

 <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F 90010 Belfort Cedex tél. 03.84.58.31.75 fax. 03.84.58.31.78 e-mail <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p>	<p>GE 07</p> <p>Gestion financière et de l'investissement</p> <p>Deuxième partiel</p> <p>Durée : 1 heure 30 + 5 minutes de lecture de sujet</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Jeudi 4 juin 2009</p>

Étude de cas : la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES

Les questions sont indépendantes à l'exception des questions 8 et 9 d'une part, 10, 11 et 12 d'autre part.

Consignes :

- *Les documents de cours, les documents de TD, les ordinateurs portables et les téléphones mobiles ne sont pas autorisés.*
- *Les annexes ne servent qu'à traiter les questions spécifiées.*
- *Vous signerez chaque copie utilisée et la première page des annexes.*
- *Vous veillerez à la présentation de la copie.*
- *Vous séparerez distinctement les différents dossiers.*
- *Vous n'utiliserez ni le stylo rouge, ni le crayon de papier.*

La société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES a été créée en 1993. C'est une PMI organisée sous la forme d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 471 240 euros divisé en 693 actions de nominal 680 euros. Depuis le 01/01/2003, c'est une filiale du groupe BMG Industrie. La société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES est actuellement présidée par Monsieur Luc BAILLY. Le siège social de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES se situe à Beaucourt (Territoire de Belfort). L'exercice comptable de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES coïncide avec l'année civile. La société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES emploie 33 salariés (dont 2 ingénieurs et cadres) au 31/12/2007. La société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES est spécialisée dans l'assemblage de volets roulants qu'elle vend à des artisans et à des entreprises industrielles sur une zone géographique s'étendant de la frontière luxembourgeoise à la région Rhône-Alpes. Elle a vendu environ 40 000 unités (tous modèles confondus) en 2007.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES
- Annexe 2 : Bilan actif de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007
- Annexe 3 : Bilan passif de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2006
- Annexe 4 : Bilan passif de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007
- Annexe 5 : Diverses informations complémentaires relatives au bilan au 31/12/2007 de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES
- Annexe 6 : Compte de résultat première partie de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007
- Annexe 7 : Compte de résultat deuxième partie de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007
- Annexe 8 : Extrait du projet d'affectation du résultat par l'assemblée générale ordinaire des associés de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES arrêtant les comptes de l'exercice au 31/12/2007
- Annexe 9 : Tableau d'affectation des résultats de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2006 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Tableau de détermination de l'actif économique de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 12 : Tableau de reclassement des charges d'exploitation de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 en charges fixes et charges variables (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Compte de résultat différentiel de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 14 : Bilan fonctionnel actif de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 15 : Bilan fonctionnel passif de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)

Travail à faire :

1. Présenter le tableau d'affectation des résultats de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2006 (annexe 9 à compléter et restituer avec la copie) [1,5 point].
2. Calculer le bénéfice net par action et le dividende brut par action de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 [0,5 point].
3. Enregistrer courant juin 2008 – selon la technique du journal – l'affectation des résultats de l'exercice clos au 31/12/2007. La proposition d'affectation a été entérinée par l'assemblée générale des associés [1 point].
4. La réserve légale sera-t-elle encore dotée au titre de l'exercice clos au 31/12/2008 [0,5 point] ?
5. Présenter l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES de l'exercice clos au 31/12/2007 (annexes 10 à compléter et restituer avec la copie) [2,5 points].
Remarque : Tout écart de + 3 ou - 3 euros est négligeable entre vos calculs et les soldes des documents comptables disponibles.
6. Analyser la rentabilité de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007. Vous justifierez le calcul des quatre indicateurs suivants. Tous les indicateurs seront exprimés en pourcentage avec deux décimales [3 points].
 - a) Calculer la profitabilité.
 - b) Calculer la rentabilité d'exploitation.
 - c) Calculer la rentabilité économique. Présenter préalablement le tableau de détermination de l'actif économique (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie).
Remarque : Le taux de l'impôt sur les bénéfices applicable à la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES est de $33\frac{1}{3}\%$.
 - d) Calculer la rentabilité financière.
7. Compléter le tableau de reclassement des charges d'exploitation au 31/12/2007 de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES en charges fixes et charges variables (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie). Lorsque la part de charges variables et la part de charges fixes ne sont pas précisés, vous appliquerez le modèle théorique d'analyse des charges (une seule solution possible). Toutes les valeurs seront éventuellement arrondies à l'euro le plus proche [2,5 points].
8. Compléter le compte de résultat différentiel de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2006 (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie). Le prix de vente unitaire, les coûts unitaires, les marges unitaires et les pourcentages seront exprimés avec deux décimales [2 points].
9. Déterminer le seuil de rentabilité d'exploitation en valeur (arrondir au millier d'euro supérieur) et en nombre d'unités fabriquées et vendues (arrondir le prix de vente unitaire moyen à l'euro supérieur) de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 [1 point].
10. Compléter le bilan fonctionnel au 31/12/2007 (annexes 14 et 15 à compléter et à restituer avec la copie) [4,5 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.
11. Calculer le fonds de roulement fonctionnel et le besoin en fonds de roulement d'exploitation de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007. Que peut-on conclure [1 point] ?

