

RCS : LAVAL Code greffe : 5301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 00046 Numéro SIREN : 480 579 440 Nom ou dénomination : BERTHEDIS

Ce dépôt a été enregistré le 18/04/2019 sous le numéro de dépôt 1502

SAS BERTHEDIS

Centre auto E.Leclerc

62 Boulevard Louis Armand

53940 SAINT BERTHEVIN

ÉTATS FINANCIERS

30 septembre 2018

Exercice du 01/10/2017 au 30/09/2018

**Laval**

92, avenue Robert Buron
CS 86112
53062 Laval cedex 9
Tél : 02 43 59 16 32
laval@cifralex.fr

Le Mans

3, boulevard René Levasseur
72000 Le Mans
Tél : 02 43 28 01 77
lemans@cifralex.fr

Nantes

10, rue Jack London
44400 Rezé
Tél : 02 40 69 81 00
nantes@cifralex.fr

Cifralex - Société Anonyme au capital de 549 400 € - 392 097 226 RCS Laval - TVA intracommunautaire FR 44 392 097 226
Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région des Pays de Loire - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Angers
Siège social : 92, avenue Robert Buron - CS 86112 - 53062 Laval cedex 9

Audit | Commissariat aux comptes | Expertise comptable & Conseil

www.cifralex.fr

● **Sommaire**

COMPTES ANNUELS	1
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (suite)	5
Règles et méthodes comptables	6
Immobilisations	8
Amortissements	9
Créances et dettes	10
Produits à recevoir	11
Charges à payer	12
Charges constatées d'avance	13
Capital social	14
Crédit-bail	15
Effectif moyen	16
Autres informations	17

COMPTES ANNUELS

● Bilan Actif

		30/09/2018			30/09/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 300	8 300		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	247 160	110 079	137 081	151 831
	Constructions	930 135	509 173	420 962	472 878
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	373 471	340 178	33 293	54 443
	Autres immobilisations corporelles	318 045	285 647	32 398	44 927
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	610		610	610
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	10 750		10 750	10 750
TOTAL (II)		1 888 486	1 253 378	635 109	735 454
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	505 028		505 028	471 287
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	33 510		33 510	23 261
	Autres créances	251 446		251 446	254 941
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	225 234		225 234	233 607
	Charges constatées d'avance	25 232		25 232	28 171
	TOTAL (III)	1 040 450		1 040 450	1 011 268
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 928 936	1 253 378	1 675 558	1 746 722
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				10 750	
(3) dont créances à plus d'un an					

● Bilan Passif

		30/09/2018	30/09/2017
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	40 000	40 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	4 000	4 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	366 948	276 637
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	128 416	135 311
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	539 363	455 948
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	26 398	35 313
	Emprunts et dettes financières divers	619 400	759 400
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 932	3 742
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	341 050	326 463
	Dettes fiscales et sociales	126 014	153 224
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	19 401	12 631
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 136 195	1 290 774
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 675 558	1 746 722
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	128 415,57	135 311,03
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	650 406	646 084
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	450	347

● Compte de résultat

		30/09/2018		30/09/2017
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	2 552 203		2 552 203
	Production vendue (Biens)			2 520 948
	Production vendue (Services et Travaux)	685 430		685 430
	Montant net du chiffre d'affaires	3 237 634		3 237 634
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		4 192	8 477
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		24 613	26 197
	Autres produits		2 737	2 034
	Total des produits d'exploitation (1)		3 269 176	3 219 726
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		1 748 533	1 689 972
	Variation de stock		(33 741)	(17 739)
	Achats de matières et autres approvisionnements		21 446	21 467
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		439 295	433 583
	Impôts, taxes et versements assimilés		54 325	51 867
	Salaires et traitements		589 981	578 990
	Charges sociales du personnel		162 293	159 000
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		109 062	107 856
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			
	Autres charges		3 534	2 968
	Total des charges d'exploitation (2)		3 094 729	3 027 965
RESULTAT D'EXPLOITATION			174 447	191 762

● Compte de résultat

		30/09/2018	30/09/2017
RESULTAT D'EXPLOITATION		174 447	191 762
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	183	1 038
	Total des produits financiers	183	1 038
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	11 531	13 652
	Total des charges financières	11 531	13 652
RESULTAT FINANCIER		(11 348)	(12 614)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		163 098	179 148
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	2 362	
	Total des produits exceptionnels	2 362	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	45	512
	Total des charges exceptionnelles	45	512
RESULTAT EXCEPTIONNEL		2 317	(512)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		37 000	43 325
TOTAL DES PRODUITS		3 271 721	3 220 764
TOTAL DES CHARGES		3 143 305	3 085 453
RESULTAT DE L'EXERCICE		128 416	135 311
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

● Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice considéré débute le 01/10/2017 et finit le 30/09/2018. Il a une durée de 12 mois.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée probable d'utilisation, suivant le mode linéaire :

- Logiciel	1 an
------------	------

Immobilisations corporelles

Modes et méthodes d'évaluation

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Méthodes de calcul des amortissements

Le mode d'amortissement linéaire est considéré comme le plus proche, dans les conditions techniques actuelles, de l'amortissement économique réel.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les principales durées sont les suivantes :

. Constructions	20 ans
. Installations et aménagements des constructions	15 ans
. Aménagement du terrain	10 ans
. Matériel et outillage industriels, installations techniques	3 à 8 ans
. Mobilier, matériel de bureau informatique	3 à 10 ans
. Installations, agencements, aménagements divers	5 à 10 ans
. Matériel de transport	1 an

Dépréciations d'immobilisations

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'usage est inférieure à la valeur comptable.

● Règles et méthodes comptables

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, celui-ci s'entendant par le montant des sommes versées.

Stocks

Méthodes d'évaluation appliquées

Les matières premières et approvisionnements sont évalués à leur coût d'acquisition déterminé selon la méthode du coût moyen pondéré.

Provisions pour dépréciation

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Les produits à rotation lente ou obsolètes font l'objet d'une dépréciation.

Créances - Dettes

Les créances et dettes figurent au bilan pour les montants de liquidité qui seront reçus ou versés lors de leur règlement.

Une provision pour dépréciation des créances est calculée sur la base de l'analyse du caractère recouvrable des créances effectuée à la date d'arrêté des comptes.

● Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2018
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	8 300					8 300
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 300					8 300
CORPORELLES	Terrains	247 160					247 160
	Constructions sur sol propre	605 552					605 552
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	324 583					324 583
	Instal technique, matériel outillage industriels	372 186		4 495		3 210	373 471
	Instal., agencement, aménagement divers	264 980					264 980
	Matériel de transport			231			231
	Matériel de bureau, mobilier	49 054		3 990		210	52 834
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 863 515		8 716		3 420	1 868 811
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	610					610
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	10 750					10 750
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 375					11 375
TOTAL		1 883 190		8 716		3 420	1 888 486

● Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2018
			Dotations	Dim inutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	8 300			8 300
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 300			8 300
CORPORELLES	Terrains	95 329	14 750		110 079
	Constructions sur sol propre	195 685	30 278		225 962
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	261 572	21 639		283 211
	Instal technique, matériel outillage industriels	317 743	25 645	3 210	340 178
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	223 916	14 455		238 371
	Matériel de transport		69		69
	Matériel de bureau, mobilier	45 192	2 226	210	47 208
	Emballages récupérables et divers		-		
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 139 436	109 062	3 420	1 245 078
TOTAL		1 147 736	109 062	3 420	1 253 378

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains	3 854						3 854
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES	3 854						3 854
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL	3 854						3 854
TOTAL GENERAL NON VENTILE	3 854						3 854

● Créances et Dettes

		30/09/2018	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	10 750	10 750	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	33 510	33 510	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	39 746	39 746	
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 037	9 037	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	23 747	23 747	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	178 916	178 916	
	Charges constatées d'avances	25 232	25 232	
	TOTAL DES CREANCES	320 938	320 938	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	450	450		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	25 948	9 091	16 857	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 400	4 400		
	Fournisseurs et comptes rattachés	341 050	341 050		
	Personnel et comptes rattachés	38 031	38 031		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 623	39 623		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 071	16 071		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	32 289	32 289		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	615 000	150 000	465 000	
	Autres dettes	19 401	19 401		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 132 263	650 406	481 857	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		9 019			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

● Produits à recevoir

	30/09/2018	30/09/2017	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	29 022	13 475	15 547	115,37
Autres créances	187 569	194 358	(6 790)	-3,49
TOTAL	216 590	207 833	8 757	4,21

● Charges à payer

	30/09/2018	30/09/2017	Variation	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	450	347	103	29,77
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 315	36 698	2 617	7,13
Dettes fiscales et sociales	83 178	74 768	8 410	11,25
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes		4 325	(4 325)	-100,00
TOTAL	122 943	116 138	6 805	5,86

