

ANNÉE 2005

ÉPREUVE N° 2

DURÉE : 3 heures. – COEFFICIENT : 5

DOSSIER COMPRENANT :

- 1 fascicule de 12 pages ;
- 10 documents répartis en 18 feuillets (note de synthèse) ;
- 13 annexes (gestion comptable).

Recommandations importantes

Le candidat trouvera au verso la manière de servir la nouvelle copie informatisée.

Sous peine d'annulation de sa copie, le candidat ne devra porter aucun signe distinctif (nom, prénom, signature, numéro de candidature, etc.) en dehors du volet rabattable d'en-tête.

Il devra obligatoirement se conformer aux directives données.

GESTION COMPTABLE

Code-matière 041

L'usage des calculatrices est autorisé ainsi que la liste des comptes du Plan comptable général à l'exclusion de toute autre information

PREMIÈRE PARTIE

L'entreprise DUVALE exerce l'activité d'achat de salons de cuir « grand luxe ».

Elle commercialise trois lignes de canapés cuir :

- INOVA
- SUPERLUX
- TENTATION

Vous trouverez en **Annexe 1** l'état d'inventaire au 31/12/2002.

Concernant les salons de cuir « Tentation », au cours de l'exercice 2003, l'entreprise DUVALE a réalisé :

› les ventes suivantes :

Le 15/02/2003 : 3 salons « Tentation » vendus au prix unitaire de 4 000 € HT

Le 15/03/2003 : 4 salons « Tentation » vendus au prix unitaire de 4 100 € HT

Le 10/09/2003 : 7 salons « Tentation » vendus au prix unitaire de 4 100 € HT

Le 18/12/2003 : 8 salons « Tentation » vendus au prix unitaire de 4 200 € HT

› les achats suivants :

Le 30/01/2003 :

	Quantités	Prix unitaire	Montant
Canapés « Tentation »	4	2 430	9 720
Frais de port			180
Total HT			9 900
TVA (19,6 %)			1 940,40
Total TTC			11 840,40

Le 20/02/2003 :

	Quantités	Prix unitaire	Montant
Canapés « Tentation »	6	2 440	14 640
Frais de port			270
Total HT			14 910
TVA (19,6 %)			2 922,36
Total TTC			17 832,36

Le 10/05/2003 :

	Quantités	Prix unitaire	Montant
Canapés « Tentation »	8	2 460	19 680
Frais de port			320
Total HT			20 000
TVA (19,6 %)			3 920
Total TTC			23 920

Le 15/10/2003 :

	Quantités	Prix unitaire	Montant
Canapés « Tentation »	4	2 460	9 840
Frais de port			160
Total HT			10 000
TVA (19,6 %)			1 960
Total TTC			11 960

Travail à faire par le candidat

1. À partir des éléments ci-dessus et de l'extrait d'inventaire figurant en Annexe 1, vous complétez les fiches de stocks (Annexes 2 et 3), pour la ligne « Tentation », en utilisant successivement la méthode :
 - premier entré-premier sorti (PEPS) – Annexe 2 ;
 - coût unitaire moyen pondéré (CUMP) après chaque entrée – Annexe 3.

N.B. : Arrondir les calculs à l'euro le plus proche.
2. Vous indiquerez en motivant votre réponse (calcul de la durée moyenne de stockage) pourquoi la méthode du « CUMP en fin de période » ne peut, en principe, être utilisée au cas présent.
3. Vous complétez la fiche d'inventaire (Annexe 4) en utilisant la méthode du « CUMP après chaque entrée ».
4. Vous concluez sur l'incidence du choix entre les deux méthodes utilisées.

N.B. : Les Annexes 2, 3 et 4 devront être jointes à la copie.

SECONDE PARTIE

La SA TELLIER est une entreprise de confection spécialisée dans les vêtements de sport. Fondée en 1982, elle a connu, au cours de ses dix premières années, une croissance rapide.

En 2002, une nouvelle usine a été construite, dans laquelle la production est largement automatisée. Ces investissements ont été financés en grande partie par emprunt bancaire.

