

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2010 B 05230

Numéro SIREN : 527 675 706

Nom ou dénomination : 2JEANFC

Ce dépôt a été enregistré le 04/12/2018 sous le numéro de dépôt B2018/049120

**DEPOT DES COMPTES ANNUELS**

n°de dépôt : **B2018/049120**  
n°de gestion : **2010B05230**  
n°SIREN : **527 675 706 RCS Lyon**

Le greffier du Tribunal de Commerce de Lyon certifie avoir procédé le 04/12/2018 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

2JEANFC - Société par actions simplifiée  
26 chemin Des Brosses 69260 Charbonnières-les-bains -FRANCE-

**date de clôture : 30/06/2018**

**Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.**

Concernant les événements RCS suivants :  
**Dépôt des comptes consolidés**



5173804



5173804

**BILAN CONSOLIDE**

Montants en K€	30/06/2018	30/06/2017
	12 mois	12 mois
<b>ACTIF</b>		
<b>Actif Immobilisé</b>	<b>5 796</b>	<b>6 185</b>
Ecart d'acquisition	2 374	2 374
Immobilisations incorporelles	290	311
Immobilisations corporelles	2 987	3 368
Immobilisations financières	145	132
Titres mis en équivalence	-	-
<b>Actif circulant</b>	<b>16 225</b>	<b>14 473</b>
Stocks et en-cours	690	638
Clients et comptes rattachés	7 524	6 572
Autres créances et comptes de régularisation	3 864	3 661
Impôts différés actifs	425	293
Valeurs mobilières de placement	156	217
Disponibilités	3 566	3 092
<b>Total de l'actif</b>	<b>22 021</b>	<b>20 658</b>

Montants en K€	30/06/2018	30/06/2017
	12 mois	12 mois
<b>PASSIF</b>		
<b>Capitaux propres totaux</b>	<b>5 292</b>	<b>4 811</b>
<b>Capitaux propres part du groupe</b>	<b>5 250</b>	<b>4 762</b>
Capital	4 001	4 001
Réserves consolidées - part groupe	762	337
Résultat consolidé - part groupe	487	424
<b>Intérêts minoritaires - Réserves</b>	<b>49</b>	<b>44</b>
<b>Intérêts minoritaires - Résultat</b>	<b>- 7</b>	<b>5</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>393</b>	<b>296</b>
<b>Impôts différés passifs</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dettes</b>	<b>16 336</b>	<b>15 551</b>
Emprunts et dettes financières	5 697	6 002
Fournisseurs et comptes rattachés	3 575	2 866
Autres dettes et comptes de régularisation	7 064	6 683
<b>Total du passif</b>	<b>22 021</b>	<b>20 658</b>

**COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE**

Montants en K€	30/06/2018	30/06/2017
	<i>12 mois</i>	<i>12 mois</i>
Chiffre d'affaires	43 347	41 335
Production stockée et immobilisée	-	-
Production de l'exercice	43 347	41 335
Autres produits d'exploitation	681	721
Achats consommés	- 16 856	- 16 518
Autres charges d'exploitation	- 4 569	- 4 349
Charges de personnel	- 20 117	- 18 745
Impôts et taxes	- 817	- 790
Dotations aux amortissements et aux provisions	- 1 143	- 819
Résultat d'exploitation	526	835
Résultat financier	- 117	- 106
Résultat courant des entreprises intégrées	409	729
Résultat exceptionnel	- 79	- 20
Impôts sur les résultats et participation des salariés	- 150	1
Résultat net des entreprises intégrées	480	708
Quote part dans les résultats des entreprises mises en équivalence	-	-
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	-	- 279
Résultat net de l'ensemble consolidé	480	429
Intérêts minoritaires	- 7	5
Résultat net (part du groupe)	487	424
Résultat par action	0,12 €	0,11 €
Résultat dilué par action	0,12 €	0,11 €
Nombre d'actions	4 001 390	4 001 390

## PRINCIPES ET MODALITES DE CONSOLIDATION

### Préliminaires

Cette annexe est établie en Keuros.

Les comptes consolidés au 30 juin 2018 présentent les caractéristiques suivantes :

- Total Bilan : 22 021 K€
- Résultat Net – Part du Groupe : + 487 K€

### Référentiel comptable

Les comptes consolidés au 30/06/2018 sont établis dans le respect des principes comptables et conformément aux règles françaises prescrites par le règlement n° 99-02 du CRC.

### Modalités de consolidation

#### ⇒ **Méthodes de consolidation**

Les comptes consolidés intègrent les comptes des sociétés significatives contrôlées de manière exclusive, directement ou indirectement, par le groupe au 30 juin 2018 :

- Les sociétés dans lesquelles le groupe exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale.
- Aucune société du groupe n'est consolidée par intégration proportionnelle.
- Aucune société de groupe n'est mise en équivalence.

Toutes les sociétés du groupe 2JEANFC sont consolidées par intégration globale, la société 2JEANFC détenant un contrôle exclusif sur l'ensemble des sociétés consolidées.

#### ⇒ **Régime de l'intégration fiscale**

Aucune convention d'intégration fiscale n'a été conclue entre les sociétés du groupe.

