

RCS : AGEN  
Code greffe : 4701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1996 B 50123  
Numéro SIREN : 409 480 845  
Nom ou dénomination : S.P COMMISSARIATS AUX COMPTES

Ce dépôt a été enregistré le 26/07/2018 sous le numéro de dépôt 3699

26/07/18

# SP COMMISSARIATS AUX COMPTES

S.A.R.L. au capital de 61 000 €

Siège social : 8 rue Paul VALERY 47200 MARMANDE

R.C.S. AGEN : 96 B 123 - SIRET : 409 480 845 00018 - CODE NAF : 6920Z

**EXERCICE CLOS LE**  
**31 décembre 2017**

## ASSEMBLEE GENERALE DU 30 JUIN 2018

Proposition d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2017 *bénéficiaire de 37 598,95 €* de la manière suivante :

- au poste Autres Réserves..... 25 398,95 €
- à titre de dividendes ..... 12 200,00 € soit 0,20 € par part.

### DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2017 *bénéficiaire de 37 598,95 €* de la manière suivante :

- au poste Autres Réserves..... 25 398,95 €
  - à titre de dividendes ..... 12 200,00 €
- soit 0,20 € par part.

Le dividende sera mis en paiement le 5 juillet 2018.


Cette distribution sera soumise de plein droit au prélèvement forfaitaire unique au taux de 12,80% sauf dispense, sur option, au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans ce cas, elle sera éligible en totalité à l'abattement de 40 %.

Les prélèvements sociaux afférents ainsi que le prélèvement forfaitaire obligatoire, le cas échéant, seront prélevés et versés directement par la société au Trésor Public. Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2018, le taux des prélèvements sociaux a été porté à 17,20 %.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du CGI, nous vous rappelons dans le tableau ci-dessous, le montant des dividendes distribués au titre des trois derniers exercices :

Exercices	Distribution globale	Dividende	Abattement 40 %	Sans Abattement
2014	9 150 €	0,15 €	OUI	
2015	9 150 €	0,15 €	1 350 €	7 800 €
2016	9 150 €	0,15 €	1 350 €	7 800 €

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.





# **SP CAC**

## **Société de Commissariat aux Comptes**

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Agen

SARL au capital de 61 000 Euros

Siège Social : 8, rue Paul Valéry • 47200 MARMANDE • France

Tél : 05 53 64 47 48 • Télécopie : 05 53 64 74 66 • courriel : [spcac@cabinet-silva.fr](mailto:spcac@cabinet-silva.fr)

Philippe SILVA • David PISSAVY

Commissaires aux Comptes

## ***COMPTES ANNUELS***

.....

***Exercice clos le 31 décembre 2017***

.....

## BILAN ACTIF

	Exercice N 31/12/2017 12		Exercice N-1 31/12/2016 12		Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF</b>						
Capital souscrit non appelé (I)						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	1 691	1 691				
Fonds commercial (1)	18 218		18 218	18 218		
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	4 099	4 099				
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>Total II</b>	24 008	5 790	18 218	18 218		
<b>Stocks et en cours</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>Créances (3)</b>						
Clients et comptes rattachés	146 748	7 550	139 198	131 307	7 890	6.01
Autres créances	35 108		35 108	21 313	13 795	64.72
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	21 935	688	21 247	29 251	8 004-	27.36-
Disponibilités	150 603		150 603	111 595	39 008	34.95
Charges constatées d'avance (3)						
<b>Total III</b>	354 393	8 238	346 155	293 466	52 689	17.95
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	378 401	14 028	364 373	311 684	52 689	16.90

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

*certifié conforme*

CABINET SILVA

## BILAN PASSIF

		<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
				31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 61 000 )			61 000		61 000			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport			12 000		12 000			
	Ecarts de réévaluation								
	<b>Réserves</b>								
	Réserve légale			6 100		6 100			
	Réserves statutaires ou contractuelles								
	Réserves réglementées								
	Autres réserves			107 841		87 919		19 922	22.66
	Report à nouveau								
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>			37 599		29 072		8 527	29.33
Subventions d'investissement									
Provisions réglementées									
<b>Total I</b>			224 540		196 091		28 449	14.51	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs								
	Avances conditionnées								
<b>Total II</b>									
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques								
	Provisions pour charges								
<b>Total III</b>									
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>								
	Emprunts obligataires convertibles								
	Autres emprunts obligataires								
	Emprunts auprès d'établissements de crédit								
	Concours bancaires courants								
	Emprunts et dettes financières diverses			5 611		13 215		7 604-	57.54-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours								
	<b>Dettes d'exploitation</b>								
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			66 925		33 446		33 479	100.10
	Dettes fiscales et sociales			27 468		26 918		549	2.04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés									
Autres dettes			3 631		5 013		1 382-	27.57-	
Produits constatés d'avance (I)			36 198		37 000		802-	2.17-	
<b>Total IV</b>			139 833		115 593		24 240	20.97	
Ecarts de conversion passif (V)									
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>			364 373		311 684		52 689	16.90	
			139 833		115 593				

