

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 06/10/2020 sous le numéro de dépôt 2768

BILAN ACTIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

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	83 911	230 079	246 158
Installations techniques, matériel & outillage				
Autres immobilisations corporelles	248 894	150 334	98 560	131 072
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
Participations	796 080		796 080	796 080
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	8		8	8
Prêts				
Autres immobilisations financières	792		792	792
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	1 541 575	257 281	1 284 294	1 332 885
<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	997
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés (3)	180		180	
Autres créances (3)	1 735 839		1 735 839	2 046 444
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 819 530		1 819 530	1 572 750
Charges constatées d'avance (3)	7 608		7 608	7 131
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	3 906 654		3 906 654	3 969 822
CHARGES À RÉPARTIR (III)				
PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)				
ÉCART DE CONVERSION (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	5 448 229	257 281	5 190 948	5 302 707

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 2019 au 31 décembre 2019

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>	-680 098	-487 228
Résultat de l'exercice	131 486	-192 869
<i>Subventions d'investissement</i>		
<i>Provisions réglementées</i>		
CAPITAUX PROPRES	TOTAL (I)	4 867 817
<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>	174 932	261 616
<i>Emprunts et dettes financières divers dont (**)</i>	110 684	264 036
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>	183	
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	21 187	20 082
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	12 712	14 221
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	3 233	6 423
<i>Autres dettes</i>		
<i>Produits constatés d'avance (5)</i>		
DETTES (5) et COMPTE DE REGULARISATION	TOTAL (IV)	566 376
<i>Ecart de conversion passif</i>	TOTAL (V)	
TOTAL PASSIF	5 190 948	5 302 707
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	235 389	391 781
(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 2019 au 31 décembre 2019

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>	65 645	63 498	2 147	3%
Chiffres d'affaires nets	65 645	63 498	2 147	3%
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subvention d'exploitation</i>		398	-398	-100%
<i>Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges</i>	327		327	
<i>Autres produits</i>	8	4	5	135%
PRODUITS D'EXPLOITATION	65 980	63 900	2 081	3%
<i>Achats de marchandises (y compris droits de douane)</i>				
Variation de stock (marchandises)				
<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>	72 116	75 903	-3 786	-5%
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	6 310	8 159	-1 849	-23%
<i>Salaires et traitements</i>	67 238	68 636	-1 398	-2%
<i>Charges sociales</i>	27 660	30 715	-3 054	-10%
<i>Dotation aux amortissements sur immobilisations</i>	51 242	53 831	-2 590	-5%
<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>	5	510	-505	-99%
CHARGES D'EXPLOITATION	224 571	237 752	-13 182	-6%
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION	158 590	173 853	(15 263)	-9%
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>	237 094	44 468	192 627	433%
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>	69 771	47 625	22 146	46%
<i>Produits financiers de participations</i>	48 000	48 000		
<i>Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	56 513	79 820	-23 307	-29%
<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	104 513	127 820	-23 307	-18%
<i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	2 129	143 314	-141 186	-99%
<i>Différences négatives de changes</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
CHARGES FINANCIÈRES	2 129	143 314	-141 186	-99%
2 - RÉSULTAT FINANCIER	102 384	15 494	87 890	65%
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	111 118	-192 504	303 622	-158%

RÉSULTAT (Partie 2)

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

EUR

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	20 368		20 368	
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>				
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	20 368		20 368	
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>		365	-365	-100%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>				
<i>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES		365	-365	-100%
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	20 368	365	20 733	98,77%
<i>Participation des salariés aux résultats de l'entreprise</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
TOTAL DES PRODUITS	427 956	238 187	191 768	81%
TOTAL DES CHARGES	296 470	429 057	-132 587	-31%
5 - BÉNÉFICE OU PÉRTE	131 486	192 869	324 355	-188%
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>	104 513	127 820	-23 307	-18%
<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)

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Les mesures exceptionnelles décidées par le gouvernement dans le cadre de la crise sanitaire liée au covid-19 pourront avoir des conséquences sur nos comptes en 2020.

