RCS : DIJON
Code greffe : 2104

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2000 B 00546
Numéro SIREN : 337 546 048
Nom ou dénomination : L.B.G.

Ce dépôt a été enregistré le 21/01/2020 sous le numéro de dépôt 621

COMPTES ANNUELS

en euros

L.B.G

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Bilan au 31/12/2018

ECHALOT
21510 Aignay le Duc

SIRET : 33754604800014 NAF : 1624Z

Certifié conforme

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3
BILAN	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7
~~DÉTAILS DE COMPTES~~	
~~Bilan Actif Détaillé~~	~~8~~
~~Bilan Passif Détaillé~~	~~10~~
~~Compte de résultat Détaillé~~	~~12~~
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	15
Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	19
Etat des provisions et dépréciations	20
Etat des créances	21
Etat des dettes	22
Charges à payer	23
Produits à recevoir	24
Variation détaillée des stocks et en-cours	25
Composition du capital Social	26
Etat de variation des capitaux propres	27
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	28
Honoraires des commissaires aux comptes	29
Effectif moyen	30
Engagements financiers	31

COMPTE RENDU

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 12/02/2019 , nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entreprise **L.B.G** relatifs à la période du **01/01/2018** au **31/12/2018**, qui se caractérisent par les données suivantes :

. Total du bilan : 525 991 €

. Chiffre d'affaires : 1 118 086 €

. Résultat net comptable : -36 111 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Paris
Le 31/10/2019

Jacques Parent
Expert-Comptable

Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/01/2018 au 31/12/2018			Au 31/12/2017
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 901	1 901		
Fonds commercial	1 524		1 524	1 524
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 603		2 603	2 603
Constructions	223 067	190 181	32 886	35 255
Installations techniques, matériel et outillages industriels	903 503	893 768	9 735	6 577
Autres immobilisations corporelles	171 288	153 831	17 458	34 755
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				3 060
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 479		1 479	1 479
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 000		15 000	15 000
TOTAL I	**1 320 365**	**1 239 681**	**80 684**	**100 254**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	80 667		80 667	115 299
En-cours de production : - De biens				
En-cours de production : - De services				
Produits intermédiaires et finis	53 044		53 044	27 404
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances				
Clients et comptes rattachés	165 069		165 069	128 213
Autres	135 480		135 480	124 620
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	1 378		1 378	1 378
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 669		9 669	25 528
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	**445 307**		**445 307**	**422 442**
Frais d'émission d'emprunt à étaler III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecarts de conversion actif V				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 765 672**	**1 239 681**	**525 991**	**522 696**

Bilan Passif

BILAN PASSIF			Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	(dont versé)	64 000	64 000	64 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :	- Légale		6 400	6 400
	- Statutaires ou contractuelles			
	- Réglementées			
	- Autres		143 446	143 446
Report à nouveau			16 737	25 136
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**-36 111**	**-8 399**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			10 177	19 811
		TOTAL I	**204 649**	**250 394**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL I (bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour :	- Risques			
	- Charges			
		TOTAL II		
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes :	- Auprès des établissements de crédit		26 628	21 489
	- Financières diverses		53 047	58 869
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes :	- Fournisseurs et comptes rattachés		191 704	121 944
	- Fiscales et sociales		39 812	61 877
	- Sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			10 151	8 122
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
		TOTAL III	**321 342**	**272 302**
Ecarts de conversion passif		**IV**		
		TOTAL GENERAL (I + I bis + II + III + IV)	**525 991**	**522 696**

