

RCS : PARIS

Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1970 B 04250

Numéro SIREN : 702 042 508

Nom ou dénomination : LEO JEGARD ET ASSOCIES - SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Ce dépôt a été enregistré le 25/04/2018 sous le numéro de dépôt 29981



20180299812017

DATE DEPOT : 25/04/2018

N° DE DEPOT : 29981

N° GESTION : 1970B04250

N° SIREN : 702042508

DENOMINATION : LEO JEGARD ET ASSOCIES - SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES

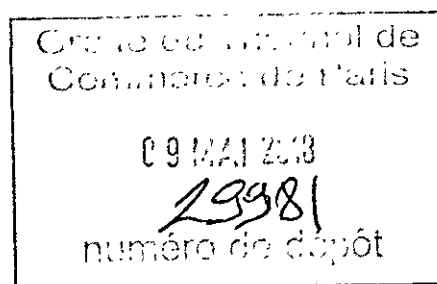
ADRESSE : 5 rue du Havre 75008 Paris

MILLESIME : 2017

.

# LÉO JEGARD ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable  
Et de Commissariat aux Comptes  
Société par Actions Simplifiée  
Au Capital de 157.840 €  
5, Rue du Havre  
75008 - PARIS



B 702 042 508 R.C.S. PARIS

---

## RESOLUTION D'AFFECTATION DES RESULTATS

---

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 267.035,88 € de la manière suivante :

- Bénéfice net de l'exercice :	367.035,88 €
- À porter en réserve légale pour : (afin de porter son montant à un montant étant égal à 1/10 du capital social)	- €
- À porter au report à nouveau :	196.509,88 €
De sorte que le résultat distribuable soit de	<u>170.526,00 €</u>

Qui sera réparti de la façon suivante :

6943 actions x 18 € =	124.974 €
949 actions x 48 € =	45.552 €
	<u>170.526 €</u>

Ce dividende sera payable au siège de la société à l'issue de l'Assemblée.

Ce dividende est éligible pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue à l'article 158, 3, 2° du Code Général des Impôts.

En conséquence, le compte de report à nouveau sera porté de 152.767,19 € à 349.277,07 €.

L'Assemblée Générale prend acte des dividendes versés au titre des trois derniers exercices.

Exercice clos le 30/09/2013 =	165.162 €
Exercice clos le 30/09/2014 =	166.962 €
Distribution du 30/06/2015 =	840.930 €
Exercice clos le 30/09/2015 =	170.526 €
Exercice clos le 30/09/2016 =	170.526 €

# Jean-Paul MAGNIN

Expert Comptable diplômé

Inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts comptables de PARIS-Ile de France

Commissaire aux comptes inscrit à la Compagnie régionale de PARIS

2, rue André Pontier  
94130 NOGENT SUR MARNE

Tél. 01.41.95.10.73 Fax 01.48.77.13.80  
e-mail: jean.magnin@wanadoo.fr  
SIRET 512 946 823 00014 - Code APE 6920 Z  
TVA intracommunautaire: FR 83 512 946 823

## LEO JEGARD ET ASSOCIES

Société par actions simplifiée

5, rue du Havre 75008 PARIS

RCS 702 042 508 B PARIS

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

Exercice clos le 30 septembre 2017

A l'Assemblée générale des Actionnaires de la société,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société LEO JEGARD ET ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### Fondement de l'opinion

##### *Référentiel d'audit*

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

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

##### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 2016 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.