ANNEXE 1
Extrait du plan de comptes utilisé par la société FABRICATION FRANÇAISE DE
FERMETURES

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
101	Capital social
104	Primes liées au capital social
1061	Réserve légale
1063	Réserves statutaires ou contractuelles
10688	Réserves ordinaires
110	Report à nouveau
120	Résultat de l'exercice
...	...
205	Concessions, brevets, licences, marques, logiciels, etc.
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels
...	...
2805	Amortissements des concessions, brevets, licences, marques, logiciels, etc.
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriel
...	...
2961	Provisions pour dépréciation des autres titres de participation
2971	Provisions pour dépréciation des titres immobilisés – droit de propriété
2972	Provisions pour dépréciation des titres immobilisés – droit de créance
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
457	Associés – Dividendes à payer
462	Créances sur cessions d'immobilisations
503	Actions
506	Obligations
512	Banque
...	...
68112	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires
...	...
7752	Produits des cessions d'immobilisations corporelles
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires

ANNEXE 2
Bilan actif (tableau DGFIP n° 2050) de la société FABRICATION FRANÇAISE DE
FERMETURES au 31/12/2007

Désignation de l'entreprise : FFF FABRICATION FRANCAISE DE FERMETURES		Durée de l'exercice en nombre de mois : 12					
Numéro SIREN : 391030681		Code APE : 281C					
Déclaration souscrite en EUR Cocher obligatoirement une case		Exercice N clos le 31/12/2007			N - 1		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
Capital souscrit non appelé (0)		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB	AC			
		Frais de recherche et développement	AD	AE			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG			
		Fonds commercial (1)	AH	AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	5 803	11 080	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
		Terrains	AN	AO			
		Constructions	AP	AQ			
		Installations techniques, matériel et outillages industriels	AR	AS	73 022	14 181	
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	71 257	69 937	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Immobilisations en cours	AV	AW				
	Avances et acomptes	AX	AY				
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
	Autres participations	CU	CV				
	Créances rattachées à des participations	BB	BC				
	Autres titres immobilisés	BD	BE				
	Prêts	BF	BG				
Autres immobilisations financières	BH	BI		27 277			
TOTAL (I)		BJ	BK	150 082	122 475		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	465 006	465 006	
		En cours de production de biens	BN	BO			
		En cours de production de services	BP	BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS	62 215	62 215	
		Marchandises	BT	BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	396	396	
		Clients et comptes rattachés (3)	BX	BY	10 362	1 092 055	
		Autres créances (3)	BZ	CA	109 129	109 129	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE			
Disponibilités		CF	CG	947 476	947 476		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)	CH	CI	8 859	8 859		
	TOTAL (II)	CJ	CK	10 362	2 685 136		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	CL					
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
	Écarts de conversion actif (V)	CN					
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)		CO	JA	2 968 055	160 444	2 807 611	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	(3) Part à plus d'un an :	CR	21 327
Clause de réserve de propriété :	Immobilisations :	Stocks :		Créances :			

ANNEXE 3
Bilan passif (tableau DGFIP n° 2051) de la société FABRICATION FRANÇAISE DE
FERMETURES au 31/12/2006

Désignation de l'entreprise : FFF FABRICATION FRANCAISE DE FERMETURES				Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé :		DA	150 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB		
	Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence	EK	DC		
	Réserve légale (3)		DD	15 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3)	EJ	DF		
	Autres réserves		DG	711 536	
	Report à nouveau		DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)		DI	557 518	
	Subventions d'investissement		DJ		
	Provisions réglementées		DK	1 914	
	TOTAL (I)		DL	1 435 968	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM	
Avances conditionnées		DN			
TOTAL (II)		DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP		
	Provisions pour charges		DQ		
	TOTAL (III)		DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	16 827	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs	EI	DV	257 060	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	2 013	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	505 670	
	Dettes fiscales et sociales		DY	288 720	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ		
	Autres dettes		EA	11 352	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB		
TOTAL (IV)		EC	1 081 642		
Écarts de conversion passif		ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	2 517 610		
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
			Écart de réévaluation libre	ID	
			Réserve de réévaluation (1976)	IE	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	1 079 629	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH		

