

 <p><b>utbm</b> université de technologie Belfort-Montbéliard</p> <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F90010 Belfort Cedex Tél. : 03.84.58.31.75 Fax. : 03.84.58.31.78 E-mail : &lt;prénom.nom&gt;@utbm.fr <a href="http://www.utbm.fr">http://www.utbm.fr</a></p>	<p><b>GE07</b></p> <p><b>Gestion financière et de l'investissement</b></p> <p><b>Examen final</b></p> <p><b>Durée : 2 heures</b></p>
<p><b>Christian GIRARDOT</b></p>	<p><b>Mercredi 15 janvier 2025</b></p>

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, les oreillettes 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.

## Liste des annexes fournies avec le sujet

- Annexe 1 : Présentation du contrat de crédit-bail souscrit au cours de l'exercice 2021 par la société VERDOT auprès de la société BPCE Lease. Ce contrat porte sur une cellule robotisée d'assemblage
- Annexe 2 : Extrait du plan de comptes de la société VERDOT
- Annexe 3 : Bilan comptable actif – tableau DGFIP n° 2050 de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 4 : Bilan comptable passif – tableau DGFIP n° 2051 de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan comptable actif et passif de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie – tableau DGFIP n° 2052 de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie – tableau DGFIP n° 2053 de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 8 : Informations complémentaires relatives au compte de résultat de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau des engagements de crédit-bail de la société VERDOT au 31/12/2023 relatif au seul contrat portant sur la cellule robotisée d'assemblage
- Annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie : Enregistrement au livre-journal de la société VERDOT du versement de la redevance de crédit-bail de novembre 2023 relative au seul contrat portant sur la cellule robotisée d'assemblage
- Annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie : Bilan fonctionnel actif de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie : Bilan fonctionnel passif de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel du bilan fonctionnel de la société VERDOT au 31/12/2023
- Annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie : Tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société VERDOT au 31/12/2023

## Étude de cas : la société VERDOT

### Présentation de la société

La société VERDOT est une entreprise organisée sous la forme juridique d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 360 550,00 euros. La société VERDOT a été créée en juillet 1999. La société VERDOT est détenue par les fonds d'investissement français Qualium Investissement<sup>1</sup> et Lauxera Capital Partners<sup>2</sup>. Le président de la société VERDOT est M. Charles-Frédéric RUBAN. Le siège social de la société VERDOT se situe à Riom (Puy-de-Dôme, Auvergne-Rhône-Alpes). L'exercice comptable de la société VERDOT coïncide avec l'année civile. La société VERDOT employait 44 salariés au 31/12/2023, dont 21 ingénieurs et cadres. La société VERDOT est spécialisée dans la conception et la fabrication de systèmes de purification de molécules (colonnes de chromatographie, patins de chromatographie, appareils de filtration à flux tangentiel...). Ces systèmes sont réalisés sur mesure en fonction des besoins des clients. Les clients sont, pour l'essentiel, des acteurs majeurs de l'industrie pharmaceutique mondiale (appelés communément les « big pharma »).

---

<sup>1</sup> Qualium Investissement est un acteur majeur du capital investissement en France. Son siège social se situe à Paris (VIII<sup>e</sup> arrondissement). Depuis sa création en 1998, Qualium Investissement a investi plus de deux milliards d'euros dans 70 entreprises. Fin 2024, Qualium Investissement était par exemple présent – outre Verdot –, au capital de sociétés aussi différentes que Acolad (services linguistiques BtoB), ChapsVision (traitement souverain des données), IMV Technologies (biotechnologies de la reproduction assistée animale), Proengin (détection des risques chimiques, biologiques, radiologiques et nucléaires)...

