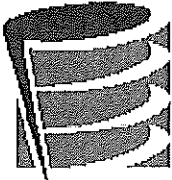


| | |
|---|---|
|  <p>utbm université de technologie Belfort-Montbéliard</p> <p><i>Humanités</i></p> <p>UTBM F90010 Belfort Cedex Tél. : 03.84.58.31.75 Fax. : 03.84.58.31.78 E-mail : <prenom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p> | <p>GE07</p> <p>Gestion financière et de l'investissement</p> <p>Examen médian</p> <p>Durée : 2 heures</p> |
| <p>Christian GIRARDOT</p> | <p>Mercredi 12 novembre 2025</p> |

Le sujet comporte trois dossiers indépendants.

Barème : 36 points

Consignes :

- *Ne sont pas autorisés :*
 - ✓ *Les documents de cours*
 - ✓ *Les sujets et corrigés de TD*
 - ✓ *Les sujets et corrigés d'examens antérieurs*
 - ✓ *Les micro-ordinateurs portables, tablettes et téléphones mobiles*
 - ✓ *Les montres, oreillettes et lunettes connectées*
 - ✓ *Les casques audio*
 - ✓ *Les dictionnaires électroniques*
- *Un dictionnaire papier est autorisé.*
- *Vous séparerez distinctement les différents dossiers et les différentes questions.*
- *Les annexes ne servent qu'à traiter les questions spécifiées.*
- *Vous veillerez à écrire lisiblement.*
- *Vous signerez la copie restituée et la première page des annexes restituées.*
- *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.

Remarque : L'annexe 1 « Plan de comptes » et l'annexe 2 « Durée et taux d'amortissement » sont communs à tous les dossiers.

Premier dossier

Présentation du cas

La société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE est une entreprise organisée sous la forme juridique d'une société à responsabilité limitée (SARL) au capital social de 880 000,00 euros. La société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE a été créée en juin 1990. Depuis le 26/06/2010, le gérant de la société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE est M. Sylvain TOURNAUD. Le siège social de la société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE se situe à Crocq (Creuse, Nouvelle-Aquitaine). L'exercice comptable de la société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE correspond à l'année civile. L'effectif de la société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE est de 27 salariés début octobre 2025.

La société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE est spécialisée dans la fabrication de pièces en petites séries pour différentes industries : aéronautique, électroménager, armement, énergie, pneumatiques... À un degré moindre, elle fabrique aussi des pièces uniques pour des machines destinées à l'industrie agroalimentaire, forestière, laitière... Elle est capable de réaliser des pièces de quelques centimètres à plusieurs mètres de diamètre. Pour rester compétitive, la société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE acquiert régulièrement des équipements productifs performants.

Première partie

La société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE a acquis le 12/06/2024, à l'état neuf, une machine spéciale – combinant centre d'usinage et centre de tournage –, à commande numérique Integrex i450H auprès de la société Yamazaki Mazak France.

Yamazaki Mazak est un constructeur japonais de machines-outils (machines spéciales, centres d'usinages verticaux et horizontaux, machines de découpe laser...).

Yamazaki Mazak France est la filiale française du groupe Yamazaki Mazak. Elle est spécialisée dans la vente de machines-outils, l'assistance et la formation des utilisateurs. Elle est basée à Villejust (Essonne, Île-de-France).

Le prix d'achat net H.T. de cette machine industrielle s'élève à 142 000,00 euros. L'acquisition d'une telle machine industrielle relève du taux normal de TVA à 20,0 %. Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à l'acquisition d'un tel équipement industriel. La société Yamazaki Mazak France a facturé en plus du prix d'achat net H.T. :

- Des frais d'installation de la machine d'un montant H.T. de 2 600 euros ;
- Des frais de configuration du logiciel de commande numérique (paramétrage de la vitesse de coupe, de la vitesse d'avance, de la précision dimensionnelle, du chargement des outils...) d'un montant H.T. de 5 400 euros.

Ces différents frais relèvent du taux normal de TVA à 20,0 %. La société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE a reçu la facture n° 528/24 du fournisseur Yamazaki Mazak France.

La machine spéciale à commande numérique Integrex i450H a été mise en service le 27/08/2024. Lors de la mise en service de cette machine industrielle, il a été décidé de l'amortir économiquement selon le système linéaire sur une durée de quinze ans. Sur les conseils de l'expert-comptable de la société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE, il a été convenu que l'entreprise puisse bénéficier de l'avantage fiscal relatif au système dégressif en vigueur à cette date.