ANNEXE 4
Bilan passif (tableau DGFIP n° 2051) de la société FABRICATION FRANÇAISE DE
FERMETURES au 31/12/2007

Désignation de l'entreprise : FFF FABRICATION FRANCAISE DE FERMETURES				Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé :		DA	471 240	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	122 760	
	Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence	EK	DC		
	Réserve légale (3)		DD	15 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3)	EJ	DF		
	Autres réserves		DG	673 254	
	Report à nouveau		DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)		DI	447 225	
	Subventions d'investissement		DJ		
	Provisions réglementées		DK	9 098	
	TOTAL (I)			DL	1 738 577
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
	Avances conditionnées		DN		
TOTAL (II)			DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP		
	Provisions pour charges		DQ		
	TOTAL (III)			DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	1 714	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs	EI	DV	254 449	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	409	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	523 630	
	Dettes fiscales et sociales		DY	267 319	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ		
	Autres dettes		EA	21 510	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB		
	TOTAL (IV)			EC	1 069 031
Écarts de conversion passif		ED	3		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	2 807 611	
RENOVOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
			Écart de réévaluation libre	ID	
			Réserve de réévaluation (1976)	IE	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	1 068 622	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	14	

ANNEXE 5

Diverses informations complémentaires relatives au bilan actif et passif au 31/12/2007 de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES

- Les contrats de crédit-bail en cours au 31/12/2007 :

Tableau des immobilisations prises en crédit-bail				
Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		De l'exercice	Cumulées	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	123 990	18 795	47 308	76 682
Autres immobilisations corporelles	156 830	28 572	80 427	76 403
Total	280 820	47 367	127 735	153 085

- Détail de la ligne « Autres créances » (ligne BZ tableau DGFIP n° 2050) :

Créance sur l'État (TVA déductible)	50 638
Créance sur l'État (Dégrèvement de taxe professionnelle)	3 695
Créance sur le groupe BMG Industrie	54 796
Total	109 129

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

Emprunts auprès des établissements de crédit	1 700
Concours bancaires courants	14
Total	1 714

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

Emprunts et dettes auprès des institutions financières spécialisées	165 328
Comptes courants d'associés non bloqués	89 121
Total	254 449

□ **Détail de la ligne « Dettes fiscales et sociales » (ligne DY tableau DGFIP n° 2051) :**

Dettes vis-à-vis du personnel (salaires et primes)	93 627
Dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des organismes sociaux	137 569
Dettes vis-à-vis de l'État (impôt sur les bénéfices)	23 340
Dettes vis-à-vis de l'État (TVA collectée)	12 783
Total	267 319

□ **Détail de la ligne « Autres dettes » (ligne EA tableau DGFIP n° 2051) :**

Charges à payer non récurrentes	21 510
Total	21 510

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

Différences de conversion – Augmentation des créances	3
Total	3

ANNEXE 6

Compte de résultat première partie (tableau DGFIP n° 2052) de la société
FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007

		Désignation de l'entreprise : FFF FABRICATION FRANCAISE DE FERMETURES						
		Exercice N						Exercice (N-1)
		France		Exportation et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	FA	380 585	FB		FC	380 585	
	Production vendue	Biens Services	FD	6 074 978	FE	1 866	FF	6 076 844
			FG	131 439	FH		FI	131 439
	Chiffres d'affaires nets	FJ	6 587 002	FK	1 866	FL	6 588 868	
	Production stockée					FM	15 106	
	Production immobilisée					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	6 103	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)					FP	47 120	
	Autres produits (1) (11)					FQ	27	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	6 657 224
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	235 469	
	Variation de stock (marchandises)					FT	30 241	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	3 591 613	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	- 128 504	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)					FW	788 718	
	Impôts, taxes et versements assimilés					FX	58 962	
	Salaires et traitements					FY	944 095	
	Charges sociales (10)					FZ	398 916	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements			GA	52 168	
			- dotations aux provisions			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	4 094	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	5 847	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	5 981 619	
I - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)								
Opérations en continu	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					GG	675 605	
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					GH		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GI		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GJ		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GK		
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GL	44 802	
	Différences positives de change					GM		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GN		
Total des produits financiers (V)						GO	25 473	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions					GP	70 275	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GQ		
	Différences négatives de change					GR	69 121	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GS		
Total des charges financières (VI)						GT		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GU	69 121	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GV	1 154	
						GW	676 759	

ANNEXE 8

Extrait du projet d'affectation du résultat par l'assemblée générale ordinaire des associés de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES arrêtant les comptes de l'exercice au 31/12/2007

SAS FFF "Fabrication Française de Fermetures"
SAS au capital de 471 240 Euros
Siège social : Zone Artisanale les Popins - 90500 BEAUCOURT
RCS BELFORT B 391 030 681

PROPOSITION D'AFFECTION DU RESULTAT

(Article L 232-23 du Code de Commerce)

Exercice clos le 31 Décembre 2007

RESULTAT

- Un bénéfice net de 447 225,42 euros.

