

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BERNAY - 2701 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 21/03/2025 - B2025/000685 - 2000 B 00154 - 310 187 554 - CHRISTIAN BENARD - EXPERTISE COMPTABLE

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
Adresse de l'entreprise 25 rue Gabriel Vallée 27300 BERNAY Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 3 1 0 1 8 7 5 5 4 0 0 0 3 8

Néant ☐ *

				Exercice N clos le, <u>3 1 0 8 2 0 2 4</u>	N-1 <u>3 1 0 8 2 0 2 3</u>
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)		AA			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
	Frais de développement *	CX	CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG		
	Fonds commercial (1)	AH	AI	86 413	86 413
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	75 460	10 573
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	Terrains	AN	AO		
	Constructions	AP	AQ		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS		
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	560 197	314 707
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Immobilisations en cours	AV	AW	59 505	
	Avances et acomptes	AX	AY		
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
	Autres participations	CU	CV		
	Créances rattachées à des participations	BB	BC		
	Autres titres immobilisés	BD	BE		
	Prêts	BF	BG		
	Autres immobilisations financières*	BH	BI	19 017	15 794
	TOTAL (II)	BJ	BK	635 657	490 216
					275 583
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		
	En cours de production de biens	BN	BO		
	En cours de production de services	BP	BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
	Marchandises	BT	BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	113 579	1 204 617
	Autres créances (3)	BZ	CA	16 750	7 684
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	102 087	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Disponibilités	CF	CG	564 859	611 700
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	31 328	38 829
	TOTAL (III)	CJ	CK	113 579	1 919 641
					1 818 100
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	IA	749 236	2 409 857
					2 093 683
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Renvois : (1) Dont droit au bail	CP	0	(3) Part à plus d'un an :	CR
	Clause de réserve				148 521
	Immobilisation				

COPIE CERTIFIÉE
CONFORME

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE

Néant ☐ *

				Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 300 000.....)	DA		300 000	300 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD		30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF		630	630
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG		213 521	143 848
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI		272 281	269 672
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL		816 432	744 151
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		242 529	94 850
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV		270 008	252 415
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX		69 132	31 828
	Dettes fiscales et sociales	DY		679 615	668 403
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA		20 187	12 995
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		311 953	289 043
	TOTAL (IV)	EC		1 593 425	1 349 533
	Ecarts de conversion passif *	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE		2 409 857	2 093 683
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		1 411 225	1 349 533
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE										Néant ☐ *	
			Exercice N						Exercice (N-1)		
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*		FA		FB		FC				
	Production vendue	biens*	FD		FE		FF				
		services*	FG	3 788 074	FH		FI	3 788 074	3 650 089		
	Chiffres d'affaires nets*		FJ	3 788 074	FK		FL	3 788 074	3 650 089		
	Production stockée*						FM				
	Production immobilisée*						FN				
	Subventions d'exploitation						FO				
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)						FP	67 688	24 754		
	Autres produits (1) (11)						FQ	263	4		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	3 856 025	3 674 846		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS				
	Variation de stock (marchandises)*						FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV				
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	614 574	549 224		
	Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	33 694	32 672		
	Salaires et traitements*						FY	2 044 678	1 989 302		
	Charges sociales (10)						FZ	481 896	475 052		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo.	{	- dotations aux amortissements*		dont fonds de commerce	HS	GA	82 220	65 576	
				- dotations aux provisions				GB			
			Sur actif circulant : dotations aux provisions*						GC	35 457	27 551
			Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD		
	Autres charges (12)						GE	12 500	10 882		
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	3 305 019	3 150 259		
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	551 006	524 586		
	opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)						GH			
Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)						GI					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	2 224			
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM				
	Différences positives de change						GN				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO				
Total des produits financiers (V)						GP	2 224				
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	5 423	1 188		
	Différences négatives de change						GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT				
	Total des charges financières (VI)						GU	5 423	1 188		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(3 199)	(1 188)			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	547 807	523 398			