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT		Au 31/12/2018			Au 31/12/2017
		France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue :	- De biens	1 110 928		1 110 928	1 292 513
	- De services	7 157		7 157	17 494
Chiffre d'affaires net		**1 118 086**		**1 118 086**	**1 310 007**
Production :	- Stockée			25 640	-10 986
	- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues					
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges					
Autres produits				33	4
			TOTAL I	**1 143 758**	**1 299 026**
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stocks (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements				580 000	646 103
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				34 633	-10 880
Autres achats et charges externes *				282 523	341 934
Impôts, taxes et versements assimilés				11 913	8 711
Salaires et traitements				197 153	223 767
Charges sociales				56 287	65 166
Dotations aux :	- Amortissements sur immobilisations			23 196	31 401
	- Dépréciations sur immobilisations				
	- Dépréciations sur actif circulant				
	- Provisions pour risques et charges				
Autres charges				1	12
			TOTAL II	**1 185 705**	**1 305 315**
* Y compris :	- Redevances de crédit-bail mobilier			8 781	
	- Redevances de crédit-bail immobilier				13 268
			RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-41 947	**-6 289**
Bénéfice attribué ou perte transférée			III		
Perte supportée ou bénéfice transféré			IV		
Produits financiers					
Produits financiers de participation					
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés				1 617	2 931
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
			TOTAL V	1 617	**2 931**
Charges financières					
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées				5 415	5 665
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements					
			TOTAL VI	5 415	5 665
			RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-3 798	-2 734
			RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	-45 745	-9 023

Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)		Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		10 144	1 500
TOTAL VII		**10 144**	**1 500**
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		511	877
TOTAL VIII		**511**	**877**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		**9 634**	**623**
Participations des salariés	IX		
Impôts sur les bénéfices	X		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		**1 185 519**	**1 303 457**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		**1 191 631**	**1 311 857**
BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		**-36 111**	**-8 399**

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total du bilan avant répartition est de 525 991 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -36 111 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2016-07).

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice 2018 de la société LBG se caractérise par une dégradation du chiffre d'affaires et du résultat d'exploitation par rapport à l'exercice précédent, une situation similaire se constatant pour son associé unique la société PAKERS MUSSY. Du fait de leurs relations commerciales et de l'avance en compte courant consentie par la société LBG à la société PAKERS MUSSY, la continuité de l'exploitation de LBG est subordonnée à celle de son associé unique.

Le principe comptable de continuité de l'exploitation pour l'arrêté des comptes 2018 de PAKERS MUSSY a cependant été retenu pour les raisons exposées dans l'annexe aux comptes annuels 2018. Certaines des mesures envisagées font cependant l'objet de discussions ou de négociations en cours. Dans le cas où ces mesures ne seraient pas conclues ou effectives, le principe de continuité de l'exploitation retenue pour l'arrêté des comptes 2018 pourrait être remis en cause.

Compte tenu de cette situation et des mesures décrites ci-avant, le principe de continuité de l'exploitation retenu pour l'arrêté des comptes de la société LBG pourrait être remis en cause et la société pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de ses activités.

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.
Les immobilisations acquises au compter du 1er janvier 2005 sont amorties par composants si elles se composent de plusieurs éléments ayant une durée de vie différente, suivant le mode linéaire. La différence entre l'amortissement fiscal dégressif et l'amortissement comptable linéaire est porté au crédit d'un compte provisions réglementées : amortissements dérogatoires.

Les principales durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Logiciels : 1 à 3 ans
- Autres immobilisations incorporelles : 5 ans
- Terrains aménagés : 10 ans
- Constructions : 10 à 20 ans
- Agencements, aménagements des constructions : 5 à 20 ans
- Matériels et outillages industriels : 1 à 10 ans
- Installations générales : 1 à 10 ans
- Matériels de transports : 1 à 5 ans
- Matériels de bureau informatique : 1 à 5 ans
- Mobiliers : 1 à 10 ans

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".
Les produits finis et semi-finis sont valorisés au coût de production (prix de vente - marge sur coût de production - transport sur ventes).

Créances

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

Créances clients représentées par des effets de commerce: *néant.*

Dettes
Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Dettes fournisseurs représentées par des effets de commerce pour: 56 k€

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant au crédit d'impôt compétitivité emploi théorique a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.
Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 11 647€.

Le crédit d'impôt est utilisé, conformément aux objectifs fixés par la loi, à travers des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés.