Il n'est pas possible aujourd'hui d'en apprécier l'impact chiffré, compte tenu des incertitudes pesant sur l'ensemble des mesures de restriction en matière d'activité.

Dans ce contexte inédit, il est probable que des effets négatifs puissent affecter notre trésorerie et/ou notre activité mais, à la date d'arrêté des comptes, nous n'avons pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

2) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont établis et présentés en euros.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 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
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 19,665 euros, pour 50 000 euros.

11) VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

- Situation des capitaux propres en début d'exercice	4 736 331
- Mouvement de l'exercice :	
* Résultat	131 486
* Dividendes	
* Variation de subvention d'investissement	
* Variation des amortissements dérogatoires	
- Situation des capitaux propres à la fin de l'exercice	4 867 817

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	1	
Ouvriers		
TOTAL	3	0

14) REMUNERATION DES DIRIGEANTS

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

15) AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Il n'y a plus de Crédit d'impôt Compétitivité Emploi sur l'exercice 2019.

Au titre de l'année 2018, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 1 249 euros, que nous avons affecté :

o Investissements,

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

EUR	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		
Frais d'établissement, de recherche et de développement	141 812					141 812	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	141 812					141 812	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	141 812					141 812	
Terrains	40 000					40 000	
Constructions sur sol propre	140 000					140 000	
Constructions sur sol d'autrui	173 989					173 989	
Installations générales, agenc- et aménag- des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage Industriel	70 644	2 650				73 294	
Installations générales, agencements, aménagements divers	136 543					136 543	
Matériel de transport	39 057					39 057	
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	800 233	2 650				502 883	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	796 080					796 080	
Autres titres immobilisés	8					8	
Prêts et autres immobilisations financières	792					792	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	796 879					796 879	
TOTAL GÉNÉRAL	1 538 925	2 650				1 541 575	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

EUR	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
<i>Frais d'établissement, de recherche et de développement</i>					23 036					
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	28 036				23 036					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	28 036				23 036					
<i>Terrains</i>										
<i>Constructions sur sol propre</i>	33 310		6 837		40 146	6 837				
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>	34 522		9 243		43 764	9 243				
<i>Installations générales, agencement et aménagement des constructions</i>										
<i>Installations techniques, matériel et outillage industriel</i>	46 321		4 389		50 709	4 389				
<i>Installations générales, agencements, aménagements divers</i>	34 528		27 755		62 283	27 755				
<i>Matériel de transport</i>	34 323		3 018		37 342	3 018				
<i>Matériel de bureau et informatique, mobilier</i>										
<i>Emballages récupérables et divers</i>										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	63 003		51 242		241 915	51 242				
TOTAL GÉNÉRAL	206 040		51 242		257 281	51 242				

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 2019 au 31 décembre 2019

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 1/1/02)</i>				
<i>Provisions pour implantation à l'étranger (apr 1/1/02)</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 2019 au 31 décembre 2019

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>			792
<i>Autres immobilisations financières</i>	792		
<i>Clients douteux ou litigieux</i>			
<i>Autres créances clients</i>	180	180	
<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>	720	720	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	4 385	4 385	
<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>	1 730 734	1 730 734	
<i>Débiteurs divers</i>			
<i>Charges constatées d'avance</i>	7 608	7 608	
TOTAL DES CRÉANCES	1 744 419	1 743 627	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>	336	336		
<i>Emprunts et dettes à plus de 2 ans à l'origine</i>	174 596	87 037	87 559	
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>				
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	21 187	21 187		
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	1 057	1 057		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	6 243	6 243		
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	4 952	4 952		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	460	460		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	3 233	3 233		
<i>Groupe et associés (2)</i>	110 884	110 884		
<i>Autres dettes</i>				
<i>Dettes représentatives de titres empruntés</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>				
TOTAL DES DETTES	322 948	235 389	87 559	

Renvois

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

COMPTES DE RÉGULARISATION

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

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>	8 645
<i>Disponibilités</i>	
TOTAL PRODUITS À RECEVOIR	8 645