⇒ **Traitement des écarts d'acquisition**

L'écart d'acquisition correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés évalués à leur juste valeur, c'est-à-dire la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

- Ecarts d'acquisition positifs

Un écart d'acquisition positif « représente ou comprend la fraction du prix payé en contrepartie des avantages que procure la prise de contrôle de l'entreprise ».

Les intérêts minoritaires correspondent à leur quote-part dans cette juste valeur. La différence entre la valeur d'entrée ainsi déterminée et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée est appelée « écart d'évaluation ».

- Ecarts d'acquisition négatifs

Un écart d'acquisition négatif correspond à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise ou à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses.

1001 Repas :

Un écart d'acquisition positif a été constaté lors de l'acquisition de la société 1001 Repas en 12/2010 et 01/2011, pour un montant de 4 190 K€.

Le montant de l'amortissement au 30/06/2018 s'élève à 1 816 K€. La valeur résiduelle de l'écart d'acquisition au 30/06/2018 est de 2 374 K€.

Aucune dépréciation complémentaire n'a été constatée sur l'exercice.

3001 Repas :

Aucun écart d'acquisition n'est constaté, les titres ayant été acquis par le groupe à la constitution de la société.

4001 Repas :

Aucun écart d'acquisition n'est constaté, les titres ayant été acquis par le groupe à la constitution de la société.

1001 P'tits plats :

Aucun écart d'acquisition n'est constaté, les titres ayant été acquis par le groupe à la constitution de la société.

⇒ **Méthode de conversion**

L'Euro est la devise de l'ensemble des sociétés du groupe.

⇒ **Elimination des opérations réciproques**

Toutes les transactions du groupe font l'objet d'un retraitement conduisant à en éliminer l'impact sur les états financiers du groupe.

⇒ **Date de clôture des comptes consolidés**

La durée de l'exercice est de 12 mois, du 01/07/2017 au 30/06/2018.

Les sociétés sont consolidées sur la base :

- des comptes sociaux du 01/07/2017 au 30/06/2018 pour les sociétés 2JEANFC, 1001Repas, 3001Repas, et 1001 P'tits Plats.
- des comptes sociaux du 09/05/2017 au 30/06/2018 pour la société 4001Repas, retraités de la période 09/05/2017 au 30/06/2017 déjà prise en compte dans la consolidation de l'exercice précédent

et mis en accord avec les principes comptables retenus par le groupe.

**Méthodes et règles d'évaluation**

⇒ **Immobilisations corporelles et incorporelles**

*Mode et méthodes d'évaluation appliqués*

Les immobilisations figurent à l'actif à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

- Fonds de commerce

Le groupe détient un fonds de commerce dont l'acquisition a été réalisée le 01/10/2016 :

- Les aires :
- Valeur d'acquisition : 260 K€
- Dépréciation : Aucune

Le règlement ANC du 23/11/2015 a modifié les principes régissant la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation de l'écart d'acquisition et/ou fonds de commerce.

La société doit au préalable déterminer si l'écart d'acquisition et/ou le fonds de commerce a une durée d'utilisation limitée ou non à partir de l'analyse des caractéristiques pertinentes qui ont conduit à l'opération, notamment sur les aspects techniques, économiques et juridiques.

En l'absence de limite prévisible de la durée d'utilisation, l'écart d'acquisition et/ou le fonds de commerce n'est pas amorti, mais fait en revanche annuellement l'objet d'un test de dépréciation, qu'il y ait ou non un indice de perte de valeur. Il est précisé que les dépréciations comptabilisées ne sont jamais reprises en résultat. Si l'analyse conduit à estimer qu'il existe une limite prévisible d'utilisation, l'écart est amorti sur cette durée si elle peut être déterminée de manière fiable.

En conséquence, les écarts d'acquisition et/ou fonds de commerce positifs acquis depuis le 1er janvier 2016, ne sont plus amortis. Un test de dépréciation est effectué en fonction de critères patrimoniaux, de rentabilité historique et future. Dans le cas où la valeur nette comptable des écarts d'acquisition à la clôture est supérieure à la valeur d'inventaire issue des tests de dépréciation, une provision pour dépréciation est constituée.

Il est néanmoins possible de maintenir les plans d'amortissement antérieurs pour les écarts d'acquisition et/ou fonds de commerce acquis avant le 1er janvier 2016. 2JEANFC a décidé d'opter pour cette possibilité.

L'application de cette nouvelle méthode n'a pas fait ressortir de dépréciation éventuelle sur le fonds de commerce LES AIRELLES acquis sur l'exercice clos le 30/06/2017.

- Contrats de location financement

Les matériels de production, informatique, et de transport, pris en contrat de location financement par le groupe font l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés, afin de tenir compte des actifs immobilisés et des dettes financières relatives à ces contrats.