Travail à faire :

1. Déterminer la valeur d'acquisition amortissable H.T. de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H.
2. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H selon le système linéaire (annexe 5 à compléter et à restituer avec la copie).
3. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H selon le système dégressif (annexe 6 à compléter et à restituer avec la copie).
4. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H avec retraitement de l'avantage fiscal (annexe 7 à compléter et à restituer avec la copie).
5. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la dotation aux amortissements de l'exercice clos au 31/12/2026 relatif à l'acquisition de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie).
6. Présenter le compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 relatif à la dotation aux amortissements de l'exercice clos au 31/12/2026 (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie).
7. Présenter le compte de résultat 2^e partie – tableau DGFIP n° 2053 relatif à la dotation aux amortissements de l'exercice clos au 31/12/2026 (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie).

Deuxième partie

La société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE a émis le 14/11/2024 la facture n° 6173 par laquelle elle cède à une autre entreprise industrielle française un centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB pour un prix de cession H.T. de 18 000,00 euros. La cession d'un tel équipement industriel relève en France du taux normal de TVA à 20,0 %.

Le centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB avait été acquis neuf le 20/05/2017 auprès de la société Yamazaki Mazak France. La valeur d'acquisition amortissable H.T. du centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB s'élevait à 87 700 euros. Un tel équipement industriel neuf relevait en France du taux normal de TVA à 20,0 %, taux en vigueur à la date d'acquisition. Aucun problème de déductibilité de la TVA ne s'était posé quant à l'acquisition d'un tel équipement industriel neuf.

Le centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB avait été mis en service le 19/07/2024 après la formation des salariés ainsi que la réalisation de divers jeux d'essai.

Lors de la mise en service du centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB, la société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE avait décidé d'amortir cet équipement industriel neuf sur une durée de dix ans selon le système linéaire et de profiter – sur les conseils de l'expert-comptable de l'entreprise –, de l'avantage fiscal relatif au système dégressif en vigueur à cette date.

Travail à faire :

1. Présenter le plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB selon le système linéaire jusqu'à la clôture de l'exercice de cession (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie).
2. Présenter le plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB selon le système dégressif jusqu'à la clôture de l'exercice de cession (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie).
3. Présenter le plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB avec retraitement de l'avantage fiscal jusqu'à la clôture de l'exercice de cession (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie).
4. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la dotation aux amortissements de l'exercice clos au 31/12/2023 relatif au centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB cédé (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie).
5. Présenter la ligne installations techniques, matériel et outillage industriel du tableau des immobilisations – tableau DGFIP n° 2054 cadres A et B au 31/12/2024 (annexe 15 à compléter et à restituer avec la copie). Vous ne vous préoccupez pas de la cellule M3 « composants ».

Cette question nécessite d'utiliser la valeur d'acquisition amortissable H.T. de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H déterminée à la première question de la première partie de ce premier dossier.

La valeur H.T. des « installations techniques, matériel et outillage industriels » détenues au 01/01/2024 par la société TOURNAUD MECANIQUE GENERALE s'élevait à 1 903 105 euros.

Deuxième dossier

Annexe 3 : « Le spécialiste de l'usinage Degoisey s'étend près de Troyes », extrait, Juliette Poulain, *Les Échos*, mardi 7 octobre 2025

Travail à faire :

1. Enregistrer courant juin 2025 – selon la technique du livre-journal –, dans le système d'information comptable de la société Degoisey, la facture relative à l'acquisition des quatre nouvelles machines numériques. En France, de telles machines relèvent du taux normal de TVA à 20 % (annexe 16 à compléter et à restituer avec la copie).
2. Enregistrer courant juillet 2025 – selon la technique du livre-journal –, dans le système d'information comptable de la société Degoisey, la facture relative à l'acquisition du parc de logiciels de contrôle automatique de la qualité des pièces fabriquées. En France, de tels logiciels relèvent du taux normal de TVA à 20 % (annexe 16 à compléter et à restituer avec la copie)

Troisième dossier

Annexe 4 : « BC MétalNord surfe sur la vague de réindustrialisation à Dunkerque », Olivier Ducuing, *Les Échos*, jeudi 9 octobre 2025

