

RCS : PARIS  
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1983 B 07991  
Numéro SIREN : 328 014 360  
Nom ou dénomination : C M S EXPERTS ASSOCIES SOCIETE D'EXPERTISES COMPTABLES  
ET DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Ce dépôt a été enregistré le 18/12/2018 sous le numéro de dépôt 119943



20181199432018

DATE DEPOT : 18/12/2018

N° DE DEPOT : 119943

N° GESTION : 1983B07991

N° SIREN : 328014360

DENOMINATION : C M S EXPERTS ASSOCIES SOCIETE D'EXPERTISES COMPTABLES ET DE  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

ADRESSE : 74 avenue de Wagram 75017 Paris

MILLESIME : 2018

**C.M.S. EXPERTS ASSOCIES**  
Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes  
Société à responsabilité limitée au capital de 200 000 €uros  
Siège social : 74 avenue de Wagram - 75017 PARIS  
R.C.S. PARIS B 328 014 360

Comptes annuels déposés le :  
20 DEC. 2018

Soit un total de

*[Signature]*

**EXTRAIT DU RAPPORT DE GESTION A L'ASSEMBLEE DU 6 DECEMBRE 2018  
D'APPROBATION DES COMPTES AU 31 AOUT 2018  
CONTENANT LA PROPOSITION D'AFFECTION DU RESULTAT  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2018**

**AFFECTATION DU RESULTAT**

Cet exercice social se solde par un bénéfice de 351 400,43 € que nous vous proposons d'affecter en totalité au compte report à nouveau.

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE DU 6 DECEMBRE 2018  
D'APPROBATION DES COMPTES AU 31 AOUT 2018  
CONTENANT LA RESOLUTION DE L'AFFECTION VOTEE  
(OU LA DECISION D'AFFECTION PRISE)**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'assemblée constate que l'exercice se solde par un bénéfice de  
et que le report à nouveau s'élève à  
L'assemblée décide d'affecter le bénéfice de l'exercice au compte  
report à nouveau :

351 400,43 €  
464 088,83 €

Soit un total de

815 489,26 €

*[Signature]*

## CMS EXPERTS & ASSOCIES

EXPERTISE COMPTABLE COMMISSARIAT AUX COMPTES

74 avenue de Wagram  
75017 PARIS

### ETATS FINANCIERS

Du 01/09/2017 au 31/08/2018



25 avenue de l'Europe  
92310 SEVRES  
Tél: 01-46-29-19-00  
Fax: 01-46-29-19-01  
E.mail: sevres@fiteco.com

**DES EXPERTS  
À VOTRE SERVICE**  
fiteco.com

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions : Pays de la Loire, Orléans, Paris Ile-de-France, Rouen-Normandie  
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
Siège Social : Parc Technopôle - Rue Albert Einstein - 53810 CHANGÉ  
Adresse postale : Parc Technopôle - Rue Albert Einstein - CS 83006 - 53063 LAVAL, Cedex 9  
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE au capital de 7 462 200 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° d'identification Fiscale FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

## Attestation de présentation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément à notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise CMS EXPERTS & ASSOCIES pour l'exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan.....	1 667 532,20	Euros
Chiffre d'affaires.....	2 550 659,33	Euros
Résultat net comptable.....	351 400,43	Euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la *vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.*

A Sèvres, le 11/12/2018

Franck RUBEN  
Expert-Comptable Associé

## Bilan Actif

	31/08/2018			31/08/2017
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences	7 936,00	5 310,93	2 625,07	
Fonds commercial (1)	115 251,46		115 251,46	115 251,46
Autres				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres	157 519,05	86 927,82	70 591,23	86 699,77
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				16 000,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	21 524,65		21 524,65	18 000,00
<b>ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>302 231,16</b>	<b>92 238,75</b>	<b>209 992,41</b>	<b>235 951,23</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 025,00		2 025,00	64,28
<b>CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	709 539,20	13 040,50	696 498,70	764 178,98
Autres créances	81 740,43		81 740,43	70 616,58
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	258 106,89	357,33	257 749,56	587 885,06
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	400 311,08		400 311,08	72 575,26
Charges constatées d'avance (3)	19 215,02		19 215,02	17 872,44
<b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>1 470 937,62</b>	<b>13 397,83</b>	<b>1 457 539,79</b>	<b>1 513 192,60</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)</b>	<b>1 773 168,78</b>	<b>105 636,58</b>	<b>1 667 532,20</b>	<b>1 749 143,83</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2018	31/08/2017
	Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital (dont versé : )	200 000,00	200 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	20 000,00	20 000,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	464 088,83	440 274,73
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>351 400,43</b>	<b>198 814,10</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>1 035 489,26</b>	<b>859 088,83</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		85 000,00
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS (III)</b>		<b>85 000,00</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES (1-3)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	62 558,53	84 786,16
Emprunts et dettes financières divers	19 017,20	45 537,20
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 512,36	238 813,32
Dettes fiscales et sociales	371 276,85	435 918,32
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 678,00	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES (IV)</b>	<b>632 042,94</b>	<b>805 055,00</b>
Écart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	<b>1 667 532,20</b>	<b>1 749 143,83</b>
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	147,72	165,77
(3) Dont emprunts participatifs		

