

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 16/06/2020 sous le numéro de dépôt 1208

Greffe du tribunal de commerce de Brive



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 16/06/2020

Numéro de dépôt : 2020/1208

Déposant :

Nom/dénomination : SOCIETE DE PARTICIPATION BOSSOUTROT ET ASSOCIES

Forme juridique : Société par actions simplifiée

N° SIREN : 410 311 351

N° gestion : 1996 B 00193

BILAN ACTIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

ACTIF (EUR)	VALEURS BRUTES	AMORT- et PROVISIONS	VALEURS NETTES	EXERCICE N-1
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ (0)				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 000	1 000		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	140 812	22 036	118 776	118 776
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	40 000		40 000	40 000
Constructions	313 989	67 831	246 158	256 001
Installations techniques, matériel & outillage				
Autres immobilisations corporelles	246 244	115 172	131 072	161 183
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
Participations	796 080		796 080	805 580
Créances rattachées à des participations				149 772
Autres titres immobilisés	8		8	8
Prête				
Autres immobilisations financières	792		792	792
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	1 638 825	206 040	1 332 885	1 532 117
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	342 500		342 500	342 500
Avances & acomptes versés sur commande	997		997	1 106
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés (3)				
Autres créances (3)	2 046 444		2 046 444	1 235 114
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 572 750		1 572 750	2 234 372
Charges constatées d'avance (3)	7 131		7 131	10 635
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	3 969 822		3 969 822	3 823 727
CHARGES À RÉPARTIR (III)				
PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)				
ÉCART DE CONVERSION (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	5 508 747	206 040	5 302 707	5 355 839

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.

3



BILAN PASSIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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	5 358 642	5 358 642
Réserves réglementées (3) dont (*) :		
Autres réserves		
Report à nouveau	-487 228	-475 456
Résultat de l'exercice	-192 869	-11 772
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES TOTAL (I)	4 736 331	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)	261 616	347 783
Emprunts et dettes financières divers dont (**):	264 036	36 654
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 082	17 023
Dettes fiscales et sociales	14 221	19 166
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 423	6 013
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (5)		
DETTES (5) et COMPTE DE REGULARISATION TOTAL (IV)	566 376	426 638
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF TOTAL (V)	5 302 707	5 355 839
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	391 781	165 525
(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 2018 au 31 décembre 2018

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>	63 498	68 100	-4 602	-7%
Chiffres d'affaires nets	63 498	68 100	-4 602	-7%
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subvention d'exploitation</i>	398	743	-344	-46%
<i>Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges</i>				
<i>Autres produits</i>	4	3	1	17%
PRODUITS D'EXPLOITATION	63 900	68 846	-4 946	-7%
<i>Achats de marchandises (y compris droits de douane)</i>		342 500	-342 500	-100%
Variation de stock (marchandises)		-342 500	342 500	-100%
<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>	75 903	89 579	-13 676	-15%
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	8 159	27 934	-19 775	-71%
<i>Salaires et traitements</i>	68 636	69 078	-442	-1%
<i>Charges sociales</i>	30 715	30 588	126	0%
<i>Dotation aux amortissements sur immobilisations</i>	53 831	49 788	4 043	8%
<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>	510	506	4	1%
CHARGES D'EXPLOITATION	237 752	267 473	-29 721	-11%
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-173 853	-198 628	24 775	(12%)
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>	44 468	58 729	-12 261	-22%
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>	47 625	10 078	37 547	373%
<i>Produits financiers de participations</i>	48 000	60 000	-12 000	-20%
<i>Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	79 820	73 357	6 463	9%
<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	127 820	133 357	-5 537	-4%
<i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	143 314	2 431	140 883	5795%
<i>Différences négatives de changes</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
CHARGES FINANCIÈRES	143 314	2 431	140 883	5795%
2 - RÉSULTAT FINANCIER	-15 494	130 926	-146 420	(112%)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-192 504	-21 051	-171 453	814%

5



RÉSULTAT (Partie 2)

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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	-100%
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS		64 976	-64 976	-100%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	365	10 125	-9 760	-98%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>		45 572	-45 572	-100%
<i>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	365	55 697	-55 332	-99%
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	365	9 279	-9 644	-144%
<i>Participation des salariés aux résultats de l'entreprise</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
TOTAL DES PRODUITS	236 187	323 908	-87 720	-27%
TOTAL DES CHARGES	429 057	335 680	93 377	28%
5. BÉNÉFICE OU PÉRTE	-192 869	-11 772	-181 096	-1538%
Renvois				
<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>	76 470	77 060	-590	-1%
<i>(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées</i>				
<i>(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général</i>				

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 Bd Edouard 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)

La société SPBA a absorbé par une transmission universelle de patrimoine la société SVB ASSOCIÉS à effet rétroactif au 01 janvier 2018.