Travail à faire :

1. Enregistrer au 24/09/2025 – selon la technique du livre-journal – dans le système d'information comptable de la société BC MétalNord la mise en service de la nouvelle usine de Grande-Synthe. La création d'une usine relève en France du taux normal de TVA à 20 % (annexe 17 à compléter et à restituer avec la copie).
2. Enregistrer au 30/09/2024 – selon la technique du livre-journal –, dans le système d'information comptable de la société MétalNord les frais de R&D (recherche et développement) activés. La totalité des frais de R&D engagés répondent aux critères d'activation. Les frais de R&D relèvent en France du taux normal de TVA à 20 % (annexe 17 à compléter et à restituer avec la copie).

ANNEXE 1
Plan de comptes

| 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 |
| 2182 | Matériel de transport |
| ... | ... |
| 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 |
| 28182 | Amortissements du matériel de transport |
| ... | ... |
| 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 |
| ... | ... |
| 68112 | Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles |
| 68725 | Dotations aux amortissements dérogatoires |
| ... | ... |
| 72 | Production immobilisée |
| ... | ... |
| 78725 | Reprises sur amortissements dérogatoires |
| ... | ... |

ANNEXE 2
Durée et taux d'amortissement

| Durée d'utilisation (en années) | Taux linéaire | Actifs acquis ou créés | |
|------------------------------------|---------------|------------------------|----------------|
| | | Coefficient | Taux dégressif |
| 1 | 100,00 | | |
| 2 | 50,00 | | |
| 3 | 33,33 | 1,25 | 41,67 |
| 4 | 25,00 | 1,25 | 31,25 |
| 5 | 20,00 | 1,75 | 35,00 |
| 6 | 16,67 | 1,75 | 29,17 |
| 6 ^{2/3} | 15,00 | 2,25 | 33,75 |
| 8 | 12,50 | 2,25 | 28,13 |
| 10 | 10,00 | 2,25 | 22,50 |
| 12 | 8,33 | 2,25 | 18,75 |
| 15 | 6,67 | 2,25 | 15,00 |
| 20 | 5,00 | 2,25 | 11,25 |
| 25 | 4,00 | 2,25 | 9,00 |
| 40 | 2,50 | 2,25 | 5,63 |

ANNEXE 3

Le spécialiste de l'usinage Degoisey s'étend près de Troyes

Extrait, Juliette Poulain, *Les Échos*, mardi 7 octobre 2025

Début septembre, la société Degoisey s'est implantée sur un nouveau site de production, situé à Rosières-près-Troyes (Aube, Grand Est), une commune de la métropole de Troyes Champagne. Spécialiste de l'usinage de pièces mécaniques de haute précision, la société Degoisey a contracté un crédit-bail auprès de la société CIC Real Estate Lease, afin de disposer d'un bâtiment de 3 500 m², qui lui permettra de tripler sa surface de production. Auparavant, la société Degoisey était installée à Saint-André-les-Vergers, une autre commune de la métropole de Troyes Champagne.

L'entreprise a par ailleurs acquis quatre nouvelles machines numériques d'un montant total de 2,2 millions d'euros H.T., financé sur fonds propres et au moyen d'une subvention d'équipement de 575 000 euros accordée par la région Grand Est. Ces machines permettront à la société Degoisey de façonner tous les métaux (acier, aluminium, bronze, inox, titane...) et toutes les pièces, même les plus complexes. L'entreprise s'est aussi dotée d'un parc de logiciels de contrôle automatique de la qualité des pièces fabriquées (contrôle géométrique tridimensionnel, mesure de la dureté, mesure de la rugosité, visualisation détaillée...) d'une valeur de 800 000 euros H.T.

L'an dernier, la société Degoisey a enregistré sept millions d'euros de chiffre d'affaires. « *Notre objectif est d'atteindre dix millions d'euros de chiffre d'affaires d'ici les cinq prochaines années. Nous voulons aussi porter notre effectif à 70 salariés, contre 50 actuellement* », indique Laurent Allard, président de la société Degoisey depuis novembre 2006. Lorsque Laurent Allard a racheté l'entreprise, celle-ci réalisait moins d'un million d'euros de chiffre d'affaires et n'employait que 16 salariés.

