 Humanités UTBM F90010 Belfort Cedex Tél. : 03.84.58.31.75 Fax. : 03.84.58.31.78 E-mail : <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr	**GE07** **Gestion financière et de l'investissement** **Examen final** **Durée : 2 heures**
Christian GIRARDOT	**Mercredi 11 janvier 2023**

Étude de cas : la société CARBILLY

Barème *: 40 points*

Consignes *:*

- *Les documents de cours, les documents de TD, les sujets d'examens antérieurs, les corrigés de TD et de sujets d'examens antérieurs, les micro-ordinateurs portables, les tablettes, les téléphones mobiles, les montres connectées et les dictionnaires électroniques ne sont pas autorisés.*
- *Une calculatrice simple est autorisée.*
- *Un dictionnaire papier est autorisé.*
- *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. Il est donc inutile d'écrire le symbole euro [€].*

Liste des annexes fournies avec le sujet

- Annexe 1 : Présentation du contrat de crédit-bail contracté par la société CARBILLY
- Annexe 2 : Extrait du plan de comptes de la société CARBILLY
- Annexe 3 : Bilan comptable actif de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 4 : Bilan comptable passif de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan comptable actif et passif de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 6 : Notice méthodologique sur les emplois d'exploitation et les emplois hors exploitation
- Annexe 7 : Notice méthodologique sur les dettes financières
- Annexe 8 : Notice méthodologique sur les ressources d'exploitation et les ressources hors exploitation
- Annexe 9 : Compte de résultat première partie de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 10 : Compte de résultat deuxième partie de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 11 : Informations complémentaires relatives au compte de résultat de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2021
- Annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau de retraitement des redevances de crédit-bail au 31/12/2021
- Annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie : Modèle de livre-journal pour l'enregistrement de crédit-bail
- Annexe 15 à compléter et à restituer avec la copie : Bilan fonctionnel actif de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 16 à compléter et à restituer avec la copie : Bilan fonctionnel passif de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 17 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau de détermination de trois indicateurs de l'équilibre structurel de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 18 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 19 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau de détermination de trois indicateurs de structure de la société CARBILLY au 31/12/2021
- Annexe 20 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau de détermination de trois indicateurs de rentabilité de la société CARBILLY au 31/12/2021

Présentation de la société CARBILLY

La société CARBILLY est une entreprise organisée sous la forme juridique d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 504 740 euros. La société CARBILLY a été créée en 1977. Depuis le 13/06/2015, l'actionnaire majoritaire de la société CARBILLY est le groupe PRACARTIS[1], représenté au conseil d'administration de la société CARBILLY par son président M. Christophe CHAMBET. Depuis le 11/02/2020, le directeur général de la société CARBILLY est M. Vincent LEROY. Le siège social de la société CARBILLY se situe à Saint-Pierre-en-Faucigny (Haute-Savoie, Auvergne-Rhône-Alpes). Elle dispose d'un établissement secondaire situé à Scionzier (Haute-Savoie, Auvergne-Rhône-Alpes). L'exercice comptable de la société CARBILLY coïncide avec l'année civile. La société Carbilly emploie 29 salariés au 31/12/2021. La société CARBILLY est spécialisée dans la conception et la fabrication de solutions de coupe (alésage, fraisage, mortaisage, perçage, sciage, tournage...) en carbure de tungstène[2]. Ces solutions sont destinées aux secteurs de l'aéronautique, de la bijouterie, de l'horlogerie, de la lunetterie et du médical.

---

[1] Le siège social du groupe PRACARTIS se situe à Peillonnex (Haute-Savoie, Auvergne-Rhône-Alpes). Le groupe PRACARTIS contrôle neuf filiales dont la société CARBILLY.

[2] Le carbure de tungstène est un composé chimique. Il s'agit d'une céramique réfractaire, avec une dureté environ double de celle de l'acier.