● Charges constatées d'avance

	30/09/2018	30/09/2017	Variation	%
Exploitation	25 232	28 171	(2 939)	-10,43
Financières				
Exceptionnelles				
TOTAL	25 232	28 171	(2 939)	-10,43

● Capital social

		30/09/2018	Nom bre	Val. Nom inale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		4 000,00	10,0000	40 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		4 000,00	10,0000	40 000,00

● Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	30/09/2018
VALEUR D'ORIGINE					47 440	47 440
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice				8 236	8 236
	TOTAL				8 236	8 236
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs					
	Redevances Exercice				9 716	9 716
	TOTAL				9 716	9 716
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				11 112	11 112
	entre 1 et 5 ans				25 001	25 001
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				36 113	36 113
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				4 675	4 675
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				4 675	4 675
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE					9 716	9 716

● Effectif moyen

		30/09/2018	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		4	
	Professions intermédiaires			
	Employés		9	
	Ouvriers		11	
	TOTAL		24	

○ Autres informations

Engagement retraite :

Les indemnités sont prises en charge par le versement de cotisations auprès de l'institution de prévoyance des salariés de l'automobile (IPSA).

Crédit impôt compétitivité emploi :

Le crédit impôt compétitivité emploi (CICE) a été comptabilisé en moins des charges de personnel conformément à la position de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

A ce titre, le montant constaté au compte de résultat s'élève à 32 126 euros.

Le CICE 2017 totalise 34 859 euros. Il a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. A cet effet, il est utilisé au financement des efforts de l'entreprise en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique, et de reconstitution du fonds de roulement.

BERTHEDIS

Société par actions simplifiée
au capital de 40 000 euros
Siège social : 62 Boulevard Louis Armand
53940 SAINT BERTHEVIN

480 579 440 RCS LAVAL

ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DU 25 MARS 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2018

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 128 415,57 euros de la manière suivante :

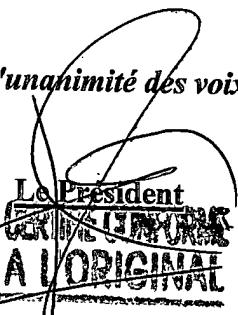
- ❖ **Bénéfice de l'exercice** 128 415,57 euros
- ❖ A titre de dividendes aux Associés 40.000 euros
soit 10 euros par actions
- ❖ Au compte « AUTRES RESERVES » 88.415,57 euros

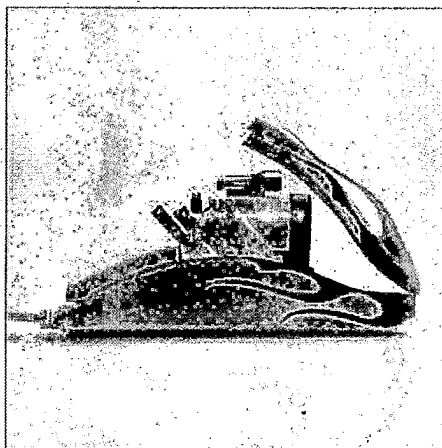
Conformément aux dispositions légales, il est rappelé que les montants des dividendes mis en paiement au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

EXERCICE	Revenus éligibles à la réfaction	Montant des dividendes ouvrant droit à la réfaction de 40 %	Montant des dividendes n'ouvrant pas droit à la réfaction de 40 %
30/09/2017	45.000	44.651,25	348,75
30/09/2016	50.000	49.612,50	387,50
30/09/2015	40.000	39.590	410

Vote de l'Assemblée Générale Annuelle du 29 Mars 2019

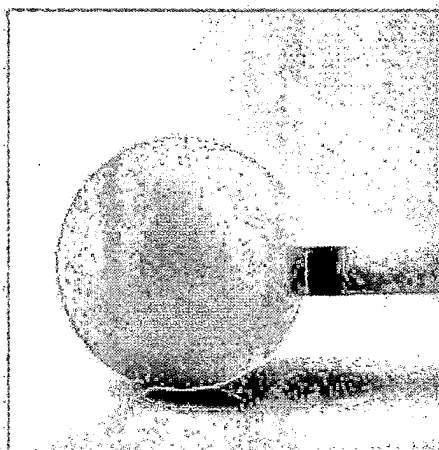
Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.


Le Président
BERNARD LAFONT
A L'ORIGINAL



AUDIT
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

ÉVALUER
RASSURER
RECOMMANDER
PÉRENNISER



ALTONEO AUDIT

Siège social :

143 rue de Paris – CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9

499 885 333 RCS LAVAL

SAS BERTHEDIS

480 579 440 RCS LAVAL

62 Boulevard Louis Armand

53940 – SAINT BERTHEVIN

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

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

SAS BERTHEDIS
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2018

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société par actions simplifiée « BERTHEDIS » relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2018, 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^{er} octobre 2017 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.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre société. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces règles comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 Président.

