UNIVERSITE PANTHEON-ASSAS (PARIS II)

Droit - Economie - Sciences Sociales

SESSION : sept-18

Année d'Etude : Première année de Master Droit

Discipline : Comptabilité des Sociétés

Titulaire du Cours : M. BRUANT

Document autorisé : PCG sans commentaire
Calculette : oui (non programmable)

Les candidats devront traiter au choix, l'un des deux sujets suivants (sujet théorique ou sujet pratique)

SUJET THEORIQUE

Les candidats traiteront les trois sujets sous forme de note de synthèse ;

1) Les Principes Généraux de la Comptabilité ;
2) Les Provisions : Définition et fait générateur
3) Dissolution et Liquidation des sociétés S.A (causes et effets de la dissolution ; les deux procédure de liquidation) .

SUJET PRATIQUE

Vous êtes responsable du service comptable et financier d' une société de transformation de matières plastiques et votre Directeur Général adjoint vous demande de répondre à un certain nombre de questions qu'il se pose sur les comptes de la société ;

Pour répondre à ses questions, vous disposez des documents suivants, reproduits en annexe soit 8 pages :

BILAN ACTIF + PASSIF 2016/2017
COMPTE DE RESULTAT 2016/2017+ états n° 2054/2055/ et 2056 et 2057

1/ Evolution du chiffre d'affaires de la société ?
Cette société a t-elle une activité de Négoce ?
Si oui , marquer l'évolution du C. A. de cette activité .

2/ Votre Directeur G. vous demande une définition des rubriques suivantes qu'il a vues dans les états financiers :

a) Réserve légale ; comment est-elle dotée ?
Expliquer l'évolution de ce poste sur les exercices 2016/2017

b) Provisions Réglementées ?
La société a t-elle utilisé ce compte ?
De quoi peut-il s'agir ?

c) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit
Marquer l'évolution de ce compte ente l'année 2016 et 2017
Quelle est la partie à court terme de ce solde ? (à 1 an au plus)

d) Emprunts et dettes financières divers
Marquer l'évolution de ce compte entre l'année 2016 et 2017
de quoi peut-il s'agir ?

4) Marquer l'évolution pour chacune des deux sociétés des charges d'exploitation sur les années 2016 et 2017 ; comparer et commenter.

5) Quelle est la situation financière de cetet société ? Est-elle en bonne santé ? Justifier et commenter .

Bon courage.

BILAN ACTIF

	2017			2016
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	855 306	791 723	63 583	37 670
Fonds commercial (1)	502 929		502 929	502 929
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	*1 358 236*	*791 723*	*566 513*	*540 599*
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 357 247	315 506	1 041 741	1 038 157
Constructions	6 588 039	5 139 839	1 448 200	1 061 416
Installations techniques, matériel et outillage industriels	15 451 804	12 644 122	2 807 682	2 896 208
Autres immobilisations corporelles	1 622 382	1 337 122	285 260	285 840
Immobilisations en cours	580 193		580 193	150 921
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	*25 599 668*	*19 436 589*	*6 163 078*	*5 432 544*
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	10 000		10 000	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	184 075		184 075	148 204
Autres immobilisations financières	2 660		2 660	3 030
Total immobilisations financières	*196 735*		*196 735*	*151 234*
ACTIF IMMOBILISE	**27 154 639**	**20 228 312**	**6 926 326**	**6 124 378**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	4 692 964	542 306	4 150 658	3 631 570
En cours de production de biens	586 708	16 037	570 671	635 419
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	6 226 763	816 033	5 410 730	4 649 699
Marchandises	199 793		199 793	250 199
Total des stocks	*11 706 228*	*1 374 376*	*10 331 852*	*9 166 889*
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	10 249 083	28 397	10 220 686	7 370 649
Autres créances	2 788 540		2 788 540	1 810 161
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	*13 037 624*	*28 397*	*13 009 227*	*9 180 810*
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	2 998 647		2 998 647	847 945
Total disponibilités et divers	*2 998 647*		*2 998 647*	*847 945*
ACTIF CIRCULANT	**27 742 500**	**1 402 773**	**26 339 727**	**19 195 646**
Charges constatées d'avance	67 261		67 261	55 117
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	282		282	286
TOTAL GENERAL	**54 964 684**	**21 631 085**	**33 333 598**	**25 375 428**