Les retraitements comptabilisés sont les suivants :

- VNC actif immobilisé = 941 K€
- Dette financière = 941 K€
- Dotations amortissement = 562 K€
- Charges financières = 22 K€

*Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements et provision pour dépréciation*

Immobilisations incorporelles :

Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
-----------	----------	-----------

Immobilisations corporelles :

Terrains	NA	
Constructions	Linéaire	7 à 30 ans
Agenc. et aménag. constructions	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel et outillage	Linéaire ou dégressif	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire ou dégressif	3 à 5 ans

⇒ **Stocks et travaux en-cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les stocks et en-cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

⇒ **Engagements de Retraite**

Les engagements du groupe envers les salariés au 30/06/2018 font l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés, afin de tenir compte de la dette valorisée selon les hypothèses de calcul suivantes :

- Turn-over : 3% pour les cadres ; 5% pour les non cadres
- Table de mortalité : Insee 2014
- Evolution des revenus : 1.5%
- Taux de charge : 40% pour les cadres ; 35% pour les non cadres
- Taux d'actualisation : 1.45%

Le montant de l'engagement comptabilisé en Autres Dettes est de 461 K€.

⇒ **Prise en compte des impôts différés**

Les impôts différés ont été calculés conformément à l'approche bilantielle du règlement 99-02.

Toutes les différences temporaires (qu'elles soient issues des comptes sociaux ou directement des comptes consolidés) apparues dès lors que la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale ont donné lieu à la constatation d'un impôt différé.

Lorsque les déficits fiscaux reportables sont considérés comme récupérables dans un proche avenir, ils sont constatés dans les comptes consolidés à l'actif.

Ces impôts différés sont évalués selon la méthode du report variable comme l'impose le règlement 99-02. Le taux d'impôt retenu est de 33.33%.

Les actifs et passifs d'impôts différés quelque soit leur échéance sont compensés lorsqu'ils concernent une société mère entité fiscale.

⇒ **Résultat par actions**

Le résultat par action déterminé en divisant le résultat net consolidé part du groupe, par le nombre d'actions émises par 2JEANFC s'élève à + 0.12 euros.

⇒ **Charges et produits exceptionnels**

Le groupe comptabilise en exceptionnel les opérations courantes à caractère exceptionnel ainsi que les événements extraordinaires.

⇒ **Changement de méthodes comptables**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

⇒ **Changement d'estimation**

Suite à la mise en place d'un outil informatique de comptabilité fournisseurs à l'engagement et de contrôles appropriés, le groupe est, à présent, en mesure d'évaluer de manière plus fiable les ristournes attendues au titre des achats effectués au cours de l'exercice, et ce, en affinant les hypothèses de calcul retenues.

Ce changement d'estimation, qui permet une meilleure lecture des résultats et des états financiers, a conduit le groupe à enregistrer un produit complémentaire de 291 K€ au 30 juin 2018.

**Périmètre de consolidation**

⇒ **Identification des sociétés comprises dans le périmètre**

La consolidation du groupe 2JEANFC englobe les comptes des sociétés suivantes :

*Identification de la société mère*

**Raison sociale**

**Siège social**

2JEANFC Siren : 527675706	26 Chemin des Brosses 69260 CHARBONNIERES LES BAINS
------------------------------	--

*Sociétés consolidées par intégration globale*

**Raison sociale      Siège social      % Contrôle      % d'intérêts      Méthode**

1001repas Siren : 410911044	3 Allée du moulin berger 69130 ECULLY	100%	100%	Globale
--------------------------------	--	------	------	---------

3001repas Siren : 810464594	7 Avenue de la créativité 59650 VILLENEUVE D'ASQ	80%	80%	Globale
--------------------------------	---	-----	-----	---------

4001repas Siren : 829667435	Rue Michel Girardot 52000 CHAUMONT	70%	70%	Globale
--------------------------------	---------------------------------------	-----	-----	---------

1001 p'tits plats Siren : 822341830	3 Allée du moulin berger 69130 ECULLY	100%	100%	Globale
--	--	------	------	---------

⇒ **Variations de périmètre et des pourcentages d'intérêt**

Il n'y a pas eu d'opérations modifiant le périmètre et les pourcentages d'intérêts du groupe 2JEANFC au cours de l'exercice 06/2018.

⇒ **Honoraires versés aux commissaires au compte du groupe**

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 36 202 euros décomposé de la manière suivante :

Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes: 36 202 euros HT

Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles ont été définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11: 0 euros HT.

**Explications des postes du bilan et du compte de résultat consolidés**

⇒ **Bilan consolidé**

*Actif immobilisé*

- Immobilisations corporelles et incorporelles (en K€)

<b>IMMOBILISATIONS BRUTES</b>	<b>30/06/2017</b>	<b>Var° Périmètre</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>30/06/2018</b>
Frais d'établissement	9	0	0	0	9
Fonds commercial	260	0	0	0	260
Frais de recherche et développement	0	0	0	0	0
Ecart d'acquisition	4 190	0	0	0	4 190
Autres immobilisations incorporelles	238	0	5	0	243
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES-TOTAL</b>	<b>4 697</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>4 702</b>
Terrains	367	0	0	0	367
Constructions	2 744	0	0	0	2 744
Installations techniques, matériels	2 306	0	433	229	2 510
Autres immobilisations corporelles	648	0	18	5	661
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES-TOTAL</b>	<b>6 065</b>	<b>0</b>	<b>451</b>	<b>234</b>	<b>6 282</b>
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS- TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>10 762</b>	<b>0</b>	<b>456</b>	<b>234</b>	<b>10 984</b>