<sup>2</sup> Lauxera Capital Partners est un fonds d'investissement spécialisé dans le secteur de la santé (diagnostic, outils des sciences de la vie, santé digitale, technologies médicales...). Son siège social se situe à Paris (VIII<sup>e</sup> arrondissement). Il dispose d'un bureau aux États-Unis à San Francisco (Californie). Fin 2024, Lauxera Capital Partners était par exemple présent – outre Verdot – au capital d'entreprises telles que la société française Lifen (plateforme de coordination médicale), la société anglaise Organox (technologie de perfusion normothermique), la société danoise Reapplix (traitement de l'ulcère du pied chez les diabétiques), la société française Synovo Group (logiciel de gestion du transport sanitaire)...

**Travail à faire :**

1. Rappeler ce qu'est un fonds d'investissement.
2. Présenter le tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2023 relatif au seul contrat portant sur la cellule robotisée d'assemblage (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie).
3. À quelle ligne du compte de résultat première partie – tableau DGFIP n° 2052 sont rattachées les redevances de crédit-bail versées au cours de l'exercice au 31/12/2023 ?
4. Enregistrer au livre-journal le versement de la redevance de novembre 2023 relative au contrat de crédit-bail portant sur la cellule robotisée d'assemblage. La société VERDOT a reçu de sa banque l'avis de prélèvement dématérialisé n° 23/539 (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie).
5. Calculer la dotation équivalente aux amortissements de la cellule robotisée d'assemblage au 31/12/2023.
6. À quelle ligne du bilan actif – tableau DGFIP n° 2050 est inscrite la valeur des actions des filiales chinoise et américaine de la société VERDOT ?
7. Présenter le bilan fonctionnel au 31/12/2023 de la société VERDOT (annexes 11 et 12 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.*
8. Présenter le tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel du bilan fonctionnel de la société VERDOT au 31/12/2023 (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie).  
*Remarque : Il n'est demandé aucun commentaire sur les valeurs obtenues.*
9. Présenter le tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société VERDOT au 31/12/2023 (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie).  
*Remarque : tout écart de + 3 ou – 3 euros entre le résultat de l'exercice issu du tableau des soldes intermédiaires de gestion et le résultat de l'exercice du compte de résultat – tableau DGFIP n° 2052 ligne HN est négligeable.*
10. Pourquoi la société VERDOT, alors qu'elle est bénéficiaire, ne verse-t-elle pas de participation des salariés aux résultats au titre de l'exercice au 31/12/2023 (la ligne HJ du compte de résultat deuxième partie – tableau DGFIP n° 2053 est vierge) ?

## ANNEXE 1

### Présentation du contrat de crédit-bail souscrit en 2021 par la société VERDOT

La société VERDOT a recouru au crédit-bail. Nous nous intéressons ici à un seul contrat.

Afin d'augmenter ses capacités de production, la société VERDOT a décidé en 2021 de se doter d'une cellule robotisée d'assemblage (robot, outils d'extrémité de bras, système de vision...) qui sera intégrée à une ligne de production.

Pour financer cet investissement, la société VERDOT a décidé de recourir au crédit-bail. Ce fut le seul contrat de crédit-bail souscrit par la société VERDOT au cours de l'exercice 2021.

Les caractéristiques du contrat de crédit-bail relatif à la cellule robotisée d'assemblage sont les suivantes :

- Valeur d'acquisition H.T. : 485 000,00 euros
- Valeur résiduelle d'achat H.T. à l'échéance du contrat : 20 000,00 euros
- Valeur du dépôt de garantie versé à la date de signature du contrat : 20 000,00 euros (exonérés de TVA)
- Le contrat a été signé le 12/05/2021 pour une durée de 10 ans auprès de la société BPCE Lease<sup>3</sup>
- La cellule robotisée d'assemblage a été mise en service le 08/08/2021
- Une redevance mensuelle H.T. de 5 100,00 euros est prélevée automatiquement sur le compte courant bancaire de la société VERDOT le 12 de chaque mois
- Le versement de la première redevance est intervenu le 12/05/2021
- La dernière redevance sera prélevée le 12/04/2031
- La cellule robotisée d'assemblage aurait été amortie économiquement selon le système linéaire sur une durée de 10 ans, si elle avait été acquise en pleine propriété par la société VERDOT
- Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant au versement de redevances de crédit-bail sur une cellule robotisée d'assemblage
- L'acquisition d'une cellule robotisée d'assemblage relève du taux normal de TVA à 20,0 %
- La conception et l'installation de la cellule robotisée d'assemblage ont été réalisées par la société MTA Technologies, dont le siège social se situe à Civrieux-d'Azergues (Rhône, Auvergne-Rhône-Alpes)
- Les redevances de crédit-bail versées sur une cellule robotisée d'assemblage relèvent du taux normal de TVA à 20,0 %