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		3 426		
TOTAL		3 426		
Immobilisations corporelles				
Terrains		2 603		
Constructions :	- Sur sol propre	222 067		
	- Sur sol d'autrui			
Installations :	- Générales, agencements et aménagements constructions			
	- Techniques, matériel et outillage	896 816		6 687
	- Générales, agencements et aménagements divers	100 007		
Matériel :	- De transport	65 675		
	- De bureau et informatique, mobilier	5 607		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		3 060		
TOTAL		1 296 834		6 687
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés	1 479		
Prêts et autres immobilisations financières		15 000		
TOTAL		16 479		
TOTAL GENERAL		1 316 739		6 687

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Revaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles				3 426	
TOTAL				3 426	
Terrains				2 603	
Constructions :	- Sur sol propre			223 067	
	- Sur sol d'autrui				
Installations :	- Gales, agencts et aménagt. const.				
	- Techniques, matériel et outillage			903 503	
	- Gales, agencts et aménagt. divers			100 007	
Matériel :	- De transport			65 675	
	- De bureau et informatique, mobilier			5 607	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes			3 060		
TOTAL			3 060	1 300 461	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations				
	- Titres immobilisés			1 479	
Prêts et autres immobilisations financières				15 000	
TOTAL				16 479	
TOTAL GENERAL			3 060	1 329 366	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 901			1 901
TOTAL	1 901			1 901
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	187 813	2 368		190 181
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	890 238	3 530		893 768
Installations générales, agencements et aménagements divers	75 163	7 792		82 955
Matériel de transport	56 507	9 168		65 675
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 863	338		5 201
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	1 214 584	23 196		1 237 780
TOTAL GENERAL	1 216 485	23 196		1 239 681

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp							
Autres postes d'immo. incorporelles							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre			511				511
Constructions : - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels						971	-971
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport						9 173	-9 173
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers							
TOTAL			511			10 144	-9 633
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL			511			10 144	-9 633
TOTAL GENERAL NON VENTILE	511	TOTAL GENERAL NON VENTILE		10 144	TOTAL GENERAL NON VENTILE		-9 633

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amortissements	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées					
Provisions pour :	- Reconstitution des gisements				
	- Investissements				
	- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires		19 811	511	10 145	10 177
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL		**19 811**	**511**	**10 145**	**10 177**
Risques et charges					
Provisions pour :	- Litiges				
	- Garanties données aux clients				
	- Pertes sur marché à terme				
	- Amendes et pénalités				
	- Pertes de change				
	- Pensions et obligations				
	- Impôts				
	- Renouvellement des immobilisations				
	- Gros entretien et grandes révisions				
	- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL					

NATURE DES DEPRECIATIONS		Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations					
Immobilisations :	- Incorporelles				
	- Corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- Titres de participations				
	- Financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL					
TOTAL GENERAL		**19 811**	**511**	**10 145**	**10 177**
Dont dotations et reprises :	*- D'exploitation*				
	- Financières				
	- Exceptionnelles		511	10 144	
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (.) (2)			
Autres immobilisations financières	15 000		15 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	165 069	165 069	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	4 345	4 345	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	131 136	131 136	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)			
Charges constatées d'avance			
TOTAL	**315 550**	**300 550**	**15 000**
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) : - A 1 an max. à l'origine	26 628	26 628		
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	191 704	191 704		
Personnel et comptes rattachés	17 771	17 771		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 988	18 988		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	588	588		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 466	2 466		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	53 047	53 047		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	10 151	10 151		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**321 342**	**321 342**		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 580			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 309.28	1 769.27
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 458.44	7 631.46
Dettes fiscales et sociales	26 109.58	32 508.71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 165.68	8 122.21
TOTAL	53 042.98	50 031.65

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**1 309.28**	**1 769.27**
51860000 Intérêts courus à payer	1 309.28	1 769.27
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**16 458.44**	**7 631.46**
40800000 Fournisseurs Factures non parvenues	16 458.44	7 631.46
Dettes fiscales et sociales	**26 109.58**	**32 508.71**
42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer	14 302.00	17 630.00
42860000 Autres charges à payer	3 469.00	2 123.00
43820000 Charges sociales sur congés à payer	5 873.00	10 046.00
44860100 Taxe d'apprentissage	1 320.00	1 451.00
44860200 Formation professionnelle	1 145.58	1 258.71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**9 165.68**	**8 122.21**
46860000 Divers Charges à payer	9 165.68	8 122.21
TOTAL	53 042.98	50 031.65

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	2 280.00	
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	2 280.00	

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**2 280.00**	
41810000 Clients Factures à établir	2 280.00	
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	2 280.00	