CHARGES À PAYER	Montants
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>	
<i>Autres emprunts obligataires</i>	
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	336
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	728
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	14 620
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	2 036
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	
<i>Autres dettes</i>	
TOTAL CHARGES À PAYER	17 719

CRÉDIT-BAIL

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

IMMOBILISATIONS EN CRÉDIT-BAIL (EUR)				
POSTES DU BILAN	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements de l'exercice		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 SURETES REELLES

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

(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	300 000
> Avals, cautions et garanties donnés	
> Engagements de retour à meilleure fortune	
> Engagements financiers divers	1 573
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

Cabinet **LARRIBE - VALVO**

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2019**

**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**

Exercice clos le 31 décembre 2019

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****Exercice clos le 31 décembre 2019**

A l'Assemblée Générale de la Société par actions simplifiée SOCIETE DE PARTICIPATION BOSSOUTROT ET ASSOCIES (S.P.B.A.),

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 S.P.B.A. de l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le président dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 2019 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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.

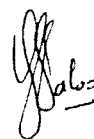
Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant 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 13 juillet 2020
Pour le Cabinet LARRIBE-VALVO,



Gilles VALVO,
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

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	83 911	230 079	246 158
<i>Installations techniques, matériel & outillage</i>				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	248 894	150 334	98 560	131 072
<i>Immobilisations en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
<i>Participations</i>	796 080		796 080	796 080
<i>Créances rattachées à des participations</i>				
<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)	1 541 575	257 281	1 284 294	1 332 095
<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	997
<i>Créances</i>				
<i>Clients et comptes rattachés (3)</i>	180		180	
<i>Autres créances (3)</i>	1 735 839		1 735 839	2 046 444
<i>Capital souscrit et appelé, non versé</i>				
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	1 819 530		1 819 530	1 572 750
<i>Charges constatées d'avance (3)</i>	7 608		7 608	7 131
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	3 906 654		3 906 654	3 669 822
CHARGES À RÉPARTIR (III)				
PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)				
ÉCART DE CONVERSION (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	5 448 229	257 281	5 190 948	5 302 707

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 2019 au 31 décembre 2019

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	-680 098	-487 228
Résultat de l'exercice	131 486	-192 869
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 (8)	174 932	261 616
Emprunts et dettes financières divers dont (**):	110 884	264 036
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	183	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 187	20 082
Dettes fiscales et sociales	12 712	14 221
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 233	6 423
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	5 190 948	5 302 707
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	235 389	391 781
(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 2019 au 31 décembre 2019

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>	65 645	63 498	2 147	3%
Chiffres d'affaires nets	65 645	63 498	2 147	3%
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subvention d'exploitation</i>		398	-398	-100%
<i>Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges</i>	327		327	
<i>Autres produits</i>	8	4	5	136%
PRODUITS D'EXPLOITATION	65 980	63 900	2 081	3%
<i>Achats de marchandises (y compris droits de douane)</i>				
<i>Variation de stock (marchandises)</i>				
<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>	72 116	75 903	-3 786	-5%
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	6 310	8 159	-1 849	-29%
<i>Salaires et traitements</i>	67 238	68 636	-1 398	-2%
<i>Charges sociales</i>	27 660	30 716	-3 054	-10%
<i>Dotation aux amortissements sur immobilisations</i>	51 242	53 831	-2 590	-5%
<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>	5	510	-505	-99%
CHARGES D'EXPLOITATION	224 571	237 752	-13 182	-6%
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION	158 590	173 853	-15 263	-9%
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>	237 094	44 468	192 627	433%
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>	69 771	47 625	22 146	46%
<i>Produits financiers de participations</i>	48 000	48 000		
<i>Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	56 513	79 820	-23 307	-29%
<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	104 513	127 820	-23 307	-18%
<i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	2 129	143 314	-141 186	-99%
<i>Différences négatives de changes</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
CHARGES FINANCIÈRES	2 129	143 314	-141 186	-99%
2 - RÉSULTAT FINANCIER	102 484	15 506	86 978	561%
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	111 118	-192 504	303 622	-158%