Travail à faire :

1. Présenter le tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2021 (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie).
2. Présenter le tableau de retraitement des redevances de crédit-bail au 31/12/2021 (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie). Vous justifierez le calcul de la dotation équivalente aux amortissements au 31/12/2021.
3. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la redevance de crédit-bail prélevée le 11/12/2022 (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie).
4. Présenter le bilan fonctionnel au 31/12/2021 de la société CARBILLY (annexes 15 et 16 à compléter et à restituer avec la copie).
   Remarque : tout écart de + 3 ou – 3 euros entre le total du bilan fonctionnel actif et le total du bilan fonctionnel passif est négligeable.
5. Présenter le tableau de détermination de trois indicateurs de l'équilibre structurel de la société CARBILLY au 31/12/2021 (annexe 17 à compléter et à restituer avec la copie).
   Il n'est demandé aucun commentaire sur les valeurs obtenues.
6. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société CARBILLY au 31/12/2021 (annexe 18 à compléter et à restituer avec la copie).
   Remarque : tout écart de + 3 ou – 3 euros entre le résultat courant avant impôt issu du tableau des soldes intermédiaires de gestion et le résultat courant avant impôt du compte de résultat – tableau DGFiP n° 2052 (ligne GW) est négligeable.
7. Présenter le tableau de détermination de trois indicateurs de structure de la société CARBILLY au 31/12/2021 (annexe 19 à compléter et à restituer avec la copie).
   Le taux de valeur ajoutée sera exprimé en pourcentage avec deux décimales.
   La rémunération annuelle chargée moyenne et la valeur ajoutée par salarié seront exprimés en valeurs absolues. Ces deux valeurs seront arrondies à l'euro le plus proche.
   Il n'est demandé aucun commentaire sur les valeurs obtenues.
8. Présenter le tableau détermination de trois indicateurs de rentabilité de la société CARBILLY au 31/12/2021 (annexe 20 à compléter et à restituer avec la copie).
   Les trois indicateurs sont exprimés en pourcentage avec deux décimales.
   Il n'est demandé aucun commentaire sur les valeurs obtenues.
9. *Question bonus facultative : La société CARBILLY a perçu 62 229 euros de subventions à caractère d'exploitation (ligne FO du compte de résultat 1ère partie – tableau DGFiP n° 2052). Pouvez-vous donner un exemple de subvention à caractère d'exploitation que peut percevoir une entreprise ?*

ANNEXE 1

Présentation du contrat de crédit-bail en cours contracté par la société CARBILLY

La société CARBILLY a décidé en 2014 de se doter de nouveaux bancs de mesure sans contact et de mesure optique.
Pour financer cet investissement conséquent, la société CARBILLY a décidé de recourir au crédit-bail. Les caractéristiques du contrat de crédit-bail relatif à ces équipements industriels neufs sont les suivantes :

- Valeur d'acquisition H.T. : 629 270,00 euros
- Valeur résiduelle d'achat H.T. à l'échéance du contrat : 29 270,00 euros
- Valeur du dépôt de garantie versé à la date de signature du contrat : 29 270,00 euros (exonérés de TVA)
- Le contrat a été signé le 11/05/2014 pour une durée de 10 ans
- Le nouvel équipement a été mis en service le 25/05/2014
- Une redevance mensuelle H.T. de 6 800,00 euros est prélevée automatiquement sur le compte courant bancaire de la société CARBILLY le 11 de chaque mois. Chaque redevance prélevée s'accompagne de l'envoi d'un avis de prélèvement dématérialisé par la banque
- Le versement de la première redevance est intervenu le 11/05/2014
- La dernière redevance sera prélevée le 11/04/2024
- Les différents bancs de mesure auraient été amortis économiquement selon le système linéaire sur une durée de 10 ans, s'ils avaient été acquis en pleine propriété par la société CARBILLY
- Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant au versement de redevances de crédit-bail sur de tels bancs de mesure neufs
- L'acquisition de bancs de mesure neufs relève du taux normal de TVA à 20,0 %
- Les redevances de crédit-bail versées relèvent du taux normal de TVA à 20,0 %
- Aucun incident de paiement n'est intervenu depuis la signature du contrat de crédit-bail

La société CARBILLY n'a pas conclu d'autres contrats de crédit-bail.