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE										Néant ☐ *			
										Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB	16 000	17 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD	16 000	17 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE	6 600	561	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions									HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	6 600	561	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	9 400	16 439	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ	186 203	179 689	
Impôts sur les bénéfices * (X)										HK	98 723	90 476	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	3 874 249	3 691 846	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	3 601 967	3 422 174	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)										HN	272 281	269 672	
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme								HO			
	(2)	Dont	produits de locations immobilières							HY			
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)							IG			
	(3)	Dont	- Crédit bail mobilier *							HP			
			- Crédit bail immobilier							HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								IH			
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées								IJ			
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées								IK			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)								HX			
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)								RC			
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)								RD			
	(9)	Dont transferts de charges								A1	40 456	13 277	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)								A5			
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)								A3			
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)								A4			
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives		A6		obligatoires		A9					
		Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		A8		dont cotisations Madelin		A7					
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)										Exercice N		
PRODUIT DE CESSIION IMMOBILISATIONS										Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
CHARGES SUR LITIGE CLIENT										6 600			
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :										Exercice N		
										Charges antérieures	Produits antérieurs		

Leges Leganti

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Annexe aux Comptes Annuels

Exercice clos le 31 août 2024

L'exercice a une durée de douze mois. Les notes ci-après, constituant l'annexe, font partie intégrante des comptes annuels. Sauf indication contraire, tous les montants sont exprimés en euros.

Note 1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice n'a été marqué par aucun fait caractéristique significatif.

Note 2 Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice

Aucun événement entrant dans le cadre de cette information n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

Note 3 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés en conformité avec les dispositions légales et réglementaires applicables en France, le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016, ainsi que les avis et recommandations ultérieurs du Conseil National de la Comptabilité.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Principe de prudence ;
- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Changement de méthode comptable

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Immobilisations incorporelles

Les logiciels sont amortis linéairement sur une période de 3 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et font l'objet d'un amortissement annuel.

Les principaux paramètres d'amortissement, tenant compte des durées d'utilisation estimées, sont les suivants :

	Modes d'amortissement	Durées
▪ Agencement des constructions, installations générales	linéaire	10 ans
▪ Matériel de transport	linéaire	5 ans
▪ Matériel informatique	linéaire / dégressif	3 ans

Créances et dettes

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

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placements sont valorisées à l'actif du bilan à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur vénale à la date de clôture est inférieure à la valeur comptable.

Provisions pour risques et charges

L'entreprise comptabilise une provision lorsque, à la date de clôture de l'exercice, l'entreprise a une obligation (juridique ou implicite) vis-à-vis d'un tiers résultant d'un événement passé dont il est probable que le règlement se traduise par une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue et lorsque le montant de la perte ou du passif peut être évalué avec fiabilité.

Le montant comptabilisé en provision représente la meilleure estimation de la dépense nécessaire à l'extinction de l'obligation actuelle à la date de clôture.

Note 4 Actif immobilisé

Immobilisations corporelles et incorporelles

Voir tableau 2054 en annexe

Amortissements

Voir tableau 2055 en annexe

Dépréciations

Voir tableau 2056 en annexe

Note 5 Produits à recevoir

Les produits à recevoir à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	€
▪ Clients, factures à établir	246 763
▪ Fournisseurs avoirs à recevoir	0
Total	246 763

Note 6 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	€
▪ Distribution courrier	492
▪ Location bureau Rouen	1 656
▪ Location machine à affranchir	79
▪ Charges locatives bureau Rouen	273
▪ Location copieur secrétariat Bernay	155
▪ Internet	723
▪ Assurances	7 380
▪ Assurances véhicules	1 139
▪ Maintenance informatique	7 612
▪ Documentation technique	746
▪ Cotisations madelin DD	2 399
▪ Cotisations TNS Gérants	2 614
▪ Cotisations professionnelles	5 794
▪ Cotisation IFEC	267
Total	31 329

Note 7 Capitaux propres

Le capital social est composé de 8 000 parts sociales de 37.50 € chacune, intégralement libérées.