<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>30/06/2017</b>	<b>Var° Périmètre</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>30/06/2018</b>
Frais d'établissement	3	0	1	0	4
Fonds commercial	0	0	0	0	0
Frais de recherche et développement	0	0	0	0	0
Ecart d'acquisition	1 815	0	0	0	1 815
Autres immobilisations incorporelles	194	0	23	0	217
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - TOTAL</b>	<b>2 012</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>2 036</b>
Terrains	0	0	0	0	0
Constructions	977	0	213	0	1 190
Installations techniques	1 376	0	495	229	1 642
Autres immobilisations corporelles	344	0	125	5	464
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES - TOTAL</b>	<b>2 697</b>	<b>0</b>	<b>833</b>	<b>234</b>	<b>3 296</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 709</b>	<b>0</b>	<b>857</b>	<b>234</b>	<b>5 332</b>

- Immobilisations financières

Les autres immobilisations financières figurant au 30/06/2018 à l'actif du bilan consolidé pour 145 K€ sont des dépôts et cautionnements à hauteur de 100 K€ et des titres de participations pour 45 K€.

*Autres postes d'actif (en K€)*

- Stocks

Nature	Montants bruts		Provisions		Montants nets	
	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017
Matières Premières	565	472	-	-	565	472
Autres approvisionnements	125	166	-	-	125	166
<b>TOTAL</b>	<b>690</b>	<b>638</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>690</b>	<b>638</b>

- Clients et comptes rattachés

Nature	Montants bruts		Provisions		Montants nets	
	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017
Clients	7 591	6 611	67	39	7 524	6 572

- Autres créances

	30/06/2018	30/06/2017
Fournisseurs débiteurs	68	291
Fournisseurs - avoirs à recevoir	632	559
Crédit d'impôt société	2 939	2 389
Etat - produit à recevoir	417	462
TVA déductible	74	58
Créances salariés	26	10
Créances organismes sociaux	32	40
Débiteurs divers	-	1
Créances clients - Badges	25	62
<b>TOTAL</b>	<b>4 213</b>	<b>3 872</b>

Ce tableau présente l'impôt différé actif en crédit d'impôt société, et n'inclut pas les comptes de régularisation actifs (Charges constatées d'avance)

- Fournisseurs débiteurs = 68 K€ ; dont 65 K€ sont en attente de remboursement.
- Crédit d'impôt sociétés = 2 939 K€ ; dont Impôt différé = 425 K€, CICE 2017 = 108 K€, CICE 2015 à 2017 = 2 148 K€, CI Mécénat = 228 K€, autres créances = 30 K€
- Etat produit à recevoir = 417 K€ ; dont CICE 1<sup>er</sup> semestre 2018 = 417 K€

GROUPE 2JEANFC – Comptes consolidés et annexe – Exercice clos au 30/06/2018

- Impôts différés

	30/06/2018	30/06/2017
Impôts différés actifs	425	293
<b>TOTAL</b>	<b>425</b>	<b>293</b>
	<b>Actif</b>	<b>Passif</b>
Lié au décalage entre les résultats comptables et fiscaux	33	30
Lié à la constatation des engagements retraite	154	187
Lié aux déficits fiscaux reportables	238	76
<b>TOTAL</b>	<b>425</b>	<b>293</b>

*Capitaux propres (en K€)*

- Capital social

	Nombre d'actions	Valeur nominale
Début d'exercice	4 001 390	1 €
Mouvements	-	
Fin d'exercice	4 001 390	1 €

- Variation des capitaux propres consolidés

	Groupe	Minoritaires	TOTAL
Capitaux propres consolidés 30/06/17	4 763	48	4 811
Résultat 30/06/2018	487	- 6	481
Capitaux propres consolidés 30/06/18	5 250	42	5 292

*Passage des capitaux propres sociaux aux capitaux propres consolidés (en K€) :*

	2JEANFC	1001 Re pas	3001 Re pas	4001 Re pas	1001pts plats	Total
Capitaux propres sociaux	6 089	2 720	149	35	- 3	8 990
Retraitements sur résultats	- 198	219	- 8	18	-	31
Retraitements sur réserves	34	- 109	4	4	-	- 67
Capitaux propres retraités	5 925	2 830	145	57	- 3	8 954
Elimination titres		- 1 695	- 80	- 70	- 1	- 1 846
Amort. Ecart acquisition antérieur	- 1 816					- 1 816
Amort. Ecart acquisition exercice	-					-
Quote-part Intérêts minoritaires - résultat			- 8	14		7
Quote-part Intérêts minoritaires - réserves			- 21	- 28		- 49
Capitaux propres groupe	4 109	1 135	36	- 26	- 4	5 250

*Passage du résultat social au résultat consolidé (en K€)*

	2JEANFC	1001 Repas	3001 Repas	4001 Repas	1001 plats plats	Total
Pourcentage de détention	100%	100%	80%	70%	100%	
Méthode consolidation	IG	IG	IG	IG	IG	
<b>RESULTAT SOCIAL</b>	<b>185</b>	<b>272</b>	<b>46</b>	<b>- 52</b>	<b>- 1</b>	<b>450</b>
Retraitements	- 198	219	- 8	18	-	31
Résultat après retraitements	- 13	491	38	- 34	- 1	481
Ecart d'acquisition-Dotations	-	-	-	-	-	-
Quote-part Intérêts minoritaires	-	-	8	14	-	7
<b>RESULTAT PART DU GROUPE</b>	<b>- 13</b>	<b>491</b>	<b>30</b>	<b>- 20</b>	<b>- 1</b>	<b>487</b>