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

© Invoke - Tableau annexe

BILAN PASSIF

		2017	2016
Capital social ou individuel	Dont versé : 10 981 163	10 981 163	10 981 163
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale		463 347	408 046
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		1 596 768	546 051
Resultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		**5 405 187**	**1 106 017**
	Total situation nette	*18 446 466*	*13 041 278*
Subventions d'investissement		5 209	7 397
Provisions réglementées			
	CAPITAUX PROPRES	**18 451 675**	**13 048 676**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
	AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		660 344	584 695
Provisions pour charges			
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**660 344**	**584 695**
Dettes financières			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 268 193	745 749
Emprunts et dettes financières divers		500 000	2 550 000
	Total dettes financières	*1 768 193*	*3 295 749*
Dettes d'exploitation			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 822 965	5 668 570
Dettes fiscales et sociales		4 100 232	2 461 461
	Total dettes d'exploitation	*11 923 197*	*8 130 031*
Dettes diverses			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		286 218	279 068
Autres dettes		243 969	37 202
	Total dettes diverses	*530 188*	*316 271*
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
	DETTES	**14 221 578**	**11 742 052**
Ecarts de conversion passif			4
	TOTAL GENERAL	**33 333 598**	**25 375 428**

© Invoke - Tableau annexe

COMPTE DE RESULTAT

	2017			2016
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	72 578	231 780	304 358	633 795
Production vendue : - biens	18 677 230	39 191 529	57 868 759	43 118 735
Production vendue : - services	79 074	252 382	331 456	334 628
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**18 828 882**	**39 675 691**	**58 504 573**	**44 087 158**
Production stockée			686 775	(160 726)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			20 982	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			1 655 419	1 192 815
Autres produits (1) (11)			124 542	221 497
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			**60 992 292**	**45 340 745**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			197 768	329 634
Variation de stock (marchandises)			50 406	160 776
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			30 787 693	23 261 076
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(619 113)	(735 510)
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			7 523 708	6 577 936
Total charges externes			*37 940 463*	*29 593 912*
Impôts, taxes et versements assimilés			**925 472**	**703 460**
Charges de personnel				
Salaires et traitements			8 654 986	7 912 560
Charges sociales (10)			4 077 452	3 713 402
Total charges de personnel			*12 732 439*	*11 625 963*
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			752 816	635 159
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 404 730	1 340 327
Dotations aux provisions pour risques et charges			417 855	130 095
Total dotations d'exploitation			*2 575 401*	*2 105 581*
Autres charges (12)			337 886	246 524
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**54 511 663**	**44 275 443**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**6 480 629**	**1 065 302**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			111 919	105 171
Reprises sur provisions et transferts de charges			42	487
Différences positives de change			44	8
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			**112 006**	**105 668**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			282	286
Intérêts et charges assimilées (6)			123 191	163 562
Différences négatives de change			486	173
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**123 960**	**164 022**
RESULTAT FINANCIER			**(11 953)**	**(58 354)**
RESULTAT COURANT			**6 468 675**	**1 006 947**

© Invoke - Tableau annexe

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2017	2016
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	78 781	1 006
Produits exceptionnels sur opérations en capital	18 188	2 988
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**96 969**	**3 994**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	399 867	10 750
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	9 990	907
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**409 857**	**11 657**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(312 888)**	**(7 663)**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	165 000	
Impôts sur les bénéfices	585 600	(106 733)
TOTAL DES PRODUITS	**61 201 269**	**45 450 408**
TOTAL DES CHARGES	**55 796 082**	**44 344 391**
BENEFICE ou PERTE	**5 405 187**	**1 106 017**

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme
(2)	Dont produits de locations immobilières
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
(3)	Dont crédit-bail mobilier
	Dont crédit-bail immobilier
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général
(6 ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles
(9)	Dont transferts de charges
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)

