

RCS : BRIVE LA GAILLARDE

Code greffe : 1901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de BRIVE LA GAILLARDE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1996 B 00193

Numéro SIREN : 410 311 351

Nom ou dénomination : SOCIETE DE PARTICIPATION BOSSOUTROT ET ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 24/08/2018 sous le numéro de dépôt 1969

ARISTOTE
18 AVE EDOUARD HERRIOT
19100 BRIVE LA GAILLARDE

Vos références : 00000739,1/MSCEB
Nos références : VBE

BRIVE, le 24 Août 2018

Certificat de dépôt des comptes annuels

Numéro d'identification : 410 311 351
Numéro de gestion : 1996 B 00193
Forme juridique : Société par actions simplifiée
Dénomination : SOCIETE DE PARTICIPATION BOSSOUTROT ET ASSOCIES
Adresse : Zac de la Nau
19240 ST VIANCE

Nous soussigné, Greffier du Tribunal de Commerce de BRIVE, certifions avoir reçu en dépôt les comptes annuels de la société susvisée :

Numéro du dépôt : 1969
Date du dépôt : 24/08/2018
Exercice clôturé le : 31/12/2017
Type de comptes : Comptes sociaux

Le présent dépôt donnera lieu à l'insertion d'un avis au B.O.D.A.C.C.

Le Greffier,

BILAN ACTIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

ACTIF (EUR)	VALEURS BRUTES	AMORT- et PROVISIONS	VALEURS NETTES	EXERCICE N-1
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ (0)				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Concessions, brevets et droits similaires</i>	1 000	1 000		
<i>Fonds commercial (1)</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	118 776		118 776	118 776
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Terrains</i>	40 000		40 000	40 000
<i>Constructions</i>	308 024	52 024	256 001	271 484
<i>Installations techniques, matériel & outillage</i>				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	208 676	47 493	161 183	116 436
<i>Immobilisations en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
<i>Participations</i>	805 580		805 580	804 590
<i>Créances rattachées à des participations</i>	149 772		149 772	147 873
<i>Autres titres immobilisés</i>	8		8	8
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>	792		792	792
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (0)	1 632 628	100 517	1 532 111	1 498 938
<i>Stocks et en-cours</i>				
<i>Matières premières, approvisionnements</i>				
<i>En cours de production de biens</i>				
<i>Encours de production de services</i>				
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>	342 500		342 500	
<i>Avances & acomptes versés sur commande</i>	1 106		1 106	
<i>Créances</i>				
<i>Clients et comptes rattachés (3)</i>				596
<i>Autres créances (3)</i>	1 235 114		1 235 114	1 008 382
<i>Capital souscrit et appelé, non versé</i>				
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	2 234 372		2 234 372	3 005 980
<i>Charges constatées d'avance (3)</i>	10 635		10 635	13 308
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	3 823 727		3 823 727	4 028 266
CHARGES À RÉPARTIR (III)				
PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)				
ÉCART DE CONVERSION (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	5 456 355	100 517	5 355 839	5 528 223

Renvois

(1) dont droit au bail
(2) part à moins d'un an
(3) part à plus d'un an

Clause de réserve de propriété

Immobilisations
Stocks
Créances

Copie certifiée - conforme.



BILAN PASSIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

PASSIF (EUR)	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<i>Capital social ou individuel (1) dont versé :</i>	50 000	50 000
<i>Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...</i>		
<i>Ecart de réévaluation (2) dont écart d'équivalence :</i>		
<i>Réserve légale (3)</i>	9 787	9 787
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>	5 356 642	5 356 642
<i>Réserves réglementées (3) dont (*) :</i>		
<i>Autres réserves</i>		
<i>Report à nouveau</i>	-475 456	-419 072
<i>Résultat de l'exercice</i>	-11 772	-56 385
<i>Subventions d'investissement</i>		
<i>Provisions réglementées</i>		
CAPITAUX PROPRES	TOTAL (I)	1 940 972
<i>Produit des émissions de titres participatifs</i>		
<i>Avances conditionnées</i>		
AUTRES FONDS PROPRES	TOTAL (II)	
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	TOTAL (III)	
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
<i>Autres emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)</i>	347 783	433 436
<i>Emprunts et dettes financières divers dont (**):</i>	36 654	109 080
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	17 023	18 573
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	19 166	18 135
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	6 013	8 028
<i>Autres dettes</i>		
<i>Produits constatés d'avance (5)</i>		
DETTES (5) ET COMPTE DE REGULARISATION	TOTAL (IV)	587 251
<i>Ecart de conversion passif</i>	TOTAL (V)	
TOTAL PASSIF	5 355 839	5 528 223
Renvois		
(1) <i>Ecart de réévaluation incorporé au capital</i>		
<i>Réserve spéciale de réévaluation</i>		
(2) <i>Ecart de réévaluation libre</i>		
<i>Réserve de réévaluation (1976)</i>		
(3) <i>Dont réserve réglementée des plus-values à long terme</i>		
(5) <i>Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an</i>	426 638	587 251
(6) <i>Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP</i>		

* Réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants

** Emprunts participatifs

RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Partie 1)

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
<i>Ventes de marchandises</i>				
<i>Production vendue de biens</i>				
<i>Production vendue de services</i>	68 100	67 992	108	0%
Chiffres d'affaires nets	68 100	67 992	108	0%
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subvention d'exploitation</i>	743		743	
<i>Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges</i>		59 572	-59 572	-100%
<i>Autres produits</i>	3	9	-6	-66%
PRODUITS D'EXPLOITATION	68 846	127 572	-58 726	-46%
<i>Achats de marchandises (y compris droits de douane)</i>	342 500		342 500	
Variation de stock (marchandises)	-342 500		-342 500	
<i>Achat de matières premières et autres approvisionnements</i>				
<i>Variation de stock (matières premières et approvisionnements)</i>				
<i>Autres achats et charges externes (3)</i>	89 579	78 934	12 645	16%
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	27 934	6 441	21 493	334%
<i>Salaires et traitements</i>	69 078	65 455	3 622	6%
<i>Charges sociales</i>	30 588	27 662	2 937	11%
<i>Dotation aux amortissements sur immobilisations</i>	49 788	49 171	618	1%
<i>Dotations aux provisions sur immobilisations</i>				
<i>Dotations aux provisions sur actif circulant</i>				
<i>Dotations aux provisions pour risque et charges</i>				
<i>Autres charges</i>	506	1 406	-900	-64%
CHARGES D'EXPLOITATION	267 473	227 060	40 414	18%
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-198 628	-99 488	-99 140	100%
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>	56 729		56 729	
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>	10 078	62 660	-42 582	-61%
<i>Produits financiers de participations</i>	60 000	69 707	-9 707	-14%
<i>Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>		5 580	-5 580	-100%
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	73 357	77 324	-3 967	-5%
<i>Reprises sur provisions et transfert de charges</i>				
<i>Différences positives de changes</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
PRODUITS FINANCIERS	133 357	152 611	-19 254	-13%
<i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	2 431	4 350	-1 919	-44%
<i>Différences négatives de changes</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
CHARGES FINANCIÈRES	2 431	4 350	-1 919	-44%
2 - RÉSULTAT FINANCIER	-130 926	-148 261	-17 334	13%
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-21 051	-3 887	-17 164	442%

RÉSULTAT (Partie 2)

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>	64 976		64 976	
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	64 976		64 976	
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	10 125	23 090	-12 965	-58%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>	45 572	29 612	15 960	54%
<i>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	55 697	52 702	2 995	6%
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	9 279	-52 702	61 981	110%
<i>Participation des salariés aux résultats de l'entreprise</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>		-204	204	-100%
TOTAL DES PRODUITS	323 908	280 183	43 724	16%
TOTAL DES CHARGES	335 680	336 568	-988	0%
5. BÉNÉFICE OU PÉRTE	11 772	-56 385	68 157	70%

<u>Renvois</u>				
(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme				
(2) Dont produits de locations immobilières				
(3) Dont crédit-bail immobilier				
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs				
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	77 060	88 376	-11 316	-13%
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées		524	-524	-100%
(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général		1 200	-1 200	-100%

ANNEXE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

ETAT DES AMORTISSEMENTS

ETAT DES PROVISIONS

ETAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION

ETAT DES CRÉDITS-BAILS

ENGAGEMENTS FINANCIERS

SAS CABINET COMEXCO, 14 Boulevard Lachaud 19100 BRIVE

Téléphone : 05 55 17 58 58 - Télécopie : 05 55 17 58 59

RÈGLES ET MÉTHODES

1) FAITS CARACTERISTIQUES (y compris les événements postérieurs à la clôture de l'exercice)

Néant

2) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont établis et présentés en euros.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2017 ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2014-03).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base qui ont pour objet de fournir une image fidèle de l'entreprise :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

3) CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE

Néant

4) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles ou corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou bien à leur coût de production.

5) IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur des titres est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

6) AMORTISSEMENTS

L'entreprise a opté pour la mesure de simplification pour les PME concernant les amortissements des biens non décomposables.

Les biens amortissables font l'objet d'un amortissement sur la durée réelle d'utilisation concernant leur composant et sur la durée d'usage concernant leur structure. Les biens non décomposables sont amortis selon la durée d'usage.

