



RCS : NIORT

Code greffe : 7901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1990 B 00081

Numéro SIREN : 377 530 563

Nom ou dénomination : GROUPE Y AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 28/03/2017 sous le numéro de dépôt 1253

SAS GROUPE Y AUDIT

53 rue des Marais
79000 NIORT

377 530 563 RCS NIORT

**COPIE
CERTIFIEE CONFORME**

EXEMPLAIRE DESTINE AU GREFFE

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 21 MARS 2017**

Exercice clos le 30 septembre 2016

SOMMAIRE

- Actif et Passif du bilan
- Compte de résultat
- Annexe
- Extrait du procès verbal de l'Assemblée Générale mixte Ordinaire et Extraordinaire du 21 MARS 2017 (Affectation du résultat – Ex. 30/09/2016)

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2016	Net 30/09/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	26 161	26 161		
Fonds commercial (1)	729 112		729 112	729 112
Autres immobilisations incorporelles	3 723 629		3 723 629	3 723 629
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	216 937	149 477	67 460	21 024
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	4 521	3 000	1 521	4 521
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	1 936		1 936	1 936
Prêts				
Autres immobilisations financières	26 192		26 192	26 105
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 728 488	178 638	4 549 850	4 506 327
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	382 797		382 797	364 355
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	621 433	1 400	620 033	1 293 484
Autres créances	297 661		297 661	368 468
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	43 141		43 141	59 010
Charges constatées d'avance (3)	39 800		39 800	31 762
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 384 833	1 400	1 383 433	2 117 079
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 113 322	180 038	5 933 283	6 623 406
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			1 674	1 674

GB

Bilan passif

	30/09/2016	30/09/2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital	37 000	37 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 477 645	2 477 645
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	3 700	3 700
Réserves statutaires ou contractuelles	321 120	321 120
Réserves réglementées		
Autres réserves	650 000	598 000
Report à nouveau	5 026	9 837
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	133 057	547 189
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 627 549	3 994 492
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	179	4 408
Emprunts et dettes financières diverses (3)	274 712	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 096 758	1 526 111
Dettes fiscales et sociales	732 860	955 769
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 339	11 875
Produits constatés d'avance (1)	193 886	130 751
TOTAL DETTES	2 305 735	2 628 914
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 933 283	6 623 406
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 305 735	2 628 914
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	179	4 408
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



Compte de résultat

	France	Exportations	30/09/2016	30/09/2015
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 916 521		3 916 521	3 787 763
Chiffre d'affaires net	3 916 521		3 916 521	3 787 763
Production stockée			18 442	-25 435
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			70 941	456 160
Autres produits				
Total produits d'exploitation (I)			4 005 903	4 218 488
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			1 568 100	1 609 817
Impôts, taxes et versements assimilés			128 690	105 302
Salaires et traitements			1 481 423	1 498 393
Charges sociales			625 870	625 788
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			11 258	9 523
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges				120 033
Total charges d'exploitation (II)			3 815 341	3 968 857
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			190 563	249 631
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				512 957
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				85
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)				513 042
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			3 000	
Intérêts et charges assimilées (4)			648	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			3 648	
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-3 648	513 042
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			186 915	762 673

Compte de résultat (suite)

	30/09/2016	30/09/2015
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	134	48
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	134	48
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	10 942	97
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	10 942	97
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-10 808	-49
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	43 050	215 435
Total des produits (I+III+V+VII)	4 006 037	4 731 578
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	3 872 980	4 184 389
BENEFICE OU PERTE	133 057	547 189
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		513 042
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		



ETATS FINANCIERS

2016

Période du 01/10/2015 au 30/09/2016

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS SAS GROUPE Y AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2016, dont le total est de 5 933 283 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 133 057 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2015 au 30/09/2016.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/12/2016 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2016 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 12 MOIS

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 25 044 euros (dont un produit théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 18 332 euros) a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2015 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

