

RCS : TOURS Code greffe : 3701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2013 B 00844 Numéro SIREN : 751 539 735 Nom ou dénomination : BC CHAMBRAY

Ce dépôt a été enregistré le 14/01/2022 sous le numéro de dépôt 529

2022 00529

BC CHAMBRAY

Société par actions simplifiée au capital de 20.000 euros

Siège Social : Lieudit Le Haroir – 37230 PERNAY

751 539 735 R.C.S. TOURS

REÇU LE

04 JAN. 2022

GREFFE DU TRIBUNAL
de COMMERCE - TOURS

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE

DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2021

Certifié conforme

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'H' or 'K' shape with a long horizontal stroke extending to the right.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		30/06/2021			30/06/2020
		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	3 119	3 119		
	Fonds commercial (1)	289 675		289 675	289 175
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	1 411 500	661 411	750 088	580 826
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	74 768	35 543	39 225	20 524
	Autres immobilisations corporelles	454 404	210 972	243 432	170 915
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	284 739		284 739	203 191
TOTAL (II)		2 518 204	911 045	1 607 159	1 264 632
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				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	187 775		187 775	45 894
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	331 048		331 048	434 767
	Charges constatées d'avance	48 042		48 042	35 991
	TOTAL (III)	566 866		566 866	516 652
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		3 085 070	911 045	2 174 025	1 781 284

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

30/06/2021

30/06/2020 -

	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	20 000	20 000
Capitaux Propres	RESERVES		
	Réserve légale	2 000	2 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	158 356	80 342
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	68 718	78 014
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	249 074	180 356
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)	1 336 984	1 053 275
	Emprunts et dettes financières divers	57 480	236 590
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	413 174	188 698
	Dettes fiscales et sociales	99 775	108 057
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	17 538	14 307
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 924 951	1 600 928
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 174 025	1 781 284
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	68 718,07	78 014,28
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	760 119	1 600 928
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1 294	322

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

30/06/2021

30/06/2020

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	3 573 610		3 573 610	3 490 206
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	8 992		8 992	7 399
	Montant net du chiffre d'affaires	3 582 602		3 582 602	3 497 605
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			76 753	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			15 332	59 949
	Autres produits			622	1 193
	Total des produits d'exploitation (1)			3 675 309	3 558 747
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			2 210 659	2 137 991
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			616 127	536 290
	Impôts, taxes et versements assimilés			59 394	59 886
	Salaires et traitements			423 678	440 092
	Charges sociales du personnel			98 395	93 006
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			165 935	164 260
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			3 422	2 338
	Total des charges d'exploitation (2)			3 577 610	3 433 863
RESULTAT D'EXPLOITATION				97 699	124 884

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

30/06/2021

30/06/2020

RESULTAT D'EXPLOITATION		97 699	124 884
Opéra. com.	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)	1 017	10
	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		1 017	10
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	12 114	11 917
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		12 114	11 917
RESULTAT FINANCIER		(11 097)	(11 907)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		86 602	112 977
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		2 152
	Sur opérations en capital		4 853
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		7 005
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	17 884	14 157
	Sur opérations en capital		4 532
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	17 884	18 689
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(17 884)	(11 683)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			23 279
TOTAL DES PRODUITS		3 676 326	3 565 762
TOTAL DES CHARGES		3 607 608	3 487 747
RESULTAT DE L'EXERCICE		68 718	78 014

(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

Etats financiers au 30/06/2021

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 174 025** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 676 326** euros et un total **charges** de **3 607 608** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **68 718** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2020** et finit le **30/06/2021**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute 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.

La société n'est pas propriétaire de son stock.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Crise sanitaire liée à la Covid19

Comme beaucoup d'entreprises, la société a fait l'objet d'une interdiction d'exercice au titre du confinement du mois de novembre 2020. Elle a perçu une subvention d'exploitation de 10 666 € au titre de cette période de fermeture.

La société a perçu début janvier 2021 la somme de 14 033 € au titre de la prise en charge par l'Etat des indemnités de chômage partiel durant la période de fermeture de novembre 2020.

La société a également été fermée à compter du 4 avril 2021 et a perçu une subvention

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

d'exploitation de 66 087 €.