*adresse de correspondance:*

AUDIT COMPTABILITE FISCALITE - ACF

Siège social: 2, rue André Pontier 94130 NOGENT SUR MARNE

SARL au capital de € 40 000 - RCS CRETEIL B 339 880 270

SIRET 339 880 270 00048 - Code APE 6920 Z

Société inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts comptables de PARIS-Ile de France

### **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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Actionnaires**

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

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

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

### **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 conseil d'administration.

## **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.

A Nogent sur Marne, le 6 février 2018

**Jean-Paul MAGNIN**  
*Commissaire aux comptes*  
*Membre de la Compagnie régionale de Paris*



**BILAN ACTIF**

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissements</i>	<i>30/09/2017</i>	<i>30/09/2016</i>
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	80 552	65 888	14 664	63
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	258 196		258 196	263 196
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	360 385	235 851	124 534	99 534
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	316 770		316 770	316 770
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 839		1 839	1 839
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 897		9 897	9 897
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 027 639</b>	<b>301 739</b>	<b>725 900</b>	<b>691 300</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements	1 174		1 174	1 213
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	1 788 986	30 844	1 758 142	1 387 736
Autres créances	187 125		187 125	123 030
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	16 677		16 677	108 510
(dont actions propres : 16 677 )				
Disponibilités	641 565		641 565	906 666
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	43 375		43 375	48 099
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 678 903</b>	<b>30 844</b>	<b>2 648 059</b>	<b>2 575 253</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 706 542</b>	<b>332 583</b>	<b>3 373 959</b>	<b>3 266 553</b>

**BILAN PASSIF**

Rubriques	30/09/2017	30/09/2016
Capital social ou individuel 157 840	157 840	157 840
Primes d'émission, de fusion, d'apport	943 430	943 430
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale 15 784	15 784	15 604
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves 72 871	72 871	72 871
Report à nouveau 152 767	152 767	43 319
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b> 367 036	367 036	280 155
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 709 728</b>	<b>1 513 218</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		14 580
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>		<b>14 580</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit 4	4	4
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés 348 266	348 266	392 836
Dettes fiscales et sociales 1 016 121	1 016 121	904 521
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes 299 840	299 840	441 395
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>1 664 231</b>	<b>1 738 755</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 373 959</b>	<b>3 266 553</b>

Résultat de l'exercice en centimes 367 035,88

Total du bilan en centimes 3 373 958,90

**COMPTE DE RESULTAT (en liste)**

Rubriques	France	Exportation	30/09/2017	30/09/2016
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	5 090 003	10 223	5 100 226	5 101 767
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>5 090 003</b>	<b>10 223</b>	<b>5 100 226</b>	<b>5 101 767</b>
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges Autres produits			23 858 4 640	2 664 43 481 1 610
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>5 128 724</b>	<b>5 149 523</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			38 1 076 145 132 008 2 479 356 1 051 484	186 1 216 586 108 806 2 365 004 1 022 550
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux dépréciations Sur actif circulant : dotations aux dépréciations Dotations aux provisions Autres charges			35 579 5 904 3 477	27 241 12 229 14 580 24 125
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>4 783 992</b>	<b>4 791 307</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>344 733</b>	<b>358 216</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b> Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			97 875 1 404 39	13 787
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>99 318</b>	<b>13 787</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>99 318</b>	<b>13 787</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>444 051</b>	<b>372 003</b>

**COMPTE DE RESULTAT (suite)**

<i>Rubriques</i>	30/09/2017	30/09/2016
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	387	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 500	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>6 887</b>	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	25	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 924	264
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 949</b>	<b>264</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>2 938</b>	<b>(264)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	79 953	91 584
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>5 234 930</b>	<b>5 163 310</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>4 867 894</b>	<b>4 883 155</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>367 036</b>	<b>280 155</b>

## ANNEXE

aux comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2017, caractérisés par les données suivantes :

- Total du Bilan	3 373 959 €
- Total du compte de résultat	5 234 930 €
- Résultat de l'exercice - Bénéfice	367 036 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er octobre 2016 au 30 septembre 2017

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 22 janvier 2018.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de la Société.

### NOTES RELATIVES AU POSTE DU BILAN

#### NOTES SUR L'ACTIF ET LE PASSIF

Note n°2	Tableau des immobilisations
Note n°3	Tableau des amortissements
Note n°4	Tableau des provisions et dépréciations
Note n°5	État des créances et des dettes
Note n°6	Tableau de variation des capitaux et Réserves

#### AUTRES INFORMATIONS

Note n°7	Charges à payer
Note n°8	Produits à recevoir
Note n°9	Charges et produits constatés d'avance

**NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT**

Note n°10 Charges et produits exceptionnels

**AUTRES INFORMATIONS**

Note n°11 Tableau des filiales et participations

Note n°12 Effectif moyen

Note n°13 Résultats des cinq derniers exercices

Note n°14 Composition du capital social

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

### 1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2017 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables.