Le tableau ci-dessous reprend les durées et les modes d'amortissements retenues.

Logiciel	1 an	Linéaire
Bâtiments	15 à 25 ans	Linéaire
Agencement, aménagement, installation technique	10 à 30 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et mobilier	5 à 10 ans	Linéaire
Matériel informatique	3 à 10 ans	Linéaire/Dégressif

En cas d'amortissement fiscal (dégressif et exceptionnel), il est pratiqué des amortissements dérogatoires.

7) STOCKS ET EN COURS

Les matières premières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode : premier entré, premier sorti.

Les produits fabriqués et en cours de production sont valorisés au coût de production.

8) CRÉANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur nette comptable.

9) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Une dépréciation peut être pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable. Cette analyse est pratiquée individuellement valeur par valeur.

10) COMPOSITION DU CAPITAL

A la clôture de l'exercice, le capital social se compose de 2 540 actions d'une valeur unitaire de 19,685 euros, pour 50 000 euros.

11) VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

- Situation des capitaux propres en début d'exercice	4 940 972
- Mouvement de l'exercice :	
* Résultat	-11 772
* Dividendes	
* Variation de subvention d'investissement	
* Variation des amortissements dérogatoires	
- Situation des capitaux propres à la fin de l'exercice	4 929 200

12) PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées conformément au règlement CRC 2000-06 du 7 décembre 2000 sur les passifs.

Ce règlement prévoit qu'un passif est comptabilisé lorsque l'entité a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalent attendue de celui-ci. Cette obligation doit exister à la date de clôture de l'exercice pour pouvoir être comptabilisée.

Un état des provisions est produit dans les pages suivantes.

13) EFFECTIF MOYEN EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise		
Employés	2	
Ouvriers		
TOTAL	4	0

14) REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Information non communiquée car elle conduirait à fournir une information individuelle.

15) AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous-compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013) pour un montant de : 1 435€ au 31/12/2017.

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

- Le CICE a été utilisé pour :
 - o Investissements,

ETAT DES IMMOBILISATIONS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale
		Réévaluation	Acquisitions	Virements de poste à poste	Cessions et mises hors service		
<i>Frais d'établissement, de recherche et de développement</i>	119 776					119 776	
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	119 776					119 776	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Terrains	40 000					40 000	
Constructions sur sol propre	140 000					140 000	
Constructions sur sol d'autrui	168 024					168 024	
Installations générales, agencement et aménagement des constructions	33 594					33 594	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	127 616		124 625		115 698	136 543	
Installations générales, agencements, aménagements divers	38 539					38 539	
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes	547 774		124 625		115 698	556 700	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	952 463		2 889			955 352	
Autres titres immobilisés	8					8	
Prêts et autres immobilisations financières	792					792	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
	953 262		2 889			956 152	
TOTAL GÉNÉRAL	1 620 811		127 514		115 698	1 632 628	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				VENTILATIONS			AMT. DÉROGATOIRES	
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux cessions d'actif	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
<i>EUR</i>									
Frais d'établissement, de recherche et de développement	1 000			1 000					
Autres postes d'immobilisations incorporelles									
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 000			1 000					
Terrains									
Constructions sur sol propre	19 636	6 837		26 473	6 837				
Constructions sur sol d'autrui									
Installations générales, agencement et aménagement des constructions	16 904	8 646		25 551	8 646				
Installations techniques, matériel et outillage industriel									
Installations générales, agencements, aménagements divers	8 035	3 499		11 534	3 499				
Matériel de transport	50 484	28 301	70 128	6 660	25 301				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 794	4 505		29 299	3 018	1 487			
Emballages récupérables et divers									
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	117 855	107 788	70 128	49 517	49 318	1 487			
TOTAL GÉNÉRAL	120 854	49 788	70 128	100 517	48 301	1 487			

CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentation	Dotations de l'exercice	Montant net à la fin de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES PROVISIONS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