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.

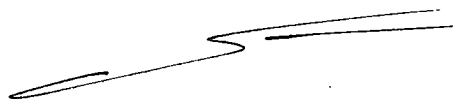
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Laval, le 8 mars 2019

Le Commissaire aux Comptes,

ALTONEO AUDIT



Cédric TOMINE,
Associé

● Bilan Actif

		30/09/2018			30/09/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 300	8 300		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	247 160	110 079	137 081	151 831
	Constructions	930 135	509 173	420 962	472 878
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	373 471	340 178	33 293	54 443
	Autres immobilisations corporelles	318 045	285 647	32 398	44 927
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	610		610	610
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	10 750		10 750	10 750
TOTAL (II)		1 888 486	1 253 378	635 109	735 454
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	505 028		505 028	471 287
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	33 510		33 510	23 261
	Autres créances	251 446		251 446	254 941
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	225 234		225 234	233 607
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	25 232		25 232	28 171
	TOTAL (III)	1 040 450		1 040 450	1 011 268
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 928 936	1 253 378	1 675 558	1 746 722
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				10 750	
(3) dont créances à plus d'un an					

● Bilan Passif

		30/09/2018	30/09/2017
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	40 000	40 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	4 000	4 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	366 948	276 637
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	128 416	135 311
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	539 363	455 948
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	26 398	35 313
	Emprunts et dettes financières divers	619 400	759 400
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 932	3 742
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	341 050	326 463
	Dettes fiscales et sociales	126 014	153 224
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	19 401	12 631
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 136 195	1 290 774
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 675 558	1 746 722
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	128 415,57	135 311,03
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	650 406	646 084
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	450	347

● Compte de résultat

		30/09/2018		30/09/2017
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	2 552 203		2 552 203
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	685 430		685 430
	Montant net du chiffre d'affaires	3 237 634		3 237 634
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation			4 192
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			24 613
	Autres produits			2 737
	Total des produits d'exploitation (1)			3 269 176
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			1 748 533
	Variation de stock			(33 741)
	Achats de matières et autres approvisionnements			21 446
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes			439 295
	Impôts, taxes et versements assimilés			54 325
	Salaires et traitements			589 981
	Charges sociales du personnel			162 293
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations			109 062
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			
	Autres charges			3 534
	Total des charges d'exploitation (2)			3 094 729
RESULTAT D'EXPLOITATION				174 447
				191 762

● Compte de résultat

		30/09/2018	30/09/2017
RESULTAT D'EXPLOITATION		174 447	191 762
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	183	1 038
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		183	1 038
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	11 531	13 652
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	11 531	13 652
RESULTAT FINANCIER		(11 348)	(12 614)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		163 098	179 148
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 362	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		2 362	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	45	512
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	45	512
RESULTAT EXCEPTIONNEL		2 317	(512)
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		37 000	43 325
TOTAL DES PRODUITS		3 271 721	3 220 764
TOTAL DES CHARGES		3 143 305	3 085 453
RESULTAT DE L'EXERCICE		128 416	135 311
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

● Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice considéré débute le 01/10/2017 et finit le 30/09/2018. Il a une durée de 12 mois.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée probable d'utilisation, suivant le mode linéaire :

- Logiciel	1 an
------------	------

Immobilisations corporelles

Modes et méthodes d'évaluation

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Méthodes de calcul des amortissements

Le mode d'amortissement linéaire est considéré comme le plus proche, dans les conditions techniques actuelles, de l'amortissement économique réel.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les principales durées sont les suivantes :

. Constructions	20 ans
. Installations et aménagements des constructions	15 ans
. Aménagement du terrain	10 ans
. Matériel et outillage industriels, installations techniques	3 à 8 ans
. Mobilier, matériel de bureau informatique	3 à 10 ans
. Installations, agencements, aménagements divers	5 à 10 ans
. Matériel de transport	1 an

Dépréciations d'immobilisations

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'usage est inférieure à la valeur comptable.

● Règles et méthodes comptables

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, celui-ci s'entendant par le montant des sommes versées.

Stocks

Méthodes d'évaluation appliquées

Les matières premières et approvisionnements sont évalués à leur coût d'acquisition déterminé selon la méthode du coût moyen pondéré.