La TUP a été placée sous le régime spécial de l'article 210A du code général des impôts.

La TUP a été réalisée en valeur nette comptable, de ce fait il n'y a pas de plus value reportable.

2) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont établis et présentés en euros.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2014-03).

Les conventions 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
Site Internet	5 ans	Linéaire
Bâtiments	15 à 25 ans	Linéaire
Agencement, aménagement, installation technique	10 à 30 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 ans	Linéaire
Maroquinerie, bijoux	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	4 929 200
- Mouvement de l'exercice :	
* Résultat	-192 869
* Dividendes	
* Variation de subvention d'investissement	
* Variation des amortissements dérogatoires	
- Situation des capitaux propres à la fin de l'exercice	4 736 331

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 équivalente 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 : 1 249€ au 31/12/2018.

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 2018 au 31 décembre 2018

	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale
		Reprise AN SVB Associé suite TUP	Acquisitions	Virements de poste à poste	Cessions et mises hors service		
<i>EUR</i>							
Frais d'établissement, de recherche et de développement	119 776	22 036				141 812	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	119 776	22 036				141 812	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Terrains	40 000					40 000	
Constructions sur sol propre	140 000					140 000	
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencement et aménagement des constructions	168 024		5 965			173 989	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	33 594		5 764			39 358	
Installations générales, agencements, aménagements divers	186 543	31 288				217 831	
Matériel de transport	38 539	518				39 057	
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	556 700	31 804	11 729			600 233	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	955 352				159 272	796 080	
Autres titres immobilisés	8					8	
Prêts et autres immobilisations financières	792					792	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	956 152				159 272	796 879	
TOTAL GÉNÉRAL	1 632 628	53 840	11 729		159 272	1 538 925	

20



ETAT DES AMORTISSEMENTS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					VENTILATIONS			AMT-DÉROGATOIRES	
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Reprise AN SVB Associé suite TUP	Dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux cessions d'actif	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	Linéaires	Dégrèssifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
<i>Frais d'établissement, de recherche et de développement</i>										
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	1 000	20 316	1 720		23 036	1 720				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 000	20 316	1 720		23 036	1 720				
<i>Terrains</i>										
<i>Constructions sur sol propre</i>	26 473		6 837		33 310	6 837				
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>	25 551		8 971		34 522	8 971				
<i>Installations générales, agencement et aménagement des constructions</i>										
<i>Installations techniques, matériel et outillage industriel</i>	11 534	30 900	3 887		46 321	3 887				
<i>Installations générales, agencements, aménagements divers</i>	6 660		27 869		34 529	27 869				
<i>Matériel de transport</i>	29 289	476	4 546		34 323	3 081	1 487			
<i>Matériel de bureau et informatique, mobilier</i>										
<i>Emballages récupérables et divers</i>										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	69 517	31 376	37 311		138 003	51 621	1 487			
TOTAL GÉNÉRAL	100 517	51 692	53 831		206 040	52 344	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 2018 au 31 décembre 2018

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>		

<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 2018 au 31 décembre 2018

ETAT DES CRÉANCES (EUR)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<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>	5 566	5 566	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	9 655	9 655	
<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>	2 031 219	2 031 219	
<i>Débiteurs divers</i>	5	5	
<i>Charges constatées d'avance</i>	7 131	7 131	
TOTAL DES CRÉANCES	2 054 367	2 053 575	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>	502	502		
<i>Emprunts et dettes à plus de 2 ans à l'origine</i>	261 113	86 518	174 596	
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>				
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	20 082	20 082		
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	1 015	1 015		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	7 245	7 245		
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	5 492	5 492		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	468	468		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	6 423	6 423		
<i>Groupe et associés (2)</i>	264 036	264 036		
<i>Autres dettes</i>				
<i>Dettes représentatives de titres empruntés</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>				
TOTAL DES DETTES	566 376	391 781	174 596	

Renvois

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

23



COMPTES DE RÉGULARISATION

S.P.B.A SAS 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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>	28 475
<i>Disponibilités</i>	
TOTAL PRODUITS À RECEVOIR	28 475

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>	502
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	67
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	14 604
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	2 490
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	
<i>Autres dettes</i>	
TOTAL CHARGES À PAYER	17 663



[Signature]

CRÉDIT-BAIL

S.P.B.A SAS 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

IMMOBILISATIONS EN CRÉDIT-BAIL (EUR)				
POSTES DU BILAN	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements de l'exercice cumulées		Valeurs nettes
<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 2018 au 31 décembre 2018

(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	3 140
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.
32, Avenue Edmond Michelet
19240 VARETZ

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2018



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

**Société par Actions Simplifiée au capital de 50 000 Euros
Siège social : 32 avenue Edmond Michelet – 19240 VARETZ**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Assemblée Générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2018**

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 2018

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 2018, 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 2018 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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux autres associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

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.