Variation détaillée des stocks et en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
	31/12/2018	01/01/2018	Montant	%
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières	70 392	102 921	-32 529	-31.61
Autres approvisionnements	10 274	12 378	-2 104	-17.00
TOTAL	**80 666**	**115 299**	**-34 633**	**-30.04**
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis	53 044	27 404	25 640	93.56
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL	**53 044**	**27 404**	**25 640**	**93.56**
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL				
Production stockée (ou déstockage de production)	133 710	142 703	-8 993	-6.30

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	800	80.00000	64 000
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	800	80.00000	64 000

Etat de variation des capitaux propres

		Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Capital social ou individuel		64 000			64 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport					
Ecarts de réévaluation					
Ecart d'équivalence					
Réserves :	- Légale	6 400			6 400
	- Statutaires ou contractuelles				
	- Réglementées				
	- Autres	143 446			143 446
Report à nouveau		25 136	-8 399		16 737
Résultat de l'exercice		-8 399	-36 111	-8 399	-36 111
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées		19 811	510	10 144	10 177
TOTAL		250 394	-44 000	1 745	204 649

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Libellé	Résultat avant impôts	Impôts	Résultat après impôts
Résultat courant	-45 745		-45 745
Résultat exceptionnel (y compris participations)	9 634		9 634
Résultat comptable	-36 111		-36 111

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	4 200
Conseils et prestations de services	
TOTAL	4 200

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers	7	
Apprentis sous contrat		
TOTAL	8	

Engagements financiers

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont estimés à 16k€, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable et de couverture par une assurance spécifique.

Engagements de dettes garanties par des sûretés réelles

Créances données en garantie de concours bancaires pour: 58 k€

LBG
Société par actions simplifiée
Au capital de 64.000 €
Siège social : Le Village – 21510 Echalot
337 546 048 RCS Dijon

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 10 JANVIER 2020

.../...
(début de l'extrait)

DEUXIEME DECISION

L'associé unique décide, sur proposition du Président, d'affecter cette perte nette comptable d'un montant de 36.111,40 euros ainsi qu'il suit :

- au compte Report à nouveau ..... (36.111,40) €

Total..... (36.111,40) €

Le compte « Report à nouveau » s'élève à un solde débiteur de 19.374,74 euros.

La réserve légale est intégralement dotée.

Cette décision est adoptée.

(fin de l'extrait)
.../...

Pour extrait certifié conforme :

Le Président,
Monsieur Maxime de Valroger

JEAN-NOËL SERVANS

EXPERT COMPTABLE
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES
DE PARIS-ILE-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGREEE

7, rue Henri Rochefort
75017 PARIS

Tel. 01 80 27 99 19
Fax. 01 80 27 98 02

LBG

Société par actions simplifiée

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

JEAN-NOËL SERVANS

EXPERT COMPTABLE
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES
DE PARIS-ILE-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGREEE

7, rue Henri Rochefort
75017 PARIS

Tel. 01 80 27 99 19
Fax. 01 80 27 98 02

LBG

Société par actions simplifiée
Le Village
21510 Echalot

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Aux associés,

1. 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 LBG relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

2. 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 1er janvier 2018 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.

3. INCERTITUDE SIGNIFICATIVE LIEE A LA CONTINUITE D'EXPLOITATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note intitulée « règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

4. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

5. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce sont mentionnées de façon incomplète dans le rapport de gestion. En conséquence nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

6. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

7. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

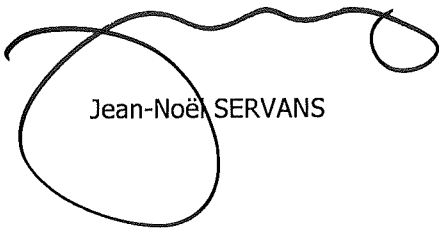
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Paris, le 2 janvier 2020

