

RCS : ALENCON Code greffe : 6101

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de ALENCON atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2008 B 00314 Numéro SIREN : 509 402 657 Nom ou dénomination : B.L. EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 30/11/2018 sous le numéro de dépôt 3505

Duplicata
GREFFE DU
TRIBUNAL DE COMMERCE
D'ALENCON

81 RUE DU GUE DE SORRE
61000 ALENCON
INFOGREFFE 0 899 70 22 22
INTERNET : www.infogrefe.fr
TEL : 02.33.26.17.55

RECEPISSE DE DEPOT

B.L. EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

13 rue des Capucins
61000 Alençon

V/REF :

N/REF : 2008 B 314 / 2018-B-3505

Le greffier du tribunal de commerce d'Alençon certifie qu'il a reçu le 30/11/2018,

les documents comptables prévus aux articles L 232-21 et suivants du code de commerce, de l'exercice clos le 31/08/2018.

Concernant la société

B.L. EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT
Société à responsabilité limitée
13 rue des Capucins
61000 Alençon

Le dépôt a été enregistré sous le numéro 2018-B-3505 le 30/11/2018

R.C.S. ALENCON 509 402 657 (2008 B 314)

Fait à ALENCON le 30/11/2018,

LE GREFFIER





B.L. EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

EXPERTISE COMPTABLE

15 RUE DES CAPUCINS

61000 ALENCON

ETATS FINANCIERS AU 31/08/2018

COPIE CERTIFIEE CONFORME
Le Gérant,

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned below the 'Le Gérant,' text.



BILAN ACTIF

			Note	Exercice N, clos le :		31/08/2018	31/08/2017	
				Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)			30					
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	31					
		Frais de développement						
		Concessions, brevets et droits similaires		9 395	9 395			
		Fonds commercial (1)		469 779		469 779	414 779	
		Autres immobilisations incorporelles						
		Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains		4 000		4 000	4 000	
		Constructions		88 532	23 235	65 297	71 964	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels						
		Autres immobilisations corporelles		17 973	16 808	1 165	2 321	
		Immobilisations en-cours						
		Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations (méthode de mise en équival.)						
		Autres participations						
		Créances rattachées à des participations						
		T.I.A.P						
		Autres titres immobilisés						
		Prêts						
Autres immobilisations financières		1 250		1 250	1 250			
Total (II)				590 929	49 438	541 491	494 314	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	32					
		En-cours de production de biens						
		En-cours de production de services						
		Produits intermédiaires et finis						
		Marchandises						
		Avances et acomptes versés	33					
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	34	87 802	7 036	80 766	65 033	
		Autres créances (3)	34	25 004		25 004	7 799	
		Capital souscrit et appelé, non versé						
	DIVERS	V.M.P (dont actions propres :)	35	108 849	259	108 590	108 709	
Instruments de trésorerie								
Disponibilités			123 381		123 381	137 905		
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)		36	8 425		8 425	5 758	
	Total (III)			353 460	7 295	346 165	325 203	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		36					
	Primes de remboursement d'obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I à VI)				944 389	56 733	887 656	819 518
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes	1 250	(3) Part à + 1 an			
Clause de réserve de propriété Immobilisations :			Stocks :		Créances :			

BILAN PASSIF

	Note	31/08/2018	31/08/2017
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel (1) (Dont versé : 300 000)		300 000	300 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			
Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence :)			
Réserve légale (3)		30 000	30 000
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées (3) (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours)	40		
Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants)		147 034	106 440
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		69 934	70 595
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total (I)		546 969	507 034
AUTRES FONDS PROPRES			
Produit des émissions de titres participatifs	41		
Avances conditionnées			
Total (II)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques	42		
Provisions pour charges			
Total (III)			
DETTES (4)			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		120 951	157 228
Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		50 418	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	43		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 183	4 502
Dettes fiscales et sociales		109 695	113 002
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		12 966	
Instruments de trésorerie			
Comptes régul. Produits constatés d'avance (4)	44	43 476	37 751
Total (IV)		340 688	312 484
Ecart de conversion passif (V)	44		
TOTAL GENERAL (I à V)		887 656	819 518
Renvois			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital			
(2) Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)			
Ecart de réévaluation libre			
Réserve de réévaluation (1976)			
(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		256 460	191 544
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP			

COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/08/2018	31/08/2017
Nombre de mois de la période					12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION		1 - France	2 - Exportation		Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services	528 561		528 561	514 321
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)	528 561		50	528 561	514 321
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation					
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				3 418	3 903
	Autres produits (1) (11)				10	10
Total des produits d'exploitation (2) (I)					531 989	518 234
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)				59 941	51 537
	Impôts, taxes et versements assimilés				6 352	5 252
	Salaires et traitements			51	287 031	278 478
	Charges sociales (10)				68 989	65 830
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				8 361	12 401
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant				3 552	2 880
	Dotations aux provisions					
	Autres charges (12)				9	17
Total des charges d'exploitation (4) (II)					434 235	416 396
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					97 754	101 838
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				140	138
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			53		
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					201
Total des produits financiers (V)					140	338
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				259	
	Intérêts et charges assimilées (6)			54	2 876	2 890
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)					3 135	2 890
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					-2 994	-2 552
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					94 759	99 286

COMPTE DE RESULTAT

	Note	31/08/2018	31/08/2017
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
Produits exceptionnels sur opérations en capital	55		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
Total des produits exceptionnels (VII)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
Total des charges exceptionnelles (VIII)			
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	57	8 187	8 578
Impôts sur les bénéfices (X)	58	16 638	20 113
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		532 129	518 572
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		462 194	447 978
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)		69 934	70 595

Renvois	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		
	(2)	Dont	- Produits de locations immobilières	
			- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier	
			- Crédit-bail immobilier	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		
	(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		
	(9)	Dont transferts de charges	556	653
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		
	(13)	Dont primes et cotisations complém. obligatoires personnelles : facultatives		
	(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes	528 560,75	514 320,88
	(15)	Résultat en Euros et centimes	69 934,38	70 594,73

Annexe

Note 10 - Faits caractéristiques

Il n'existe aucun fait susceptible de donner une information significative.

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectués conformément au règlement ANC 2016-07 relatif au PCG 2016. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres et les valeurs mobilières détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les stocks et en-cours sont évalués selon leur coût d'acquisition (biens acquis à titre onéreux) ou selon leur coût de production (biens produits).

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Note 31 - Immobilisations

Dans le cadre de la réglementation comptable concernant les actifs, l'entreprise a opté pour la méthode simplifiée pour l'exercice clos le 31/08/2018. D'autre part, après examen de ces actifs immobilisés, l'immeuble a fait l'objet d'une décomposition.

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions	Cessions Virements	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	414 779	55 000		469 779
- Site et outils internet				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 395			9 395
Total	424 174	55 000		479 174
Immobilisations corporelles				
- Terrains	4 000			4 000
- Constructions . sur sol propre	88 532			88 532
. sur sol d'autrui				
. installation agencement aménag.				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
. instal, agencements, aménagements divers	4 300			4 300
. matériel de transport				
. matériel de bureau	13 485	538	350	13 673
. emballages récupérables, divers				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	110 318	538	350	110 505
Immobilisations financières				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 250			1 250
Total	1 250			1 250
Total général	535 742	55 538	350	590 929

Analyse des flux

Désignation	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	55 000	538		55 538
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	55 000	538		55 538
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		350		350
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		350		350

Frais de recherche et de développement

Il n'a pas été engagé de frais de recherche et de développement au titre de l'exercice.