NATURE DES PROVISIONS	EUR			
	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
<i>Provisions pour reconstitution des gisements pétroliers</i>				
<i>Provisions pour investissements</i>				
<i>Provisions pour hausse des prix</i>				
<i>Amortissements dérogatoires</i>				
<i>dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
<i>Provisions pour implantation à l'étranger (avt 1/1/92)</i>				
<i>Provisions pour implantation à l'étranger (apr 1/1/92)</i>				
<i>Provisions pour prêts d'installation</i>				
<i>Autres provisions réglementées</i>				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
<i>Provisions pour litiges</i>				
<i>Provisions pour garanties données aux clients</i>				
<i>Provisions pour pertes sur marchés à terme</i>				
<i>Provisions pour amendes et pénalités</i>				
<i>Provisions pour pertes et charges</i>				
<i>Provisions pour pensions et obligations similaires</i>				
<i>Provisions pour impôts</i>				
<i>Provisions pour renouvellement des immobilisations</i>				
<i>Provisions pour grosses réparations</i>				
<i>Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer</i>				
<i>Autres provisions pour risques et charges</i>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<i>Prov- pour dépréciation sur immobilisations incorporelles</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur immobilisations corporelles</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur titres mis en équivalence</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur titres de placement</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur immobilisations financières</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur stocks et en cours</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur comptes clients</i>				
<i>Autres provisions pour dépréciations</i>				
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS				
TOTAL GÉNÉRAL				

Dont dotations et reprises	<i>d'exploitation</i>		
	<i>financières</i>		
	<i>exceptionnelles</i>		

<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice</i>	
--	--

CRÉANCES ET DETTES

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

ETAT DES CRÉANCES (EUR)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<i>Créances rattachées à des participations</i>	149 772	149 772	
<i>Prêts (1) (2)</i>			
<i>Autres immobilisations financières</i>	792		792
<i>Clients douteux ou litigieux</i>			
<i>Autres créances clients</i>			
<i>Créance représentative de titres prêtés</i>			
<i>Personnel et comptes rattachés</i>			
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>			
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	5 752	5 752	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	9 999	9 999	
<i>Autres impôts, taxes et versements assimilés</i>			
<i>Créances diverses envers l'Etat et les collectivités publiques</i>			
<i>Groupe et associés (2)</i>	1 219 173	1 219 173	
<i>Débiteurs divers</i>	190	190	
<i>Charges constatées d'avance</i>	10 635	10 635	
TOTAL DES CRÉANCES	1 395 319	1 395 319	792

Renvois

- (1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES (EUR)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes à 2 ans maximum à l'origine</i>	668	668		
<i>Emprunts et dettes à plus de 2 ans à l'origine</i>	347 115	86 002	261 113	
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	650	650		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	17 023	17 023		
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	1 201	1 201		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	11 831	11 831		
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	5 667	5 667		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	466	466		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	6 013	6 013		
<i>Groupe et associés (2)</i>	36 004	36 004		
<i>Autres dettes</i>				
<i>Dettes représentatives de titres empruntés</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>				
TOTAL DES DETTES	426 638	166 525	261 113	

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 85 489
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés 34 750

COMPTES DE REGULARISATION

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR

PRODUITS À RECEVOIR	Montants
<i>Créances rattachées à des participations</i>	
<i>Autres immobilisations financières</i>	
<i>Créances clients et comptes rattachés</i>	
<i>Autres créances</i>	17 251
<i>Disponibilités</i>	8
TOTAL PRODUITS À RECEVOIR	17 259

CHARGES À PAYER	Montants
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>	
<i>Autres emprunts obligataires</i>	
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	668
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	16 073
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	2 562
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	
<i>Autres dettes</i>	
TOTAL CHARGES À PAYER	(9 901)

CRÉDIT-BAIL

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

IMMOBILISATIONS EN CRÉDIT-BAIL (EUR)				
POSTES DU BILAN	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeurs nettes
		de l'exercice	cumulées	
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Inst. tech., Matériel et outillage</i>				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>				
<i>Immobilisations en cours</i>				
TOTAL				

ENGAGEMENTS DE CRÉDIT-BAIL (EUR)						
POSTES DU BILAN	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 an à 5 ans	à plus de 5 ans	
<i>Terrains</i>						
<i>Constructions</i>						
<i>Inst. tech., Matériel et outillage</i>						
<i>Autres immobilisations corporelles</i>						
<i>Immobilisations en cours</i>						
TOTAL						

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 – articles 24-9° et 24-16°) Les comptes sont établis et présentés en euros.

I - Tableau des engagements

Catégories d'engagements	Montant
Engagements donnés	
> Effets remis à l'escompte non échus	
> Avals, cautions et garanties donnés	300 000
> Engagements de retour à meilleure fortune	
> Engagements financiers divers	5 222
TOTAL	
Engagements en matière de pensions	
Engagements reçus	
> Cautionnements, avals, et garanties reçus	
> Sûretés réelles reçues	
> Sûretés réelles reçues	
> Abandons de créances avec clause de retour à meilleur fortune	
> Chèques de caution	
> Engagements reçus de l'acheteur	
TOTAL	
Engagements réciproques	

II - Dettes garanties par des sûretés réelles

Poste concernés	Dettes garanties	Montants des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunt obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur Immobilisations et Comptes rattachés			
Autres dettes			

S.A.S S.P.B.A.