La société Degoisey est spécialisée dans l'usinage de pièces de contenants qui servent à transporter des flux (GNL, gaz liquéfié, hydrogène) et de machines permettant l'embouteillage et le flaconnage. Dans le secteur de la défense, la société Degoisey est un sous-traitant qualifié de groupes comme Airbus Defence and Space, Dassault Aviation, MBDA et Thales. La société Degoisey travaille également pour des clients du secteur des transports (aéronautique, automobile, ferroviaire et maritime). Elle réalise enfin des pièces sur-mesure destinées à des machines industrielles. « *Au total, nous produisons 50 000 pièces par an. Notre force, c'est d'être capable de fabriquer, aussi bien des pièces en grandes séries, que des pièces à l'unité* », précise Laurent Allard.

[...]

ANNEXE 4

BC MétalNord surfe sur la vague de réindustrialisation à Dunkerque

Olivier Ducuing, *Les Échos*, jeudi 9 octobre 2025

BC MétalNord cherche à tirer le meilleur profit de la dynamique industrielle que connaît la région dunkerquoise. Même si plusieurs investissements ont été gelés – par exemple l’usine de recyclage de batteries que devait ouvrir le groupe français Eramet –, ou arrêtés – par exemple l’usine de production de chaux vive dont le groupe luxembourgeois ArcelorMittal devait être l’actionnaire majoritaire –, la réindustrialisation demeure bien présente autour de Dunkerque : gigafactories, investissements de décarbonation, nouvelles tranches nucléaires d’EPR... Autant de projets majeurs auxquels veut participer la société BC MétalNord, filiale du groupe familial Baudin Chateauneuf, basé à Châteauneuf-sur-Loire (Loiret, Centre-Val de Loire). La société BC MétalNord, basée à Tétéghem-Coudekerque-Village (Nord, Hauts-de-France), vient d’investir dans la construction d’une nouvelle usine, mise en service le mercredi 24 septembre dernier. « *Notre actionnaire a compris les enjeux de notre territoire* », se réjouit Pascal Deweerdt, directeur général de BC MétalNord.

BC MétalNord, entreprise spécialisée dans la métallurgie lourde, s’est déjà beaucoup développée depuis sa création en décembre 1987. Elle compte aujourd’hui 86 salariés et a réalisé un chiffre d’affaires H.T. de 18,6 millions d’euros au 30/09/2024¹. Son dirigeant s’était donné comme objectif d’atteindre les 30 millions d’euros au 30/09/2025.

Les anciens locaux étaient devenus trop exigus pour absorber la croissance de l’activité attendue. C’est pourquoi BC MétalNord s’est dotée d’une nouvelle usine, implantée à Grande-Synthe, une autre commune de la Communauté urbaine de Dunkerque. Cette unité a été construite sur un site de deux hectares, qui offre d’importantes réserves foncières en cas de nouvelle extension. La société BC MétalNord a construit elle-même le bâtiment de 5 400 m², qui lui permettra à terme d’installer huit ponts roulants d’une capacité maximale de 42 tonnes, et une centrale photovoltaïque de 500 kWc.

La construction de cette usine représente un investissement de sept millions H.T. d’euros. Le terrain a fait l’objet d’un contrat à bail emphytéotique² avec la Communauté urbaine de Dunkerque. Le projet s’accompagne de la création de 16 emplois cette année, majoritairement des postes de chaudronniers, de monteuses et de tuyauteurs, mais aussi de deux postes d’ingénieurs en génie civil spécialisés en structures métalliques.

Cet investissement permettra à BC MétalNord de se tourner davantage vers les marchés de la charpente métallique, qui ne représentent que 12,5 % de l’activité actuelle, plutôt orientée vers les ouvrages d’art, les équipements portuaires et fluviaux, ainsi que la maintenance industrielle. Pour anticiper ce virage, la société BC MétalNord a commencé à investir en R&D. Elle a consacré 2 % de son chiffre d’affaires H.T. au 30/09/2024, à l’innovation dédiée aux produits et aux *process* (utilisation de matériaux recyclés, préfabrication de composants, intégration de capteurs...).

¹ L’exercice de la société BC MétalNord couvre une période allant du 1^{er} octobre au 30 septembre de l’année qui suit.

² Le bail emphytéotique est un contrat de location de longue durée qui s’exerce sur un terrain appartenant à une collectivité territoriale. Il est consenti par le bailleur pour une durée qui ne peut être inférieure à 18 ans et qui peut atteindre une durée maximale de 99 ans.

