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <u>BI</u> )	DF	3 429	3 429
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* <u>EJ</u> )	DG		
	Report à nouveau	DH	2 212 532	1 461 793
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	4 819 609	3 250 739
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK	1 634 187	1 202 359
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	20 562 229	17 810 792
<b>Autres fonds propres</b>	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	<b>TOTAL (II)</b>	DO		
<b>Provisions pour risques et charges</b>	Provisions pour risques	DP	590 026	816 948
	Provisions pour charges	DQ	112 125	98 803
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	702 151	915 751
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	32 903	27 592
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <u>EI</u> )	DV	3 698 215	1 283 047
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	1 055 618	1 035 928
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	4 995 084	3 647 507
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 143 010	2 650 316
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	205 731	301 632
	Autres dettes	EA	422 366	453 323
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	13 952 772	10 055 254	
<b>Ecarts de conversion passif* (V)</b>	ED	4 259	4 252	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	35 221 411	28 786 049	
<b>RENVois</b>	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart 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	12 331 770	8 738 338	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	32 903	27 592	

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

1<sup>er</sup> EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

**ANNEXE 4**

**Extrait du procès-verbal de la décision d'affectation des résultats de la société SEPRO  
ROBOTIQUE au titre de l'exercice clos au 31/12/2013**

**SEPRO ROBOTIQUE**

**Société par actions simplifiée au capital social de 902 340,00 euros  
Rue Henry Bessemer – ZI Acti-Est – CS 10084  
85003 LA-ROCHE-SUR-YON CEDEX  
R.C.S. La-Roche-sur-Yon n° 399 308 428**

**Décision de l'associé unique en date du 20 juin 2014**

**Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2013**

.....

**DEUXIÈME DÉCISION**

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 4 819 609,00 euros  
comme suit :

- |                                     |                    |
|-------------------------------------|--------------------|
| - Distribution de dividendes :      | 3 000 000,00 euros |
| - Affectation en report à nouveau : | 1 819 609,00 euros |

## ANNEXE 5

### Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/12/2013 de la société SEPRO ROBOTIQUE

□ **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	
Autres immobilisations corporelles	17 500,00	3 500,00	3 720,00	13 780,00
<b>Total</b>	<b>17 500,00</b>	<b>3 500,00</b>	<b>3 720,00</b>	<b>13 780,00</b>

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

Créances sur le personnel (diverses régularisations sur salaires et primes)	8 875
Créances sur les organismes sociaux (diverses régularisations de charges sociales sur salaires et primes)	2 117
Créance sur l'État (TVA déductible)	74 371
Créance sur l'État (crédit d'impôt recherche lié aux développements technologiques de la nouvelle gamme de robots 3 axes Multi-Inject et de la nouvelle gamme de robots 5 axes 5 DualArm)	106 000
Créance sur la filiale SEPRO MEXICO (prêt à la filiale mexicaine créée en 2008 pour financer des investissements supplémentaires de capacité)	187 000
Créances sur les fournisseurs (réductions à obtenir au titre des achats de l'exercice 2013)	37 593
<b>Total</b>	<b>415 956</b>

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

Différences de conversion (Diminution des créances)	31 559
Différences de conversion (Augmentation des dettes)	17 363
<b>Total</b>	<b>48 922</b>

- **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	590 026
Dont provisions pour litiges	191 104
Dont provisions pour garanties données aux clients	350 000
Dont provisions pour pertes de change	48 922
Provisions pour charges	112 125
Dont provisions pour pensions et obligations similaires	112 125
<b>Total</b>	702 151

*Remarque : Toutes les provisions constituées au 31/12/2013 par la société SEPRO ROBOTIQUE ont un caractère économiquement justifié.*

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

Concours bancaires courants contractés auprès de banques commerciales	32 903
<b>Total</b>	32 903

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

Emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées (emprunts souscrits auprès de bpiFrance assortis de conditions spécifiques de remboursement)	1 624 248
Emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées (emprunts souscrits auprès du pôle de compétitivité stéphanois Viameca assortis de conditions spécifiques de remboursement)	1 023 967
Compte courant non bloqué de l'associé unique	250 000
Dépôts et cautionnements reçus (dépôt de garantie reçu de la société américaine Milacron Plastics Machinery pour l'accord en 2011 de licences d'exploitation pour une durée de cinq ans de technologies brevetées par Sepro Robotique)	800 000
<b>Total</b>	3 698 215