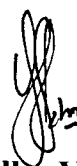
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 2019

Pour le Cabinet LARRIBE-VALVO,



**Gilles VALVO,
Commissaire aux Comptes**

BILAN ACTIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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>	140 812	22 036	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>	313 989	67 831	246 158	256 001
<i>Installations techniques, matériel & outillage</i>				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	246 244	115 172	131 072	161 183
<i>Immobilisations en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
<i>Participations</i>	796 080		796 080	805 580
<i>Créances rattachées à des participations</i>				149 772
<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)	1 538 925	206 040	1 332 885	1 532 111
<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	342 500
<i>Avances & acomptes versés sur commande</i>	997		997	1 106
<i>Créances</i>				
<i>Clients et comptes rattachés (3)</i>				
<i>Autres créances (3)</i>	2 046 444		2 046 444	1 235 114
<i>Capital souscrit et appelé, non versé</i>				
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	1 572 750		1 572 750	2 234 372
<i>Charges constatées d'avance (3)</i>	7 131		7 131	10 635
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	3 969 822		3 969 822	3 823 727
CHARGES À RÉPARTIR (III)				
PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)				
ECART DE CONVERSION (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	5 508 747	206 040	5 302 707	5 355 839

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



[Signature]

BILAN PASSIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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	-487 228	-475 456
Résultat de l'exercice	-192 869	-11 772
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	TOTAL (I)	4 736 331
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)	261 616	347 783
Emprunts et dettes financières divers dont (**)	264 036	36 654
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 082	17 023
Dettes fiscales et sociales	14 221	19 166
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 423	6 013
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (5)		
DETTES (5) et COMPTE DE REGULARISATION	TOTAL (IV)	566 376
Ecart de conversion passif	TOTAL (V)	
TOTAL PASSIF	5 302 707	5 355 839

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	391 781	165 525
(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 2018 au 31 décembre 2018

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>	63 498	68 100	-4 602	-7%
Chiffres d'affaires nets	63 498	68 100	-4 602	-7%
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subvention d'exploitation</i>	398	743	-344	-46%
<i>Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges</i>				
<i>Autres produits</i>	4	3	1	17%
PRODUITS D'EXPLOITATION	63 900	68 846	-4 946	-7%
<i>Achats de marchandises (y compris droits de douane)</i>		342 500	-342 500	-100%
Variation de stock (marchandises)		-342 500	342 500	-100%
<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>	75 903	89 579	-13 676	-15%
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	8 159	27 934	-19 775	-71%
<i>Salaires et traitements</i>	68 636	69 078	-442	-1%
<i>Charges sociales</i>	30 715	30 588	126	0%
<i>Dotations aux amortissements sur immobilisations</i>	53 831	49 788	4 043	8%
<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>	510	506	4	1%
CHARGES D'EXPLOITATION	237 752	267 473	-29 721	-11%
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION	173 853	198 628	-24 775	-12%
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>	44 468	56 729	-12 261	-22%
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>	47 625	10 078	37 547	373%
<i>Produits financiers de participations</i>	48 000	60 000	-12 000	-20%
<i>Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	79 820	73 357	6 463	9%
<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	127 820	133 357	-5 537	-4%
<i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	143 314	2 431	140 883	5795%
<i>Différences négatives de changes</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
CHARGES FINANCIÈRES	143 314	2 431	140 883	5795%
2 - RÉSULTAT FINANCIER	15 484	130 926	-115 442	-11%
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-192 504	-21 051	-171 453	814%

5



RÉSULTAT (Partie 2)

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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	-84 976	-100%
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS		64 976	-84 976	-100%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	365	10 125	-9 760	-96%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>		45 572	-45 572	-100%
<i>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	365	55 697	-55 332	-98%
4 RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	365	9 279	-9 644	-104%
<i>Participation des salariés aux résultats de l'entreprise</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
TOTAL DES PRODUITS	236 187	323 909	-87 720	-27%
TOTAL DES CHARGES	429 057	335 680	93 377	28%
5 BÉNÉFICE OU PÉRTE	192 869	11 772	181 098	1638%

Renvois				
<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>	76 470	77 060	-590	-1%
<i>(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées</i>				
<i>(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général</i>				

REGLES ET METHODES

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

La société SPBA a absorbé par une transmission universelle de patrimoine la société SVB ASSOCIÉS à effet rétroactif au 01 janvier 2018.

La TUP a été placée sous le régime spécial de l'article 210A du code général des impôts.

La TUP a été réalisé en valeur nette comptable, de ce fait il n'y a pas de plus value reportable.

2) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont établis et présentés en euros.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2014-03).