Intégration fiscale

La société BC CHAMBRAY fait partie depuis plusieurs années d'un groupe fiscalement intégré dont la société redevable de l'IS est la société BC HOLDING.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2021
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	292 294		500		292 794
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	292 294		500		292 794

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencé aménagement	1 125 795		285 705		1 411 500
	Instal technique, matériel outillage industriels	49 845		24 923		74 768
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	338 616		115 788		454 404
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 514 256		426 416		1 940 672

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	203 191		81 547		284 739
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	203 191		81 547		284 739

TOTAL		2 009 741		508 463		2 518 204
--------------	--	------------------	--	----------------	--	------------------

Amortissements

Etat exprimé en euros

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2021
	Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	3 119			3 119
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 119			3 119
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	544 969	116 442		661 411
	Instal technique, matériel outillage industriels	29 321	6 222		35 543
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	167 701	43 271		210 972
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	741 990	165 935		907 926
TOTAL		745 109	165 935		911 045

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 autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	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							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		30/06/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	284 739		284 739
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	18 847	18 847	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	46 115	46 115	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	67 478	67 478	
	Groupe et associés	26 834	26 834	
	Débiteurs divers	28 501	28 501	
	Charges constatées d'avances	48 042	48 042	
TOTAL DES CREANCES		520 556	235 818	284 739
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	1 294	1 294		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 335 690	170 857	1 030 158	134 674
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	413 174	413 174		
	Personnel et comptes rattachés	49 747	49 747		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 155	35 155		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	14 874	14 874		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	57 480	57 480		
	Autres dettes	17 538	17 538		
TOTAL DES DETTES		1 924 951	760 119	1 030 158	134 674
Emprunts souscrits en cours d'exercice		452 636			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		169 779			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	30/06/2021	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	289 175	Eléments incorporels du fonds de commerce de Tours Nord
TOTAL	289 175	

--

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/06/2021

Total des Produits à recevoir		86 924
Autres créances		86 924
<i>Avoirs non parvenus</i>	1 139	
<i>Activité partielle</i>	18 297	
<i>Etat-Subventions à recevoir Covid</i>	66 087	
<i>Etat-Ch. à payer-Prod.à recev</i>	1 391	
<i>Intérêts à percevoir</i>	11	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/06/2021

Total des Charges à payer		125 234
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 635
<i>Intérêts courus sur emprunts</i>	341	
<i>Agios et frais à payer</i>	1 294	
Emprunts et dettes financières divers		1 982
<i>Bch - int cct</i>	1 982	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		47 116
<i>Fournisseurs, fnp</i>	24 116	
<i>Fact.non parv. -Frss Groupe</i>	23 000	
Dettes fiscales et sociales		74 501
<i>Dettes provisionnées sur C.P.</i>	49 431	
<i>Charges sociales sur C.P.</i>	10 488	
<i>Charges fiscales sur C.P.</i>	880	
<i>Etat, impôts et taxes à payer</i>	12 998	
<i>Provision taxe d'apprentissage</i>	175	
<i>Provision Fomration continue</i>	529	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/06/2021
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

NEANT

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	30/06/2021
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				48 042
Loyer et autres charges d'exploitation			48 042	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				48 042

Capital social

Etat exprimé en euros		30/06/2021	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		20 000,00	1,0000	20 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		20 000,00	1,0000	20 000,00

Effectif moyen

		30/06/2021	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	
	Professions intermédiaires			
	Employés		19	
	Ouvriers			
	TOTAL		20	

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Au profit de la Caisse d'Epargne

Caution simple de BPI France à hauteur de 50% du capital restant dû : soit 10 098.75 €

Caution solidaire et limitée de BCHolding à hauteur de 30% du capital restant dû : soit 6 059.25 €

Nantissement de premier rang sur le fonds de commerce de Chambray les Tours

Caution sur l'emprunt de 300 000 € de l'Etat Français dans le cadre du dispositif "Prêt PGE" à hauteur de 270 000 €

Au profit du Crédit Agricole

Caution solidaire et limitée de BCHolding à hauteur de 350 000 € sur l'emprunt acquisition du fonds de commerce. Le capital restant dû à la clôture s'élève à 249 977 €

Caution solidaire et limitée de BCHolding à hauteur de 400 000 € sur l'emprunt travaux. Le capital restant dû à la clôture s'élève à 314 425 €.

Nantissement de premier rang sur le fonds de commerce de Tours Nord

Engagements de crédit-bail

Voir ci-après

Crédit-Bail

Etat exprimé en euros		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	30/06/2021
VALEUR D'ORIGINE						
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						

BC CHAMBRAY
Société par actions simplifiée au capital de 20.000 euros
Siège Social : Lieudit Le Haroir – 37230 PERNAY
751 539 735 R.C.S. TOURS
(ci-après « la Société »)

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2021

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

TROISIEME DECISION

L'associée unique,

décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 30 juin 2021, dont elle constate l'existence et qui s'élève à 68.718,07 € comme suit :

- à la distribution de dividendes à l'associée unique 68.000,00 €,
 - le solde, soit la somme de 718,07 €,
- au poste comptable « autres réserves ».