*Autres postes de passif (en K€)*

- Provisions inscrites au bilan

	30/06/2017	+	-	30/06/2018
<b>Provisions dépréciation</b>				
- sur stocks	-	-	-	-
- sur créances clients	40	27	-	67
- sur autres créances	-	-	-	-
<b>Sous-Total</b>	<b>40</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>67</b>
<b>Provisions pour risques et charges (hors IDR)</b>				
- pour risques	296	357	260	393
- pour charges	-	-	-	-
<b>Sous-Total</b>	<b>296</b>	<b>357</b>	<b>260</b>	<b>393</b>
<b>TOTAL</b>	<b>336</b>	<b>384</b>	<b>260</b>	<b>460</b>
<i>Dont dotations et reprises</i>	Exploitation	286	60	
	Financier	-	-	
	Exceptionnel	98	200	

Reprise sur provisions pour dépréciation sur créances clients = 0 K€

- Montant utilisé et repris au cours de l'exercice = Néant
- Montant non utilisé et repris au cours de l'exercice : Néant

Reprise sur provisions pour risques = 260 K€

- Montant utilisé et repris au cours de l'exercice = 260 K€
- Montant non utilisé et repris au cours de l'exercice = Néant

- Emprunts et dettes financières

	30/06/2018	- 1an	+1an -5ans	+ 5ans
Emprunts auprès des étab. de crédit	2 226	331	1 321	574
Emprunts liés aux contrats de location financement	941	504	437	-
Concours bancaires courants	1 802	572	1 230	-
Participation des salariés	272	272	-	-
Avances permanentes clients	451	40	411	-
Comptes courants d'associés	4	4	-	-
<b>TOTAL Emprunts</b>	<b>5 696</b>	<b>1 723</b>	<b>3 399</b>	<b>574</b>

- Fournisseurs et comptes rattachés

	30/06/2018	30/06/2017
Dettes fournisseurs	3 575	2 866
Dettes sur acquisition d'immobilisation	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 575</b>	<b>2 866</b>

- Autres dettes

	30/06/2018	30/06/2017
Avance reçues / badges	148	125
Clients créditeurs divers / AAE	34	51
Dettes fiscales et sociales	6 822	6 506
Dettes diverses	-	-
Comptes de régularisation	60	1
<b>TOTAL</b>	<b>7 064</b>	<b>6 683</b>

⇒ Engagements hors bilan donnés (en K€)

Engagement donné par :	Type	Nature	Montant
1001 Repas	Emprunt	Nantissement comptes titres	100
1001 Repas	Emprunt	Hypothèque immeuble	638
1001 P'tits Plats	Emprunt	Hypothèque immeuble	866
1001 Repas	Emprunt	Gage espèce	35
1001 Repas	Emprunt	Intérêts restant à constater	46
1001 P'tits Plats	Emprunt	Intérêts restant à constater	119
1001 Repas	Location financement	Intérêts restant à constater	25
3001 Repas	Location financement	Intérêts restant à constater	4
4001 Repas	Location financement	Intérêts restant à constater	1

⇒ Postes du compte de résultat consolidé

Chiffre d'affaires par secteur d'activité (en K€)

	Restauration scolaire	Autre restauration	Refacturation fournisseurs	Divers	TOTAL
<b>EXERCICE</b>	juin-18				
<b>CAHT + PRODUCTION</b>	29 412	12 851	1 051	33	43 347

Impôt sur les bénéfices (en K€)

- Détail de la charge d'impôts

	30/06/2018	30/06/2017
Impôt exigible	18	6
Impôts différés	132	- 5
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>1</b>

- Preuve d'impôt (en K€) :

	Exercice 06/2018
Résultat net consolidé	480
Amortissement et reprise écarts d'acquisition	-
Impôt exigible	18
Impôt société / exercice 06/2018	1
Contrib. Add. Sur dividendes	19
Impôts différés	132
CICE - CI mécénat - CI apprentis	903
Résultat consolidé avant impôt et amort. Écart d'acquisition (hors contribution additionnelle)	573
Décalage entre résultat comptable et fiscal	185
Divers	4
	392
Taux théorique	33,33%
Charge fiscale théorique	131
Impôt société / exercice 06/2017	1
Impôts différés	132
Charge fiscale réelle	131

*Charges de personnel (en K€)*

	30/06/2018	30/06/2017
Rémunération du personnel	15 240	14 355
Charges sociales	5 709	5 194
CICE	- 833	- 804
<b>Total</b>	<b>20 116</b>	<b>18 745</b>

Effectif moyen : 647 salariés

*Résultat Financier (en K€)*

	30/06/2018	30/06/2017
Produits net cession VMP	-	-
RAP financiers	-	-
Autres produits financiers	8	9
<b>Total produits financiers</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
DAP financiers	-	-
Intérêts et charges financières	119	101
Autres charges financières	5	14
<b>Total charges financières</b>	<b>124</b>	<b>115</b>
<b>Total Résultat financier</b>	<b>- 116</b>	<b>- 106</b>

*Résultat exceptionnel (en K€)*

Le résultat exceptionnel comprend essentiellement :

- Provision indemnités litige à verser =	- 100 K€
- Dégrèvement pénalités contrôle DGCCRF =	+ 25 K€
- Plus-value cession éléments actif immobilisé =	+ 4 K€
- Pertes diverses =	- 6 K€
- Total =	- 77 K€
- Rappel Comptes consolidés =	- 79 K€

**Explications des postes du tableau de financement par l'analyse des flux de trésorerie en K€**

L'avis de l'OEC précise que le tableau des flux étant un document de synthèse, la trésorerie doit être issue des rubriques concernées du bilan. Cela exclut de tenir compte d'éléments inscrits en engagements hors bilan, tels que les EENE.