**ZAC de la Nau
Le Rieux**

19240 SAINT VIANCE

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2017**

SAS SOCIETE DE PARTICIPATION BOSSOUTROT ET ASSOCIES
(S.P.B.A.)

Société par Actions Simplifiée au capital de 50 000 Euros
Siège social : ZAC de la Nau – Le Rieux – 19240 SAINT VIANCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée Générale d’approbation des comptes
de l’exercice clos le 31 décembre 2017

SA Cabinet LARRIBE-VALVO
Commissaires aux Comptes Associés
11, rue de la Fontaine Bleue - BP 10113
19103 BRIVE CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS****Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2017**

A l'assemblée générale de la Société par actions simplifiée SPBA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société par actions simplifiée de l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère

approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle

Fait à Brive, le 14 juin 2018

Pour le Cabinet LARRIBE-VALVO,



**Gilles VALVO,
Commissaire aux Comptes**

BILAN ACTIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

ACTIF (EUR)	VALEURS BRUTES	AMORT- et PROVISIONS	VALEURS NETTES	EXERCICE N-1
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ (0)				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Concessions, brevets et droits similaires</i>	1 000	1 000		
<i>Fonds commercial (1)</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	118 776		118 776	118 776
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Terrains</i>	40 000		40 000	40 000
<i>Constructions</i>	308 024	52 024	256 001	271 484
<i>Installations techniques, matériel & outillage</i>				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	208 676	47 493	161 183	116 436
<i>Immobilisations en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
<i>Participations</i>	805 580		805 580	804 590
<i>Créances rattachées à des participations</i>	149 772		149 772	147 873
<i>Autres titres immobilisés</i>	8		8	8
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>	792		792	792
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	1 632 628	100 517	1 532 111	1 499 958
<i>Stocks et en-cours</i>				
<i>Matières premières, approvisionnements</i>				
<i>En cours de production de biens</i>				
<i>Encours de production de services</i>				
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>	342 500		342 500	
<i>Avances & acomptes versés sur commande</i>	1 106		1 106	
<i>Créances</i>				
<i>Clients et comptes rattachés (3)</i>				596
<i>Autres créances (3)</i>	1 235 114		1 235 114	1 008 382
<i>Capital souscrit et appelé, non versé</i>				
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	2 234 372		2 234 372	3 005 980
<i>Charges constatées d'avance (3)</i>	10 635		10 635	13 308
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	3 823 727		3 823 727	4 028 266
CHARGES À RÉPARTIR (III)				
PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)				
ECART DE CONVERSION (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	5 456 355	100 517	5 355 839	5 528 223

Renvois

- (1) dont droit au bail
- (2) part à moins d'un an
- (3) part à plus d'un an

Clause de réserve de propriété

Immobilisations
Stocks
Créances

BILAN PASSIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

PASSIF (EUR)	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Capital social ou individuel (1) dont versé :	50 000	50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation (2) dont écart d'équivalence :		
Réserve légale (3)	9 787	9 787
Réserves statutaires ou contractuelles	5 356 642	5 356 642
Réserves réglementées (3) dont (*) :		
Autres réserves		
Report à nouveau	-475 456	-419 072
Résultat de l'exercice	-11 772	-56 385
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	TOTAL (I)	4 929 200
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES	TOTAL (II)	
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	TOTAL (III)	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	347 783	433 436
Emprunts et dettes financières divers dont (**)	36 654	109 080
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 023	18 573
Dettes fiscales et sociales	19 166	18 135
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 013	6 028
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (5)		
DETTES (5) ET COMPTE DE REGULARISATION	TOTAL (IV)	587 251
Ecart de conversion passif	TOTAL (V)	
TOTAL PASSIF	5 355 839	5 528 223

Renvois		
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital		
Réserve spéciale de réévaluation		
(2) Ecart de réévaluation libre		
Réserve de réévaluation (1976)		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme		
(5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	426 638	587 251
(6) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

* Réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants

** Emprunts participatifs

RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Partie 1)