- **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)	462 721
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des autres organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés)	258 405
Dettes vis-à-vis du personnel (participation des salariés aux résultats)	713 948
Dettes vis-à-vis de l'État (solde de la TVA à décaisser)	439 557
Dettes vis-à-vis de l'État (cotisation à la valeur ajoutée économique)	575 363
Dettes vis-à-vis de l'État (taxe d'apprentissage)	28 727
Dettes vis-à-vis de l'État (solde de l'impôt sur les bénéfices à payer)	664 289
<b>Total</b>	<b>3 143 010</b>

- **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 2013)	86 712
Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement	35 654
Dettes vis-à-vis du groupe (honoraires de conseil à payer à la société-mère Promothermis)	300 000
<b>Total</b>	<b>422 366</b>

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

Différences de conversion (Augmentation des créances)	3 044
Différences de conversion (Diminution des dettes)	1 215
<b>Total</b>	<b>4 259</b>

## ANNEXE 6

## Compte de résultat première partie de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052 2014

Fondation obligatoire (article 55 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SEPRO ROBOTIQUE		Exercice N						Exercice (N - 1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	3 869 353	FB	6 169 150	FC	10 038 503	9 053 646	
	Production vendue	} biens *	FD	9 585 647	FE	33 393 511	FF	42 979 158	34 649 225
			} services *	FG	1 728 552	FH	758 326	FI	2 486 878
	Chiffres d'affaires nets *	FJ		15 183 552	FK	40 320 987	FL	55 504 539	46 282 931
	Production stockée*					FM	20 239	824 874	
	Production immobilisée*					FN	231 271	176 045	
	Subventions d'exploitation					FO		591	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	2 038 621	2 117 769	
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 097	26 363	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	57 796 766	49 428 592
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	26 368 406	20 915 446	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	(547 588)	640 197	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	582 285	419 477	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	9 191 681	8 205 731	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	926 691	916 291	
	Salaires et traitements*					FY	8 705 294	8 055 795	
	Charges sociales (10)					FZ	3 801 709	3 566 270	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*				GA	477 406	386 688
			- dotations aux provisions*				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	849 459	866 138
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	573 229	698 928	
	Autres charges (12)					GE	2 509	41 107	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	50 931 101	44 712 048	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	6 865 665	4 716 544	
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	1 301 236	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	12 861	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	46 829	
	Différences positives de change						GN	69 330	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	6 662	
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP	1 436 918	750 841	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ	196 674	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	56 738	
	Différences négatives de change						GS	222 956	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU	476 368	147 851	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	960 550	602 990	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	7 826 216	5 319 534	

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

1<sup>er</sup> EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

## ANNEXE 7

## Compte de résultat deuxième partie de la société SEPRO ROBOTIQUE au 31/12/2013

4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFIP N° 2053 2014

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

Désignation de l'entreprise		SEPRO ROBOTIQUE		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N		Exercice N - 1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		286 463		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	32 772			
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	183 179	123 947		
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	215 951	410 410		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	9 936	28		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	26 510	14 052		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	615 007	577 018		
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	651 453	591 097		
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	(435 502)	(180 688)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	713 948	511 408		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	1 857 157	1 376 699		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	59 449 636	50 589 842		
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	54 630 027	47 339 103		
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	4 819 609	3 250 739		
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO				
	(2) Dont	produits de location immobilières	HY	2 697	2 640	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG			
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP	4 268	2 525	
		- 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	1 301 236	3 025		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	4 680	270		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX				
	(9) Dont transferts de charges	AI	358 327	398 199		
	(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.

1<sup>er</sup> EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

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

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

**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 nord-américain**


**ANNEXE 11 (à compléter et à restituer avec la copie)**  
**Bilan fonctionnel actif de la société SEPRO ROBOTIQUE 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	
<b>Total</b>	

**Les emplois d'exploitation**

Stocks et en-cours	
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances clients et comptes rattachés	
+ Différences de conversion (Diminution des créances)	
- Différences de conversion (Augmentation des créances)	
Créances cédées non échues	
Autres créances d'exploitation :	
▪ 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	
<b>Total</b>	

**Les emplois hors exploitation**

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

**Les emplois de trésorerie**

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

**Les dettes financières**

Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées	
Comptes courants d'associés non bloqués	
Dépôts et cautionnements reçus	
Fonds de participation des salariés	
Valeur nette comptable des immobilisations prises en crédit-bail	
<b>Total</b>	

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

**Les ressources d'exploitation**

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

**Les ressources hors exploitation**

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

**Les ressources de trésorerie**

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

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