Les conventions 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
Site Internet	5 ans	Linéaire
Bâtiments	15 à 25 ans	Linéaire
Agencement, aménagement, installation technique	10 à 30 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 ans	Linéaire
Maroquinerie, bijoux	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	4 929 200
- Mouvement de l'exercice :	
* Résultat	-192 869
* Dividendes	
* Variation de subvention d'investissement	
* Variation des amortissements dérogatoires	
- Situation des capitaux propres à la fin de l'exercice	4 736 331

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 équivalente 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 : 1 249€ au 31/12/2018.

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 2018 au 31 décembre 2018

	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale
		Reprise AN SVB Associé suite TUP	Acquisitions	Virements de poste à poste	Cessions et mises hors service		
<i>Frais d'établissement, de recherche et de développement</i>							
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	113 776	22 036				141 812	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	113 776	22 036				141 812	
<i>Terrains</i>	40 000					40 000	
<i>Constructions sur sol propre</i>	140 000					140 000	
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>							
<i>Installations générales, agencement et aménagement des constructions</i>	168 024		5 965			173 989	
<i>Installations techniques, matériel et outillage industriel</i>	33 594	31 286	5 764			70 644	
<i>Installations générales, agencements, aménagements divers</i>	136 543					136 543	
<i>Matériel de transport</i>	38 539	518				39 057	
<i>Matériel de bureau et informatique, mobilier</i>							
<i>Emballages récupérables et divers</i>							
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>							
<i>Avances et acomptes</i>							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	553 700	31 804	11 729			600 233	
<i>Participations évaluées par mise en équivalence</i>							
<i>Autres participations</i>	955 352				159 272	796 080	
<i>Autres titres immobilisés</i>	8					8	
<i>Prêts et autres immobilisations financières</i>	792					792	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	956 152				159 272	796 879	
TOTAL GÉNÉRAL	1 632 628	53 840	11 729		159 272	1 538 925	

20



ETAT DES AMORTISSEMENTS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					VENTILATIONS			AMT. DÉROGATOIRES	
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Reprise AN SVB Associé suite TUP	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
EUR										
Frais d'établissement, de recherche et de développement	1 000	20 316	1 720		23 036	1 720				
Autres postes d'immobilisations incorporelles										
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 000	20 316	1 720		23 036	1 720				
Terrains										
Constructions sur sol propre	28 473		8 837		33 310	8 837				
Constructions sur sol d'autrui										
Installations générales, agencement et aménagement des constructions	25 551		8 971		34 522	8 971				
Installations techniques, matériel et outillage industriel										
Installations générales, agencements, aménagements divers	11 534	30 900	3 887		46 321	3 887				
Matériel de transport	6 650		27 869		34 528	27 869				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	29 289	476	4 546		34 323	3 061	1 487			
Emballages récupérables et divers										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	95 517	31 376	52 311		179 204	50 824	1 487			
TOTAL GÉNÉRAL	100 517	51 692	53 831		206 040	52 344	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				

21



ETAT DES PROVISIONS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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 garantie 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>Dont dotations et reprises</i>	<i>d'exploitation</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 2018 au 31 décembre 2018

ETAT DES CRÉANCES (EUR)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<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>	5 566	5 566	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	9 655	9 655	
<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>	2 031 219	2 031 219	
<i>Débiteurs divers</i>	5	5	
<i>Charges constatées d'avance</i>	7 131	7 131	
TOTAL DES CRÉANCES	2 054 367	2 053 575	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>	502	502		
<i>Emprunts et dettes à plus de 2 ans à l'origine</i>	261 113	86 518	174 596	
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>				
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	20 082	20 082		
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	1 015	1 015		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	7 245	7 245		
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	5 492	5 492		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	468	468		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	6 423	6 423		
<i>Groupe et associés (2)</i>	264 036	264 036		
<i>Autres dettes</i>				
<i>Dettes représentatives de titres empruntés</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>				
TOTAL DES DETTES	566 376	391 781	174 596	

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 86 002
 (2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés 263 969



COMPTES DE RÉGULARISATION

S.P.B.A SAS 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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>	28 475
<i>Disponibilités</i>	
TOTAL PRODUITS À RECEVOIR	28 475

CHARGES À PAYER	Montants
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>	
<i>Autres emprunts obligataires</i>	
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	502
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	67
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	14 604
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	2 490
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	
<i>Autres dettes</i>	
TOTAL CHARGES À PAYER	17 663



CRÉDIT-BAIL

S.P.B.A SAS 1 janvier 2018 au 31 décembre 2018

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 2018 au 31 décembre 2018

(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	3 140
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 : 32 avenue Edmond Michelet 19240 VARETZ
RCS BRIVE LA GAILLARDE 410 311 351

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat
de l'exercice clos le 31 décembre 2018

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2018 s'élevant à -192 869,43 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice : -192 869,43 euros

Affectée en totalité au compte « report à nouveau »
Qui s'élève ainsi à -680 097,75 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 28 juin 2019.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président
M. Serge BOSSOUTROT