Note 8 Etat des créances et dettes

Classement par échéances : voir tableau 2057 en annexe

Note 9 Charges à payer

Les charges à payer à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	€
▪ Fournisseurs, factures non parvenues	30 959
▪ Factures non parvenues électricité	779
▪ Factures non parvenues affranchissements	71
▪ Personnel Congés Payés	80 970
▪ Déplacements salariés	400
▪ Cotisations TNS Gérants	4 704
▪ Charges sociales congés payés	35 660
▪ Cotisation CVAE	651
▪ T.V.T.S	1 335
▪ Cotisation CFE	2 843
▪ Taxe apprentissage	663
▪ Formation continue	8 540
▪ Commissions bancaires	197
▪ Intérêts sur emprunts	346
▪ Clients avoirs à établir	10 984
Total	179 102

Note 10 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice se décomposent comme suit :

	€
▪ Facturation clients	311 953
Total	311 953

Note 11 Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est comptabilisé au fur et à mesure de la réalisation des prestations, selon la méthode de l'avancement.

Note 12 Transferts de charges d'exploitation

Les transferts de charges se décomposent comme suit :

	€
▪ Avantages nature véhicules gérants	7 056
▪ Avantages nature déplacements salariés	1 026
▪ Remboursement IFC	12 232
Total	20 314

Note 13 Impôt sur les sociétés

La société étant détenue à 99.9 % par la SARL HOLDING B.D.B., l'option avec cette dernière pour le régime de l'intégration fiscale spécifique des groupes de sociétés a été faite à effet du 1^{er} septembre 2010.

En application de la convention fiscale, chaque filiale comptabilise sa charge d'impôt comme si elle était imposée distinctement. La SARL CHRISTIAN BENARD-EXPERTISE COMPTABLE a comptabilisé une charge d'impôt de 98 723 € au titre de l'intégration fiscale.

Note 14 Ventilation de l'effectif moyen

	Fin exercice	Début Exercice
Cadres et dirigeants	8	7
Employés	16	17
Ouvriers		
Total	24	24

Note 15 Engagements pris au titre des indemnités de fin de carrière

L'engagement de la société en matière d'indemnité de fin de carrière est évalué à 91 587 € à la date de clôture. Cette dette actuarielle a été évaluée à partir des paramètres suivants :

- Départ à l'initiative du salarié 64 ans
- Augmentation annuelle des salaires 1.50 %
- Taux de turnover 2 % faible
- Cotisations sociales cadres 53 %
- Cotisations sociales non cadres 50%
- Taux d'actualisation 3.45 %
- Table de mortalité TG 05

Un contrat d'assurance a été souscrit afin de couvrir les engagements futurs. Le montant des fonds versés s'élève à 40 568 € au 31 Août 2024.

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE										Néant		*	
CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations					
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I				CZ		D8		D9	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II				KD	160 882	KE		KF	11 564			
CORPORELLES	Terrains				KG		KH		KI				
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9		KJ		KK		KL			
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1		KM		KN		KO			
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions *		Dont Composants	M2		KP		KQ		KR		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		Dont Composants	M3		KS		KT		KU		
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements aménagements divers *				KV	277 580	KW		KX	115 057		
		Matériel de transport *				KY	164 711	KZ		LA	47 032		
		Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	245 691	LC		LD	60 470		
		Emballages récupérables et divers *				LE		LF		LG			
	Immobilisations corporelles en cours				LH		LI		LJ	59 505			
	Avances et acomptes				LK		LL		LM				
	TOTAL III				LN	687 982	LO		LP	282 064			
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence				8G		8M		8T				
	Autres participations				8U		8V		8W				
	Autres titres immobilisés				1P		1R		1S				
	Prêts et autres immobilisations financières				1T		1U		1V	19 017			
	TOTAL IV				LQ		LR		LS	19 017			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				ØG	848 864	ØH		ØJ	312 646				
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence					
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I		IN	par virement de poste à poste 1	CØ		DØ		D7				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II		IO		LV		LW	172 447	IX	172 447			
CORPORELLES	Terrains		IP		LX		LY		LZ				
	Constructions	Sur sol propre	IQ		MA		MB		MC				
		Sur sol d'autrui	IR		MD		ME		MF				
		Inst. gales, agencets et am. des constructions		IS		MG		MH		MI			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		IT		MJ		MK		ML			
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agencets, aménagements divers		IU		MM		MN	392 637	MO	392 637		
		Matériel de transport		IV		MP	35 638	MQ	176 106	MR	176 106		
		Matériel de bureau et mobilier informatique, mobilier		IW		MS		MT	306 161	MU	306 161		
		Emballages récupérables et divers *		IX		MV		MW		MX			
	Immobilisations corporelles en cours		MY		MZ		NA	59 505	NB	59 505			
	Avances et acomptes		NC		ND		NE		NF				
	TOTAL III		IY		NG	35 638	NH	934 409	NI	934 409			
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ		ØU		M7		ØW				
	Autres participations		IO		ØX		ØY		ØZ				
	Autres titres immobilisés		II		2B		2C		2D				
	Prêts et autres immobilisations financières		I2		2E		2F	19 017	2G	19 017			
	TOTAL IV		I3		NJ		NK	19 017	2H	19 017			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		I4		ØK	35 638	ØL	1 125 873	ØM	1 125 873				