ANNEXE 2

Extrait du plan de comptes de la société CARBILLY

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
…	…
145	Amortissements dérogatoires
…	…
203	Frais de développement
205	Concessions, brevets et droits similaires
213	Constructions
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels
…	…
2803	Amortissements des frais de développement
2805	Amortissements des concessions, brevets et droits similaires
2813	Amortissements des constructions
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels
…	…
401	Fournisseurs
404	Fournisseurs d'immobilisations
…	…
44566	État – TVA déductible sur autres biens et services
44562	État – TVA déductible sur immobilisations
44571	État – TVA collectée sur ventes
…	…
512	Banque
…	…
612	Redevances de crédit-bail
…	…
68112	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires
…	
72	Production immobilisée
…	…
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires
…	…

ANNEXE 3
Bilan comptable actif de la société CARBILLY au 31/12/2021

cerfa N° 11937*03

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

1

BILAN - ACTIF

DGFiP N° 2050 1

Désignation de l'entreprise : Carbilly — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 12

Adresse de l'entreprise : 726 route du Stade - 74807 Saint-Pierre-en-Faucigny — Durée de l'exercice précédent : 12

Numéro SIRET* : B 309204600 — Code APE : 2573B

	Déclaration souscrite en €		Exercice N, clos le : 31/12/20N Brut		Amortissements, provisions	Net	Exercice (N-1) Net
	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	442 691	AG	179 809	262 882	
	Fonds commercial (1)	AH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	22 867	AO		22 867	
	Constructions	AP	349 928	AQ	349 928	0	
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	AR	5 640 991	AS	4 783 641	857 350	
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 388 633	AU	528 885	859 748	
	Immobilisations en cours	AV	7 900	AW		7 900	
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	AX		AY			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évalués par mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU		CV			
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD	24 813	BE		24 813	
	Prêts	BF		BG			
	Autres immobilisations financières*	BH	77 859	BI		77 859	
	TOTAL (II)	BJ	7 955 682	BK	5 842 263	2 113 419	
ACTIF CIRCULANT — STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	263 507	BM	15 041	248 466	
	En cours de production de biens	BN	61 048	BO		61 048	
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR	150 683	BS		150 683	
	Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
CREANCES	Clients et comptes rattachés* (3)	BX	735 396	BY	18 665	716 731	
	Autres créances (3)	BZ	109 955	CA		109 955	
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
DIVERS	Valeurs mobilières de placement	CD		CE			
	Disponibilités	CF	249 678	CG		249 678	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance* (3) (E)	CH	19 687	CI		19 687	
	TOTAL (III)	CJ	1 589 954	CK	33 706	1 556 248	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler	CW					
	Primes de remboursement des obligations	CM					
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN	163			163	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	9 545 799	1A	5 875 969	3 669 830	

Renvois : (1) Dont droit au bail — (2) Part à moins d'un an CP — (3) Part à plus d'un an CR

Clause de réserve de propriété : Immobilisations : — Stocks : — Créances :

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

ANNEXE 4
Bilan comptable passif de la société CARBILLY au 31/12/2021

cerfa

N° 11937 * 03
Formulaire obligatoire (article 53A du Code général des impôts).

2

BILAN - PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051 1

Désignation de l'entreprise : Carbilly

	(Ne pas reporter le montant des centimes)*		Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (dont versé.....)	DA	504 740	
	Primes d'émission, de fusion, d'apports, ...	DB	5 451	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	50 474	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuations des cours) B1	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants)* EJ	DG		
	Report à nouveau	DH	-178 733	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	-10 422	
	Subvention d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées*	DK		
	TOTAL (I)	DL	371 510	
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	163	
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	163	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 506 826	
	Emprunts et dettes financières diverses (Dont emprunts participatifs) EI	DV	245 310	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	223 433	
	Dettes fiscales et sociales	DY	322 291	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
	TOTAL (IV)	EC	3 297 860	
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED	297	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	3 669 830	
RENVOIS (1)	Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	Ecart de réévaluation libre	1D		
	Réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3)	Dont réserve réglementée des plus-values à long terme*	EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

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

ANNEXE 5

Diverses informations complémentaires relatives au bilan comptable actif et au bilan comptable passif au 31/12/2021 de la société CARBILLY

- **Les contrats de crédit-bail en cours :**

Tableau des immobilisations prises en crédit-bail				
Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		De l'exercice	Cumulées	
Installations techniques, matériels et outillages industriels	600 000	À déterminer à la question 2	456 000	144 000
Total	600 000	À déterminer à la question 2	456 000	144 000

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

Différences de conversion (Diminution des créances)	163
Total	163

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

Créances sur le personnel (Diverses régularisations sur trop versé de salaires à la suite de jours de carence après arrêts maladie)	3 100
Créances sur les organismes sociaux (Diverses régularisations sur trop versé de charges sociales employeur)	43 691
Créance sur l'État (TVA déductible)	41 572
Créance sur l'État (Crédit d'impôt innovation)	11 342
Créances sur les fournisseurs (Ristournes à obtenir début 2022 au titre des achats effectués au cours de l'exercice 2021)	806
Créance sur la société Concept Diamant (l'une des filiales du groupe Pracartis)	9 444
Total	109 955