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
<i>Ventes de marchandises</i>				
<i>Production vendue de biens</i>				
<i>Production vendue de services</i>	68 100	67 992	108	0%
Chiffres d'affaires nets	68 100	67 992	108	0%
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subvention d'exploitation</i>	743		743	
<i>Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges</i>		59 572	-59 572	-100%
<i>Autres produits</i>	3	9	-6	-66%
PRODUITS D'EXPLOITATION	68 846	127 572	-58 726	-46%
<i>Achats de marchandises (y compris droits de douane)</i>	342 500		342 500	
Variation de stock (marchandises)	-342 500		-342 500	
<i>Achat de matières premières et autres approvisionnements</i>				
<i>Variation de stock (matières premières et approvisionnements)</i>				
<i>Autres achats et charges externes (3)</i>	89 579	76 934	12 645	16%
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	27 934	6 441	21 493	334%
<i>Salaires et traitements</i>	69 078	65 455	3 622	6%
<i>Charges sociales</i>	30 588	27 652	2 937	11%
<i>Dotation aux amortissements sur immobilisations</i>	49 788	49 171	618	1%
<i>Dotations aux provisions sur immobilisations</i>				
<i>Dotations aux provisions sur actif circulant</i>				
<i>Dotations aux provisions pour risque et charges</i>				
<i>Autres charges</i>	506	1 406	-900	-64%
CHARGES D'EXPLOITATION	267 473	227 060	40 414	18%
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-198 628	-99 488	-99 140	100%
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>	56 729		56 729	
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>	10 078	52 660	-42 582	-81%
<i>Produits financiers de participations</i>	60 000	69 707	-9 707	-14%
<i>Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>		5 580	-5 580	-100%
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	73 357	77 324	-3 967	-5%
<i>Reprises sur provisions et transfert de charges</i>				
<i>Différences positives de changes</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
PRODUITS FINANCIERS	133 357	152 611	-19 254	-13%
<i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	2 431	4 350	-1 919	-44%
<i>Différences négatives de changes</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
CHARGES FINANCIÈRES	2 431	4 350	-1 919	-44%
2 - RÉSULTAT FINANCIER	130 926	148 261	-17 334	-12%
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-21 051	-3 887	-17 164	442%

RÉSULTAT (Partie 2)

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>	64 976		64 976	
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	64 976		64 976	
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	10 125	23 090	-12 965	-58%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>	45 572	29 612	15 960	54%
<i>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	55 697	52 702	2 995	6%
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	9 279	-52 702	-61 981	-118%
<i>Participation des salariés aux résultats de l'entreprise</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>		-204	204	-100%
TOTAL DES PRODUITS	323 908	280 183	43 724	16%
TOTAL DES CHARGES	335 680	336 688	-888	0%
5 - BÉNÉFICE OU PERTE	-11 772	-56 505	-44 733	-79%

<i>Renvois</i>				
<i>(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme</i>				
<i>(2) Dont produits de locations immobilières</i>				
<i>(3) Dont crédit-bail immobilier</i>				
<i>(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs</i>				
<i>(5) Dont produits concernant les entreprises liées</i>	77 060	88 376	-11 316	-13%
<i>(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées</i>		524	-524	-100%
<i>(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général</i>		1 200	-1 200	-100%

ANNEXE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

ETAT DES AMORTISSEMENTS

ETAT DES PROVISIONS

ETAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION

ETAT DES CRÉDITS-BAILS

ENGAGEMENTS FINANCIERS

SAS CABINET COMEXCO, 14 Boulevard Lachaud 19100 BRIVE

Téléphone : 05 55 17 58 58 - Télécopie : 05 55 17 58 59

RÈGLES ET MÉTHODES

1) FAITS CARACTERISTIQUES (y compris les événements postérieurs à la clôture de l'exercice)

Néant

2) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont établis et présentés en euros.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2017 ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2014-03).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base qui ont pour objet de fournir une image fidèle de l'entreprise :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

3) CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE

Néant

4) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles ou corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou bien à leur coût de production.

5) IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur des titres est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

6) AMORTISSEMENTS

L'entreprise a opté pour la mesure de simplification pour les PME concernant les amortissements des biens non décomposables.

Les biens amortissables font l'objet d'un amortissement sur la durée réelle d'utilisation concernant leur composant et sur la durée d'usage concernant leur structure. Les biens non décomposables sont amortis selon la durée d'usage.

Le tableau ci-dessous reprend les durées et les modes d'amortissements retenues.

Logiciel	1 an	Linéaire
Bâtiments	15 à 25 ans	Linéaire
Agencement, aménagement, installation technique	10 à 30 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et mobilier	5 à 10 ans	Linéaire
Matériel informatique	3 à 10 ans	Linéaire/Dégressif

En cas d'amortissement fiscal (dégressif et exceptionnel), il est pratiqué des amortissements dérogatoires.

7) STOCKS ET EN COURS

Les matières premières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode : premier entré, premier sorti.

Les produits fabriqués et en cours de production sont valorisés au coût de production.

8) CRÉANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur nette comptable.

9) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Une dépréciation peut être pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable. Cette analyse est pratiquée individuellement valeur par valeur.