### 2- PRINCIPALES MÉTHODES UTILISÉES SONT LES SUIVANTES :

#### a) Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est à dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire ou dégressif sur la valeur d'acquisition des biens.

Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

- Agencements – Installations	L	5,8,10 ans
- Matériel de transport	L	3 et 5 ans
- Mobilier	L	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	L	1,5 ou 10 ans
	ou	1,4,5 ans
- Logiciels	L	1 an

b) Créances

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

c) Dettes provisionnées pour congés à payer :

La provision pour congés à payer et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les autres dettes de personnel.

d) Provision pour départ en retraite

Aucune provision concernant ces engagements de retraite n'est constatée dans les comptes au 30/09/2017.

La valorisation actuarielle des engagements de retraite au 30/09/2017, pour l'ensemble des salariés, s'élève à 225 677 €.

Note n°2

## IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	328 354		16 894
Terrains			
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements	157 531		3 358
Matériel de transport	18 395		24 190
Matériel de bureau, informatique, mobilier	162 177		34 662
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>338 103</b>		<b>62 210</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	316 770		
Autres titres immobilisés	1 839		
Prêts et autres immobilisations financières	9 897		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>328 506</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>994 963</b>		<b>79 104</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		6 500	338 748	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers			160 888	
Matériel de transport		18 395	24 190	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		21 533	175 307	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>39 928</b>	<b>360 385</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			316 770	
Autres titres immobilisés			1 839	
Prêts et autres immobilisations financières			9 897	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>328 506</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>46 428</b>	<b>1 027 639</b>	

Note n°3

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	65 095	2 293	1 500	65 888
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	89 481	7 633		97 114
Matériel de transport	14 100	5 548	14 844	4 804
Matériel de bureau et informatique, mobilier	134 988	19 135	20 190	133 933
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>238 569</b>	<b>32 317</b>	<b>35 034</b>	<b>235 851</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>303 663</b>	<b>34 610</b>	<b>36 534</b>	<b>301 739</b>

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL</b>							
Acquis. titre							
<b>TOTAL</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentatons	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

Note n°4

**PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
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, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	14 580		14 580	
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>14 580</b>		<b>14 580</b>	
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations	28 190	5 904	3 250	30 844
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>28 190</b>	<b>5 904</b>	<b>3 250</b>	<b>30 844</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>42 770</b>	<b>5 904</b>	<b>17 830</b>	<b>30 844</b>
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		5 904	17 830	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Note n°5

## CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	9 897	9 897	
Clients douteux ou litigieux	0	0	
Autres créances clients	1 788 986	1 788 986	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 703	1 703	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	88 436	88 436	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	46 202	46 202	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	45 700	45 700	
Débiteurs divers	5 085	5 085	
Charges constatées d'avance	43 375	43 375	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 029 383</b>	<b>2 029 383</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	4	4		
Emprunts et dettes à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	348 266	348 266		
Personnel et comptes rattachés	257 072	257 072		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	338 023	338 023		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	365 549	365 549		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	55 477	55 477		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	73 140	73 140		
Autres dettes	226 700	226 700		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 664 231</b>	<b>1 664 231</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Note n°6

**VARIATION DES CAPITAUX PROPRES**

<i>Situation à l'ouverture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		1 513 218
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		1 513 218
<i>Variations en cours d'exercice</i>		
	<i>En moins</i>	<i>En plus</i>
Variations des réserves		180
Autres variations		196 330
	<b>SOLDE</b>	<b>196 510</b>
<i>Situation à la clôture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant répartition		1 709 728