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

*certifié conforme*

## COMPTE DE RESULTAT

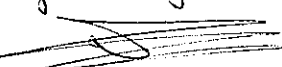
	Exercice N 31/12/2017 12			Exercice N-1 31/12/2016 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	Euros			%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	269 372		269 372	347 519		78 147-	22.49-
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	269 372		269 372	347 519		78 147-	22.49-
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			11 690	1 070		10 620	992.89
Autres produits			1	1		0-	25.64-
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			281 062	348 590		67 527-	19.37-
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			230 507	177 117		53 390	30.14
Impôts, taxes et versements assimilés			1 699	342		1 357	396.78
Salaires et traitements				137 792		137 792-	100.00-
Charges sociales							
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				54		54-	100.00-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 300			3 300	
Dotations aux provisions							
Autres charges			11 202	3		11 199	NS
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			246 709	315 309		68 600-	21.76-
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			34 354	33 281		1 073	3.22

### Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun

Bénéfice attribué ou perte transférée (III)

Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

*certifié conforme*  


## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)		485		786	301-	38.29-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		916		538	378	70.38
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		9 018			9 018	
<b>Total V</b>		10 419		1 324	9 095	686.94
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		688		916	228-	24.88-
Intérêts et charges assimilées (4)		118		46	72	155.85
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>		806		962	156-	16.22-
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		9 613		362	9 252	NS
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		43 967		33 643	10 324	30.69
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>Total VIII</b>						
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>						
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)		6 368		4 571	1 797	39.31
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		291 482		349 914	58 432-	16.70-
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>		253 883		320 842	66 959-	20.87-
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>		37 599		29 072	8 527	29.33
		1 504		2 005		

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

*certifié conforme*

CABINET SILVA

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 364 372.62 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 269 372.00 Euros et dégageant un bénéfice de 37 598.95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Néant

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

		Valeur brute début d'exercice	Augmentations		
			Réévaluations	Acquisitions	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	19 909			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 099			
	TOTAL	4 099			
	TOTAL GENERAL	24 008			
		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			19 909	19 909
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				4 099	4 099
	TOTAL			4 099	4 099
	TOTAL GENERAL			24 008	24 008

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	1 691			1 691
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 099			4 099
	TOTAL	4 099			4 099
	TOTAL GENERAL	5 790			5 790

#### Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	15 450	3 300	11 200		7 550
Autres provisions pour dépréciation	916	688	916		688
TOTAL	16 366	3 988	12 116		8 238
TOTAL GENERAL	16 366	3 988	12 116		8 238
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		3 300	11 200		
financières		688	916		

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	146 748	146 748	
Taxe sur la valeur ajoutée	21 136	21 136	
Groupe et associés	8 120	8 120	
Débiteurs divers	5 852	5 852	
<b>TOTAL</b>	<b>181 855</b>	<b>181 855</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	66 925	66 925		
Impôts sur les bénéfices	816	816		
Taxe sur la valeur ajoutée	26 652	26 652		
Groupe et associés	5 611	5 611		
Autres dettes	3 631	3 631		
Produits constatés d'avance	36 198	36 198		
<b>TOTAL</b>	<b>139 833</b>	<b>139 833</b>		

### Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Au début	Nombre de titres		En fin
			Créés	Remboursés	
PARTS SOCIALES	1.0000	61 000			61 000

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Achetés	Montant des éléments		Global	Montant de la dépréciation
		Réévalués	Reçus en apport		
CLIENTELE	18 217			18 217	
Total	18 217			18 217	

Pas de dépréciation à provisionner

### Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIEL	1 313	100.00

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

### **Evaluation des amortissements**

En application du règlement comptable n° 2005-09, la société a maintenu le calcul des amortissements des biens non décomposables à l'origine sur la base de la durée d'usage.

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	de 1 à 3 ans

### **Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

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.

### **Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### **Dépréciation des valeurs mobilières**

(PCG Art.831-2/3)

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	9 108
Autres créances	5 852
Total	14 959

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 425
Autres dettes	3 631
Total	28 056

### **Détail des charges à payer**

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	24 424
DIVERS CHARGES A PAYER	3 631
Total	28 055

### **Charges et produits constatés d'avance**

	Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation		36 198
Total		36 198