© Invoke - Tableau annexe

5 - IMMOBILISATIONS

DGFiP N° 2054 2018

Désignation de l'entreprise : _____ Néant ☐*

CADRE A	IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1	Augmentations: Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2		Augmentations: Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I	CZ		D8		D9	
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II	KD	1 306 694	KE		KF	51 541
CORPORELLES	Terrains	KG	1 341 447	KH		KI	15 800
CORPORELLES – Constructions	Sur sol propre – Dont Composants L9	KJ	1 477 356	KK		KL	
CORPORELLES – Constructions	Sur sol d'autrui – Dont Composants M1	KM		KN		KO	
CORPORELLES – Constructions	Installations générales, agencements* et aménagements des constructions – Dont Composants M2	KP	4 567 571	KQ		KR	566 748
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels – Dont Composants M3	KS	15 130 299	KT		KU	372 171
CORPORELLES – Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *	KV	121 690	KW		KX	10 000
CORPORELLES – Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport *	KY	568 699	KZ		LA	63 443
CORPORELLES – Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et mobilier informatique	LB	961 463	LC		LD	10 277
CORPORELLES – Autres immobilisations corporelles	Emballages récupérables et divers *	LE	577	LF		LG	
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours	LH	150 921	LI		LJ	429 271
CORPORELLES	Avances et acomptes	LK		LL		LM	
CORPORELLES	TOTAL III	LN	24 320 027	LO		LP	1 467 712
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence	8G		8M		8T	
FINANCIÈRES	Autres participations	8U		8V		8W	10 000
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés	1P		1R		1S	
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières	1T	151 234	1U		1V	35 501
FINANCIÈRES	TOTAL IV	LQ	151 234	LR		LS	45 501
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	ØG	25 777 956	ØH		ØJ	1 564 754

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions: Par virement de poste à poste 1	Diminutions: par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence: Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I	IN		CØ		DØ	D7	
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II	IO		LV		LW 1 358 236	1X	
CORPORELLES	Terrains	IP		LX		LY 1 357 247	LZ	
CORPORELLES – Constructions	Sur sol propre	IQ		MA		MB 1 477 356	MC	
CORPORELLES – Constructions	Sur sol d'autrui	IR		MD		ME	MF	
CORPORELLES – Constructions	Inst. gales, agencts et am. des constructions	IS		MG	23 637	MH 5 110 683	MI	
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels	IT		MJ	50 666	MK 15 451 804	ML	
CORPORELLES – Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agencts, aménagements divers	IU		MM	10 049	MN 121 641	MO	
CORPORELLES – Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport	IV		MP	103 720	MQ 528 422	MR	
CORPORELLES – Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW		MS		MT 971 741	MU	
CORPORELLES – Autres immobilisations corporelles	Emballages récupérables et divers *	IX		MV		MW 577	MX	
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours	MY		MZ		NA 580 193	NB	
CORPORELLES	Avances et acomptes	NC		ND		NE	NF	
CORPORELLES	TOTAL III	IY		NG	188 072	NH 25 599 668	NI	
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence	IZ		ØU		M7	ØW	
FINANCIÈRES	Autres participations	IØ		ØX		ØY 10 000	ØZ	
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés	I1		2B		2C	2D	
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières	I2		2E		2F 186 735	2G	
FINANCIÈRES	TOTAL IV	I3		NJ		NK 196 735	2H	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	I4		ØK	188 072	ØL 27 154 639	ØM	

* Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032 "NOT"

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

6 - AMORTISSEMENTS

DGFiP N° 2055 2018

Désignation de l'entreprise

Néant ☐ *

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *

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 et de développement TOTAL I		CY		EL		EM		EN	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II		PE	766 095	PF	25 628	PG		PH	791 723
Terrains		PI	303 290	PJ	12 215	PK		PL	315 506
Constructions	Sur sol propre	PM	1 411 095	PN	9 791	PO		PQ	1 420 886
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV	3 572 416	PW	170 172	PX	23 637	PY	3 718 952
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	12 234 090	QA	450 708	QB	40 676	QC	12 644 122
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	24 675	QE	10 038	QF	10 049	QG	24 664
	Matériel de transport	QH	456 983	QI	33 235	QJ	103 720	QK	386 498
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	802 802	QM	38 388	QN		QO	841 191
	Emballages récupérables et divers	QP	82 129	QR	2 638	QS		QT	84 767
TOTAL III		QU	18 887 483	QV	727 188	QW	178 082	QX	19 436 589
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN	19 653 578	ØP	752 816	ØQ	178 082	ØR	20 228 312