---

<sup>3</sup> BPCE Lease est la filiale dédiée aux opérations de crédit-bail mobilier et crédit-bail immobilier du groupe Banque Populaire Caisse d'Épargne (BPCE).

**ANNEXE 2**  
**Extrait du plan de comptes de la société VERDOT**

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
...	...
145	Amortissements dérogatoires
...	...
203	Frais de développement
205	Concessions, brevets et droits similaires
213	Constructions
215	Installations techniques, matériels et outillages 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 VERDOT au 31/12/2023



N° 11937\*03

1

BILAN - ACTIF

DGFiP N° 2050 1

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

Déclaration souscrite en €		Exercice N, clos le : 31/12/2023			Exercice (N-1)		
		Brut	Amortissements, provisions	Net	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	AG	94 837	1 374	
		Fonds commercial (1)	AH	AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	91 380	91 380	
		Constructions	AP	AQ	122 465	362 471	
		Installations techniques, matériels et outillages industriels	AR	AS	1 364 604	437 495	
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	187 083	64 881	
		Immobilisations en cours	AV	AW			
		Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	AX	AY		79 442	
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées par mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV	107 087	107 087	
Créances rattachées à des participations		BB	BC				
Autres titres immobilisés		BD	BE				
Prêts		BF	BG				
Autres immobilisations financières*		BH	BI		52 229		
<b>TOTAL (II)</b>		BJ	BK	2 965 348	1 768 989	1 196 359	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	740 202	120 411	619 791
		En cours de production de biens	BN	BO	2 270 252		2 270 252
		En cours de production de services	BP	BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS	3 005 683	64 988	2 940 695
		Marchandises	BT	BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés* (3)	BX	BY	7 184 672	396 456	6 788 216
		Autres créances (3)	BZ	CA	7 422 317		7 422 317
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement	CD	CE			
Disponibilités		CF	CG	1 912 036		1 912 036	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance* (3) (E)	CH	CI	116 062		116 062	
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	CK	22 651 224	581 855	22 069 369	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler	CW					
	Primes de remboursement des obligations	CM					
Ecart de conversion actif* (V)		CN		167 860		167 860	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>		CO	1A	25 784 432	2 350 844	23 433 588	
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 VERDOT au 31/12/2023



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 : Verdot			Exercice N	Exercice N-1
		(Ne pas reporter le montant des centimes)*		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1)* (dont versé.....)	DA	360 550	
	Primes d'émission, de fusion, d'apports, .....	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/>	DC		
	Réserve légale (3)	DD	36 055	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuations des cours) <input type="checkbox"/> B1 <input type="checkbox"/>	DF	970 646	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants)* <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/>	DG	6 154 600	
	Report à nouveau	DH	1 297 160	
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	<b>2 212 214</b>	
	Subvention d'investissement	DJ	74 724	
	Provisions réglementées*	DK		
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	<b>11 105 949</b>	
<b>Autres fonds propres</b>	Produits 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	167 860	
	Provisions pour charges	DQ		
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	<b>167 860</b>	
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	421 218	
	Emprunts et dettes financières diverses (Dont emprunts participatifs) <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/>	DV	31 000	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	6 855 759	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	2 652 166	
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 496 805	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	690 865		
Compte régul.	EB			
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	<b>12 147 813</b>	
	<b>(V)</b>	ED	<b>11 966</b>	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	<b>23 433 588</b>	
<b>RENVIS</b>	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1969)	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