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

30/09/2017

<b>CHARGES A PAYER</b>	745 955,75
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	281 625,29
408100 FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	281 625,29
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	445 574,32
428200 CONGES A PAYER	111 100,00
428600 AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	145 972,19
438600 ORG.SOC. CHARGES A PAYER	133 024,67
448600 ETAT AUTRES CH. A PAYER	55 477,46
<b>AUTRES DETTES</b>	18 752,51
468600 DIVERS CHARGES A PAYER	18 752,51
<b>INTERETS COURUS SUR DECOUVERT</b>	3,63
518600 BANQUES INTERETS COURUS	3,63
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	745 955,75

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**

30/09/2017

<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	203 876,85
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>	204 899,30
418100 CLIENTS FACT. A ETABLIR	204 899,30
<b>AUTRES CREANCES</b>	(1 022,45)
438790 IJSS A RECEVOIR	(1 022,45)
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	203 876,85

**DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

30/09/2017

<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	43 374,96
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	43 374,96
486000 CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	43 374,96
<b>TOTAL DES CHARGES &amp; PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	43 374,96

Note n°10

**CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS**

<i>Nature des charges</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Autres charges exceptionnelles de gestion	25	671800
Valeur nette comptable des éléments d'actif Cédés	3 924	675000
<b>TOTAL</b>	<b>3 949</b>	

<i>Nature des produits</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Produits exceptionnels sur cession éléments d'actifs	6 500	775000
Produits divers - Crédit impôt formation dirigeants 2016	387	772000
<b>TOTAL</b>	<b>6 887</b>	

Note n°11

**LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS**

<i>Dénomination Siège Social</i>	<i>Capital Capitaux Propres</i>	<i>Q.P. Détenue Divid. encaiss.</i>	<i>Val. brute Titres Val. nette Titres</i>	<i>Prêts, avances Cautions</i>	<i>Chiffre d'affaires Résultat</i>
<b>FILIALES (plus de 50%)</b>					
CABINET JEGARD PARIS	148 898	99,99 %	316 770		1 810 236
5 RUE DU HAVRE 75008 PARIS	1 283 428		316 770		162 007
<b>PARTICIPATIONS (10 à 50%)</b>					
<b>AUTRES TITRES</b>					

Note n°12

**EFFECTIF MOYEN**

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel salarié</i>	<i>Personnel à disposition de l'entreprise</i>
Cadres	18	
Agents de maîtrise, techniciens	32	
Employés		
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	

Note n°13

**RESULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES**

<i>Date d'arrêté Durée de l'exercice (mois)</i>	<i>30/09/2017 12</i>	<i>30/09/2016 12</i>	<i>30/09/2015 12</i>	<i>30/09/2014 12</i>	<i>30/09/2013 12</i>
<b><i>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</i></b>					
Capital social	157 840	157 840	156 040	153 880	151 880
Nombre d'actions - ordinaires			7 802	7 694	7 594
Nombre maximum d'actions à créer					
<b><i>OPERATIONS ET RESULTATS</i></b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	5 100 226	5 101 767	4 577 309	4 358 502	4 161 006
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	470 643	394 161	333 281	348 030	264 041
Impôts sur les bénéfices	79 953	91 584	65 979	79 208	54 176
Dot. Amortissements et provisions	23 654	22 422	53 241	31 618	42 337
Résultat net	367 036	280 155	214 061	237 205	167 528
Résultat distribué	170 526	170 526	181 026	166 962	165 162
<b><i>RESULTAT PAR ACTION</i></b>					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions			34	35	28
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions			27	31	22
Dividende attribué			23	22	22
<b><i>PERSONNEL</i></b>					
Effectif moyen des salariés	47	47	45	44	43
Masse salariale	2 479 356	2 365 004	2 134 160	2 073 715	2 035 014
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	1 051 484	1 022 550	914 368	875 270	871 048

Note n°14

### COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

<i>Catégories de titres</i>	<i>Nombre de titres</i>			<i>Valeur nominale</i>
	<i>à la clôture de l'exercice</i>	<i>créés pendant l'exercice</i>	<i>remboursés pendant l'exercice</i>	
Actions ordinaires	7 802			20,00