Cette usine a connu d'importants problèmes de démarrage de sorte que les objectifs de ventes 2003 (chiffre d'affaires prévu : 8 millions d'euros) n'ont pas été réalisés.

L'exercice 2003 s'est soldé par une perte nette de plus de 900 000 €.

M. Martin (PDG) s'inquiète de cette situation, d'autant plus que le banquier de l'entreprise menace de ne pas renouveler les crédits à court terme.

Il vous demande donc d'effectuer un diagnostic financier de son entreprise, en déterminant :

1. **La capacité d'autofinancement de l'exercice 2003 sans procéder au retraitement de l'opération de crédit-bail :**
 - a. À partir du résultat net comptable.
 - b. À partir de l'excédent brut d'exploitation.
2. **La capacité d'autofinancement de l'exercice 2003 en procédant au retraitement de l'opération de crédit-bail :**
 - a. À partir du résultat net comptable.
 - b. À partir de l'excédent brut d'exploitation.
3. **Vous établirez le bilan fonctionnel par grandes masses de cette entreprise au titre des exercices 2002 et 2003 (emplois stables, actif circulant d'exploitation, actif circulant hors exploitation, ressources stables, dettes d'exploitation, dettes hors exploitation, trésorerie).**

Vous indiquerez le détail de chacune des rubriques servies (nature et montant).
4. **À partir de ce bilan fonctionnel, vous calculerez au titre de chaque exercice les agrégats suivants et leurs variations :**
 - le fonds de roulement net global ;
 - le besoin en fonds de roulement d'exploitation et hors exploitation ;
 - la trésorerie nette.
5. **Vous établirez le tableau de financement (première et seconde partie) de l'exercice 2003 de l'entreprise :**
 - a. **Première hypothèse : en retraitant seulement les intérêts courus sur emprunts.**
 - b. **Deuxième hypothèse : en retraitant le crédit-bail, les effets escomptés non échus et les intérêts courus sur emprunts.**
6. **Vous analyserez la santé financière de la SA TELLIER à partir du tableau de financement « deuxième hypothèse ».**

Vous disposez pour ce travail :

I. des documents suivants :

Bilan actif au 31/12/2003 (Annexe 5)

Bilan passif au 31/12/2003 (Annexe 6)

Compte de résultat au 31/12/2003 (Annexes 7 et 8)

Tableau des immobilisations, exercice 2003 (Annexe 9)

Tableau des amortissements, exercice 2003 (Annexe 10)

Tableau des provisions, exercice 2003 (Annexe 11)

État des échéances des créances et des dettes, exercice 2003 (Annexe 12)

Tableau des soldes intermédiaires de gestion (Annexe 13)

II. des renseignements complémentaires suivants :

1. Crédit-bail :

L'entreprise détient un seul contrat de crédit-bail, portant sur un matériel industriel, conclu en date du 02/01/2003.

Valeur du matériel : 600 000 € H.T.

Si l'entreprise avait acquis ce matériel en toute propriété, elle aurait procédé à un amortissement linéaire sur 5 ans.

La valeur de ce matériel en fin de contrat est nulle.

2. Effets escomptés non échus :

Au 31/12/2002 : 100 000 €.

Au 31/12/2003 : 150 000 €.

3. Écarts de conversion :

Actifs : ils sont relatifs aux créances clients.

Passifs : ils sont relatifs aux dettes fournisseurs.

4. Intérêts courus sur emprunt :

Au 31/12/2002 : 1 000 €.

Au 31/12/2003 : 3 000 €.

ANNEXE 1 : Inventaire au 31/12/2002.

Canapés cuir :	Quantités	Coût unitaire	TOTAL
INOVA	2	620	1 240
SUPERLUX	2	980	1 960
TENTATION	2	2 460	4 920
TOTAL			8 120

(À rendre avec la copie)

ANNEXE 2 : FICHE DE STOCK (Méthode PEPS)

[illegible]

(À rendre avec la copie)

ANNEXE 3 : FICHE DE STOCK (Méthode CUMP APRES CHAQUE ENTREE)

[illegible]

(À rendre avec la copie)

DATE N° 2030

ANNEXE 4 : Inventaire au 31/12/2003.