### Informations complémentaires relatives au bilan comptable actif et passif au 31/12/2023 de la société VERDOT

- Les contrats de crédit-bail en cours (inclus le contrat souscrit en 2021 auprès de BPCE Les) :

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	2 687 813	266 383	1 473 898	1 213 915
<b>Total</b>	<b>2 687 813</b>	<b>266 383</b>	<b>1 473 898</b>	<b>1 213 915</b>

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

Différences de conversion (Diminution des créances)	131 582
Différences de conversion (Augmentation des dettes)	36 278
<b>Total</b>	<b>167 860</b>

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

Créances sur le personnel (saisies sur salaires <sup>4</sup> )	2 700
Créance sur l'État (TVA déductible sur achats de biens et services)	360 752
Créance sur l'État (subvention d'investissement à percevoir du département du Puy-de-Dôme et de la région Auvergne-Rhône-Alpes dans le cadre de la construction en 2024 d'une nouvelle unité de production à Saint-Beauzire)	2 500 000
Créance sur l'État (crédit d'impôt recherche et crédit d'impôt innovation)	104 785
Créance sur les filiales américaine et chinoise	4 418 478
Créances sur les fournisseurs (ristournes à obtenir au début 2024 au titre des achats effectués au cours de l'exercice 2023)	35 602
<b>Total</b>	<b>7 422 317</b>

<sup>4</sup> Une saisie sur rémunération consiste à prélever par décision judiciaire une partie de la rémunération d'un salarié, quel que soit son contrat de travail, afin de rembourser une dette non exécutée (Exemples : non-paiement d'une pension alimentaire, non-paiement de l'impôt sur le revenu, non-paiement d'une contraventions au code de la route...).

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

Différences de conversion (Augmentation des créances)	2 309
Différences de conversion (Diminution des dettes)	9 657
<b>Total</b>	11 966

**Détail de la ligne « 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)	421 218
<b>Total</b>	421 218

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

Comptes courants d'associés non bloqués	31 000
<b>Total</b>	31 000

□ **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 2023)	687 341
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des organismes sociaux (charges sociales sur salaires, primes et congés payés du 4 <sup>e</sup> trimestre 2023)	304 153
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA à décaisser du mois de décembre 2023)	245 050
Dettes vis-à-vis de l'État (solde de l'impôt sur les bénéfices 2023 à payer)	260 261
<b>Total</b>	1 496 805

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

Dettes vis-à-vis des clients (ristournes à accorder début 2024 au titre des ventes effectués au cours de l'exercice 2023)	3 590
Dettes vis-à-vis des associés (les fonds d'investissement Qualium Investissement et Lauxera Capital Partners)	687 275
<b>Total</b>	690 865

## ANNEXE 6

## Compte de résultat première partie de la société VERDOT au 31/12/2023



N° 10167 \* 05

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 20521

Formulaire obligatoire (article 63A du Code général des impôts).

Désignation de l'entreprise :		Verdot						
		Exercice N			Exercice (N-1)			
		France	Exportations et livraisons Intracommunautaires	Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue	FD	3 729 140	FE	12 201 154	FF	15 930 294	
	biens*							
	services*	FG	76 668	FH	299 939	FI	376 607	
	Chiffre d'affaires nets*	FJ	3 805 808	FK	12 501 093	FL	16 306 901	
	Production stockée*					FM	1 665 613	
	Production immobilisée*					FN	159 337	
	Subvention d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	46 684	
	Autres produits (1) (11)					FQ	52 977	
Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	18 231 512	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	6 869 738	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	-119 549	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)*					FW	4 405 265	
	Impôts, taxes, versements assimilés*					FX	121 706	
	Salaires et traitements*					FY	2 377 251	
	Charges sociales (10)					FZ	772 205	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	- sur immobilisations :					GA	238 122
		- dotations aux amortissements*					GB	
		- dotations aux provisions *					GC	430 280
	- sur actif circulant : dotations aux provisions					GD		
	- Pour risques et charges : dotations aux provisions					GE	231 090	
	Autres charges (12)					GF	15 326 108	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GG	2 905 404	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>								
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					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	161 912	
	Reprises sur provisions et transfert de charges					GM		
	Différences positives de change					GN	163 641	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)						GP	325 553	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	167 860	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	8 449	
	Différences négatives de change					GS	195 885	
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)						GU	372 194	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>								
Total						GV	-46 641	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV +V - VI)</b>								
Total						GW	2 858 763	

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

## ANNEXE 7

## Compte de résultat deuxième partie de la société VERDOT au 31/12/2023



N° 10947 \* 03

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFiP N° 2053 1

Formulaire obligatoire (article 59A  
du Code général des Impôts).