Signature :

**ANNEXE 5 à compléter et à restituer avec la copie
Plan d'amortissement de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H
selon le système linéaire**

| | |
|---|--|
| Désignation du bien : | Machine spéciale à commande numérique Integrex i450H |
| Date d'acquisition : | 12/06/2024 |
| Date de mise en service : | 27/08/2024 |
| Valeur d'acquisition amortissable H.T. : | |
| Durée d'amortissement prévue : | |
| Taux d'amortissement linéaire : | |
| Date de clôture du premier exercice comptable : | 31/12/2024 |
| Prorata du premier exercice : | |

| Exercices | Valeur amortissable | Dotation de l'exercice | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable fin d'exercice |
|-----------|---------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| | | | | |

ANNEXE 6 à compléter et à restituer avec la copie
Plan d'amortissement de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H selon le système dégressif

| | |
|---|--|
| Désignation du bien : | Machine spéciale à commande numérique Integrex i450H |
| Date d'acquisition : | 12/06/2024 |
| Date de mise en service : | 27/08/2024 |
| Valeur d'acquisition amortissable H.T. : | |
| Durée d'amortissement prévue : | |
| Taux d'amortissement linéaire : | |
| Coefficient dégressif : | |
| Taux d'amortissement dégressif : | |
| Taux d'amortissement linéaire égal ou immédiatement supérieur : | |
| Date de clôture du premier exercice comptable : | 31/12/2024 |
| Prorata du premier exercice : | |

| Exercices | Valeur nette comptable début d'exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable fin d'exercice |
|-----------|---|------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| | | | | |

ANNEXE 7 à compléter et à restituer avec la copie
Plan d'amortissement de la machine spéciale à commande numérique Integrex i450H avec
retraitement de l'avantage fiscal

| | |
|--|--|
| Désignation du bien : | Machine spéciale à commande numérique Integrex i450H |
| Date d'acquisition : | 12/06/2024 |
| Date de mise en service : | 27/08/2024 |
| Valeur d'acquisition amortissable H.T. : | |

| Exercices | Amortissements fiscaux (dégressifs) | Amortissements économiques (linéaires) | Amortissements dérogatoires | |
|-----------|---|--|-----------------------------|----------|
| | | | Dotations | Reprises |
| | | | | |

**ANNEXE 8 à compléter et à restituer avec la copie
L'enregistrement au livre-journal du 1^{er} dossier – 1^{ère} partie**

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

ANNEXE 9 à compléter et à restituer avec la copie
Compte de résultat 1^{ère} partie – tableau DGFIP n° 2052 au 31/12/2026

| Désignation de l'entreprise | | Exercice N | | | | Néant □ * |
|---|--|--|----------------------------------|---------------------------------------|-------|-----------|
| | | France | Exportations intracommunautaires | et livraisons | TOTAL | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises * | FA | FB | FC | | |
| | Production vendue | } | Biens * | FE | FF | |
| | | | Services * | FH | FI | |
| | Chiffres d'affaires nets * | FJ | FK | FL | | |
| | Production stockée * | | | FM | | |
| | Production immobilisée * | | | FN | | |
| | Subventions d'exploitation | | | FO | | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (8) | | | FP | | |
| | Autres produits (1) (11) | | | FQ | | |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I) | | | | FR | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane) * | | | FS | | |
| | Variation de stocks (marchandises) * | | | FT | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) * | | | FU | | |
| | Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) * | | | FV | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6bis) * | | | FW | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés * | | | FX | | |
| | Salaires et traitements * | | | FY | | |
| | Charges sociales (10) | | | FZ | | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations | } | - dotations aux amortissements * (14) | GA | |
| | | | | - dotations aux provisions | GB | |
| | | Sur actif circulant : dotations aux provisions * | | | GC | |
| | | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | GD | |
| | Autres charges (12) | | | GE | | |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II) | | | | GF | |
| 1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II) | | | | | GG | |
| 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 (5) | | | GK | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | GL | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | GM | | |
| | Différences positives de change | | | GN | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | GO | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V) | | | | GP | | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions * | | | GQ | | |
| | Intérêts et charges assimilés (6) | | | GR | | |
| | Différences négatives de change | | | GS | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | GT | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI) | | | | GU | | |
| 2 – RÉSULTAT FINANCIER (V – VI) | | | | | GV | |
| 3 – RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI) | | | | | GW | |