10) COMPOSITION DU CAPITAL

A la clôture de l'exercice, le capital social se compose de 2 540 actions d'une valeur unitaire de 19,685 euros, pour 50 000 euros.

11) VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

- Situation des capitaux propres en début d'exercice	4 940 972
- Mouvement de l'exercice :	
* Résultat	-11 772
* Dividendes	
* Variation de subvention d'investissement	
* Variation des amortissements dérogatoires	
- Situation des capitaux propres à la fin de l'exercice	4 929 200

12) PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées conformément au règlement CRC 2000-06 du 7 décembre 2000 sur les passifs.

Ce règlement prévoit qu'un passif est comptabilisé lorsque l'entité a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalent attendue de celui-ci. Cette obligation doit exister à la date de clôture de l'exercice pour pouvoir être comptabilisée.

Un état des provisions est produit dans les pages suivantes.

13) EFFECTIF MOYEN EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise		
Employés	2	
Ouvriers		
TOTAL	4	0

14) REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Information non communiquée car elle conduirait à fournir une information individuelle.

15) AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous-compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013) pour un montant de : 1 435€ au 31/12/2017.

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

- Le CICE a été utilisé pour :
 - o Investissements,

ETAT DES IMMOBILISATIONS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale
		Réévaluation	Acquisitions	Virements de poste à poste	Cessions et mises hors service		
<i>Frais d'établissement, de recherche et de développement</i>	119 776					119 776	
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	119 776					119 776	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre	40 000					40 000	
Constructions sur sol d'autrui	140 000					140 000	
Installations générales, agencement et aménagement des constructions	168 024					168 024	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	33 594					33 594	
Installations générales, agencements, aménagements divers	127 616		124 625		115 698	136 543	
Matériel de transport	38 539					38 539	
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	547 773		124 625		115 698	556 700	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	952 463					952 463	
Autres titres immobilisés	8		2 889			2 897	
Prêts et autres immobilisations financières	792					792	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	953 262		2 889			956 152	
TOTAL GÉNÉRAL	1 620 811		127 514		115 698	1 632 628	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				VENTILATIONS			AMT- DÉROGATOIRES	
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements affectés aux cessions d'actif	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
<i>EUR</i>				1 000					
<i>Frais d'établissement, de recherche et de développement</i>	1 000			1 000					
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	1 000			1 000					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES									
<i>Terrains</i>									
<i>Constructions sur sol propre</i>	19 636	6 837		26 473	6 837				
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>									
<i>Installations générales, agenc- et aménag- des constructions</i>	16 904	8 646		25 551	8 646				
<i>Installations techniques, matériel et outillage industriel</i>									
<i>Installations générales, agencements, aménagements divers</i>	8 035	3 498		11 534	3 498				
<i>Matériel de transport</i>	50 484	26 301	70 126	6 680	26 301				
<i>Matériel de bureau et informatique, mobilier</i>	24 794	4 505		29 299	3 018	1 487			
<i>Emballages récupérables et divers</i>									
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	112 854	49 788	70 126	99 517	48 301	1 487			
TOTAL GÉNÉRAL	120 854	49 788	70 126	100 517	48 301	1 487			

CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentation	Dotations de l'exercice	Montant net à la fin de l'exercice
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
<i>Primes de remboursement des obligations</i>				

ETAT DES PROVISIONS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
<i>Provisions pour reconstitution des gisements pétroliers</i>				
<i>Provisions pour investissements</i>				
<i>Provisions pour hausse des prix</i>				
<i>Amortissements dérogatoires</i>				
<i>dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
<i>Provisions pour implantation à l'étranger (avt 1/1/92)</i>				
<i>Provisions pour implantation à l'étranger (apr 1/1/92)</i>				
<i>Provisions pour prêts d'installation</i>				
<i>Autres provisions réglementées</i>				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
<i>Provisions pour litiges</i>				
<i>Provisions pour garanties données aux clients</i>				
<i>Provisions pour pertes sur marchés à terme</i>				
<i>Provisions pour amendes et pénalités</i>				
<i>Provisions pour pertes et charges</i>				
<i>Provisions pour pensions et obligations similaires</i>				
<i>Provisions pour impôts</i>				
<i>Provisions pour renouvellement des immobilisations</i>				
<i>Provisions pour grosses réparations</i>				
<i>Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer</i>				
<i>Autres provisions pour risques et charges</i>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<i>Prov- pour dépréciation sur immobilisations incorporelles</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur immobilisations corporelles</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur titres mis en équivalence</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur titres de placement</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur immobilisations financières</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur stocks et en cours</i>				
<i>Prov- pour dépréciation sur comptes clients</i>				
<i>Autres provisions pour dépréciations</i>				
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS				
TOTAL GÉNÉRAL				