Les composantes de la trésorerie sont les suivantes :

	30/06/2018	30/06/2017
Valeurs mobilières	156	217
Disponibilités	3 566	3 091
Concours bancaires	- 1 802	- 1 547
<b>TOTAL</b>	<b>1 920</b>	<b>1 761</b>

**Le tableau de financement par l'analyse des flux**

<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>	<b>30/06/2018</b>
Résultat net des sociétés intégrées	487
<b>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :</b>	
Amortissements et provisions (sauf actif circulant) / DAP	1 214
Amortissements et provisions (sauf actif circulant) / RAP	- 260
Variation des impôts différés	- 132
Autres variations	- 1
Plus ou Moins Values de cession	- 4
Part des minoritaires dans le résultat des sociétés intégrées	- 7
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>1 297</b>
<b>Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité :</b>	
Stocks	51
Créances d'exploitation	1 154
Créances diverses	-
Dettes d'exploitation	- 1 090
Dettes diverses	-
<b>Variation du besoin en fonds de roulement</b>	<b>115</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE DES OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 182</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	
Acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	- 456
Versements cautionnement et prêts et autres immobilisations financières	- 13
Retour des cautions et prêts	-
Cession d'immobilisations	6
Incidence des variations de périmètre	-
<b>FLUX DE TRESORERIE DES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>- 463</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>	
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-
Réduction de capital	-
Augmentation de capital - minoritaires des sociétés intégrées	-
Augmentation emprunts	417
Remboursement d'emprunts et dettes financières diverses	- 963
Variation dette de participation des salariés	- 16
Augmentation comptes courants d'associés	2
Remboursement comptes courants d'associés	-
<b>FLUX DE TRESORERIE DES OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>	<b>- 560</b>
Variation de trésorerie	159
Trésorerie d'ouverture	1 761
Trésorerie de clôture	1 920

# **2JEANFC**

**SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE  
AU CAPITAL DE 4 001 390 EUROS  
SIEGE SOCIAL : CHARBONNIERES LES BAINS (69260)  
26, CHEMIN DES BROSSES**

**527 675 706 RCS LYON**

## **RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018**

Chers Associés,

Je vous ai réunis en assemblée générale, conformément aux dispositions légales, réglementaires et statutaires, afin de vous rendre compte de l'activité de notre société durant l'exercice social clos le 30 juin 2018 et de ses perspectives d'avenir. A cette occasion, les comptes dudit exercice seront soumis à votre approbation.

Les convocations à la présente assemblée vous ont été adressées dans les formes et délais prévus par les statuts de la société et tous les documents et renseignements prévus par les dispositions légales, réglementaires et statutaires vous ont été communiqués ou tenus à votre disposition, au siège social, pendant le délai fixé par lesdites dispositions.

Les comptes annuels qui vous sont présentés ont été établis suivant les mêmes règles de présentation et méthodes d'évaluation que celles retenues pour l'exercice précédent.

### **COMPTES ANNUELS**

#### **ACTIVITE ET RESULTATS DE LA SOCIETE**

L'activité et les résultats de notre société au cours de cet exercice social, d'une durée de 12 mois, se présentent comme suit :

#### ***Résultat d'exploitation***

L'activité durant l'exercice se traduit par un chiffre d'affaires de nul.

En l'absence d'autres produits d'exploitation et les charges d'exploitation s'élevant à 10 237 euros, dont 207 euros de dotations d'exploitation aux amortissements, le résultat d'exploitation est déficitaire de 10 237 euros alors

qu'il était déficitaire de 11 782 euros pour l'exercice précédent, soit une augmentation de 1 545 euros.

#### **Résultat financier et résultat courant avant impôt**

Le total des produits financiers s'élève à 201 628 euros, et comprend uniquement des produits financiers de participations.

Le total des charges financières s'élève à 5 270 euros, et comprend uniquement des intérêts et charges assimilées versés au titre des dettes et emprunts.

Compte tenu du résultat financier, bénéficiaire de 196 357 euros, le résultat courant avant impôt est bénéficiaire de 186 120 euros, contre un résultat courant avant impôt bénéficiaire de 186 900 euros pour l'exercice précédent.

#### **Résultat exceptionnel et résultat net comptable**

Compte tenu du résultat exceptionnel et de l'impôt sur les sociétés pour 1 200 euros, les comptes de l'exercice se soldent par un bénéfice net comptable de 184 920,52 euros.

Ce résultat se trouve en diminution par rapport à l'exercice précédent pour lequel nous avons réalisé un bénéfice de 186 900,22 euros.