## Compte de Résultat

	31/08/2018			31/08/2017
	France	Exportation	Total	Total
<b>PRDUIITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	2 529 130,98	21 528,35	2 550 659,33	2 802 342,85
Chiffres d'affaires nets	2 529 130,98	21 528,35	2 550 659,33	2 802 342,85
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				1 000,00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			118 310,50	28 987,06
Autres produits			721,01	151,64
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>2 669 690,84</b>	<b>2 832 481,55</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (5)			715 790,96	901 564,68
Impôts, taxes et versements assimilés			28 894,74	27 601,36
Salaires et traitements			1 151 305,00	1 160 022,33
Charges sociales			386 482,17	396 369,74
Dotations aux amortissements sur immobilisations			23 256,62	20 903,12
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			13 040,50	28 714,00
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			23,38	17 892,80
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			<b>2 318 793,37</b>	<b>2 553 068,03</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>350 897,47</b>	<b>279 413,52</b>
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			72 877,16	
Reprises sur provisions et transferts de charges			230,90	30,53
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement			16,76	
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>			<b>73 124,82</b>	<b>30,53</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions			357,33	230,90
Intérêts et charges assimilés (4)			771,54	365,67
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			531,79	94,38
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>			<b>1 660,66</b>	<b>690,95</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>			<b>71 464,16</b>	<b>-660,42</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>			<b>422 361,63</b>	<b>278 753,10</b>

## Compte de Résultat (suite)

	31/08/2018	31/08/2017
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 603,20	35,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>8 603,20</b>	<b>35,00</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>-8 603,20</b>	<b>-35,00</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	62 358,00	79 904,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>2 742 815,66</b>	<b>2 832 512,08</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>2 391 415,23</b>	<b>2 633 697,98</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>351 400,43</b>	<b>198 814,10</b>
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées		
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier	17 495,00	17 460,00
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

**ANNEXE**

## Préambule

L'exercice social clos le 31/08/2018 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 667 532,20 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 351 400,43 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le dirigeant.

## Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- 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.

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Crédit d'impôt compétitivité des entreprises

Le CICE est comptabilisé en fonction de l'engagement des charges de rémunérations éligibles.

Il a été comptabilisé :

- En diminution des charges de personnel

Le montant inscrit en compte de résultat au cours de l'exercice est de 20 379€.

### Reprise provision pour risque

La provision statistique risque clients a été reprise pour un montant de 85 000 € et déduite fiscalement.  
(la dotation avait été réintégrée fiscalement )

### Dissolution sans liquidation

La Sarl Cabinet Bonnefoy et Cie a fait l'objet en date du 07 juillet 2018 d'une dissolution sans liquidation, ce qui entraîne, en application de l'article 1844-5 du code civil, la transmission universelle du patrimoine de la société au profit de la société CMS EXPERTS ASSOCIES .

Cette opération a entraîné un boni de fusion de 72 877.16 € qui bénéficie de l'article 210 A-3 du CGI ainsi que la déduction de la rétroactivité du résultat fiscal de la dissolution sans liquidation pour un montant de 23 845 €

## Règles et méthodes comptables

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement ou à leur coût de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées, les charges directes et indirectes de production ou à leur valeur vénale.

L'entreprise n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

L'entreprise a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

### Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Notes sur le bilan actif

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Dépréciations	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	115 251		115 251	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
<b>TOTAL</b>	<b>115 251</b>		<b>115 251</b>	

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	130 990	3 312	11 114	123 187
Immobilisations corporelles	161 909	6 461	10 851	157 519
Immobilisations financières	34 000	3 525	16 000	21 525
<b>TOTAL</b>	<b>326 899</b>	<b>13 298</b>	<b>37 966</b>	<b>302 231</b>

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	15 738	687	11 114	5 311
Immobilisations corporelles	75 209	22 570	10 851	86 928
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>90 948</b>	<b>23 257</b>	<b>21 966</b>	<b>92 239</b>

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	7 936	5 311	2 625	de 1 à 3 ans
Fonds commercial	115 251	0	115 251	Non amortiss.
Inst gen agencet amenagt divers	85 606	20 596	65 009	de 5 à 10 ans
Materiel de bureau et informatique	63 038	58 309	4 728	de 1 à 5 ans
Mobilier	8 876	8 022	854	de 3 à 8 ans
<b>TOTAL</b>	<b>280 707</b>	<b>92 239</b>	<b>188 468</b>	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	28 714	13 041	28 714		13 041
Comptes financiers	231	357	231		357
<b>TOTAL</b>	<b>28 945</b>	<b>13 398</b>	<b>28 945</b>		<b>13 398</b>

## Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	21 525		21 525
Actif circulant et charges d'avance	810 495	810 495	
<b>TOTAL</b>	<b>832 019</b>	<b>810 495</b>	<b>21 525</b>

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	182 757
Autres créances	12 493
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>195 250</b>

### Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	2500	80,00	200 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	2500	80,00	200 000

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	85 000		85 000		
<b>TOTAL</b>	<b>85 000</b>		<b>85 000</b>		

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	62 559	22 741	39 818	
Dettes financières diverses	19 017	19 017		
Fournisseurs	170 512	170 512		
Dettes fiscales et sociales	371 277	371 277		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	8 678	8 678		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>632 043</b>	<b>592 225</b>	<b>39 818</b>	

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	298
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	66 172
Dettes fiscales et sociales	140 852
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>207 321</b>