Exercice N, clos le : 3 1 0 8 2 0 2 4

Les entreprises ayant pratiqué la **réévaluation légale** de leurs **immobilisations amortissables** (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col.6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE

Néant ☒ *

CADRE A		Détermination du montant des écarts (col. 1 - col. 2) (1)		Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement			Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col. 1 - col.2) - col. 5 (5)]
		Augmentation du montant brut des immobilisations	Augmentation du montant des amortissements	Au cours de l'exercice		Montant cumulé à la fin de l'exercice (4)	
				Montant des suppléments d'amortissement (2) 3	Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3) 4		
		1	2			5	6
1	Concessions, brevets et droits similaires						
2	Fonds commercial						
3	Terrains						
4	Constructions						
5	Installations techniques mat. et out. industriels						
6	Autres immobilisations corporelles						
7	Immobilisations en cours						
8	Participations						
9	Autres titres immobilisés						
10	TOTAUX						

- (1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis J du code général des impôts et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.
- (2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.
- (3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées, cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.
- (4) Ce montant comprend :
a) le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4 ;
b) le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.
- (5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n°2051) à la ligne «Provisions réglementées».

CADRE B

DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL

1 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE

2 - FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

3 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE

-	
=	

Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.

Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan : de même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.

Ligne 2, inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE

Néant ☐ *

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF)*

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE	73 335	PF	2 125	PG		PH	75 460
TOTAL I		RK	73 335	RM	2 125	RN		RO	75 460
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ		QA		QB		QC	
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	234 635	QE	23 877	QF		QG	258 512
	Matériel de transport	QH	74 388	QI	33 454	QJ	35 638	QK	72 204
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	206 717	QM	22 765	QN		QO	229 482
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL II		QU	515 740	QV	80 096	QW	35 638	QX	560 198
TOTAL GÉNÉRAL (I+II)		QN	589 075	QP	82 221	QQ	35 638	QR	635 658

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables		DOTATIONS						REPRISES						Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice		
		Colonne 1 Différentiel de durée et autres		Colonne 2 Mode dégressif		Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		Colonne 4 Différentiel de durée et autres		Colonne 5 Mode dégressif		Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel				
Frais d'établissements		M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6		
Fonds commercial		RP		RQ		RR		RS		RT		RU		RV		
Autres immob. incorporelles		N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1		
TOTAL I		RW		RX		RY		RZ		SB		SC		SD		
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8		
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6		
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4		
	Inst.géol.agenc et am.des const.	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2		
Inst. techniques mat. et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9		
Autres immobilisations corporelles	Inst.géol.agenc am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7		
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5		
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3		
	Emballages récup.et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1		
TOTAL II		X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8		
Frais d'acquisition de titres de participations		NL						NM						NO		
TOTAL III																
Total général (I+II+III)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV		
Total général non ventilé (NP + NQ + NR)		NW				Total général non ventilé (NS + NT + NU)		NY				Total général non ventilé (NW - NY)		NZ		