PROPOSITION D'AFFECTION

- A la réserve légale, à concurrence de 22 361,27 euros,
- A titre de dividendes versés aux associés, la somme de 200 000 euros.
- Et le solde à la réserve ordinaire, soit 224 864,15 euros.

Décision de l'assemblée générale mixte statuant sur les comptes de l'exercice :

Résolution adoptée selon la proposition d'affectation faite.

Le Dirigeant



ANNEXE 9

Tableau d'affectation des résultats de la société FABRICATION FRANÇAISE DE
FERMETURES au 31/12/2006 (à compléter et à restituer avec la copie)

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

ANNEXE 10

Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)

Éléments de calcul	Montant
Ventes de marchandises	
Achats de marchandises	
Variation de stock de marchandises	
= Marge commerciale	
Production vendue	
Production stockée	
Production immobilisée	
= Production de l'exercice	
Marge commerciale	
Production de l'exercice	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	
Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements	
Autres achats et charges externes	
= Valeur ajoutée produite	
Valeur ajoutée produite	
Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
= Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)	
Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)	
Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges d'exploitation	
Autres produits d'exploitation	
Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
= Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	

ANNEXE 11

Tableau de détermination de l'actif économique de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)

Éléments	Montant
Capitaux propres et autres fonds propres	
Dividendes	
Actifs fictifs nets (frais d'établissement, charges à répartir sur plusieurs exercices, primes de remboursement des emprunts obligations)	
Provisions pour risques et charges qui ne correspondent pas à des risques et charges réels	
= Capitaux propres nets	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (hors concours bancaires courants de l'exercice)	
Solde moyen des concours bancaires courants	
Emprunts et dettes financières divers	
= Dettes financières	
= Actif économique	

ANNEXE 12

Tableau de reclassement des charges d'exploitation de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES au 31/12/2007 en charges fixes et charges variables (à compléter et à restituer avec la copie)

Charges par nature	Montant	Pourcentage part variable	Montant part variable	Pourcentage part fixe	Montant part fixe
Achats de marchandises et de matières premières	3 827 082				
Variation des stocks de marchandises, de matières premières et autres approvisionnements	- 98 263	100 %			
Emballages, eau et énergie	82 937	95 %		5 %	
Sous-traitance	60 232				
Locations	147 401				
Redevances de crédit-bail	65 686				
Primes d'assurances	49 384				
Personnel intérimaire	35 262				
Intermédiaires et honoraires	28 693	60 %		40 %	
Publicité	31 587				
Frais de transport	274 296				
Autres achats et charges externes	13 240	50 %		50 %	
Impôts, taxes et versements assimilés	58 962				
Salaires et traitements	944 095	20 %		80 %	
Charges sociales	398 916	20 %		80 %	
Dotations aux amortissements	52 168				
Dotations aux provisions	4 094				
Autres charges d'exploitation	5 847	70 %		30 %	
Totaux	5 981 619				

ANNEXE 13
Compte de résultat différentiel de la société FABRICATION FRANÇAISE DE
FERMETURES au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant	En pourcentage
Chiffre d'affaires				
Coût variable				
Marge sur coût variable				
Coût fixe				
Résultat d'exploitation				

ANNEXE 14
Bilan fonctionnel actif de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES
au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)

Les emplois stables

Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	
Immobilisations prises en crédit-bail	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	
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 les 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 <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont créances sur l'État ▪ Dont créances sur le groupe, les filiales ou les associés ▪ Dont créances sur les compagnies d'assurances ▪ Dont créances sur cessions d'immobilisations ▪ Dont créances sur cessions de valeurs mobilières de placement ▪ Dont retenues de 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 15**Bilan fonctionnel passif de la société FABRICATION FRANÇAISE DE FERMETURES
au 31/12/2007 (à compléter et à restituer avec la copie)****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 charges à répartir sur plusieurs exercices	
Amortissements cumulés des biens pris 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 biens pris 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 <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis du personnel ▪ Dont dettes vis-à-vis de la Sécurité Sociale et des organismes sociaux ▪ Dont dettes vis-à-vis de l'État 	
Autres dettes <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dont dettes vis-à-vis des clients 	
Produits constatés d'avance	
Total	

Les ressources hors exploitation

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

Les ressources de trésorerie

Concours bancaires courants	
Créances cédées non échues	
Total	

Total du bilan fonctionnel passif	
--	--