# LÉO JEGARD ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable  
Et de Commissariat aux Comptes  
Société par Actions Simplifiée  
Au Capital de 157.840 €  
5, Rue du Havre  
75008 - PARIS

B 702 042 508 R.C.S. PARIS

---

## RAPPORT DE GESTION SUR LES OPÉRATIONS DE L'EXERCICE CLOS

LE 30 SEPTEMBRE 2017

---

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle en application des statuts et des dispositions du Livre deuxième du Code de commerce pour vous rendre compte de l'activité de la Société au cours de l'exercice clos le 30 Septembre 2017, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes dudit exercice. Ces comptes sont joints au présent rapport.

Les convocations prescrites par la loi ont été régulièrement adressées et tous les documents prévus par la réglementation en vigueur vous ont été communiqués et tenus à votre disposition dans les délais impartis.

### DÉPART EN RETRAITE

L'exercice dont nous rendons compte a été marqué par le retrait progressif de deux associés :

1. De Jean-Pierre LAGAY entré au Cabinet à sa sortie d'HEC le 04/06/1974. Après avoir accompli son stage réglementaire en totalité au Cabinet, il a obtenu son diplôme d'expertise-comptable. Devenu associé du Cabinet, il a été membre du Directoire de la société du 23/09/1998 au 30/09/2015.

En plus de toutes les missions accomplies au Cabinet Jean-Pierre LAGAY a été maître de stage de nombreux experts-comptables stagiaires ayant œuvré au Cabinet, il a exercé de nombreuses responsabilités professionnelles.

- Membre du CA de la FEE à Bruxelles mandaté dans ce poste par le Conseil Supérieur.
- Examinateur aux épreuves du DSCG et surtout aux soutenances de mémoire.
- Animateur de nombreuses sessions de formation et notamment au Club Fiscal des Experts-Comptables.

2. De Pierre-Bernard WILLOT entré au Cabinet le 15/12/1977. Il était titulaire d'une maîtrise en Sciences Economiques et en Droit des Affaires, d'un certificat d'aptitude à l'Administration des affaires. Après avoir accompli son stage réglementaire entièrement au Cabinet, il a obtenu son diplôme d'expertise comptable le 26/11/1981, il a été Président du Directoire de la société du 23/09/1998 au 07/11/2016. Lui, aussi, a mené de front avec ses activités professionnelles de nombreuses responsabilités.
- Maître de stage de nombreux experts-comptables stagiaires du Cabinet.
  - Contrôleur adjoint de stage auprès du Conseil Régional de l'Ordre de la Région Paris Ile de France.
  - Membre de la commission fiscale des Impôts du département du Val de Marne.
  - Membre de la commission nationale des Impôts.
  - Membre du Conseil d'administration, pour l'Europe, de l'International Group of Accounting Firms.

#### ANALYSE DE L'ÉVOLUTION DES AFFAIRES, ÉVOLUTION PRÉVISIBLE DE LA SITUATION DE LA SOCIÉTÉ ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Celles-ci n'appellent pas de remarques particulières sinon l'évolution de la réglementation et de l'environnement professionnel.

#### ÉVÉNEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Il convient de souligner qu'aucun événement important n'est survenu entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle le rapport est établi.

#### ACTIVITÉS EN MATIÈRE DE RECHERCHE ET DE DÉVELOPPEMENT

Eu égard à l'article L 232-1 du Code de commerce, nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

#### INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT

En application des dispositions de l'article L 441-6-1 al. 1 du Code de commerce, nous vous indiquons la décomposition, à la clôture des deux derniers exercices, du solde des dettes à l'égard des fournisseurs, par date d'échéance :

#### Exercice 2015/2016

Date échéance	Solde des dettes fournisseurs à 30 jours	Solde des dettes fournisseurs à 60 jours	Solde des dettes fournisseurs à 90 jours	Solde des dettes fournisseurs à 120 jours
30/09/2016	132.975,27 €	Néant	Néant	Néant

## Exercice 2016/2017

Date échéance	Solde des dettes fournisseurs à 30 jours	Solde des dettes fournisseurs à 60 jours	Solde des dettes fournisseurs à 90 jours	Solde des dettes fournisseurs à 120 jours
30/09/2017	66.640,73 €	Néant	Néant	Néant

### EXPOSÉ SUR LES RÉSULTATS ÉCONOMIQUES ET FINANCIERS

Le chiffre d'affaires de l'exercice s'est élevé à 5.100.225,81 € contre l'an dernier 5.101.767 €.