Canapés cuir :	Quantités	Coût unitaire	TOTAL
INOVA	3	640	1 920
SUPERLUX	2	1080	2 160
TENTATION			
TOTAL			

ANNEXE 5

fa N° 10937 * 06

①

BILAN - ACTIF

D.G.I. N° 2050 4
(2004)

Désignation de l'entreprise : S.A. TELLIER

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12

Adresse de l'entreprise

Durée de l'exercice précédent * 12

Numéro SIRET *

Code APE

					Exercice N clos le,					N - 1									
					3	1	1	2	2	0	0	3	3	1	1	2	2	0	0
			Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3					Net 4							
Capital souscrit non appelé (I)			AA																
ACTIF IMMOBILISÉ *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	25000	AC	12000			13000								18000		
		Frais de recherche et développement *	AD	78000	AE	21000			57000								70000		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	25000	AG	5000			20000										
		Fonds commercial (1)	AH		AI														
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK														
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM														
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	184000	AO				184000								184000		
		Constructions	AP	2235000	AQ	532000			1703000								1761000		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	1952000	AS	398000			1554000								1830000		
		Autres immobilisations corporelles	AT	831000	AU	374000			457000								540000		
		Immobilisations en cours	AV	98000	AW				98000								22000		
		Avances et acomptes	AX	21000	AY				21000								18000		
		IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	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	5000	BE				5000								5000	
			Prêts	BF		BG													
			Autres immobilisations financières *	BH		BI												500000	
TOTAL (II)			BJ	5454000	BK	1342000		4112000							4948000				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	374000	BM	52000		322000							170000				
		En cours de production de biens	BN	92000	BO			92000							85000				
		En cours de production de services	BP		BQ														
		Produits intermédiaires et finis	BR	1445000	BS	75000		1370000							566000				
		Marchandises	BT		BU														
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW														
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	2158000	BY	390000		1768000							950000				
		Autres créances (3) (4)	BZ	12000	CA			12000							68000				
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC														
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	8000	CE	1000		7000						375000				
Disponibilités	CF		25000	CG			25000						84000						
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)* (5)	CH	8000	CI			8000					6000						
		TOTAL (III)	CJ	4122000	CK	518000		3604000					2304000						
		Charges à répartir sur plusieurs exercices * (IV)	CL	20000				20000					132000						
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM																
		Ecart de conversion actif * (VI)	CN	60000				60000					70000						
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	9656000	LA	1860000		7796000					7454000						
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											
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :		Stocks :		Créances :													

(4) Hors exploitation (5) Exploitation

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

ANNEXE 6

rfa N° 10938 * 06

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

(2)

BILAN — PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 [4]
(2004)

Désignation de l'entreprise S. A. TELLIER

		Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :	DA	2000000	2000000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	200000	200000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	132000	129000	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	321000	293000	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	984000	984000	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	-943000	431000	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK	25000	32000	
	TOTAL (II)	DL	2719000	4069000	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (III)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	232000	300000	
	Provisions pour charges	DQ	87000	32000	
	TOTAL (III)	DR	319000	332000	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	4048000	2722000	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	25000	30000	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	590000	130000	
	Dettes fiscales et sociales (6)	DY	84000	148000	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes (7) *	EA	7000	3000	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4) (6)	EB	4000	5000	
	TOTAL (IV)	EC	4758000	3038000	
	(V)	ED		15000	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	7796000	7454000	
RENVOLS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF	321000	293000	
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	4000	5000	
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	230000		