EB

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	729 112			729 112
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 777 461		27 671	3 749 790
Immobilisations incorporelles	4 506 573		27 671	4 478 902
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	80 443	40 413	60 113	60 744
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	197 536	23 548	64 891	156 193
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	277 979	63 961	125 004	216 937
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	4 521			4 521
- Autres titres immobilisés	1 936			1 936
- Prêts et autres immobilisations financières	26 105	87		26 192
Immobilisations financières	32 562	87		32 649
ACTIF IMMOBILISE	4 817 114	64 049	152 674	4 728 488

GB

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	53 832		27 671	26 161
Immobilisations incorporelles	53 832		27 671	26 161
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	73 376	4 773	53 845	24 303
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	183 579	6 485	64 891	125 174
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	256 955	11 258	118 736	149 477
ACTIF IMMOBILISE	310 787	11 258	146 407	175 638

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 985 087 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	26 192		26 192
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	621 433	619 759	1 674
Autres	297 661	297 661	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	39 800	39 800	
Total	985 087	957 221	27 867
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Etat - produits à recevoir	18 642
PRODUITS A RECEVOIR	8 000
Total	26 642

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 37 000,00 euros décomposé en 500 000 titres d'une valeur nominale de 0,07 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	500 000	0,07
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	500 000	0,07

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 305 735 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	179	179		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 096 758	1 096 758		
Dettes fiscales et sociales	732 860	732 860		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	282 051	282 051		
Produits constatés d'avance	193 886	193 886		
Total	2 305 735	2 305 735		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés	274 712			

EP

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACT.NON PAR	3 840
INTERETS COURUS	632
PROV.CONGES PAYER NIORT	76 546
PERSONNEL, CHARGES A PAYE	247 698
FD A PAYER	13 576
CH. S/CONGES PAYES NIORT	32 149
ORG.SOCIAUX CHARGES A PAY	104 033
ETAT, CHARGES A PAYER	36 265
DIVERS - CHARGES A PAYER	4 590
Total	519 329

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	39 800		
Total	39 800		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD. CONST. AVANCE NIORT	183 402		
PROD. CONST.AVANCE POITIERS	10 484		
Total	193 886		

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE	27 619
Autres engagements donnés	27 619
Total	27 619
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Les "Autres engagements"représentent les engagements de retraite déduction faite des versements déjà opérés.

L'entreprise n'a pas constaté les engagements de fin de carrière sous forme de provision.

Le montant des droits acquis par les salariés au 30/09/2016 s'élève à 27 619 €

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés en fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses retenues sont :

- taux d'actualisation : 2.12 %
- taux de croissance des salaires : 1.50 %
- taux de rotation du personnel : 5 %
- âge de départ à la retraite : 62 ans
- taux de charges : 43.50 %
- table de mortalité : TH/TF 00-02.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

CP

GROUPE Y AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 37 000 €

**Siège Social : 53 rue des Marais
79000 NIORT**

377 530 563 RCS NIORT

EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE ORDINAIRE ET EXTRAORDINAIRE DU 21 MARS 2017

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2016

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat de l'exercice s'élevant à 133 056,98 € de la manière suivante :

Origine du résultat à affecter

- Résultat de l'exercice	133 056,98 €
- Report à nouveau antérieur	5 026,30 €
Total	138 083,28 €

Affectation

- Dividendes	135 000,00 €
- Report à nouveau	3 083,28 €
Total	138 083,28 €

L'Assemblée Générale constate que le dividende par action est de 0,27 € pour chacune des 500 000 actions composant le capital social.