Désignation de l'entreprise :		Verdot		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital*	HB	427 128	
	Reprises sur provisions et transfert de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	427 128	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)	HE	48	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital*	HF	407 722	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	407 770	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	19 358	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices* (X)		HK	665 907	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		HL	18 984 193	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		HM	16 771 979	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	2 212 214	
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) produits de locations immobilières	HY		
	(2) produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IC		
	(3) - crédit-bail mobilier *		HP	
		- crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (8)	IH		
	(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		
	(11) 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	Produits exceptionnelles	
(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

**ANNEXE 8****Informations complémentaires relatives au compte de résultat de la société VERDOT au 31/12/2022**

- La société VERDOT recourt depuis plusieurs exercices au crédit-bail.

<b>Tableau de retraitement des redevances de crédit-bail versées sur tous les contrats en cours au titre de l'exercice au 31/12/2023</b>			
<b>Postes de bilan</b>	<b>Redevances versées H.T.</b>	<b>Dotations équivalentes aux amortissements</b>	<b>Intérêts équivalents versés</b>
Installations techniques, matériels et outillages industriels	332 979	266 383	66 596
Total	332 979	266 383	66 596

- La société VERDOT n'a pas recouru à du personnel extérieur (personnel intérimaire, prêté ou détaché) lors de l'exercice 2023.

**SIGNATURE :**

**ANNEXE 9 à compléter et à restituer avec la copie**  
**Tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2023 relatif au seul contrat souscrit au**  
**cours de l'exercice au 31/12/2021 auprès de la société BPCE Lease**

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 10 à compléter et à restituer avec la copie**  
**Enregistrement au livre-journal du versement de la redevance de crédit-bail de novembre**  
**2023**

--	--	--	--

**ANNEXE 11 à compléter et à restituer avec la copie  
Bilan fonctionnel actif de la société VERDOT au 31/12/2023**

**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>	

**ANNEXE 12 à compléter et à restituer avec la copie  
Bilan fonctionnel passif de la société VERDOT au 31/12/2023**

**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	
<b>Total</b>	

**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	
<b>Total</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 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 <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>	
--	--

**ANNEXE 13** à compléter et à restituer avec la copie  
**Tableau de détermination des indicateurs de l'équilibre structurel du bilan fonctionnel de  
la société VERDOT au 31/12/2023**

<b>Indicateurs</b>	<b>Modalités de calcul des indicateurs</b>	<b>Valeurs retenues pour le calcul des indicateurs</b>	<b>Montant</b>
<b>Fonds de roulement fonctionnel (FRF)</b>			
<b>Besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE)</b>			
<b>Besoin en fonds de roulement hors exploitation (BFRHE)</b>			
<b>Trésorerie nette (TN)</b>			

**ANNEXE 14 à compléter et à restituer avec la copie**  
**Tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société VERDOT au 31/12/2023**

Éléments de calcul	Montant
Production vendue	
Production stockée	
Production immobilisée	
<b>= Production de l'exercice</b>	
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	
<b>= Valeur ajoutée produite</b>	
Valeur ajoutée produite	
Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
<b>= Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)</b>	
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	
<b>= Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)</b>	
Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	
Produits financiers	
Charges financières	
<b>= Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)</b>	

Produits exceptionnels Charges exceptionnelles	
<b>Résultat exceptionnel</b>	
Résultat courant avant impôts Résultat exceptionnel Participation des salariés Impôts sur les bénéfices	
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	