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

(6) Exploitation (7) Hors exploitation

Désignation de l'entreprise : S.A. TELLIER

Désignation de l'entreprise : S.A. TELLIER

		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires			Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC		
	Production vendue { biens * services *	FD	5015000	FE	1670000	FF	6685000	
		FG		FH		FI		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	5015000	FK	1670000	FL	6685000	
	Production stockée *					FM	835000	
	Production immobilisée *					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	150000	
	Autres produits (I) (11)					FQ	72000	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	7742000	7314000
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	2230000
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV	-149000
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	420000
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	112000
	Salaires et traitements *						FY	3056000
	Charges sociales (10)						FZ	1232000
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions * Sur actif circulant : dotations aux provisions * Pour risques et charges : dotations aux provisions					GA	663000
							GB	
							GC	447000
							GD	45000
	Autres charges (12)						GE	32000
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	8088000
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	-346000
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	500
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	275000
	Différences positives de change						GN	98500
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	12000
	Total des produits financiers (V)						GP	386000
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ	211000
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	620000
	Différences négatives de change						GS	122000
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	83000
	Total des charges financières (VI)						GU	1036000
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-650000	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	-996000	

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

ANNEXE 8

rfa

N° 10947 * 06

④

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

D.G.I. N° 2053
(2004)

3

Désignation de l'entreprise **S.A. TELLIER**

		Exercice N		Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	8000	133000
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	220000	72000
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	14000	11000
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	242000	216000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	13000	2000
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	122000	5000
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	54000	28000
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	189000	35000
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	53000	181000
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		IJJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK		120000
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	8370000	7923000
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	9313000	7492000
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	-943000	431000
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont { produits de locations immobilières	IHY		
	{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier *	HP	210000	
	{ - Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	II		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transferts de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Produits de cessions d'éléments d'actifs :				220000
Valeur comptable des éléments d'actif cédés :		122000		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

N° 2053 - IMPRIMERIE NATIONALE Février 2004 - 3 (018153) 1

* Des explications complémentaires sont données dans la notice n° 2053



N° 10169 * 08

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

⑤

ANNEXE 9

IMMOBILISATIONS

D.G.I. N° 2054 4
(2004)

(Exercice 2003)

Internet-DGI

Designation de l'entreprise S.A. TELLIER

Ne pas reporter le montant des cessions.

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Février 2004 - 3 018 150 1

N° 2054 - IMPRIMERIE NATIONALE

CADRE A		IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations	
				1		Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste
						2	3
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I	KA	25 000	KB		KC
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	78 000	KE		KF
CORPORELLES	Terrains		KG	184 000	KH		KI
	Constructions	Sur sol propre	KJ	210 000	KK		KL
		Sur sol d'autrui	KM		KN		KO
		Installations générales, agencements et aménagements divers *	KP	120 000	KQ		KR
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		KS	209 000	KT		KU
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *	KV	90 000	KW		KX
		Matériel de transport *	KY	45 000	KZ		LA
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	LB	130 000	LC		LD
		Emballages récupérables et divers *	LE		LF		LG
	Immobilisations corporelles en cours		LH	22 000	LI		IJ
FINANCIERES	Avances et acomptes		IK	18 000	IL		LM
	TOTAL III		LN	520 400	LO		IP
	Participations évaluées par mise en équivalence		8G		8M		8T
	Autres participations		8U		8V		8W
	Autres titres immobilisés		IP	5 000	IR		IS
	Prêts et autres immobilisations financières		IT	500 000	IU		IV
	TOTAL IV		IQ	505 000	IR		IS
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		ØG	581 200	ØH		ØJ
							377 000
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	
				par virement de poste à poste	par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence	3	Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence
				1	2		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
							4
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I	IT		LU	25 000	IW
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IV		IW	103 000	IX
CORPORELLES	Terrains		LX		LY	184 000	LZ
	Constructions	Sur sol propre	MA		MB	210 000	MC
		Sur sol d'autrui	MD		ME		MF
		Inst. gales, agencés et am. des constructions	MG		MH	135 000	MI
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		MJ	150 000	MK	195 200	ML
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agencés, aménagements divers	MM	5 000	MN	126 000	MO
		Matériel de transport	MP	40 000	MQ	520 000	MR
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	MS		MT	185 000	MU
		Emballages récupérables et divers *	MV		MW		MX
	Immobilisations corporelles en cours	MY	22 000	MZ	NA	98 000	NB
FINANCIERES	Avances et acomptes	NC	18 000	ND	NE	21 000	NF
	TOTAL III		40 000	NG	195 000	532 100	NI
	Participations évaluées par mise en équivalence		ØU		ØV		ØW
	Autres participations		ØX		ØY		ØZ
	Autres titres immobilisés		2B		2C	5 000	2D
	Prêts et autres immobilisations financières		2E	500 000	2F	0	2G
	TOTAL IV		NJ	500 000	NK	5 000	2H
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		ØK	695 000	ØL	545 400	ØM