Le paiement des dividendes sera effectué à compter de ce jour, déduction faite, pour l'associé personne physique, des prélèvements sociaux (15,50 % du dividende brut) ainsi que, pour les associés n'ayant pas remis à la société une attestation de dispense de prélèvement à la source, du prélèvement forfaitaire obligatoire (21 % du dividende brut). Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue au 2° de l'article 158-3 du Code général des impôts.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

	Exercice clos le 30/09/2013	Exercice clos le 30/09/2014	Exercice clos le 30/09/2015
Montant total des dividendes distribués	200 000 €	145 000 €	500 000 €
Dividende payé par action	0,40 €	0,29 €	1 €
Dividendes distribués éligibles à l'abattement	200 000 €	145 000 €	500 000 €
Dividendes distribués non éligibles à l'abattement	0 €	0 €	0 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Pour extrait certifié conforme

Emmanuel BOQUIEN - Président



SAS GROUPE Y AUDIT

Siège social : **53, rue des Marais**
79000 NIORT

RCS Niort 377 530 563

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

Exercice clos le 30 septembre 2016

Paris, le 6 mars 2017



Michel AIMÉ
Commissaire aux comptes associé
SAS EXPRES



Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 30 juin 2016, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la SAS GROUPE Y AUDIT, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai 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 cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

MA

III - Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 6 mars 2017



**Michel AIMÉ
Commissaire aux comptes associé
SAS EXPRES**

SAS GROUPE Y AUDIT

53 Rue des Marais
79024 NIORT

Exercice clos le 30 septembre

2016

COMPTES ANNUELS



GROUPE Y CONSEIL

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Poitou-Charentes-Vendée
Membre indépendant du réseau Nexia International - Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 37 000 €
Siège social : 53 rue des Marais - CS 18421 - 79024 NIORT Cedex - Tél.: 05 49 32 49 01
RCS NIORT B 500 114 558 - APE 6920 Z - TVA: FR 66 500 114 558

FONTENAY-LE-COMTE - FUTUROSCOPE - LA ROCHE-SUR-YON - LUÇON - NANTES - NIORT - PARIS

ETATS FINANCIERS

2016

Période du 01/10/2015 au 30/09/2016

Etats de synthèse des comptes

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2016	Net 30/09/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	26 161	26 161		
Fonds commercial (1)	729 112		729 112	729 112
Autres immobilisations incorporelles	3 723 629		3 723 629	3 723 629
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	216 937	149 477	67 460	21 024
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	4 521	3 000	1 521	4 521
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	1 936		1 936	1 936
Prêts				
Autres immobilisations financières	26 192		26 192	26 105
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 728 488	178 638	4 549 850	4 506 327
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	382 797		382 797	364 355
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	621 433	1 400	620 033	1 293 484
Autres créances	297 661		297 661	368 468
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	43 141		43 141	59 010
Charges constatées d'avance (3)	39 800		39 800	31 762
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 384 833	1 400	1 383 433	2 117 079
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 113 322	180 038	5 933 283	6 623 406
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			1 674	1 674

Bilan passif

	30/09/2016	30/09/2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital	37 000	37 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 477 645	2 477 645
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	3 700	3 700
Réserves statutaires ou contractuelles	321 120	321 120
Réserves réglementées		
Autres réserves	650 000	598 000
Report à nouveau	5 026	9 837
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	133 057	547 189
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 627 549	3 994 492
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	179	4 408
Emprunts et dettes financières diverses (3)	274 712	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 096 758	1 526 111
Dettes fiscales et sociales	732 860	955 769
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 339	11 875
Produits constatés d'avance (1)	193 886	130 751
TOTAL DETTES	2 305 735	2 628 914
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 933 283	6 623 406
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 305 735	2 628 914
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	179	4 408
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	30/09/2016	30/09/2015
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 916 521		3 916 521	3 787 763
Chiffre d'affaires net	3 916 521		3 916 521	3 787 763
Production stockée			18 442	-25 435
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			70 941	456 160
Autres produits				
Total produits d'exploitation (I)			4 005 903	4 218 488
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			1 568 100	1 609 817
Impôts, taxes et versements assimilés			128 690	105 302
Salaires et traitements			1 481 423	1 498 393
Charges sociales			625 870	625 788
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			11 258	9 523
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges				120 033
Total charges d'exploitation (II)			3 815 341	3 968 857
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			190 563	249 631
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				512 957
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				85
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)				513 042
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			3 000	
Intérêts et charges assimilées (4)			648	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			3 648	
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-3 648	513 042
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			186 915	762 673