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Site et outils internet				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 395			9 395
Total	9 395			9 395
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions . Sur sol propre	16 568	6 667		23 235
. Sur sol d'autrui				
. Installation agencement aménag.				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
. Instal, agencements, aménagements divers	3 994	306		4 300
. Matériel de transport				
. Matériel de bureau	11 470	1 388	350	12 508
. Emballages récupérables, divers				
Total	32 032	8 361	350	40 043
Total général	41 427	8 361	350	49 438

Analyse des mouvements des amortissements

Désignation	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		8 361	8 361
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice		8 361	8 361
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés		350	350
Eléments mis hors service			
Diminutions de l'exercice		350	350

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 424 174	+ 9 395	+ 414 779
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 55 000		+ 55 000
Dotation de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 479 174	= 9 395	= 469 779

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 110 318	+ 32 032	+ 78 285
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 538		+ 538
Dotation de l'exercice		+ 8 361	- 8 361
Cessions ou mises hors service	- 350	- 350	-
Valeur en fin d'exercice	= 110 505	= 40 043	= 70 462

Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant
Valeur au début de l'exercice	+ 1 250
Acquisitions	+
Augmentations résultant d'une mise en équivalence	+
Cessions, mises hors service, ou diminutions résultant d'une mise en équivalence	-
Valeur en fin d'exercice	= 1 250

Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
<u>Immobilisations incorporelles</u> - Frais d'établissement - Frais de développement - Concessions, brevets et droits similaires - Fonds commercial - Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	1 à 2 ans
<u>Immobilisations corporelles</u> - Terrains - Constructions - Installations techniques, matériels et outillages - Autres immobilisations corporelles	Linéaire	20 ans
. Instal, agencements, aménagements divers . Matériel de transport . Matériel de bureau . Emballages récupérables, divers	Linéaire	3 ans

Modes et durées d'amortissement

L'entreprise a opté pour le maintien des durées d'amortissement sur les durées d'usage fiscal.

Fonds commercial

Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2015-06, la société a considéré que son fonds commercial a une durée d'utilisation illimitée et n'est donc pas amorti.

La valeur à la clôture de l'exercice a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux méthodes les plus couramment utilisées en ce domaine.

Approche par composants

Désignation	Valeur brute	Utilisation ou taux	Mode d'amortissement
Construction sur sol propre Construction sur sol d'autrui Agencements des constructions Installations techniques, matériels et outillages industriels	88532		Linéaire

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	1 250
. à moins d'un an	1 250
. à plus d'un an	

Détail des acquisitions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Fonds commercial			
Droit de Présentation CAC	55 000		
Total	55 000		
Autres immobilisations corporelles			
Ordi Portable Acer travel mate P2510	538		
Total	538		
Total général	55 538		

Détail des cessions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Autres immobilisations corporelles			
Portable Toshiba Tecra A11	0		
Total			
Total général			

Note 34 - Créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Note 36 - Comptes de régularisation actif

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Détail des charges constatées d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Cotis. fisc. et soc. TNS const			1 548		
Locations mobilières			180		
Stage formation personnel			448		
Charges locatives et de coprop			162		
Maintenance			3 334		
Assurances multirisques			758		
Documentation générale			460		
Site internet			1 535		
Total			8 425		

Note 37 - Dépréciation des actifs

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
DEPRECIATIONS					
Sur immobilisations	- incorporelles - corporelles - financières				
Sur stocks et en cours					
Sur créances et valeurs mobilières		6 346	3 811	2 862	7 295
Total		6 346	3 811	2 862	7 295
Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles		3 552 259	2 862	

Note 40 - Capitaux propres

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 22/11/2017

Désignation	Montant
Report à nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	70 595
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	70 595
Affectations aux réserves	40 595
Distributions	30 000
Autres répartitions	
Report à nouveau	
Total des affectations	70 595

Variation des capitaux propres

Désignation	Solde au 01/09/2017	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2018
Capital	300 000				300 000
Primes d'émission					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	30 000				30 000
Réserves statutaires					
Réserves réglementées					
Autres réserves	106 440	40 594			147 034
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	70 595			661	69 934
Dividendes		30 000			
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées					
Total Capitaux propres					546 968

Note 43 - Dettes

Mouvements des emprunts de l'exercice

Désignation	Au début de l'exercice	Souscrits dans l'exercice	Remboursés dans l'exercice	A la fin de l'exercice
Emprunts auprès des établissements de crédit	157 212		36 273	120 939
Emprunts divers				
Total	157 212		36 273	120 939