Détail de la ligne h« Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » (ligne DU du bilan passif DGFiP n° 2051) :

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (emprunts bancaires à moyen et long terme)	2 504 058
Intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 768
Total	2 506 826

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

Comptes courants d'associés non bloqués	245 310
Total	245 310

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

Différences de conversion (Augmentation des créances)	297
Total	297

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

Dettes vis-à-vis du personnel (salaires, primes et congés payés du mois de décembre 2021)	126 149
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés du 4e trimestre 2021)	148 257
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA à décaisser)	23 819
Dettes vis-à-vis de l'État (cotisation à la valeur ajoutée des entreprises [CVAE] et cotisation foncière des entreprises [CFE] à payer en 2022)	24 066
Total	322 291

ANNEXE 6

Information méthodologique sur les emplois d'exploitation et les emplois hors exploitation

Les emplois d'exploitation

Intitulés des lignes du bilan comptable	Numéros de lignes du tableau DGFiP n° 2050
Stocks et en-cours	BL + BN + BP + BR + BT
Avances et acomptes versés sur commandes	BV
Créances clients et comptes rattachés	BX
+ Différences de conversion (Diminution des créances)	Inclus dans CN (information complémentaire)
– Différences de conversion (Augmentation des créances)	Inclus dans ED tableau DGFiP n° 2051 (information complémentaire)
Créances cédées non échues (effets escomptés non échus, créances cédées par affacturage non échues)	Information complémentaire
Autres créances d'exploitation :	Inclus dans BZ
▪ Dont créances sur le personnel. Exemples : avances sur salaires, saisie-arrêt sur salaire, retenues sur jours de carence en cas de maladie…	Information complémentaire
▪ Dont créances sur les organismes sociaux. Exemple : remboursement de charges sociales à percevoir…	Information complémentaire
▪ Dont créances sur l'État. Exemples : TVA déductible, TVA à régulariser, dégrèvement d'impôts d'exploitation, subvention d'exploitation à recevoir…	Information complémentaire
▪ Dont créances sur les fournisseurs. Exemples : emballages consignés à restituer, ristournes annuelles à recevoir…	Information complémentaire
Charges constatées d'avance	CH

Les emplois hors exploitation

Intitulés des lignes du bilan comptable	Numéros de lignes du tableau DGFiP n° 2050
Intérêts courus non échus sur immobilisations financières	Inclus dans BD, BF et BH (information complémentaire)
Autres créances :	BZ partie
▪ Dont créances sur l'État. Exemples : subventions d'investissement à recevoir, avances conditionnées à recevoir, acomptes versés d'impôt sur les bénéfices, imposition forfaitaire annuelle des bénéfices, crédits d'impôt, report en arrière des pertes…	Information complémentaire
▪ Dont créances sur le groupe, les filiales ou les associés	Information complémentaire
▪ Dont créances sur les compagnies d'assurances. Exemple : indemnité à recevoir sur un sinistre…	Information complémentaire
▪ Dont créances sur cessions d'immobilisations	Information complémentaire
▪ Dont créances sur cessions de valeurs mobilières de placement	Information complémentaire
▪ Dont retenues de sociétés financières spécialisées. Exemple : retenue de garantie effectuée par une société d'affacturage…	Information complémentaire
Capital souscrit et appelé, non versé	CB
Valeurs mobilières de placement	CD