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations						SP		SR	

EXEMPLE À CUNSEVER FAK LE DECLARANT

Cegid Quatrum

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE								Néant ☐ *	
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4	
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T		TA		TB		TC	
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)*	3U		TD		TE		TF	
	Provisions pour hausse des prix (1)*	3V		TG		TH		TI	
	Amortissements dérogatoires	3X		TM		TN		TO	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5		D6	
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ		IK		IL		IM	
	Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR	
	TOTAL I	3Z		TS		TT		TU	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A		4B		4C		4D	
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H	
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L		4M	
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S	
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W	
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A	
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E	
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K	
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO		EP		EQ		ER	
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R		5S		5T		5U	
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V		5W		5X		5Y	
	TOTAL II	5Z		TV		TW		TX	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations	- incorporelles	6A		6B		6C		6D
		- corporelles	6E		6F		6G		6H
		- titres mis en équivalence	02		03		04		05
		- titres de participation	9U		9V		9W		9X
		- autres immobilisations financières(1)*	06		07		08		09
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S	
	Sur comptes clients	6T	105 354	6U	35 457	6V	27 232	6W	113 579
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X		6Y		6Z		7A	
	TOTAL III	7B	105 354	TY	35 457	TZ	27 232	UA	113 579
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C	105 354	UB	35 457	UC	27 232	UD	113 579
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	UE	35 457	UF	27 232				
	- financières	UG		UH					
	- exceptionnelles	UJ		UK					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I.								10	
(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.									
NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au C.G.I.									

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE										Néant ☐ *			
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES				Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3			
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				UL		UM		UN				
	Prêts (1) (2)				UP		UR		US				
	Autres immobilisations financières				UT	19 017	UV	0	UW	19 017			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				VA	148 521		0		148 521			
	Autres créances clients				UX	1 169 674		1 169 674					
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée *)				UO								
	Personnel et comptes rattachés				UY								
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				UZ								
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				VM							
		Taxe sur la valeur ajoutée				VB	13 703		13 703				
		Autres impôts, taxes et versements assimilés				VN							
		Divers				VP							
	Groupe et associés (2)				VC								
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)				VR	3 047		3 047					
	Charges constatées d'avance				VS	31 328		31 328					
	TOTAUX				VT	1 385 292	VU	1 217 754	VV	167 538			
RENVOS	(1)	Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice				VD							
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice				VE							
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				VF							
CADRE B		ÉTAT DES DETTES				Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligataires convertibles (1)				7Y									
Autres emprunts obligataires (1)				7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine				VG	543		543					
	à plus de 1 an à l'origine				VH	241 986		59 786		137 605		44 595	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				8A									
Fournisseurs et comptes rattachés				8B	69 132		69 132						
Personnel et comptes rattachés				8C	255 643		255 643						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				8D	118 817		118 817						
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				8E								
	Taxe sur la valeur ajoutée				VW	296 814		296 814					
	Obligations cautionnées				VX								
	Autres impôts, taxes et assimilés				VQ	8 342		8 342					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				8J									
Groupe et associés (2)				VI	270 008		270 008						
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				8K	20 187		20 187						
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *				ZZ									
Produits constatés d'avance				8L	311 953		311 953						
TOTAUX				VY	1 593 425	VZ	1 411 225		137 605		44 595		
RENVOS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				VJ	205 000	(2) Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques				VL	239 460
		Emprunts remboursés en cours d'exercice				VK	57 659	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032					

CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE

Société à Responsabilité Limitée au capital de 300 000 euros
Siège Social : 25 Rue Gabriel Vallée
27300 BERNAY

R.C.S. BERNAY 310 187 554

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 16 JANVIER 2025

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 AOUT 2024

RESOLUTION PROPOSEE

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Août 2024 s'élevant à 272 281,47 € de la manière suivante :

- A la distribution d'un dividende de 25 € par part sociale, soit un montant total de 200 000 €. Ce dividende est éligible à l'abattement de 40 % prévu par l'article 158-3 du C.G.I. à hauteur de 100 € et non éligible à cet abattement, à hauteur de 199 900 €.
- Au compte des Réserves facultatives, le solde s'élevant à 72 281,47 €

RESOLUTION ADOPTEE

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Août 2024 s'élevant à 272 281,47 € de la manière suivante :

- A la distribution d'un dividende de 25 € par part sociale, soit un montant total de 200 000 €. Ce dividende est éligible à l'abattement de 40 % prévu par l'article 158-3 du C.G.I. à hauteur de 100 € et non éligible à cet abattement, à hauteur de 199 900 €.
- Au compte des Réserves facultatives, le solde s'élevant à 72 281,47 €

Pour copie certifiée conforme

Dominique DUVAL
Cogérant