Echéances des emprunts

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<u>Etablissements de crédit</u>	120 951	36 723	84 228	
. à 1 an maximum à l'origine				
. à plus d'1 an à l'origine	120 951	36 723	84 228	
<u>Emprunts et dettes financières divers</u>				
Total	120 951	36 723	84 228	

Note 44 - Comptes de régularisation passif

Détail des produits constatés d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Travaux facturés d'avance	01/09/2018	31/08/2019	43 476		
Total			43 476		

Note 50 - Produits d'exploitation

Répartition du chiffre d'affaires

Désignation	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	528 561		528 561
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes			
Total	528 561		528 561

Note 51 - Charges d'exploitation

Frais accessoires d'achats

Désignation	Valeur globale	Dont frais accessoires
Achats de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Achats de matériel, équipements et travaux		
Achats non stockés de matières et fournitures	7 794	
Total	7 794	

Note 54 - Charges financières

Résultat financier

Désignation	31/08/2018	31/08/2017
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	140	138
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		201
Total des produits financiers	140	338
Dotations financières aux amortissements et provisions	259	
Intérêts et charges assimilées	2 876	2 890
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	3 135	2 890
Résultat financier	-2 994	-2 552

Note 55 - Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel en égard à leurs montants.

Note 58 - Impôt sur les bénéfices

Répartition des bases d'impôt selon le taux d'impôt

Désignation	Montant
-------------	---------

Base de calcul de l'impôt	
Taux 33 1/3%	2 719
Taux 28%	36 880
Taux 15%	38 120
Plus-values à LT - 19%	
Redevances brevets - 15%	
Cessions titres/brevets - 15%	
Cessions titres SPI - 19%	
Contribution locative - 2,5%	
Crédits d'impôt	
Crédit recherche	
Crédit formation des dirigeants	312
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	
Crédit pour la compétitivité et l'emploi	9 371

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

Désignation	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	69 934
Impôts sur les bénéfices	+
Supplément d'impôt lié aux distributions	16 638
Créances d'impôt sur les bénéfices	+
	-
Résultat de l'exercice avant impôts	=
86 572	
<u>Variation des provisions réglementées</u>	
. Provision pour investissements	
. Provision pour hausse de prix	
. Amortissements dérogatoires	
. Provisions fiscales	
. Autres provisions réglementées	
Résultat de l'exercice hors évaluations fiscales dérogatoires	=
	86 572

Note 60 - Autres informations

ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS, COMPLEMENT DE RETRAITE ET INDEMNITES ASSIMILEES :

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite s'élève à 45 974 euros. Ce montant n'est pas comptabilisé. La méthode appliquée est définie par la norme IAS19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités sont les suivantes :

- Convention collective : cabinets d'experts comptables
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Application d'un taux de rotation du personnel : faible
- Taux d'actualisation: 1.42 %
- Initiative du départ en retraite : salariés 100%
- Taux de charges fiscales et sociales : cadres 49%, employés 45%
- Table de mortalité : INSEE 2017
- Taux d'évolution salariale : 0.5 %

Il est à noter que la société a souscrit un contrat d'assurance qui est valorisé à environ 8 500 euros au 31.08.2018.

CREDIT D IMPOT COMPETITIVITE DES ENTREPRISES :

Le CICE est comptabilisé en fonction de l'engagement des charges de rémunérations éligibles.

Il a été comptabilisé en diminution des charges de personnel.

Le montant inscrit en compte de résultat au cours de l'exercice s'élève à 8 594 euros.

Le montant du Crédit d'Impôt Compétitivité des Entreprises (CICE) relatif à l'année civile 2017 soit 9371 euros sera imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice clos au 31 Aout 2018.

On rappelle que le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité, à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement (art 244 quater C du CGI).

L'utilisation du CICE a principalement concerné la préparation de nouveaux investissements.

Dettes garanties par des sûretés réelles

Désignation	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeur nette comptable des biens
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
CAUTION PERSONNELLE LCL INTERFIMO	120 939	50 000	
Total	120 939	50 000	

Détail des charges à payer

Désignation	Montant
intérêts courus	12
Fournisseurs, fnp	359
Congés à payer	22 850
Personnel, autres charges	17 657
Charges sur congés payés	10 054
Organismes sociaux	1 731
Taxes	3 665
Divers	12 966
Total	69 293

Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
Travaux à facturer	33 941
CICE 2018	5 442
rbt à recevoir	8 356
Total	47 739

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	1 250	1 250	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	87 802	87 802	
Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation prêtés ou remis en garantie (antérieurement constituée))			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	11 153	11 153	
Taxe sur la valeur ajoutée	52	52	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 442	5 442	
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	8 356	8 356	
Charges constatées d'avance	8 425	8 425	
Totaux	122 480	122 480	
(1) Montants des - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine	120 951	36 723	84 228	
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 183	3 183		
Personnel et comptes rattachés	57 387	57 387		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 855	22 855		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	21 183	21 183		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	8 270	8 270		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	50 418	50 418		
Autres dettes	12 966	12 966		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	43 476	43 476		
Total	340 689	256 461	84 228	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		50 418
Emprunts remboursés en cours d'exercice	36 273			

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles 30%					
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)					
Autres provisions réglementées					
Total (I)					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total (II)					
DEPRECIATIONS					
sur Immobilisations	- incorporelles				
	- corporelles				
	- titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients		6 346	3 552	2 862	7 036
Autres dépréciations			259		259
Total (III)		6 346	3 811	2 862	7 295
Total (I + II + III)		6 346	3 811	2 862	7 295
dont dotations et reprises	- d'exploitation		3 552	2 862	
	- financières		259		
	- exceptionnelles				
Titres mis en équivalence:montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I					

B.L. EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT
Société à responsabilité limitée Unipersonnelle
au capital de 300 000 euros
Siège social : 13-15 Rue des Capucins
61000 ALENCON
RCS Alencon B 509 402 657

PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE GERANT DU 23 NOVEMBRE 2018

Le vingt-deux novembre deux mille dix-huit, au siège social,
Monsieur LEGUERIN AIS Bruno

Propriétaire de la totalité des 30 000 parts de 10 euros composant le capital social de la Société BL
EXPERTISE COMPTABLE, Associé unique de ladite société,

I - A PREALABLEMENT EXPOSE CE QUI SUI

En sa qualité de seul gérant de la Société, Monsieur LEGUERIN AIS Bruno, associé unique, a établi et
arrêté les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'exercice clos le 31 août 2018 et
a établi le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice.

II - A PRIS LES DECISIONS SUIVANTES RELATIVES A :

- l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/08/2018 ;
- l'affectation des résultats de cet exercice ;
- la mention des conventions visées à l'article L 223-19 du Code de commerce ;

PREMIERE DECISION

L'associé unique, ayant pris connaissance du rapport de gestion relatif à l'exercice clos le 31/08/2018
approuve les comptes annuels de cet exercice, lesdits comptes se soldant par un bénéfice de 69 934
euros. Il approuve également les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans son
rapport de gestion.

DEUXIEME DECISION

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 69 934 euros de la manière
suivante :

- | | |
|------------------------------|--------------|
| - Aux autres réserves, soit | 39 934 euros |
| - A titre de dividendes soit | 30 000 euros |

Rappel des dividendes distribués

L'associé unique, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts,
rappelle que la somme distribuée à titre de dividendes au titre des précédents exercices a été la
suivante :

Exercice	Dividende distribué
31/08/2017	30 000 €
31/08/2016	25 000 €
31/08/2015	12 000 €

BL

TROISIEME DECISION

Conformément aux dispositions de l'article L. 223-19 du Code de commerce, la présente décision fait mention des conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé entre la Société et l'associé unique dans le rapport spécial.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal signé par l'associé unique et répertorié sur le registre des décisions de l'associé unique.

Bruno LEGUERINAIS

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'B' and 'L' followed by a long horizontal stroke.