ANNEXE 7
Notice méthodologique sur les dettes financières

Intitulés des lignes du bilan comptable	Numéros de lignes du tableau DGFiP n° 2051
Autres emprunts obligataires À l'exception des intérêts courus non échus sur autres emprunts obligataires À l'exception des primes de remboursement des autres emprunts obligataires	DT Inclus dans DT (information hors bilan) Incluses dans CM (information hors bilan)
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (emprunts bancaires à moyen et long terme) À l'exception des intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès des établissements de crédit À l'exception des concours bancaires courants et des soldes créditeurs de banque	DU Inclus dans DU (information hors bilan) EH (ou information hors bilan)
Emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées. Exemples : Prêt garanti par l'État (PGE), prêt accordé par bpiFrance, prêt accordé par les sociétés de développement régional (SDR), prêt accordé par les agences régionales de développement… À l'exception des intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès des institutions financières spécialisées	Inclus dans DV (information hors bilan) Inclus dans DV (information hors bilan)
Comptes courants d'associés non bloqués	Inclus dans DV (information hors bilan)
Dépôts et cautionnements reçus	Inclus dans DV (information hors bilan)
Fonds de participation des salariés	Inclus dans DV (information hors bilan)
Valeur nette équivalente à la clôture de l'exercice si l'entreprise avait été propriétaire des biens pris en crédit-bail	Tableau des biens pris en crédit-bail

ANNEXE 8

Information méthodologique sur les ressources d'exploitation et les ressources hors exploitation

Les ressources d'exploitation

Intitulés des lignes du bilan comptable	Numéros de lignes du tableau DGFiP n° 2051
Avances et acomptes reçus sur commandes	DW
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX
+ Différences de conversion (Diminution des dettes)	Inclus dans ED (information complémentaire)
– Différences de conversion (Augmentation des dettes)	Inclus dans CN tableau DGFiP n° 2050 (information complémentaire)
Dettes fiscales et sociales : ▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel. Exemples : salaires, congés et primes à payer mais ni l'intéressement, ni la participation annuelle des salariés aux résultats… ▪ Dont dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des organismes sociaux ▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État. Exemples : TVA à décaisser, TVA collectée sur ventes, cotisation à la valeur ajoutée des entreprises (CVAE), cotisation foncière des entreprises (CFE), taxe foncière sur les propriétés bâties des entreprises (TFPB), taxe d'apprentissage (TA)…	Inclus dans DY Information complémentaire Information complémentaire Information complémentaire
Dettes vis-à-vis des clients. Exemples : emballages consignés à recevoir, ristournes annuelles à accorder…	Inclus dans EA (information complémentaire)
Produits constatés d'avance	EB

Les ressources hors exploitation

Intitulés des lignes du bilan comptable	Numéros de lignes du tableau DGFiP n° 2051
Intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Inclus dans DU (information complémentaire)
Intérêts courus non échus sur emprunts et dettes auprès d'institutions financières spécialisées	Inclus dans DV (information complémentaire)
Dettes fiscales et sociales : ▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel. Exemples : l'intéressement annuel, la participation annuelle des salariés aux résultats ▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État. Exemples : solde de l'impôt sur les bénéfices, pénalité sur impôt antérieur sur les bénéfices…	DY en partie Information complémentaire Information complémentaire
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ
Autres dettes ▪ Dont dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement ▪ Dont charges à payer non récurrentes. Exemples : dette vis-à-vis d'une société de conseil ou d'un expert, dettes différées lors d'un redressement judiciaire… ▪ Dont dettes vis-à-vis du groupe ou des filiales. Exemples : subvention d'équilibre à verser à une filiale, honoraires conseil à payer à la holding…	EA en partie Information complémentaire Information complémentaire Information complémentaire

ANNEXE 10
Compte de résultat deuxième partie de la société CARBILLY au 31/12/2021

cerfa

N° 10947 * 03 (4) COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite) DGFiP N° 2053 1

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

Désignation de l'entreprise : Carbilly

			Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	689	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital*	HB	112 011	
	Reprises sur provisions et transfert de charges	HC	18 000	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	130 700	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)	HE	18 320	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital*	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	646	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	18 966	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	111 734	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices*	(X)	HK	-40 612	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		HL	3 686 102	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		HM	3 696 524	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	-10 422	
RENVOIS (1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2)	produits de locations immobilières	HY		
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G		
(3)	- crédit-bail mobilier *	HP		
	- crédit-bail immobilier	HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (8)	1H		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J		
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K		
(6bis)	Dont dons faits à des organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
(9)	Dont transferts de charges	A1		
(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 ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N Charges exceptionnelles	Exercice N Produits exceptionnels

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N Charges antérieures	Exercice N Produits antérieurs

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

ANNEXE 9

Compte de résultat première partie de la société CARBILLY au 31/12/2021

cerfa N° 10167 * 05 (3)