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

Désignation de l'entreprise: S.A. TELLIER

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Form. 2041 - 5/01/05

N° 2055 - IMPRIMERIE NATIONALE

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE*							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement de recherche et de développement		PA	7000	PB	5000	PC		PD	12000
Autres immobilisations incorporelles		PE	8000	PF	18000	PG		PH	26000
TOTAL I									
TOTAL II									
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM	454000	PN	61000	PO		PQ	515000
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV	5000	PW	12000	PX		PY	17000
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	260000	QA	183000	QB	45000	QC	398000
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	15000	QE	32000	QF	3000	QG	44000
	Matériel de transport	QH	85000	QI	160000	QJ	25000	QK	220000
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	30000	QM	80000	QN		QO	110000
		QP		QR		QS		QT	
TOTAL III		QU	849000	QV	528000	QW	73000	QX	1304000
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN	864000	ØP	551000	ØQ	73000	ØR	1342000
CADRE B		VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE*				CADRE C		MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES*	
Immobilisations amortissables		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels		Dotations		Reprises	
Frais établissement et recherche	TOTAL I	QY	5000	ZI		ZI		ZM	
Immob. incorporelles	TOTAL II	QZ	18000	ZN		ZP		ZS	
Terrains		RA		RB		ZT		ZL	
Constructions	Sur sol propre	RD	61000	RE		ZV		ZW	
	Sur sol d'autrui	RG		RH		ZX		ZY	
	Inst. gales, agenc. et am. des const.	RJ	12000	RK		ZZ		3A	
Autres immobilisations corporelles	Inst. techniques mat. et outillage	RM	120000	RN	63000	RO		3C	
	Inst. gales, agenc. am. divers	RP	25000	RQ	7000	RR		3E	
	Matériel de transport	RS	160000	RT		RU		3G	
	Mat. bureau et inform. mobilier	RV	70000	RW	10000	RX		3I	
		RY		RZ		SA		3L	
TOTAL III		SB	448000	SC	80000	SD		SF	
Total général (I + II + III)		SG	471000	SH	80000	SJ		SL	
CADRE D		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*							
		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		132000				SM	112000	SN	20000
Primes de remboursement des obligations						SP		SR	

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

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

Désignation de l'entreprise **S.A. TELLIER**

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
1	2	3	4	
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	3T	TA	TB	TC
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	3U	TD	TE	TF
Provisions pour hausse des prix (1)	3V 32000	TG 7000	TH 14000	TI 25000
Amortissements dérogatoires	3X	TM	TN	TO
Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 *	IA	IB	IC	ID
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992 *	IE	IF	IG	II
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM
Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR
TOTAL I	3Z 32000	TS 7000	TT 14000	TU 25000
Provisions pour litiges	4A 30000	4B 5000	4C 13000	4D 22000
Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H
Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M
Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S
Provisions pour pertes de change	4T 270000	4U 210000	4V 270000	4W 210000
Provisions pour pensions et obliga- tions similaires	4X	4Y	4Z	5A
Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E
Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F	5H	5J	5K
Provisions pour grosses réparations	5L	5M 47000	5N	5P 47000
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R 32000	5S 40000	5T 32000	5U 40000
Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	5W	5X	5Y
TOTAL II	5Z 332000	TV 302000	TW 315000	TX 319000
sur immobilisations	6A	6B	6C	6D
- incorporelles	6E	6F	6G	6H
- corporelles	6I	6J	6K	6L
- titres mis en équivalence	6M	6N	6O	6P
- titres de participation	6Q	6R	6S	6T
- autres immobilisa- tions financières (1)*	6U	6V	6W	6X
Sur stocks et en cours	6Y 105000	6Z 127000	6AA 105000	6AB 127000
Sur comptes clients	6AC 70000	6AD 320000	6AE 70000	6AF 390000
Autres provisions pour dépréciation (1)*	6AG 5000	6AH 1000	6AI 5000	6AJ 1000
TOTAL III	7B 180000	TY 448000	TZ 110000	UA 518000
TOTAL GÉNÉRAL (II + III)	7C 544000	UB 757000	UC 439000	UD 862000
Dont dotations et reprises		UE 492000	UF 150000	
- d'exploitation		UG 211000	UH 275000	
- financières		UJ 54000	UK 14000	
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