RÉSULTAT (Partie 2)

S.P.B.A SAS : 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

EUR

Rubriques	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	20 368		20 368	
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>				
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	20 368		20 368	
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>		365	-365	-100%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>				
<i>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES		365	-365	-100%
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	20 368	365	20 733	97,7%
<i>Participation des salariés aux résultats de l'entreprise</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
TOTAL DES PRODUITS	427 958	238 187	191 768	81%
TOTAL DES CHARGES	298 470	429 057	-132 587	-31%
5. BÉNÉFICE OU PÉRTE	131 488	192 869	22 355	-18%

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>	104 513	127 820	-23 307	-18%
<i>(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées</i>				
<i>(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général</i>				

RÈGLES ET MÉTHODES

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

Événements significatifs postérieurs à la clôture

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Les mesures exceptionnelles décidées par le gouvernement dans le cadre de la crise sanitaire liée au covid-19 pourront avoir des conséquences sur nos comptes en 2020.

Il n'est pas possible aujourd'hui d'en apprécier l'impact chiffré, compte tenu des incertitudes pesant sur l'ensemble des mesures de restriction en matière d'activité.

Dans ce contexte inédit, il est probable que des effets négatifs puissent affecter notre trésorerie et/ou notre activité mais, à la date d'arrêté des comptes, nous n'avons pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

2) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont établis et présentés en euros.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 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
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	4 736 331
- Mouvement de l'exercice :	
* Résultat	131 486
* Dividendes	
* Variation de subvention d'investissement	
* Variation des amortissements dérogatoires	
- Situation des capitaux propres à la fin de l'exercice	4 867 817

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	1	
Ouvriers		
TOTAL	3	0

14) REMUNERATION DES DIRIGEANTS

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

15) AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Il n'y a plus de Crédit d'impôt Compétitivité Emploi sur l'exercice 2019.

Au titre de l'année 2018, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 1 249 euros, que nous avons affecté :

o Investissements,

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

Description	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 Associés suite TUP	Acquisitions	Virements de poste à poste	Cessions et mises hors service		
EUR							
Frais d'établissement, de recherche et de développement	141 812					141 812	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	141 812					141 812	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Terrains	40 000					40 000	
Constructions sur sol propre	140 000					140 000	
Constructions sur sol d'autrui	173 989					173 989	
Installations générales, agencement et aménagement des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel	70 644	2 650				73 294	
Installations générales, agencements, aménagements divers	136 543					136 543	
Matériel de transport	39 057					39 057	
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	800 233	2 650				802 883	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	796 080					796 080	
Autres titres immobilisés	8					8	
Prêts et autres immobilisations financières	792					792	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	796 879					796 879	
TOTAL GÉNÉRAL	1 538 925	2 650				1 541 575	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

EUR	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					VENTILATIONS			AMT. DEROGATOIRES	
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Reprise AN SVB Associés suite TUP	Dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements affluents aux cessions d'actif	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
<i>Frais d'établissement, de recherche et de développement</i>					23 036					
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	23 036				23 036					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 036				23 036					
<i>Terrains</i>										
<i>Constructions sur sol propre</i>	33 310		6 837		40 146	6 837				
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>										
<i>Installations générales, agenc- et aménag- des constructions</i>	34 522		9 243		43 764	9 243				
<i>Installations techniques, matériel et outillage Industriel</i>										
<i>Installations générales, agencements, aménagements divers</i>	46 321		4 386		50 706	4 386				
<i>Matériel de transport</i>	34 628		27 755		62 383	27 755				
<i>Matériel de bureau et informatique, mobilier</i>	34 323		3 018		37 342	3 018				
<i>Emballages récupérables et divers</i>										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	163 103		51 242		214 345	51 242				
TOTAL GÉNÉRAL	206 040		51 242		257 281	51 242				

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 2019 au 31 décembre 2019

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 RÉGLEMENTÉES				
<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 DÉPRÉCIATIONS				
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 2019 au 31 décembre 2019