### **SITUATION DE LA SOCIETE**

Le total de l'actif immobilisé net ressort à 5 920 182 euros.

Le total de l'actif circulant s'élève à 190 317 euros, dont 13 932 euros de disponibilités.

Pendant l'exercice il n'a été enregistré aucune cession ni acquisition d'immobilisations.

Compte tenu du résultat de l'exercice, les capitaux propres s'élèvent à 6 089 332 euros et se décomposent comme suit :

	Exercice 30/06/2018	Exercice 30/06/2017
Capital social	4 001 390	4 001 390
Réserve légale	95 151	85 806
Autres réserves	1 807 870	1 630 315
Résultat de l'exercice	184 921	186 900
Capitaux propres	6 089 331	5 904 411

Au 30 juin 2018, le total du bilan de la société s'élevait à 6 110 500 euros, contre 6 045 006 euros au titre de l'exercice précédent.

## **COMPTES CONSOLIDES**

### **ACTIVITE ET RESULTATS DU GROUPE**

L'activité et les résultats de notre groupe au cours de cet exercice social, d'une durée de 12 mois, se présentent comme suit :

#### ***Résultat d'exploitation***

L'activité durant l'exercice se traduit par un chiffre d'affaires de 43 347 K€ et le total des produits d'exploitation s'élève à 44 028 K€, après prise en compte des autres produits d'exploitation pour 681 K€.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 43 502 K€, dont 1 143 K€ de dotations d'exploitation aux amortissements, faisant ainsi ressortir un résultat d'exploitation bénéficiaire de 526 K€ contre 835 K€ pour l'exercice précédent.

#### ***Résultat financier et résultat courant avant impôt***

Compte tenu du résultat financier déficitaire de 117 K€, le résultat courant avant impôt est bénéficiaire de 409 K€, contre un résultat courant avant impôt bénéficiaire de 729 K€ pour l'exercice précédent.

#### ***Résultat exceptionnel et résultat net comptable***

Compte tenu du résultat exceptionnel déficitaire de 79 K€ et d'un crédit d'impôt déficitaire de 150 K€, les comptes consolidés de l'exercice se soldent par un bénéfice net comptable de 480 K€.

Ce résultat se trouve en augmentation par rapport à l'exercice précédent pour lequel nous avons réalisé un bénéfice de 429 K€.

### **SITUATION DU GROUPE CONSOLIDE**

Le total de l'actif immobilisé net ressort à 5 796 K€.

Le total de l'actif circulant s'élève à 16 225 K€.

Compte tenu du résultat de l'exercice, les capitaux propres consolidés s'élèvent à 5 292 K€ et se décomposent comme suit (en K€) :

	Exercice 30/06/2017	Exercice 31/03/2017
Capital social	4 001	4 001
Primes et réserves consolidées	762	337
Résultat de l'exercice	487	424
Capitaux propres	5 250	4 762
Intérêts minoritaires - Réserves	49	44
Intérêts minoritaires - Résultat	-7	5
Capitaux propres consolidés	5 292	4 811

### PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Le périmètre comprend les sociétés suivantes, toutes consolidées selon la méthode d'intégration globale :

Entité	N° SIREN	% Intérêt
- 2JEANFC	527 675 706	société mère
- MILLE ET UN REPAS	410 911 044	100 %
- TROIS MILLE ET UN REPAS	810 464 594	80 %
- QUATRE MILLE ET UN REPAS	829 667 435	70 %
- MILLE ET UN P'TITS PLATS	822 341 830	100 %

- Lors de l'exercice clos le 30 juin 2018, la société MILLE ET UN REPAS, dans laquelle notre société détient 100 % du capital, a réalisé un chiffre d'affaires net de 41 626 401 euros et dégagé un résultat bénéficiaire de 271 503 euros.
- Lors de l'exercice clos le 30 juin 2018, la société TROIS MILLE ET UN REPAS, dans laquelle notre société détient 80 % du capital, a réalisé un chiffre d'affaires net de 1 537 142 euros et dégagé un résultat bénéficiaire de 46 269 euros.
- Lors de l'exercice clos le 30 juin 2018, la société QUATRE MILLE ET UN REPAS, dans laquelle notre société détient 70 % du capital, a réalisé un chiffre d'affaires net de 225 803 euros et dégagé un résultat déficitaire de 65 301 euros.
- Lors de l'exercice clos le 30 juin 2018, la société MILLE ET UN P'TITS PLATS, dans laquelle notre société détient 100 % du capital, a réalisé un chiffre d'affaires net de 75 000 euros et dégagé un résultat déficitaire de 383 euros.