Au cours de l'exercice les investissements se sont élevés à 79.103,55 €. Ils ont principalement consisté en investissements liés au système informatique.

Le résultat final s'est élevé à 367.035,88 € après dotation aux comptes d'amortissements et de provisions de 41.483,79 € et dotation au titre de l'impôt sur les sociétés de 79.953 €.

Depuis le début de l'exercice, l'évolution de la Société a été normale avec toutefois une tendance au retard dans l'encaissement des honoraires.

Ceci étant dit, il n'y a pas eu d'événements importants survenus entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'arrêté des comptes. Il n'y a pas d'activité en matière de recherche et développement.

Le ratio de trésorerie : 
$$\frac{\text{Réalisable} + \text{Disponibilité}}{\text{Dettes à court terme}} = 1.60 \text{ en 2017 et } 1,49 \text{ en 2016}$$

Au présent rapport est joint le tableau prévu à l'article R. 225-102 du Code de Commerce faisant apparaître les résultats de la société au cours des 5 derniers exercices.

Aucune modification n'est intervenue dans la présentation des comptes annuels et dans les méthodes d'évaluation retenues.

Il n'y a pas eu de prise de participation au cours de l'exercice de Société ayant son siège social en France.

Le bilan et le compte de résultat figurent en annexe.

## AFFECTATION DU RÉSULTAT

Nous vous proposons d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 367.035,88 € de la manière suivante :

- Bénéfice net de l'exercice :	367.035,88 €
- À porter en réserve légale pour : (le montant étant égal à 1/10 du capital social)	€
- À porter au report à nouveau :	196.509,88 €
De sorte que le résultat distribuable soit	<u>170.526,00 €</u>

Sera réparti de la façon suivante :

6943 actions x 18 € =	124.974 €
949 actions x 48 € =	45.552 €
	<u>170.526 €</u>

Ce dividende sera payable au siège de la société à l'issue de l'Assemblée.

Ce dividende est éligible pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue à l'article 158, 3, 2° du Code Général des Impôts.

En conséquence, le compte de report à nouveau sera porté de 152.767,19 € à 349.277,07 €.

Nous vous prions de bien vouloir approuver ces affectations et répartitions.

## RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUÉS

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous rappelons qu'il a été procédé aux distributions de dividendes suivantes au titre des trois précédents exercices.

Distribution du 30/06/2015 =	840.930 €
Exercice clos le 30/09/2015 =	170.526 €
Exercice clos le 30/09/2016 =	170.526 €

## DÉPENSES SOMPTUAIRES ET CHARGES NON DÉDUCTIBLES FISCALEMENT

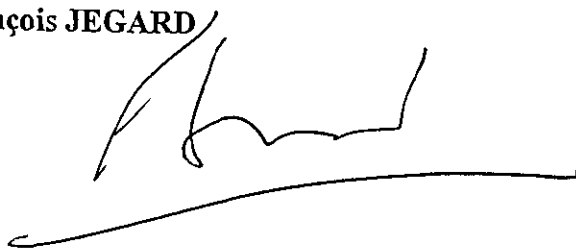
Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code Général des Impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal.

## CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Le Commissaire aux Comptes va vous donner lecture de son rapport spécial sur les conventions visées aux articles L 227-10 et suivants du Code de commerce.

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et que vous voudrez bien voter les résolutions qui vous sont soumises.

François JEGARD

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'François JEGARD', written over a horizontal line.