Provisions pour dépréciation

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Les produits à rotation lente ou obsolètes font l'objet d'une dépréciation.

Créances - Dettes

Les créances et dettes figurent au bilan pour les montants de liquidité qui seront reçus ou versés lors de leur règlement.

Une provision pour dépréciation des créances est calculée sur la base de l'analyse du caractère recouvrable des créances effectuée à la date d'arrêté des comptes.

● Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2018
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	8 300					8 300
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 300					8 300
CORPORELLES	Terrains	247 160					247 160
	Constructions sur sol propre	605 552					605 552
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	324 583					324 583
	Instal technique, matériel outillage industriels	372 186		4 495		3 210	373 471
	Instal., agencement, aménagement divers	264 980					264 980
	Matériel de transport			231			231
	Matériel de bureau, mobilier	49 054		3 990		210	52 834
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 863 515		8 716		3 420	1 868 811
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	610					610
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	10 750					10 750
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 375					11 375
TOTAL		1 883 190		8 716		3 420	1 888 486

● Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2018
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	8 300			8 300
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 300			8 300
CORPORELLES				
Terrains	95 329	14 750		110 079
Constructions sur sol propre	195 685	30 278		225 962
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement	261 572	21 639		283 211
Instal technique, matériel outillage industriels	317 743	25 645	3 210	340 178
Autres Instal., agencement, aménagement divers	223 916	14 455		238 371
Matériel de transport		69		69
Matériel de bureau, mobilier	45 192	2 226	210	47 208
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 139 436	109 062	3 420	1 245 078
TOTAL	1 147 736	109 062	3 420	1 253 378

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels	3 854						3 854
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES	3 854						3 854
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL	3 854						3 854
TOTAL GENERAL NON VENTILE			3 854				3 854

● Créances et Dettes

		30/09/2018	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	10 750	10 750	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	33 510	33 510	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	39 746	39 746	
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 037	9 037	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	23 747	23 747	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	178 916	178 916	
	Charges constatées d'avances	25 232	25 232	
TOTAL DES CREANCES		320 938	320 938	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	450	450		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	25 948	9 091	16 857	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 400	4 400		
	Fournisseurs et comptes rattachés	341 050	341 050		
	Personnel et comptes rattachés	38 031	38 031		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 623	39 623		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 071	16 071		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	32 289	32 289		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	615 000	150 000	465 000	
	Autres dettes	19 401	19 401		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		1 132 263	650 406	481 857	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		9 019			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

● Produits à recevoir

	30/09/2018	30/09/2017	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	29 022	13 475	15 547	115,37
Autres créances	187 569	194 358	(6 790)	-3,49
TOTAL	216 590	207 833	8 757	4,21

• Charges à payer

	30/09/2018	30/09/2017	Variation	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	450	347	103	29,77
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 315	36 698	2 617	7,13
Dettes fiscales et sociales	83 178	74 768	8 410	11,25
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes		4 325	(4 325)	-100,00
TOTAL	122 943	116 138	6 805	5,86

● Charges constatées d'avance

	30/09/2018	30/09/2017	Variation %
Exploitation	25 232	28 171	(2 939) -10,43
Financières			
Exceptionnelles			
TOTAL	25 232	28 171	(2 939) -10,43

● Capital social

	30/09/2018	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	4 000,00	10,0000	40 000,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	4 000,00	10,0000	40 000,00

● Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	30/09/2018
VALEUR D'ORIGINE					47 440	47 440
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice				8 236	8 236
	TOTAL				8 236	8 236
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs					
	Redevances Exercice				9 716	9 716
	TOTAL				9 716	9 716
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				11 112	11 112
	entre 1 et 5 ans				25 001	25 001
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				36 113	36 113
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				4 675	4 675
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				4 675	4 675
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE					9 716	9 716

● Effectif moyen

		30/09/2018	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		4	
	Professions intermédiaires			
	Employés		9	
	Ouvriers		11	
	TOTAL		24	

• Autres informations

Engagement retraite :

Les indemnités sont prises en charge par le versement de cotisations auprès de l'institution de prévoyance des salariés de l'automobile (IPSA).

Crédit impôt compétitivité emploi :

Le crédit impôt compétitivité emploi (CICE) a été comptabilisé en moins des charges de personnel conformément à la position de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

A ce titre, le montant constaté au compte de résultat s'élève à 32 126 euros.

Le CICE 2017 totalise 34 859 euros. Il a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. A cet effet, il est utilisé au financement des efforts de l'entreprise en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique, et de reconstitution du fonds de roulement.