Le commissaire aux comptes



Jean-Noël SERVANS

Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/01/2018 au 31/12/2018			Au 31/12/2017
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 901	1 901		
Fonds commercial	1 524		1 524	1 524
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 603		2 603	2 603
Constructions	223 067	190 181	32 886	35 255
Installations techniques, matériel et outillages industriels	903 503	893 768	9 735	6 577
Autres immobilisations corporelles	171 288	153 831	17 458	34 755
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				3 060
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 479		1 479	1 479
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 000		15 000	15 000
TOTAL I	**1 320 366**	**1 239 681**	**80 684**	**100 254**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	80 667		80 667	115 299
En-cours de production : - De biens				
En-cours de production : - De services				
Produits intermédiaires et finis	53 044		53 044	27 404
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances				
Clients et comptes rattachés	165 069		165 069	128 213
Autres	135 480		135 480	124 620
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	1 378		1 378	1 378
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 669		9 669	25 528
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	**445 307**		**445 307**	**422 442**
Frais d'émission d'emprunt à étaler **III**				
Primes de remboursement des obligations **IV**				
Ecarts de conversion actif **V**				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 765 672**	**1 239 681**	**525 991**	**522 696**

Bilan Passif

BILAN PASSIF			Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	(dont versé)	64 000	64 000	64 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :	- Légale		6 400	6 400
	- Statutaires ou contractuelles			
	- Réglementées			
	- Autres		143 446	143 446
Report à nouveau			16 737	25 136
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**-36 111**	**-8 399**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			10 177	19 811
		TOTAL I	**204 649**	**250 394**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL I (bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour :	- Risques			
	- Charges			
		TOTAL II		
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes :	- Auprès des établissements de crédit		26 628	21 489
	- Financières diverses		53 047	58 869
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes :	- Fournisseurs et comptes rattachés		191 704	121 944
	- Fiscales et sociales		39 812	61 877
	- Sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			10 151	8 122
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
		TOTAL III	**321 342**	**272 302**
Ecarts de conversion passif		**IV**		
		TOTAL GENERAL (I + I bis + II + III + IV)	**525 991**	**522 696**

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT		Au 31/12/2018			Au 31/12/2017
		France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue :	- De biens	1 110 928		1 110 928	1 292 513
	- De services	7 157		7 157	17 494
Chiffre d'affaires net		**1 118 086**		**1 118 086**	**1 310 007**
Production :	- Stockée			25 640	-10 986
	- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues					
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges					
Autres produits				33	4
	TOTAL I			**1 143 758**	**1 299 026**
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stocks (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements				580 000	646 103
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				34 633	-10 880
Autres achats et charges externes *				282 523	341 034
Impôts, taxes et versements assimilés				11 913	8 711
Salaires et traitements				197 153	223 767
Charges sociales				56 287	65 166
Dotations aux :	- Amortissements sur immobilisations			23 196	31 401
	- Dépréciations sur immobilisations				
	- Dépréciations sur actif circulant				
	- Provisions pour risques et charges				
Autres charges				1	12
	TOTAL II			**1 185 705**	**1 305 315**
* Y compris :	- Redevances de crédit-bail mobilier			8 781	
	- Redevances de crédit-bail immobilier				13 268
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**-41 947**	**-6 289**
Bénéfice attribué ou perte transférée	**III**				
Perte supportée ou bénéfice transféré	**IV**				
Produits financiers					
Produits financiers de participation					
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés				1 617	2 931
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	TOTAL V			**1 617**	**2 931**
Charges financières					
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées				5 415	5 665
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements					
	TOTAL VI			**5 415**	**5 665**
	RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**-3 798**	**-2 734**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)			**-45 745**	**-9 023**

Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 144	1 500
TOTAL VII	**10 144**	**1 500**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	511	877
TOTAL VIII	**511**	**877**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**9 634**	**623**
Participations des salariés **IX**		
Impôts sur les bénéfices **X**		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**1 155 519**	**1 303 457**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**1 191 631**	**1 311 857**
BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	**-36 111**	**-8 399**

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total du bilan avant répartition est de 525 991 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -36 111 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2016-07).

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice 2018 de la société LBG se caractérise par une dégradation du chiffre d'affaires et du résultat d'exploitation par rapport à l'exercice précédent, une situation similaire se constatant pour son associé unique la société PAKERS MUSSY. Du fait de leurs relations commerciales et de l'avance en compte courant consentie par la société LBG à la société PAKERS MUSSY, la continuité de l'exploitation de LBG est subordonnée à celle de son associé unique.

Le principe comptable de continuité de l'exploitation pour l'arrêté des comptes 2018 de PAKERS MUSSY a cependant été retenu pour les raisons exposées dans l'annexe aux comptes annuels 2018. Certaines des mesures envisagées font cependant l'objet de discussions ou de négociations en cours. Dans le cas où ces mesures ne seraient pas conclues ou effectives, le principe de continuité de l'exploitation retenue pour l'arrêté des comptes 2018 pourrait être remis en cause.

Compte tenu de cette situation et des mesures décrites ci-avant, le principe de continuité de l'exploitation retenu pour l'arrêté des comptes de la société LBG pourrait être remis en cause et la société pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de ses activités.

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.
Les immobilisations acquises au compter du 1er janvier 2005 sont amorties par composants si elles se composent de plusieurs éléments ayant une durée de vie différente, suivant le mode linéaire. La différence entre l'amortissement fiscal dégressif et l'amortissement comptable linéaire est porté au crédit d'un compte provisions réglementées : amortissements dérogatoires.

Les principales durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Logiciels : 1 à 3 ans
- Autres immobilisations incorporelles : 5 ans
- Terrains aménagés : 10 ans
- Constructions : 10 à 20 ans
- Agencements, aménagements des constructions : 5 à 20 ans
- Matériels et outillages industriels : 1 à 10 ans
- Installations générales : 1 à 10 ans
- Matériels de transports : 1 à 5 ans
- Matériels de bureau informatique : 1 à 5 ans
- Mobiliers : 1 à 10 ans

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".
Les produits finis et semi-finis sont valorisés au coût de production (prix de vente - marge sur coût de production - transport sur ventes).

Créances

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

Créances clients représentées par des effets de commerce: *néant.*

Dettes
Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Dettes fournisseurs représentées par des effets de commerce pour: 56 k€

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant au crédit d'impôt compétitivité emploi théorique a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.
Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 11 647€.

Le crédit d'impôt est utilisé, conformément aux objectifs fixés par la loi, à travers des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés.

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		3 426		
TOTAL		**3 426**		
Immobilisations corporelles				
Terrains		2 603		
Constructions :	- Sur sol propre	223 067		
	- Sur sol d'autrui			
Installations :	- Générales, agencements et aménagements constructions			
	- Techniques, matériel et outillage	896 816		6 687
	- Générales, agencements et aménagements divers	100 007		
Matériel :	- De transport	65 675		
	- De bureau et informatique, mobilier	5 607		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		3 060		
TOTAL		**1 296 834**		**6 687**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés	1 479		
Prêts et autres immobilisations financières		15 000		
TOTAL		**16 479**		
TOTAL GENERAL		**1 316 739**		**6 687**

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Révaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles				3 426	
TOTAL				**3 426**	
Terrains				2 603	
Constructions :	- Sur sol propre			223 067	
	- Sur sol d'autrui				
Installations :	- Gales, agencts et aménagt. const.				
	- Techniques, matériel et outillage			903 503	
	- Gales, agencts et aménagt. divers			100 007	
Matériel :	- De transport			65 675	
	- De bureau et informatique, mobilier			5 607	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes			3 060		
TOTAL			**3 060**	**1 300 461**	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations				
	- Titres immobilisés			1 479	
Prêts et autres immobilisations financières				15 000	
TOTAL				**16 479**	
TOTAL GENERAL			**3 060**	**1 320 366**	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 901			1 901
TOTAL	**1 901**			**1 901**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	187 813	2 368		190 181
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	890 238	3 530		893 768
Installations générales, agencements et aménagements divers	75 163	7 792		82 955
Matériel de transport	56 507	9 168		65 675
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 863	338		5 201
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**1 214 584**	**23 196**		**1 237 780**
TOTAL GENERAL	**1 216 485**	**23 196**		**1 239 681**

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Autres postes d'immo. incorporelles							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre			511				511
Constructions : - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels						971	-971
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport						9 173	-9 173
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers							
TOTAL			**511**			**10 144**	**-9 633**
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL			**511**			**10 144**	**-9 633**
TOTAL GENERAL NON VENTILE	**511**		**TOTAL GENERAL NON VENTILE**	**10 144**		**TOTAL GENERAL NON VENTILE**	**-9 633**

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amortissements	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées					
Provisions pour :	- Reconstitution des gisements				
	- Investissements				
	- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires		19 811	511	10 145	10 177
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL		**19 811**	**511**	**10 145**	**10 177**
Risques et charges					
Provisions pour :	- Litiges				
	- Garanties données aux clients				
	- Pertes sur marché à terme				
	- Amendes et pénalités				
	- Pertes de change				
	- Pensions et obligations				
	- Impôts				
	- Renouvellement des immobilisations				
	- Gros entretien et grandes révisions				
	- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL					

NATURE DES DEPRECIATIONS		Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations					
Immobilisations :	- Incorporelles				
	- Corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- Titres de participations				
	- Financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL					
TOTAL GENERAL		**19 811**	**511**	**10 145**	**10 177**
Dont dotations et reprises :	*- D'exploitation*				
	- Financières				
	- Exceptionnelles		511	10 144	
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	15 000		15 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	165 069	165 069	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	4 345	4 345	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	131 136	131 136	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)			
Charges constatées d'avance			
TOTAL	**315 550**	**300 550**	**15 000**
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) : - A 1 an max. à l'origine	26 628	26 628		
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	191 704	191 704		
Personnel et comptes rattachés	17 771	17 771		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 988	18 988		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	588	588		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 466	2 466		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	53 047	53 047		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	10 151	10 151		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**321 342**	**321 342**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 580
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 309.28	1 769.27
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 458.44	7 631.46
Dettes fiscales et sociales	26 109.58	32 508.71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 165.68	8 122.21
TOTAL	53 042.98	50 031.65

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**1 309.28**	**1 769.27**
51860000 Intérêts courus à payer	1 309.28	1 769.27
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**16 458.44**	**7 631.46**
40800000 Fournisseurs Factures non parvenues	16 458.44	7 631.46
Dettes fiscales et sociales	**26 109.58**	**32 508.71**
42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer	14 302.00	17 630.00
42860000 Autres charges à payer	3 469.00	2 123.00
43820000 Charges sociales sur congés à payer	5 873.00	10 046.00
44860100 Taxe d'apprentissage	1 320.00	1 451.00
44860200 Formation professionnelle	1 145.58	1 258.71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**9 165.68**	**8 122.21**
46860000 Divers Charges à payer	9 165.68	8 122.21
TOTAL	53 042.98	50 031.65

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	2 280.00	
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**2 280.00**	

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**2 280.00**	
41810000 Clients Factures à établir	2 280.00	
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**2 280.00**	

Variation détaillée des stocks et en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
	31/12/2018	01/01/2018	Montant	%
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières	70 392	102 921	-32 529	-31.61
Autres approvisionnements	10 274	12 378	-2 104	-17.00
TOTAL	**80 666**	**115 299**	**-34 633**	**-30.04**
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis	53 044	27 404	25 640	93.56
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL	**53 044**	**27 404**	**25 640**	**93.56**
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL				
Production stockée (ou déstockage de production)	**133 710**	**142 703**	**-8 993**	**-6.30**

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	800	80.00000	64 000
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	800	80.00000	64 000

Etat de variation des capitaux propres

		Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Capital social ou individuel		64 000			64 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport					
Ecarts de réévaluation					
Ecart d'équivalence					
Réserves :	- Légale	6 400			6 400
	- Statutaires ou contractuelles				
	- Réglementées				
	- Autres	143 446			143 446
Report à nouveau		25 136	-8 399		16 737
Résultat de l'exercice		-8 399	-36 111	-8 399	-36 111
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées		19 811	510	10 144	10 177
TOTAL		**250 394**	**-44 000**	**1 745**	**204 649**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Libellé	Résultat avant impôts	Impôts	Résultat après impôts
Résultat courant	-45 745		-45 745
Résultat exceptionnel (y compris participations)	9 634		9 634
Résultat comptable	-36 111		-36 111

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	4 200
Conseils et prestations de services	
TOTAL	**4 200**

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers	7	
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**8**	

Engagements financiers

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont estimés à 16k€, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable et de couverture par une assurance spécifique.

Engagements de dettes garanties par des sûretés réelles

Créances données en garantie de concours bancaires pour: 58 k€