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

(2) Provisions sur valeurs mobilières de placement

ANNEXE 12

(Exercice 2003)

D.G.I. N° 2057 4
(2004)ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET
DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

N° 10950 * 06

8

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

Désignation de l'entreprise : S.A. TELLIER

CADRE A			ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3			
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				UL		UM		UN			
	Prêts (1) (2)				UP		UR		US			
	Autres immobilisations financières				UT		UV		UW			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				VA	500000	500000					
	Autres créances clients				UX	1658000	1658000					
	Créance représentative de titres prêtés * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée * UQ)				UU							
	Personnel et comptes rattachés				UY	7000	7000					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				UZ							
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			VM	5000	5000					
		Taxe sur la valeur ajoutée			VB							
		Autres impôts, taxes et versements assimilés			VN							
		Divers			VP							
	Groupe et associés (2)				VC							
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)				VR							
	Charges constatées d'avance				VS	8000	8000					
	TOTAUX				VT	2178000	VU	2178000	VV			
	RENOIS	(1)	Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice	VD							
				- Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE							
(2)		Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			VF							
CADRE B			ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligataires convertibles (1)			7Y									
Autres emprunts obligataires (1)			7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		à 1 an maximum à l'origine	VG	1430000	(3)	1430000						
			VH	2618000		218000		1060000		1340000		
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			8A									
Fournisseurs et comptes rattachés			8B	590000		590000						
Personnel et comptes rattachés			8C									
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			8D									
État et autres collectivités publiques		Impôts sur les bénéfices	8E									
		Taxe sur la valeur ajoutée	VW	84000		84000						
		Obligations cautionnées	VX									
		Autres impôts, taxes et assimilés	VQ									
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			8J									
Groupe et associés (2)			VI									
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)			8K	7000		7000						
Dette représentative de titres empruntés *			SZ									
Produits constatés d'avance			8L	4000		4000						
TOTAUX			VY	4733000	VZ	2333000		1060000		1340000		
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ	1198000	(2)	Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques		VL			
		Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	104000	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032						

(3) dont intérêts courus : 3 000 €

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

ANNEXE 13 : TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Tableau des soldes intermédiaires de gestion :

	2003	2002
Production vendue	6 685 000	7 050 000
Production stockée	835 000	125 000
Production immobilisée	0	0
Production de l'exercice :	7 520 000	7 175 000
+ Marge commerciale :	0	0
(-) Consommation en provenance des tiers :	- 2 501 000	- 2 305 000
Valeur ajoutée :	5 019 000	4 870 000
+ Subvention d'exploitation :	0	0
(-) Impôts et taxes :	- 112 000	- 150 000
(-) Charges de personnel :	- 4 288 000	- 3 810 000
Excédent brut d'exploitation :	619 000	910 000
+ Reprises d'amortissements et provisions d'exploitation	+ 150 000	+ 75 000
+ Autres produits	+ 72 000	+ 64 000
(-) Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	- 1 155 000	- 376 000
(-) Autres charges :	- 32 000	- 12 000
Résultat d'exploitation :	- 346 000	661 000
+ produits financiers	+ 386 000	+ 393 000
(-) charges financières	- 1 036 000	- 684 000
Résultat courant avant impôt :	- 996 000	370 000
+ produits exceptionnels :	+ 242 000	+ 216 000
(-) charges exceptionnelles :	- 189 000	- 35 000
Résultat exceptionnel :	53 000	181 000
(-) impôt sur les bénéfices		- 120 000
Résultat net :	- 943 000	431 000