**DELAIS DE PAIEMENT DES FOURNISSEURS**

	Article D.441-I-1° : Factures <b>reçues</b> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D.441-I-2° : Factures <b>émises</b> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					
	0 jour	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et +)	0 jour	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et +	Total (1 jour et +)
<b>(A) Tranches de retard de paiement</b>												
Nombre de factures concernées						1						0
Montant total des factures concernées TTC					5025	5025						0
Pourcentage du montant total des achats TTC de l'exercice		0.00%	0.00%	0.00%	40.59%	40.59%						
Pourcentage du chiffre d'affaires TTC de l'exercice								0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées</b>												
Nombre des factures exclues							0					
Montant total des factures exclues							0					
<b>(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou légal - Art. L411-6 ou L443-1 C.com.)</b>												
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	<input type="checkbox"/> Délais contractuels : 0 à 60 jours <input type="checkbox"/> Délais légaux : 20 à 60 jours						<input type="checkbox"/> Délais contractuels : 0 à 60 jours <input type="checkbox"/> Délais légaux : 30 jours					

**DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT  
(Article 223 quater du CGI)**

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code Général des Impôts, il vous est signalé qu'aucune somme concernant des dépenses visées à l'article 39-4 du Code Général des Impôts n'a été réintégrée dans le résultat fiscal.

**ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE  
ET DE DEVELOPPEMENT**

Si ce n'est une recherche permanente de nouvelles méthodes d'exploitation pour mieux nous adapter au marché et mieux satisfaire nos clients, rien de particulier n'est à signaler.

## **FILIALES ET PARTICIPATIONS**

### *Prises de participations et de contrôle*

Conformément à l'article L. 233-6, alinéa 1 du Code de Commerce, il est porté à votre connaissance que notre société n'a pris aucune participation dans le capital de sociétés civiles ou commerciales situées sur le territoire de la République française.

### *Activité des filiales et participations*

Lors de l'exercice clos le 30 juin 2018, la société MILLE ET UN REPAS dans laquelle notre société détient 100 % du capital, a réalisé un chiffre d'affaires net de 41 626 401 euros et dégagé un résultat bénéficiaire de 271 503 euros.

Lors de l'exercice clos le 30 juin 2017, la société ANGELS FOR FOOD dans laquelle notre société détient 3,53 % du capital, a réalisé un chiffre d'affaires net de 0 euro et dégagé un résultat déficitaire de 44 460 euros.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET MODIFICATIONS STATUTAIRES INTERVENUS EN COURS D'EXERCICE**

### *Evénements significatifs*

Aucun événement significatif n'est intervenu au cours de l'exercice.

### *Modifications statutaires*

Aucune modification statutaire n'a été décidée au cours de l'exercice.

## **EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS ENTRE LA DATE DE CLOTURE DE L'EXERCICE ET LA DATE D'ETABLISSEMENT DU PRESENT RAPPORT**

Aucun événement important n'est intervenu entre la date de clôture de l'exercice et la date d'établissement du présent rapport.

## **EVOLUTION PREVISIBLE - PERSPECTIVES**

Nous nous efforçons d'accroître notre volume d'activité, afin de dégager des résultats satisfaisants à la clôture de l'exercice actuellement en cours.

**AFFECTATION DU RESULTAT**

Il vous est proposé d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 184 920,52 euros, comme suit :

- 5 % à la réserve légale..... 9 246,00 euros
- au poste Autres réserves ..... 175 674,52 euros

**DISTRIBUTIONS DE DIVIDENDES  
DEJA INTERVENUES**

Conformément aux dispositions légales, il est porté à votre connaissance qu'aucune distribution de dividendes n'est intervenue au titre des trois derniers exercices.

**CONTROLE DES COMMISSAIRES  
AUX COMPTES**

Il vous sera également donné lecture des rapports des commissaires aux comptes sur les comptes sociaux et consolidés et de leur rapport spécial sur les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de Commerce.

**RESOLUTIONS PROPOSEES**

Vous trouverez en annexe du présent rapport, outre le tableau des filiales et participations, le texte des résolutions qui vous sont soumises.

Par avance, votre Président vous remercie de bien vouloir lui donner quitus de sa gestion pendant l'exercice écoulé.

Le Président



**SAS ORIAL**  
12 & 15 Quai du Commerce  
Le Thelemos  
69336 LYON CEDEX 09

**CABINET BOREL & ASSOCIES**  
Immeuble Odin  
17 Rue Louis Guérin  
69626 VILLEURBANNE CEDEX

**Grefte**

## **2JEANFC**

**SAS au capital de 4 001 390 €**  
26 Chemin des Brosses  
69260 CHARBONNIERES LES BAINS

**R.C.S. LYON 527.675.706**

### **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

**Exercice clos le 30 Juin 2018**

A l'Assemblée générale de la société 2JEANFC,

### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société **2JEANFC** relatifs à l'exercice clos le 30 Juin 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

### 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 des Commissaires aux Comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

- **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Juillet 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

### OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « *Changement d'estimation* » de l'annexe des comptes consolidés concernant le changement d'estimation des ristournes de fin d'année accordées par les fournisseurs.

### JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

.../...

Nous avons notamment vérifié la pertinence des principes comptables décrits dans l'annexe et les retraitements en découlant.

Nous avons également contrôlé les éléments du tableau de passage des résultats sociaux au résultat consolidé, ainsi que les modalités de traitements des écarts d'acquisition.

#### **VERIFICATION DES INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE DONNEES DANS LE RAPPORT DE GESTION**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

#### **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDÉS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par votre Président.

#### **RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDÉS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Lyon et Villeurbanne, le 23 Novembre 2018

Les Commissaires aux Comptes

Cabinet ORIA

Sylvain AIGLOZ

Cabinet BOREL et ASSOCIES

Mickaël VIERRAY