	<i>d'exploitation</i>		
<i>Dont dotations et reprises</i>	<i>financières</i>		
	<i>exceptionnelles</i>		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice

CRÉANCES ET DETTES

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

ETAT DES CRÉANCES (EUR)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<i>Créances rattachées à des participations</i>	149 772	149 772	
<i>Prêts (1) (2)</i>			
<i>Autres immobilisations financières</i>	792		792
<i>Clients douteux ou litigieux</i>			
<i>Autres créances clients</i>			
<i>Créance représentative de titres prêtés</i>			
<i>Personnel et comptes rattachés</i>			
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>			
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	5 752	5 752	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	9 999	9 999	
<i>Autres impôts, taxes et versements assimilés</i>			
<i>Créances diverses envers l'Etat et les collectivités publiques</i>			
<i>Groupe et associés (2)</i>	1 219 173	1 219 173	
<i>Débiteurs divers</i>	190	190	
<i>Charges constatées d'avance</i>	10 635	10 635	
TOTAL DES CRÉANCES	1 896 813	1 895 521	792

Renvois	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES (EUR)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes à 2 ans maximum à l'origine</i>	668	668		
<i>Emprunts et dettes à plus de 2 ans à l'origine</i>	347 115	86 002	261 113	
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	650	650		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	17 023	17 023		
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	1 201	1 201		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	11 831	11 831		
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	5 667	5 667		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	466	466		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	6 013	6 013		
<i>Groupe et associés (2)</i>	36 004	36 004		
<i>Autres dettes</i>				
<i>Dettes représentatives de titres empruntés</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>				
TOTAL DES DETTES	426 636	166 525	261 113	

Renvois	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	85 489
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés	34 750

COMPTES DE RÉGULARISATION

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

EUR

PRODUITS À RECEVOIR	<i>Montants</i>
<i>Créances rattachées à des participations</i>	
<i>Autres immobilisations financières</i>	
<i>Créances clients et comptes rattachés</i>	
<i>Autres créances</i>	17 251
<i>Disponibilités</i>	8
TOTAL PRODUITS À RECEVOIR	17 259

CHARGES À PAYER	<i>Montants</i>
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>	
<i>Autres emprunts obligataires</i>	
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	668
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	16 073
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	2 562
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	
<i>Autres dettes</i>	
TOTAL CHARGES À PAYER	19 301

CRÉDIT-BAIL

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

IMMOBILISATIONS EN CRÉDIT-BAIL (EUR)				
POSTES DU BILAN	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeurs nettes
		de l'exercice	cumulées	
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Inst. tech., Matériel et outillage</i>				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>				
<i>Immobilisations en cours</i>				
TOTAL				

ENGAGEMENTS DE CRÉDIT-BAIL (EUR)						
POSTES DU BILAN	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 an à 5 ans	à plus de 5 ans	
<i>Terrains</i>						
<i>Constructions</i>						
<i>Inst. tech., Matériel et outillage</i>						
<i>Autres immobilisations corporelles</i>						
<i>Immobilisations en cours</i>						
TOTAL						

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

S.P.B.A SAS 1 janvier 2017 au 31 décembre 2017

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 – articles 24-9° et 24-16°) Les comptes sont établis et présentés en euros.

I - Tableau des engagements

Catégories d'engagements	Montant
Engagements donnés	
> Effets remis à l'escompte non échus	
> Avals, cautions et garanties donnés	300 000
> Engagements de retour à meilleure fortune	
> Engagements financiers divers	5 222
TOTAL	
Engagements en matière de pensions	
Engagements reçus	
> Cautionnements, avals, et garanties reçus	
> Sûretés réelles reçues	
> Sûretés réelles reçues	
> Abandons de créances avec clause de retour à meilleur fortune	
> Chèques de caution	
> Engagements reçus de l'acheteur	
TOTAL	
Engagements réciproques	

II - Dettes garanties par des sûretés réelles

Poste concernés	Dettes garanties	Montants des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunt obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés			
Autres dettes			

SOCIETE DE PARTICIPATION BOSSOUTROT ET ASSOCIES
Société par actions simplifiée au capital de 50 000 euros
Siège social : ZAC DE LA NAU, 19240 ST VIANCE
RCS BRIVE LA GAILLARDE 410 311 351

ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE
DU 29 JUIN 2018

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2017

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2017 s'élevant à -11 771,89 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice : -11 771,89 euros

Affectée en totalité au compte « report à nouveau »
Qui s'élève ainsi à -487 228,32 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Annuelle du 29 JUIN 2018

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président
M. Serge BOSSOUTROT