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables	DOTATIONS Colonne 1 différentiel de durée et autres	DOTATIONS Colonne 2 Mode dégressif	DOTATIONS Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	REPRISES Colonne 4 différentiel de durée et autres	REPRISES Colonne 5 Mode dégressif	REPRISES Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
Frais établissements TOTAL I	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6
Autres immob. incorporelles TOTAL II	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8
Constructions — Sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5	R6
Constructions — sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3	S4
Constructions — inst. gales, agenc et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1	T2
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9
Autres immobilisations corporelles — Inst. gales, agenc am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6	U7
Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4	V5
Autres immobilisations corporelles — Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2	W3
Autres immobilisations corporelles — Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1
TOTAL III	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8
Frais d'acquisition de titres de participations TOTAL IV	NL			NM			NO
Total général (I + II + III+IV)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV
Total général non ventilé (NP + NQ + NR)	NW	Total général non ventilé (NS + NT + NU)	NY		Total général non ventilé (NW - NY)	NZ	

CADRE C

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	
Frais d'emission d'emprunt à étaler			Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations			SP		BR	

* Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032 - NOT

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

7 - PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

DGFiP N° 2056 2018

Désignation de l'entreprise :

Néant ☐ *

	Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4
Provisions réglementées	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		TG		TH		TI	
	Amortissements dérogatoires	3X		TM		TN		TO	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5		D6	
	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		TS		TT		TU	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	382 205	4B	400 100	4C	311 100	4D	471 205
	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	42	4U	281	4V	42	4W	282
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A	
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E	
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K	
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO		EP		EQ		ER	
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R		5S		5T		5U	
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	202 448	5W	25 164	5X	38 755	5Y	188 857
	TOTAL II	5Z	584 695	TV	425 545	TW	349 897	TX	660 344
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations - incorporelles	6A		6B		6C		6D	
	sur immobilisations - corporelles	6E		6F		6G		6H	
	sur immobilisations - titres mis en équivalence	Ø2		Ø3		Ø4		Ø5	
	sur immobilisations - titres de participation	9U		9V		9W		9X	
	sur immobilisations - autres immobilisations financières (1)*	Ø6		Ø7		Ø8		Ø9	
	Sur stocks et en cours	6N	1 283 857	6P	1 374 376	6R	1 283 857	6S	1 374 376
	Sur comptes clients	6T	27 159	6U	22 944	6V	21 707	6W	28 397
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X		6Y		6Z		7A	
	TOTAL III	7B	1 311 016	TY	1 397 320	TZ	1 305 564	UA	1 402 773
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C	1 895 712	UB	1 822 866	UC	1 655 461	UD	2 063 117
	Dont dotations et reprises - d'exploitation			UE	1 822 585	UF	1 655 419		
	Dont dotations et reprises - financières			UG	282	UH	42		
	Dont dotations et reprises - exceptionnelles			UJ		UK			

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I. | 10 |

(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.

* Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032 - NOT

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

8 - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFiP N° 2057 2018

Désignation de l'entreprise :

Néant ☐*

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	184 075	UR		US	184 075
	Autres immobilisations financières	UT	2 660	UV	2 660	UW	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA	10 301		10 301		
	Autres créances clients	UX	10 238 782		10 238 782		
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie* (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO)	Z1					
	Personnel et comptes rattachés	UY	10 240		10 240		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ					
	État et autres collectivités publiques – Impôts sur les bénéfices	VM	615 399		505 399		110 000
	État et autres collectivités publiques – Taxe sur la valeur ajoutée	VB	535 634		535 634		
	État et autres collectivités publiques – Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN					
	État et autres collectivités publiques – Divers	VP	1 189 955		418 006		771 949
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	437 311		437 311		
Charges constatées d'avance		VS	67 261		67 261		
	TOTAUX	VT	13 291 621	VU	12 225 597	VV	1 066 024
RENVOIS (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	1 268 193	479 233	788 960	
	à plus d'1 an à l'origine	VH				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	500 000	500 000		
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	7 822 965	7 822 965		
Personnel et comptes rattachés		8C	1 944 947	1 944 947		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	1 245 100	1 245 100		
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E	776 000	776 000		
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	34 155	34 155		
	Obligations cautionnées	VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ	100 029	100 029		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J	286 218	286 218		
Groupe et associés (2)		VI				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	243 969	243 969		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		Z2				
Produits constatés d'avance		8L				
	TOTAUX	VY	14 221 577	VZ 13 432 617	788 960	
RENVOIS (1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ	800 000	(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL	
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK	2 327 785			

* Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032 - NOT

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier