

RCS : ANTIBES
Code greffe : 0601

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2012 B 00013
Numéro SIREN : 511 068 629
Nom ou dénomination : YONA

Ce dépôt a été enregistré le 29/01/2019 sous le numéro de dépôt 737

Greffe du tribunal de commerce d'ANTIBES



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 29/01/2019

Numéro de dépôt : 2019/737

Déposant :

Nom/dénomination : YONA

Forme juridique : Société à responsabilité limitée

N° SIREN : 511 068 629

N° gestion : 2012 B 00013

ETATS FINANCIERS

Période du 01/07/2017 au 30/06/2018

EURL YONA

105 AVENUE DE LA LIBERTE
06220 VALLAURIS

APE : 6420Z-
Siret : 51106862900027

Certifié conforme à l'original



Cegid
EXPERT

SFEC

Société d'Expertise Comptable et de Commissariats aux Comptes
inscrite au tableau de l'ordre de LYON

06220 VALLAURIS

Tél 04 93 64 67 67

Fax 04 93 64 03 71

Courriel sfec@sfec-fr.com

Web

Sommaire

1. Etats de synthèse des comptes	1
Attestation d'Expert Comptable	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe	9
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Notes sur le bilan</i>	12
2. Détail des comptes	17
Bilan détaillé	19
Compte de résultat détaillé	21

ETATS FINANCIERS

Période du 01/07/2017 au 30/06/2018

Etats de synthèse des comptes

Cegid
Group

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 01/07/2017, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société EURL YONA relatifs à l'exercice du 01/07/2017 au 30/06/2018.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 12 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total bilan	1 707 244
Chiffre d'affaires	42 900
Résultat net comptable (Bénéfice)	178 849

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à VALLAURIS
Le 18/09/2018

LAMOTTE Yves

Bilan actif

Capital souscrit non appelé

ACTIF IMMOBILISE**Immobilisations incorporelles**

Frais d'établissement

Frais de recherche et de développement

Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires

Fonds commercial (1)

Autres immobilisations incorporelles

Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles

Immobilisations corporelles

Terrains

90 698

16 849

73 849

73 849

Constructions

816 279

278 682

537 597

555 448

Installations techniques, matériel et outillage industriels

Autres immobilisations corporelles

4 062

1 030

3 032

1 465

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations financières (2)

Participations (mise en équivalence)

Autres participations

460 172

460 172

460 172

Créances rattachées aux participations

377 598

377 598

332 649

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières

880

880

880

TOTAL ACTIF IMMOBILISE**1 749 690****296 561****1 453 129****1 424 464****ACTIF CIRCULANT****Stocks et en-cours**

Matières premières et autres approvisionnements

En-cours de production (biens et services)

Produits intermédiaires et finis

Marchandises

Avances et acomptes versés sur commandes**Créances (3)**

Clients et comptes rattachés

Autres créances

49 227

49 227

6 954

Capital souscrit et appelé, non versé

Divers

Valeurs mobilières de placement

Disponibilités

204 888

204 888

205 350

Charges constatées d'avance (3)

TOTAL ACTIF CIRCULANT**254 116****254 116****212 304**

Frais d'émission d'emprunt à étaler

Primes de remboursement des obligations

Ecart de conversion actif

TOTAL GENERAL**2 003 806****296 561****1 707 244****1 636 768**

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

377 598

332 649

(3) Dont à plus d'un an (brut)

Bilan passif

CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	51 648	51 648
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	242 523	78 241
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	178 849	204 282
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	60 172	60 172
TOTAL CAPITAUX PROPRES	933 191	794 343
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	617 371	655 990
Emprunts et dettes financières diverses (3)	154 457	180 435
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 800	6 000
Dettes fiscales et sociales	425	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	774 053	842 425
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 707 244	1 636 768

(1) Dont à plus d'un an (a)	577 586	738 260
(1) Dont à moins d'un an (a)	196 467	104 165
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

Produits d'exploitation (1)			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens)			
Production vendue (services)	42 900	42 900	43 750
Chiffre d'affaires net	42 900	42 900	43 750
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			
Autres produits			
Total produits d'exploitation (I)		42 900	43 750
Charges d'exploitation (2)			
Achats de marchandises			
Variations de stock			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variations de stock			
Autres achats et charges externes (a)		5 082	19 435
Impôts, taxes et versements assimilés		2 027	1 231
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements et dépréciations :			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		18 085	18 078
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			
Autres charges			
Total charges d'exploitation (II)		25 193	38 744
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		17 707	5 006
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			
Produits financiers			
De participation (3)		180 000	200 000
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)			
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total produits financiers (V)		180 000	200 000
Charges financières			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (4)		19 163	26 437
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total charges financières (VI)		19 163	26 437
RESULTAT FINANCIER (V-VI)		160 837	173 563
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		178 544	178 570

Compte de résultat (suite)

Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		34 241
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		34 241
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		5 388
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		5 388
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		28 853
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-305	3 141
Total des produits (I+III+V+VII)	222 900	277 991
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	44 051	73 709
BENEFICE OU PERTE		178 849

(a) Y compris :

- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier
- (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
- (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
- (3) Dont produits concernant les entités liées
- (4) Dont intérêts concernant les entités liées

ETATS FINANCIERS

Période du 01/07/2017 au 30/06/2018

Annexe

Cegid
Group

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : EURL YONA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2018, dont le total est de 1 707 244 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 178 849 euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2017 au 30/06/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/06/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Constructions : 10 à 50 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

- Frais d'établissement et de développement			
- Fonds commercial			
- Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles			
- Terrains	90 698		90 698
- Constructions sur sol propre	816 279		816 279
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
- Installations techniques, matériel et outillage industriels			
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 262	1 800	4 062
- Matériel de transport			
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			
- Emballages récupérables et divers			
- Immobilisations corporelles en cours			
- Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	909 239	1 800	911 039
- Participations évaluées par mise en équivalence			
- Autres participations	792 822	44 949	837 771
- Autres titres immobilisés			
- Prêts et autres immobilisations financières	880		880
Immobilisations financières	793 702	44 949	838 651
ACTIF IMMOBILISE	1 702 941	46 749	1 749 690

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

Ventilation des augmentations			
Virements de poste à poste			
Virements de l'actif circulant			
Acquisitions	1 800	44 949	46 749
Apports			
Créations			
Réévaluations			
Augmentations de l'exercice	1 800	44 949	46 749
Ventilation des diminutions			
Virements de poste à poste			
Virements vers l'actif circulant			
Cessions			
Scissions			
Mises hors service			
Diminutions de l'exercice			

Amortissements des immobilisations

Immobilisations incorporelles			
- Frais d'établissement et de développement			
- Fonds commercial			
- Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles			
- Terrains			
- Constructions sur sol propre	260 831	17 851	278 682
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
- Installations techniques, matériel et outillage industriels			
- Installations générales, agencements aménagements divers	797	233	1 030
- Matériel de transport			
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles	261 628	18 085	279 712
ACTIF IMMOBILISE	261 628	18 085	279 712

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 427 706 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	377 598	377 598	
Prêts			
Autres	880		880
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	49 227	49 227	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	427 706	426 825	880

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 400 000,00 euros décomposé en 400 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros

Liste des propriétaires du capital

--	--	--	--

I. PERSONNES MORALES

II. PERSONNES PHYSIQUES

MONSIEUR KOSKAS Eric 06250 MOUGINS	100,00	400 000,00
------------------------------------	--------	------------

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

Reconstitution des gisements pétroliers			
Pour investissements			
Pour hausse des prix			
Amortissements dérogatoires	60 172		60 172
Prêts d'installation			
Autres provisions			
Total	60 172		60 172

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation
Financières
Exceptionnelles

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 774 053 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	617 371	39 785	171 530	406 056
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	126 457	126 457		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 800	1 800		
Dettes fiscales et sociales	425	425		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	28 000	28 000		
Produits constatés d'avance				
Total	774 053	196 467	171 530	406 056

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice 38 619

(**) Dont envers les associés 28 000

Notes sur le bilan**Charges à payer**

Intérêts courus	4 718
Total	4 718

ETATS FINANCIERS

Période du 01/07/2017 au 30/06/2018

Détail des comptes

Cegid
Group

Bilan détaillé

ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
211000 - Terrains	90 697,70		90 697,70	90 697,70
291100 - Dépréciations terrains		16 848,86	-16 848,86	-16 848,86
	90 697,70	16 848,86	73 848,84	73 848,84
Constructions				
213100 - Batiments	816 279,30		816 279,30	816 279,30
281310 - Amortis. constructions		278 682,35	-278 682,35	-260 830,95
	816 279,30	278 682,35	537 596,95	555 448,35
Autres immobilisations corporelles				
218100 - Instal.gales, agencé, aménagé div.	4 062,20		4 062,20	2 262,20
281810 - Amortis. instal. gales, agencé div		1 030,02	-1 030,02	-796,80
	4 062,20	1 030,02	3 032,18	1 465,40
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
261300 - TITRES TRUCHE	460 172,31		460 172,31	460 172,31
267130 - CREANCES TRUCHE	377 598,37		377 598,37	332 649,37
	837 770,68		837 770,68	792 821,68
Autres immobilisations financières				
275000 - Dépôts et cautionnements	880,00		880,00	880,00
	880,00		880,00	880,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 749 689,88	296 561,23	1 453 128,65	1 424 464,27
Stocks				
Créances				
Etat, Impôts sur les bénéfices				
444000 - Etat - impôts sur les bénéfices	49 227,00		49 227,00	4 442,00
	49 227,00		49 227,00	4 442,00
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
445661 - TVA déductible sur achats	0,37		0,37	0,03
445670 - Crédit de TVA à reporter				1 512,00
445860 - TVA sur factures non parvenues				1 000,00
	0,37		0,37	2 512,03
Divers				
Disponibilités				
512000 - BANQUE BPCA	204 888,43		204 888,43	205 349,66
	204 888,43		204 888,43	205 349,66
TOTAL ACTIF CIRCULANT	254 115,80		254 115,80	212 303,69
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	2 003 805,68	296 561,23	1 707 244,45	1 636 767,96

Bilan détaillé

PASSIF		
Capital social ou individuel		
101300 - Capital souscrit-appelé, versé	400 000,00	400 000,00
	400 000,00	400 000,00
Réserve légale		
106110 - Réserve légale proprement dite	51 647,67	51 647,67
	51 647,67	51 647,67
Report à nouveau		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	242 522,84	78 240,91
	242 522,84	78 240,91
Résultat de l'exercice	178 848,53	204 281,93
Provisions réglementées		
145000 - Amortissements dérogatoires	60 172,31	60 172,31
	60 172,31	60 172,31
TOTAL CAPITAUX PROPRES	933 191,35	794 342,82
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts		
164110 - EMPRUNT BPCA 850 000 €	577 586,00	617 371,41
164810 - BPCA 850 000 €	39 785,41	38 618,73
	617 371,41	655 990,14
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	617 371,41	655 990,14
Emprunts et dettes financières diverses		
165500 - Cautionnements reçus	850,00	850,00
168772 - BRINON Ludovic	120 888,83	160 000,01
168800 - Intérêts courus	4 717,86	7 184,99
	126 456,69	168 035,00
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
455171 - C/C ASSOCIE MR KOSKAS ERIC	28 000,00	12 400,00
	28 000,00	12 400,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	1 800,00	
408100 - Fournisseurs - fact non parvenues		6 000,00
	1 800,00	6 000,00
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires		
445510 - TVA à décaisser	425,00	
	425,00	
Dettes fiscales et sociales	425,00	
TOTAL DETTES	774 053,10	842 425,14
TOTAL PASSIF	1 707 244,45	1 636 767,96

Compte de résultat détaillé

PRODUITS

Ventes de marchandises

Production vendue

708300 - Locations Habitation	10 200,00	23,78	10 200,00	23,31		
708301 - Location murs commerciaux	30 000,00	69,93	30 000,00	68,57		
708500 - Provisions Charges locatives	2 700,00	6,29	3 550,00	8,11	-850,00	-23,94
	42 900,00	100,00	43 750,00	100,00	-850,00	-1,94

Production stockée

Subventions d'exploitation

Autres produits

Total	42 900,00	100,00	43 750,00	100,00	-850,00	-1,94
--------------	------------------	---------------	------------------	---------------	----------------	--------------

CONSOMMATION M/SES & MAT

Achats de marchandises

Variation de stock (m/ses)

Achats de m.p & aut.approv.

Variation de stock (m.p.)

Autres achats & charges externes

615200 - Entretien immobilier	923,00	2,15			923,00	
622600 - Honoraires	3 960,00	9,23	19 250,00	44,00	-15 290,00	-79,43
622700 - Frais d'actes et contentieux	158,19	0,37	45,42	0,10	112,77	248,28
627500 - Frais sur effets	40,18	0,09			40,18	
627600 - Locations de coffres	0,18				0,18	
627800 - Prestations de services bancaires			140,02	0,32	-140,02	-100,00
	5 081,55	11,85	19 435,44	44,42	-14 353,89	-73,85

Total	5 081,55	11,85	19 435,44	44,42	-14 353,89	-73,85
--------------	-----------------	--------------	------------------	--------------	-------------------	---------------

MARGE SUR M/SES & MAT	37 818,45	88,15	24 314,56	55,58	13 503,89	55,54
----------------------------------	------------------	--------------	------------------	--------------	------------------	--------------

CHARGES

Impôts, taxes et vers. assim.

635120 - Taxes foncières	2 027,00	4,72	1 021,00	2,33	1 006,00	98,53
635200 - TVA non récupérables			209,50	0,48	-209,50	-100,00
	2 027,00	4,72	1 230,50	2,81	796,50	64,73

Salaires et Traitements

Charges sociales

Amortissements et provisions

681120 - Dot. amort s/immobil. corporel.	18 084,62	42,16	18 077,62	41,32	7,00	0,04
	18 084,62	42,16	18 077,62	41,32	7,00	0,04

Autres charges

Total	20 111,62	46,88	19 308,12	44,13	803,50	4,16
--------------	------------------	--------------	------------------	--------------	---------------	-------------

RESULTAT D'EXPLOITATION	17 706,83	41,27	5 006,44	11,44	12 700,39	253,68
--------------------------------	------------------	--------------	-----------------	--------------	------------------	---------------

Produits financiers

761000 - Produits de participations	180 000,00	419,58	200 000,00	457,14	-20 000,00	-10,00
	180 000,00	419,58	200 000,00	457,14	-20 000,00	-10,00

Charges financières

661160 - Intérêts sur emprunts et dettes	18 956,74	44,19	26 191,01	59,87	-7 234,27	-27,62
661600 - Intérêts bancaires	206,56	0,48	245,50	0,56	-38,94	-15,86
	19 163,30	44,67	26 436,51	60,43	-7 273,21	-27,51

Compte de résultat détaillé

Résultat financier	160 836,70	374,91	173 563,49	396,72	-12 726,79	-7,33
Opérations en commun						
RESULTAT COURANT	178 543,53	416,19	178 569,93	408,16	-26,40	-0,01
Produits exceptionnels						
771800 - Autres produits except. de gestion			34 241,00	78,27	-34 241,00	-100,00
			34 241,00	78,27	-34 241,00	-100,00
Charges exceptionnelles						
671800 - Autres charges except de gestion			5 388,00	12,32	-5 388,00	-100,00
			5 388,00	12,32	-5 388,00	-100,00
Résultat exceptionnel			28 853,00	65,95	-28 853,00	-100,00
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
695000 - Impôts sur les bénéfices	24 644,00	57,45	55 006,00	125,73	-30 362,00	-55,20
698100 - Intégration fiscale - charges	25 458,00	59,34	19 286,00	44,08	6 172,00	32,00
698900 - Intégration fiscale - produits	-50 407,00	-117,50	-71 151,00	-162,63	20 744,00	-29,15
	-305,00	-0,71	3 141,00	7,18	-3 446,00	-109,71
RESULTAT DE L'EXERCICE	178 848,53	416,90	204 281,93	466,93	-25 433,40	-12,45

dossier de gestion /

Période du 01/07/2017 au 30/06/2018

EURL YONA

105 AVENUE DE LA LIBERTE
06220 VALLAURIS
Siret : 51106862900027

SFEC

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'ordre de Marseille.

06220 VALLAURIS

Tél. 04 93 64 67 67

Fax. 04 93 64 03 71

Courriel. sfec@sfec-fr.com

Web.

Sommaire

1. Dossier de gestion

1

Dossier de gestion

2

dossier de gestion

Période du 01/07/2017 au 30/06/2018

Dossier de gestion

Cegid
Group

Dossier de gestion

Note liminaire

Les tableaux comportent deux exercices :

La première période, notée N, du 01/07/2017 au 30/06/2018 pour une durée de 12 mois.

La seconde période, notée N-1, du 01/07/2016 au 30/06/2017 pour une durée de 12 mois.

L'analyse financière n'a pas nécessité de modification d'affectation comptable ou de retraitement des comptes sociaux.

Les tableaux sont présentés en euros.

Tableau des flux de trésorerie (notes annexes)

- Créances et dettes d'exploitation

Créances d'exploitation		
Avances et acomptes versés		
+ Créances clients en net		
+ Part affectée des autres créances		2 512
+ Part affectée des charges constatées d'avance		
+ Diminution des créances (écart de conversion actif)		
- Augmentation des créances (écart de conversion passif)		
= Créances d'exploitation		2 512
Variation des créances d'exploitation	2 512	
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commande		
+ Dettes fournisseurs	1 800	6 000
+ Part affectée des dettes fiscales et sociales	425	
+ Part affectée des autres dettes		
+ Part affectée des produits constatés d'avance		
+ Diminution des dettes (écart de conversion passif)		
- Augmentation des dettes (écart de conversion actif)		
= Dettes d'exploitation	2 225	6 000
Variation des dettes d'exploitation	-3 775	

Dossier de gestion

- Créances et dettes liées à l'activité

	30/06/2018	31/12/2017
Autres créances liées à l'activité		
Part affectée des autres créances	49 227	4 442
+ Part affectée des charges constatées d'avance		
+ Diminution des créances (écart de conversion actif)		
- Augmentation des créances (écart de conversion passif)		
= Autres créances liées à l'activité	49 227	4 442
Variation des autres créances liées à l'activité	-44 785	
Autres dettes liées à l'activité		
Part affectée des dettes fiscales et sociales		
+ Part affectée des autres dettes		
+ Part affectée des produits constatés d'avance		
+ Diminution des dettes (écart de conversion passif)		
- Augmentation des dettes (écart de conversion actif)		
+ Intérêts courus sur emprunts	4 718	7 185
= Autres dettes liées à l'activité	4 718	7 185
Variation des autres dettes liées à l'activité	-2 467	

Dossier de gestion

Activité et marge

Ventes de marchandises				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Coût d'achat des marchandises				
Marge commerciale				
Production vendue	42 900	100,00	43 750	100,00
Production stockée				
Production immobilisée				
Production de l'exercice	42 900	100,00	43 750	100,00
Achats matières et consommables				
Variation de stocks				
Sous-Traitance				
Coût de production				
Marge de production	42 900	100 00	43 750	100.00
Activité totale de l'exercice	42 900	100.00	43 750	100.00
Marge globale	42 900	100.00	43 750	100.00

Dossier de gestion

Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion

	2017		2018	
	Montant	%	Montant	%
Ventes de marchandises				
Achats de marchandises				
Variation stocks de marchandises				
Marge commerciale				
Ventes de produits finis et travaux				
Ventes de services	42 900	100,00	43 750	100,00
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION EXERCICE	42 900	100,00	43 750	100,00
Achats matières et consommables				
Variation stocks de matières				
Sous-Traitance				
Marge de production	42 900	100,00	43 750	100,00
ACTIVITE	42 900	100,00	43 750	100,00
MARGE GLOBALE	42 900	100,00	43 750	100,00
Autres achats et charges externes	5 082	11,85	19 435	44,42
VALEUR AJOUTEE	37 818	88,15	24 315	55,58
Subventions d'exploitation				
Impôts & taxes	2 027	4,72	1 231	2,81
Salaires				
Charges sur salaires				
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	35 791	83,43	23 084	52,76
Autres produits , Reprise amortissements				
Autres Charges				
Dotations amortissements et provisions	18 085	42,16	18 078	41,32
RESULTAT D'EXPLOITATION	17 707	41,27	5 006	11,44
Opérations en commun				
Produits financiers	180 000	>>>	200 000	>>>
Charges financières	19 163	44,67	26 437	60,43
Résultat financier	160 837	>>>	173 563	>>>
RESULTAT COURANT	178 544	>>>	178 570	>>>
Produits exceptionnels			34 241	78,27
Charges exceptionnelles			5 388	12,32
Résultat exceptionnel			28 853	65,95
Impôts sur les bénéfices et participation	-305	-0,71	3 141	7,18
RESULTAT NET	178 849	>>>	204 282	>>>

Dossier de gestion

Bilan récapitulatif

BILAN ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE	1 453 129	85,12	1 424 464	87,03
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	614 478		630 763	
Immobilisations financières	838 651		793 702	
ACTIF CIRCULANT	254 116	14,88	212 904	12,97
Stocks et En-cours				
Avances et acomptes versés				
Clients				
Autres créances	49 227		6 954	
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	204 888		205 350	
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Autres comptes				
TOTAL	1 707 244	100,00	1 636 768	100,00

BILAN PASSIF				
RESSOURCES PROPRES	951 191	55,50	906 743	55,25
Capital	400 000		400 000	
Réserves	294 171		129 889	
Résultat de l'exercice	178 849		204 282	
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	60 172		60 172	
Comptes courants d'associés	28 000		12 400	
Autres fonds propres				
PROVISIONS RISQUES & CHARGES				
EMPRUNTS	743 828	43,57	824 025	50,34
DETTES	2 225	0,13	6 000	0,37
Fournisseurs	1 800		6 000	
Avances & acomptes				
Dettes fiscales & sociales	425			
Autres dettes				
Découverts				
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
Autres comptes				
TOTAL	1 707 244	100,00	1 636 768	100,00

Dossier de gestion

Analyse du bilan

	2017	2018
EMPLOIS		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	911 039	909 239
Immobilisations financières	838 651	793 702
Charges à répartir		
Réduction des capitaux propres		
Total Brut	1 749 690	1 702 941
RESSOURCES		
Capital et réserves	694 171	529 889
Rétention de résultat	296 561	278 477
Résultat	178 849	204 282
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées	60 172	60 172
Provisions pour risques et charges		
Comptes courants d'associés	28 000	12 400
Total Capitaux Propres	1 257 753	1 085 219
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	-491 937	-617 721
Emprunts et dettes assimilées	743 828	824 025
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	251 891	206 304
Stocks		
Créances clients		
Autres créances	49 227	6 954
Comptes de régularisation		
Total Créances	49 227	6 954
Dettes fournisseurs	1 800	6 000
Dettes fiscales et sociales	425	
Autres dettes		
Comptes de régularisation		
Total Dettes	2 225	6 000
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	47 002	954
Trésorerie active	204 888	205 350
Trésorerie passive		
TRESORERIE	204 888	205 350

Dossier de gestion

Capacité d'autofinancement

Résultat net	178 849	204 282
+ Dotations aux amortissements	18 085	18 078
+ Dotations aux provisions		
+ Dotations pour dépréciation des actifs		
- Reprises sur charges calculées		
- Subventions d'investissement inscrites au C/R		
- Prix de cession d'immobilisations (775)		
+ VNC des immobilisations cédées (675)		
= Capacité d'autofinancement	196 933	222 360

Excedent Brut d'Exploitation	35 791	23 084
+ Transfert de charges		
+ Autres produits d'exploitation		
- Autres charges d'exploitation		
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers	180 000	200 000
- Charges financières	19 163	26 437
+ Produits exceptionnels		34 241
- Charges exceptionnelles		5 388
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices	-305	3 141
= Capacité d'autofinancement	196 933	222 360

Dossier de gestion

Tableau de financement

RESSOURCES	
Capacité d'autofinancement de l'exercice	196 933
- Réduction des fonds propres	
Autofinancement disponible	196 933
Cessions et réduction de l'actif immobilisé	
Apports en fonds propres, en comptes courants	15 600
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail	
Subventions d'investissement	
Total des ressources	212 533
EMPLOIS	
Distributions mises en paiement	40 000
Remboursement de comptes courants	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens pris en crédit-bail)	46 749
Charges à répartir sur plusieurs exercices	
Remboursement en capital d'emprunts et contrats de crédit-bail	80 197
Total des emplois	166 946
Variation du fonds de roulement net global	45 587

	2017	2018	2019	2020
Variation des actifs				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Comptes clients, comptes rattachés				
Autres créances	49 227	6 954	42 273	
Comptes de régularisation				
Variation des dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Fournisseurs, comptes rattachés	1 800	6 000	4 200	
Dettes fiscales et sociales	425			425
Autres dettes				
Comptes de Régularisation				
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			46 048	
Variation de la trésorerie active	204 888	205 350		461
Variations de la trésorerie passive				
Variation nette de trésorerie				461
Variation du fonds de roulement net global			45 587	

Dossier de gestion

Du résultat à la trésorerie

Le résultat net comptable de votre entreprise se monte a			178 849
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie			18 085
Produits intégrés dans le Résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie			
Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations			
Capacité de l'entreprise a financer elle-même son cycle d'exploitation			196 933
Votre entreprise a en plus bénéficié de ressources externes :			
Produits des cessions et réduction des immobilisations financières			
Apports en fonds propres, en comptes courants			15 600
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail contractés sur l'exercice			
Subventions obtenues sur l'exercice			
Total des ressources externes de l'exercice			15 600
Mais votre entreprise doit financer :			
Distributions mises en paiement sur l'exercice			40 000
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens financés par crédit-bail)			46 749
Réduction des fonds propres Remboursement de comptes courants			
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts et des contrats de crédit-bail			80 197
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Total des besoins de financement de l'exercice			166 946
La situation de trésorerie de l'exercice précédent se montait à :			205 350
A la fin de l'exercice, compte tenu des éléments ci-dessus, la situation de trésorerie devrait s'élever à :			250 937
Cependant, votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :			
Aucune variation des stocks			
Aucune variation des acomptes versés sur commandes			
Aucune variation de l'en-cours clients			
Augmentation des autres créances			42 273
Aucune variation des acomptes reçus			
Diminution de la dette auprès des fournisseurs			4 200
Augmentation des dettes fiscales et sociales		425	
Aucune variation des autres dettes			
Besoin généré par le financement du cycle d'exploitation			46 048
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de :			204 888

Dossier de gestion

Tableau des flux de trésorerie

FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION	
Résultat d'exploitation	17 707
<i>Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</i>	
+ Amortissements et provisions (à l'exclusion des provisions sur actif circulant)	18 085
= Résultat brut d'exploitation	35 791
<i>Variation du Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation</i>	
- Variation des stocks	
- Variation des créances d'exploitation	2 512
+ Variation des dettes d'exploitation	-3 775
= Flux net de trésorerie d'exploitation	34 528
<i>Autres encaissements et décaissements liés à l'activité</i>	
- Frais financiers	-19 163
+ Produits financiers	180 000
- Impôts sur les sociétés	305
- Charges exceptionnelles liées à l'activité	
+ Produits exceptionnels liés à l'activité	
- Variation des autres créances liées à l'activité	-44 785
+ Variation des autres dettes liées à l'activité	-2 467
= Flux net de trésorerie généré par l'activité (A)	148 418
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT	
- Acquisitions d'immobilisations	-46 749
+ Cessions d'immobilisations	
+ Réduction d'immobilisations financières	
+/- Variation des dettes et créances relatives aux investissements	
= Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)	-46 749
FLUX DE TRESORERIE LIES AU FINANCEMENT	
+ Augmentation de capital en numéraire et versements par les associés	15 600
- Réduction de capital	
- Dividendes versés	-40 000
+ Emissions d'emprunts	
- Remboursements d'emprunts	-77 730
+ Subventions d'investissements reçues	
+/- Variation des dettes et créances relatives aux opérations de financement	
= Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)	-102 130
VARIATION DE TRESORERIE (A+B+C)	-461
+ Trésorerie d'ouverture	205 350
= Trésorerie de clôture	204 888

Dossier de gestion

Ratios

CYCLE D'EXPLOITATION			
	12 mois	12 mois	
Durée de rotation des stocks (exprimée en jours)	0	0	0
Stock moyen x nombre de jours	0 x 12 x 30	0 x 12 x 30	
Coût d'achat	N/A	N/A	
Délai de crédit clients (exprimé en jours)	0	0	0
Créances clients x nombre de jours	0 x 12 x 30	N/A x 12 x 30	
C.A. TTC	48 900	49 750	
Délai de crédit fournisseurs (exprimé en jours)	92	98	-6
Dettes fournisseurs x nombre de jours	1 800 x 12 x 30	6 000 x 12 x 30	
Achats TTC	7 045	22 076	

STRUCTURE FINANCIERE			
(exprimé en %)			
Autonomie financière	120,56	94,29	27,86
Capitaux propres	933 191	794 343	
Total dettes	774 053	842 425	
Endettement financier	37,16	43,16	-13,90
Emprunts	743 828	824 025	
Capitaux fixes	2 001 581	1 909 245	
Solvabilité à court terme	11420,93	3538,39	222,77
Actif circulant - Stock	254 116 - 0	212 304 - 0	
Dettes hors emprunt	2 225	6 000	

Dossier de gestion

Tableau de bord

	2017	2018
COMPTE DE RESULTAT		
Activité	42 900	43 750
Taux de variation (en %)	-1,94	0,00
Marge globale	42 900	43 750
Valeur ajoutée	37 818	24 315
Excédent Brut d'Exploitation	35 791	23 084
Résultat d'exploitation	17 707	5 006
Résultat courant	178 544	178 570
Résultat net	178 849	204 282
Taux (en %)	416,90	466,93
STRUCTURE FINANCIERE		
Capacité d'autofinancement	196 933	222 360
Fonds de roulement net global	251 891	206 304
Besoin en fonds de roulement	47 002	954
Trésorerie	204 888	205 350

clients		Clôture	
EURL YONA		30/06/2018	2018
nombre associés TNS *	1		
Conjoints cogérants	non		
Distribution conventionnelle	non	Etabli le :	11/01/2019

* Attention, conjoints co-gérants compte pour 1

RESULTAT	178 848,53
-----------------	-------------------

CICE dernier exercice	montant net comptable
30/06/2018	

Frais d'établissement net		Distribution max sans cice	421 371,37
---------------------------	--	----------------------------	------------

situation nette avant affectation		affectation	
		Choix de priorité	report à nouveau
Capital	400 000,00	Distribution	40 000,00
Prime emission		Prime emission	
Réserve légale	51 647,67	Réserve légale	0,00
Autres reserves		Autres reserves	
Report à nouveau	242 522,84		138 848,53
Total	694 170,51	Total	178 848,53

situation nette après affectation			
Capital	400 000,00		
Prime emission	0,00		
Réserve légale	51 647,67		
Autres reserves	0,00		
Report à nouveau total	381 371,37	Cumul Réserves	381 371,37
Total	833 019,04		

Associés	rémunération	qualité

Exclusion des charges somptuaires
Amortissement véhicule excédentaire
chasse et peche
résidence et bateaux de plaisance

Conventions

EVENNEMENTS A SIGNALER DANS AGO

ZONE DE TEXTE



CPM

YONA

Société À Responsabilité Limitée au capital de 400 000.00 €
SIEGE SOCIAL : 105 AVENUE DE LA LIBERTE LE GOLFE JUAN
06220 VALLAURIS
511 068 629 RCS ANTIBES

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE

CLOS LE 30 JUIN 2018

Le soussigné, Eric KOSKAS, associé unique et gérant de la société YONA, a établi, en vue de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2018, le présent rapport sur la situation et l'activité de ladite société durant l'exercice écoulé.

La situation de la société à la clôture de l'exercice écoulé apparaît dans le tableau ci-dessous, qui résume le bilan et souligne les variations intervenues dans les comptes depuis l'exercice précédent :

BILAN Durée	30/06/2018 12 mois	30/06/2017 12 mois	Ecart %
BILAN ACTIF			
Terrains	73 849	73 849	0.00
Constructions	537 597	555 448	-3.21
Autres immobilisations corporelles	3 032	1 465	106.92
Total des immobilisations corporelles	614 478	630 763	-2.58
Autres participations	460 172	460 172	0.00
Créances rattachées aux participations	377 598	332 649	13.51
Autres immobilisations financières	880	880	0.00
Total des immobilisations financières	838 651	793 702	5.66
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 453 129	1 424 464	2.01
ACTIF CIRCULANT			
Autres créances	49 227	6 954	607.90
Créances	49 227	6 954	607.90
Disponibilités	204 888	205 350	-0.22
Total des disponibilités hors charges constatées d'avance	204 888	205 350	-0.22
TOTAL ACTIF CIRCULANT	254 116	212 304	19.69
TOTAL ACTIF	1 707 244	1 636 768	4.31

Page 1 sur 4

BILAN PASSIF			
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	400 000	400 000	0.00
Réserve légale	51 648	51 648	0.00
Report à nouveau	242 523	78 241	209.97
RESULTAT DE L'EXERCICE	178 849	204 282	-12.45
Provisions réglementées	60 172	60 172	0.00
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	933 191	794 343	17.48
AUTRES FONDS PROPRES			
Emprunts et dette auprès d'établissements de crédit	617 371	655 990	-5.89
Emprunts et dettes financières diverses	154 457	180 435	-14.40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 800	6 000	-70.00
Dettes fiscales et sociales	425		100.00
TOTAL DETTES	774 053	842 425	-8.12
TOTAL PASSIF	1 707 244	1 636 768	4.31

L'activité de la société au cours de l'exercice se trouve résumée dans le tableau qui suit, regroupant les postes les plus significatifs du compte de résultat, ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent :

COMPTE DE RESULTAT Durée	30/06/2018 12 mois	30/06/2017 12 mois	Ecart %
Chiffre d'affaires net (hors taxes)	42 900	43 750	-1.94
Coût des achats et charges externes	5 082	19 435	-73.85
VALEUR AJOUTEE	37 818	24 315	55.54
Impôts, taxes et versements assimilés	2 027	1 231	64.73
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	35 791	23 084	55.05
Dotations aux amortissements et provisions	18 085	18 078	0.04
RESULTAT D'EXPLOITATION	17 707	5 006	253.68
Résultat financier	160 837	173 563	-7.33
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	178 544	178 570	-0.01
Résultat exceptionnel		28 853	-100.00
Impôt sur les bénéfices	-305	3 141	-109.71
RESULTAT NET COMPTABLE	178 849	204 282	-12.45

Situation et activité de la société au cours de l'exercice

Ainsi que vous pouvez le constater, l'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 42 900 € contre 43 750 € pour l'exercice précédent, soit une diminution de 1.94 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 25 193 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 18 085 €.

Le résultat d'exploitation ressort à 17 707 € contre 5 006 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 253.68 %.

Le résultat financier, d'un montant de 160 837 €, contre 173 563 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 178 544 €, contre 178 570 € au 30 juin 2017.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -305 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 178 849 €, représentant 416.9 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -12.45 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 204 282 €, soit 466.93 % du chiffre d'affaires.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Rien de particulier n'est à signaler sur ce plan.

Activité de la société en matière de recherche et développement

La société n'a pas comptabilisé de frais de cette nature au cours de l'exercice écoulé.

Prises de participations

Aucune prise de participation n'est intervenue au cours de l'exercice.

Proposition d'affectation du résultat

Déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes annuels arrêtés au 30 juin 2018 font ressortir un bénéfice de 178 848.53 €, qu'il conviendrait d'affecter de la manière suivante :

- Une somme de	40 000,00 €
à titre de dividendes	
- et le solde, soit	138 848,53 €
au compte "Report à Nouveau"	

Les dividendes seront mis en paiement ou portés au crédit du compte courant de l'associé unique, au plus tard le 31 mars 2019, sous déduction pour les associés personnes physiques des prélèvements sociaux et forfaitaires ou des acomptes non libératoires d'impôts sur le revenu.