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

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 205 1

Désignation de l'entreprise : Carbilly

			Exercice N						Exercice (N-1)
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	109 605	FB	493	FC	110 098		
	Production vendue – biens*	FD	2 045 879	FE	215 854	FF	2 261 733		
	Production vendue – services*	FG	996 765	FH	20 110	FI	1 016 875		
	Chiffre d'affaires nets*	FJ	3 152 249	FK	236 457	FL	3 388 706		
	Production stockée*					FM	37 850		
	Production immobilisée*					FN			
	Subvention d'exploitation					FO	62 229		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	64 910		
	Autres produits (1) (11)					FQ	4		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	3 553 699		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	83 997		
	Variation de stock (marchandises)*					FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	193 164		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	-9 940		
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)*					FW	1 103 326		
	Impôts, taxes, versements assimilés*					FX	60 573		
	Salaires et traitements*					FY	1 361 526		
	Charges sociales (10)					FZ	574 234		
DOTATIONS D'EXPLOITATION	- sur immobilisations : - dotations aux amortissements*					GA	300 320		
	- sur immobilisations : - dotations aux provisions *					GB			
	- sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	4 300		
	- Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)					GE	2 047		
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	3 673 547		
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	-119 848		
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					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	313		
	Reprises sur provisions et transfert de charges					GM	1 205		
	Différences positives de change					GN	185		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
	Total des produits financiers (V)					GP	1 703		
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	44 316		
	Différences négatives de change					GS	307		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement					GT			
	Total des charges financières (VI)					GU	44 623		
	2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	-42 920		
	3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV +V - VI)					GW	-162 768		

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

ANNEXE 11

Information complémentaire relative au compte de résultat de la société CARBILLY au 31/12/2021

- La société CARBILLY recourt au crédit-bail (Cf. questions 1, 2 et 3). Vous devez donc en tenir compte pour construire les soldes intermédiaires de gestion.

- La société CARBILLY ne recourt pas à du personnel extérieur (personnel intérimaire, prêté ou détaché).

SIGNATURE :

ANNEXE 12 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2021

Poste du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel H.T.
	De l'exercice	Cumulées	Jusqu'à un an	De plus d'un an jusqu'à cinq ans au plus	À plus de cinq ans	Total à payer	
Installations techniques, matériels et outillages industriels							

ANNEXE 13 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau de retraitement des redevances de crédit-bail au 31/12/2021

Postes du bilan	Redevances H.T versées au cours de l'exercices	Amortissements équivalents de l'exercice au 31/12/2021	Intérêts équivalents de l'exercice au 31/12/2021
Installations techniques, matériels et outillages industriels			

ANNEXE 14 à compléter et à restituer avec la copie
Modèle de livre-journal pour l'enregistrement de crédit-bail

ANNEXE 15 à compléter et à restituer avec la copie
Bilan fonctionnel actif de la société CARBILLY au 31/12/2021

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 16 à compléter et à restituer avec la copie
Bilan fonctionnel passif de la société CARBILLY au 31/12/2021

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 et dettes auprès des établissements de crédit	
Intérêts courus non échus sur emprunts et dettes assortis de conditions particulières	
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 17 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau de détermination de trois indicateurs de l'équilibre structurel de la société CARBILLY au 31/12/2021

Indicateurs	Modalités de calcul des indicateurs	Valeurs retenues pour le calcul des indicateurs	Montant
Fonds de roulement fonctionnel (FRF)			
Besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE)			
Trésorerie nette (T)			

ANNEXE 18 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société CARBILLY au 31/12/2021

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**	
Production de l'exercice Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stocks 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)	

Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte) Produits financiers Charges financières	
= **Résultat courant avant impôts** (bénéfice ou perte)	

ANNEXE 19 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau de détermination de trois indicateurs de structure de la société CARBILLY au 31/12/2021

Indicateurs	Modalités de calcul des indicateurs	Valeurs retenues pour le calcul des indicateurs	Valeur ou taux
Taux de valeur ajoutée	Valeur ajoutée produite / chiffre d'affaires total		
Rémunération annuelle chargée moyenne	Salaires et traitements + charges sociales / effectif		
Valeur ajoutée par salarié	Valeur ajoutée produite / effectif		

ANNEXE 19 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau de détermination de trois indicateurs de rentabilité de la société CARBILLY au 31/12/2021

Indicateurs	Modalités de calcul des indicateurs	Valeurs retenues pour le calcul des indicateurs	Taux
Profitabilité			
Rentabilité d'exploitation (ou marge opérationnelle)			
Rentabilité financière			