ANNEXE 10 à compléter et à restituer avec la copie
Compte de résultat 2^e partie – tableau DGFIP n° 2053 au 31/12/2026

| | | | |
|--|--|---|------------------------|
| Désignation de l'entreprise | | Néant II * | |
| | | Exercice N' | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | HA |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | | HB |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | HC |
| | Total des produits exceptionnels (7) | (VII) | HD |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | | HE |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | | HF |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter) | | HG |
| | Total des charges exceptionnelles (7) | (VIII) | HH |
| 4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII) | | | HI |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | | (IX) | HJ |
| Impôts sur les bénéfices * | | (X) | HK |
| | | TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | HL |
| | | TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | HM |
| 5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges) | | | HN |
| RENVOIS | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | | HO |
| | (2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | | HY |
| | (3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier | | IG HP |
| | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | | HQ |
| | (5) Dont produits concernant les entreprises liées | | 1H |
| | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées | | 1J |
| | (6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêts général (article 238 bis du CGI) | | 1K |
| | (6 ter) Dont { - amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies du CGI) - amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D du CGI) | | HX RC |
| | (9) Dont transfert de charges | | RD |
| | (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS A5) | | A1 |
| | (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | | A2 |
| | (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | | A3 |
| | (13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles Facultatives A6 Obligatoires A9 | | A4 |
| | (14) Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (en application de l'article 39, 1-2°, al.3) | | HS |
| | dont cotisations facultatives Madelin A7 | | |
| | dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8 | | |
| (7) Détail des produits et charges exceptionnels (si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) : | | Exercice N | |
| | | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
| | | | |
| | | | |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs : | | Exercice N | |
| | | Charges antérieures | Produits antérieurs |
| | | | |
| | | | |

ANNEXE 11 à compléter et à restituer avec la copie
Plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB cédé
selon le système linéaire

| | |
|---|--|
| Désignation du bien : | Centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB |
| Date d'acquisition du bien : | 20/05/2017 |
| Date de mise en service du bien : | 19/07/2017 |
| Valeur d'acquisition amortissable H.T. : | 87 700,00 |
| Durée d'amortissement prévue : | |
| Taux d'amortissement linéaire : | |
| Date de clôture du premier exercice comptable : | 31/12/2017 |
| Prorata du premier exercice : | |
| Date d'ouverture de l'exercice de cession : | 01/01/2024 |
| Date de cession : | 14/11/2024 |
| Prorata de l'exercice de cession : | |

| Exercices | Valeur amortissable | Dotation de l'exercice | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable fin d'exercice |
|-----------|---------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| | | | | |

ANNEXE 12 à compléter et à restituer avec la copie
Plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB cédé
selon le système dégressif

| | |
|---|--|
| Désignation du bien : | Centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB |
| Date d'acquisition : | 20/05/2017 |
| Date de mise en service : | 19/07/2017 |
| Valeur d'acquisition amortissable H.T. : | 87 700,00 |
| Durée d'amortissement prévue : | |
| Taux d'amortissement linéaire : | |
| Coefficient dégressif : | |
| Taux d'amortissement dégressif : | |
| Taux d'amortissement linéaire égal ou immédiatement supérieur : | |
| Date de clôture du premier exercice comptable : | 31/12/2017 |
| Prorata du premier exercice : | |
| Date d'ouverture de l'exercice de cession : | 01/01/2024 |
| Date de cession : | 14/11/2024 |
| Prorata de l'exercice de cession : | |

| Exercices | Valeur nette comptable début d'exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable fin d'exercice |
|-----------|---|---------------------------|---------------------------|---|
| | | | | |

ANNEXE 13 à compléter et à restituer avec la copie
Plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB
cédé avec retraitement de l'avantage fiscal

| | |
|--|--|
| Désignation du bien : | Centre d'usinage à commande numérique Quick Turn 250MB |
| Date d'acquisition : | 20/05/2017 |
| Date de mise en service : | 19/07/2017 |
| Valeur d'acquisition amortissable H.T. : | 87 700,00 |
| Date de cession : | 14/11/2024 |
| Valeur de cession H.T. : | |

| Exercices | Amortissements fiscaux | Amortissements économiques | Amortissements dérogatoires | |
|-----------|------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | Dotations | Reprises |
| | | | | |