Les dividendes seront mis en paiement à compter de ce jour.

L'associée unique, bien qu'elle soit une personne morale soumise à l'impôt sur les sociétés, prend acte que les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, peuvent sur option, expresse et irrévocable, être soumises au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans cette hypothèse, les dividendes perçus sont pris en compte dans le revenu net global. Les revenus mobiliers inclus dans l'assiette du revenu global sont retenus pour leur montant net. Dans ce cadre, les dividendes perçus sont éligibles à l'abattement de 40% visé à l'article 158,3.2° du Code général des impôts. Les revenus mobiliers sont ainsi réduits, pour le calcul de l'impôt sur le revenu, de cet abattement égal à 40 % du montant brut perçu. Sont également déductibles du montant des revenus mobiliers les dépenses engagées pour l'acquisition ou la conservation des revenus. Une fraction de la CSG est par ailleurs déductible. Les distributions sont par ailleurs soumises aux prélèvements sociaux au taux global de 17,2 %.

A défaut d'option pour le barème progressif de l'impôt sur le revenu, les personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumises de plein droit au prélèvement forfaitaire unique de 30 % (le « **PFU** ») consistant en une imposition à l'impôt sur le revenu à un taux forfaitaire unique de 12,8 %, auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2 %.

Le PFU est assis sur le montant brut des revenus. L'abattement de 40 % sur les dividendes d'actions et revenus assimilés n'est pas applicable. De même, les dépenses engagées pour l'acquisition ou la conservation des revenus ne sont pas déductibles. La CSG n'est pas non plus déductible.

Ceci exposé, les personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont, en tout état de cause, soumises au prélèvement forfaitaire obligatoire égal à 12,8 % du montant du dividende brut voté, qui doit être précompté par la société distributrice, qui n'est pas libératoire de l'impôt sur le revenu dû selon les modalités indiquées ci-dessus, mais qui s'imputera sur l'impôt sur le revenu dû comme un crédit d'impôt et dont l'excédent non imputé sur l'impôt dû sera restitué.

Toutefois, la société distributrice est autorisée à ne pas précompter ce prélèvement pour les associés dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50.000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) et à 75.000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) et qui en font la demande à la société avant le 30 novembre de l'année précédant l'année de paiement du dividende en lui adressant une attestation sur l'honneur que son revenu fiscal de référence est inférieur aux seuils précités.

Les prélèvements sociaux dus au taux de 17,2 % sur les distributions versées aux associés personnes physiques sont également en toute hypothèse retenus puis payés par la société distributrice.

Pour le respect des dispositions légales et bien que l'associée unique soit une personne morale soumise à l'impôt sur les sociétés non concernée par les développements qui précèdent, il est précisé qu'en l'absence de distribution de revenus d'autre nature, le montant des revenus éligibles à l'abattement de 40 % mentionné au 2° du 3 de l'article 158 du Code Général des Impôts, sous réserve de l'assujettissement du bénéficiaire à l'impôt sur le revenu et de l'exercice par lui de l'option pour l'application du barème progressif, s'élève à 68.000 €, tandis que le montant des revenus distribués non éligibles audit abattement est nul.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'associée unique prend acte :

- qu'aucun dividende n'a été distribué au titre de l'exercice 2020,
- qu'au titre de l'exercice clos le 30 juin 2019 les dividendes se sont élevés à 50.000 € et qu'en l'absence de distribution de revenus d'autre nature, le montant des revenus éligibles à l'abattement de 40 % mentionné au 2° du 3 de l'article 158 du code général des impôts, sous réserve du régime fiscal du bénéficiaire et/ou de l'exercice par lui de l'option pour le prélèvement libératoire, s'est élevé à 50.000 €, tandis que le montant des revenus distribués non éligibles audit abattement était nul,
- qu'au titre de l'exercice clos le 30 juin 2018 les dividendes se sont élevés à 59.381,84 € et qu'en l'absence de distribution de revenus d'autre nature, le montant des revenus éligibles à l'abattement de 40 % mentionné au 2° du 3 de l'article 158 du code général des impôts, sous réserve du régime fiscal du bénéficiaire et/ou de l'exercice par lui de l'option pour le prélèvement libératoire, s'est élevé à 59.381,84 €, tandis que le montant des revenus distribués non éligibles audit abattement était nul.

Certifié conforme