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>	180	180	
<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>	720	720	
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	4 385	4 385	
<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>	1 730 734	1 730 734	
<i>Débiteurs divers</i>			
<i>Charges constatées d'avance</i>	7 608	7 608	
TOTAL DES CRÉANCES	7 44 419	7 43 627	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>	336	336		
<i>Emprunts et dettes à plus de 2 ans à l'origine</i>	174 596	87 037	87 559	
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>				
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	21 187	21 187		
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	1 057	1 057		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	6 243	6 243		
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	4 952	4 952		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	460	460		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	3 233	3 233		
<i>Groupe et associés (2)</i>	110 884	110 884		
<i>Autres dettes</i>				
<i>Dettes représentatives de titres empruntés</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>				
TOTAL DES DETTES	322 948	235 369	87 559	

Renvois

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

COMPTES DE RÉGULARISATION

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

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>	8 645
<i>Disponibilités</i>	
TOTAL PRODUITS À RECEVOIR	8 645

CHARGES À PAYER	Montants
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>	
<i>Autres emprunts obligataires</i>	
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	336
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	728
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	14 620
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	2 036
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	
<i>Autres dettes</i>	
TOTAL CHARGES À PAYER	17 719

CRÉDIT-BAIL

S.P.B.A SAS 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019

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 2019 au 31 décembre 2019

(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	300 000
> Avals, cautions et garanties donnés	
> Engagements de retour à meilleure fortune	
> Engagements financiers divers	1 573
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			

Cabinet LARRIBE-VALVO

Siège Social : 11, rue de la Fontaine Bleue - CS 10113 - 19103 **BRIVE** Cedex
Téléphone : 05.55.18.08.08 - E.mail : cabinetlarribevalvobrive@lvds.biz

Bureau : 13, rue Romaine - BP 4034 - 24004 **PÉRIGUEUX** Cedex
Téléphone : 05.53.45.62.62 - E.mail : cabinetlarribevalvoperigueux@lvds.biz



Groupe LVDS

11, rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 **BRIVE** Cedex

Cabinet VERLHAC-DARTHO

15, rue de la Fontaine Bleue - CS 10104 - 19103 **BRIVE** Cedex

Cabinet SARLANDIE

Siège Social : 6, place de l'Hôtel-de-Ville - 24260 **LE BUGUE**
Bureau : 6 et 8, boulevard Eugène Leroy - 24200 **SARLAT**

LVDS Expertise Terrasson

Z.I. Du Coutal - 24120 **TERRASSON**

LVDS Expertise Tulle

58 bis, avenue Victor Hugo - 19000 **TULLE**

Cabinet VACHAL

2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 **USSEL**

ACCF

15, rue de la Fontaine Bleue - CS 10104 - 19103 **BRIVE** Cedex

AGRILIM Gestion

Siège Social : 58 bis avenue Victor Hugo - 19000 **TULLE**
Bureau : 11 bis, avenue du Général de Gaulle - 19140 **UZERCHE**

LVDS Audit

Siège Social : 11, rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 **BRIVE** Cedex
Bureau : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 **USSEL**

AUDY & ASSOCIÉS Expertise

Siège Social : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 **USSEL**
Bureau : 31 avenue Henri IV - 19400 **ARGENTAT**

AUDY & ASSOCIÉS

Siège Social : 19, avenue de Messine - 75008 **PARIS**
Bureau : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 **USSEL**

CIGECO

Siège Social : 3, chemin des Versannes - 87200 **SAINT-JUNIEN**
Bureau : 68, rue Armand Barbes - 87000 **LIMOGES**
Bureau : 13, place du Général de Gaulle - 16700 **RUFFEC**

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 JUILLET 2020

Proposition de la résolution d'affectation du résultat
de l'exercice clos le 31 décembre 2019

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2019 s'élevant à 131 485,74 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice : 131 485,74 euros

Affecté en totalité à l'apurement partiel du compte « report à nouveau débiteur»
Qui s'élève ainsi à -548 612,01 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 JUILLET 2020.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président
M. Serge BOSSOUTROT