Compte de résultat (suite)

	30/09/2016	30/09/2015
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	134	48
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	134	48
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	10 942	97
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	10 942	97
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-10 808	-49
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	43 050	215 435
Total des produits (I+III+V+VII)	4 006 037	4 731 578
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	3 872 980	4 184 389
BENEFICE OU PERTE	133 057	547 189
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		513 042
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

ETATS FINANCIERS

2016

Période du 01/10/2015 au 30/09/2016

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS SAS GROUPE Y AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2016, dont le total est de 5 933 283 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 133 057 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2015 au 30/09/2016.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/12/2016 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2016 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 12 MOIS
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 25 044 euros (dont un produit théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 18 332 euros) a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2015 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	729 112			729 112
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 777 461		27 671	3 749 790
Immobilisations incorporelles	4 506 573		27 671	4 478 902
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	80 443	40 413	60 113	60 744
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	197 536	23 548	64 891	156 193
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	277 979	63 961	125 004	216 937
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	4 521			4 521
- Autres titres immobilisés	1 936			1 936
- Prêts et autres immobilisations financières	26 105	87		26 192
Immobilisations financières	32 562	87		32 649
ACTIF IMMOBILISE	4 817 114	64 049	152 674	4 728 488

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	53 832		27 671	26 161
Immobilisations incorporelles	53 832		27 671	26 161
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	73 376	4 773	53 845	24 303
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	183 579	6 485	64 891	125 174
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	256 955	11 258	118 736	149 477
ACTIF IMMOBILISE	310 787	11 258	146 407	175 638

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 985 087 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	26 192		26 192
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	621 433	619 759	1 674
Autres	297 661	297 661	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	39 800	39 800	
Total	985 087	957 221	27 867
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Etat - produits à recevoir	18 642
PRODUITS A RECEVOIR	8 000
Total	26 642

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 37 000,00 euros décomposé en 500 000 titres d'une valeur nominale de 0,07 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	500 000	0,07
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	500 000	0,07

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 305 735 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	179	179		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 096 758	1 096 758		
Dettes fiscales et sociales	732 860	732 860		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	282 051	282 051		
Produits constatés d'avance	193 886	193 886		
Total	2 305 735	2 305 735		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés	274 712			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACT.NON PAR	3 840
INTERETS COURUS	632
PROV.CONGES PAYER NIORT	76 546
PERSONNEL, CHARGES A PAYER	247 698
FD A PAYER	13 576
CH. S/CONGES PAYES NIORT	32 149
ORG.SOCIAUX CHARGES A PAY	104 033
ETAT, CHARGES A PAYER	36 265
DIVERS - CHARGES A PAYER	4 590
Total	519 329

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	39 800		
Total	39 800		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD. CONST. AVANCE NIORT	183 402		
PROD. CONST.AVANCE POITIERS	10 484		
Total	193 886		

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE	27 619
Autres engagements donnés	27 619
Total	27 619
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Les "Autres engagements" représentent les engagements de retraite déduction faite des versements déjà opérés.
L'entreprise n'a pas constaté les engagements de fin de carrière sous forme de provision.
Le montant des droits acquis par les salariés au 30/09/2016 s'élève à 27 619 €

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés en fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses retenues sont :

- taux d'actualisation : 2.12 %
- taux de croissance des salaires : 1.50 %
- taux de rotation du personnel : 5 %
- âge de départ à la retraite : 62 ans
- taux de charges : 43.50 %
- table de mortalité : TH/TF 00-02.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.