**ANNEXE 14 à compléter et à restituer avec la copie
L'enregistrement au livre-journal du 1^{er} dossier – 2^e partie**

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

ANNEXE 15 à compléter et à restituer avec la copie
Tableau des immobilisations – DGFIP n° 2054 cadres A et B au 31/12/2024

| Désignation de l'entreprise | | | | | | | | | | | | Néant <input type="checkbox"/> . * | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|---|-----------------|----|---|----|----|----|----|---|---|--|--|----|----|----|
| CADRE A | IMMOBILISATIONS | | | | | | | | | | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice | Augmentations Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice résultant d'une mise en équivalence | Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste | | | | |
| | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | | | | |
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement | | | | | | | | | | TOTAL I | CZ | D8 | D9 | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | | | | | | | TOTAL II | KD | KE | KF | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | | | | | KG | KH | KI | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | { | dont composants | L9 | } | KJ | KK | KL | | | | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | { | dont composants | M1 | } | KM | KN | KO | | | | | | | | |
| | | Installations gales, agencés, aménagements des constructions | { | dont composants | M2 | } | KP | KQ | KR | | | | | | | | |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | | | | | | { | dont composants | M3 | } | KS | KT | KU |
| | Autres immo. corporelles | Installations générales, agencements, aménagements divers * | | | | | | | | | | KV | KW | KX | | | |
| | | Matériel de transport * | | | | | | | | | | KY | KZ | LA | | | |
| | | Matériel de bureau et mobilier informatique | | | | | | | | | | LB | LC | LD | | | |
| | | Emballages récupérables et divers * | | | | | | | | | | LE | LF | LG | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | | | | | LH | LI | LJ | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | | | | | LK | LL | LM | | | | |
| | TOTAL III | | | | | | | | | | LN | LO | LP | | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | | | | | | 8G | 8M | 8T | | | | |
| | Autres participations | | | | | | | | | | 8U | 8V | 8W | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | | | | | 1P | 1R | 1S | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | | | | | 1T | 1U | 1V | | | | |
| TOTAL IV | | | | | | | | | | LQ | LR | LS | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) | | | | | | | | | | ØG | ØH | ØJ | | | | | |
| CADRE B | IMMOBILISATIONS | | | | | | | | | | Diminutions | | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice | Réévaluation légale* ou évaluation par mise en équivalence | | | |
| | | | | | | | | | | | Par virement de poste à poste | Par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence | 3 | Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice | | | |
| | | | | | | | | | | 1 | 2 | 4 | | | | | |
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement | | | | | | | | | | TOTAL I | IN | CØ | DØ | D7 | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | | | | | | | TOTAL II | IO | LV | LW | 1X | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | | | | | IP | LX | LY | LZ | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | | | | | | IQ | MA | MB | MC | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | | | | | IR | MO | ME | MF | | | |
| | | Inst. Générales, agencements, aménagements des constructions | | | | | | | | | IS | MG | MH | MI | | | |
| | Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | | | | | | | IT | MJ | MK | ML | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | Installations gales, agencements, aménagements divers | | | | | | | | | | IU | MM | MN | MO | | |
| | | Matériel de transport | | | | | | | | | | IV | MP | MQ | MR | | |
| | | Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | | | | | | | IW | MS | MT | MU | | |
| | | Emballages récupérables et divers* | | | | | | | | | | IX | MV | MW | MX | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | | | | | MY | MZ | NA | NB | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | | | | | NC | ND | NE | NF | | | |
| | TOTAL III | | | | | | | | | | IY | NG | NH | NI | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | | | | | | IZ | ØU | M7 | ØW | | | |
| | Autres participations | | | | | | | | | | IØ | ØX | ØY | ØZ | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | | | | | I1 | 2B | 2C | 2D | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | | | | | I2 | 2E | 2F | 2G | | | |
| TOTAL IV | | | | | | | | | | I3 | NJ | NK | 2H | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) | | | | | | | | | | I4 | ØK | ØL | ØM | | | | |

ANNEXE 16 à compléter et à restituer avec la copie
Les enregistrements au livre-journal du 2^e dossier

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

ANNEXE 17 à compléter et à restituer avec la copie
Les enregistrements au livre-journal du 3^e dossier

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |