

RCS : MONTLUCON

Code greffe : 0303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1991 B 00007

Numéro SIREN : 380 437 764

Nom ou dénomination : SALVAN ET ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 10/04/2019 sous le numéro de dépôt 398

Duplicata  
GREFFE DU  
TRIBUNAL DE COMMERCE  
DE MONTLUÇON

PALAIS DE JUSTICE  
114 BLD DE COURTAIS  
03100 MONTLUÇON  
www.infogreffe.fr - TEL : 04.70.05.05.40 -

## RECEPISSE DE DEPOT

SALVAN ET ASSOCIES

9 rue de la Lombardie  
03100 Montluçon

V/REF :

N/REF : 91 B 7 / 2019-B-398

Le greffier du tribunal de commerce de Montluçon certifie qu'il a reçu le 10/04/2019,

les documents comptables prévus aux articles L 232-21 et suivants du code de commerce, de l'exercice clos le 30/09/2018.

Concernant la société

SALVAN ET ASSOCIES  
Société par actions simplifiée  
9 rue de la Lombardie  
03100 Montluçon

Le dépôt a été enregistré sous le numéro 2019-B-398 le 10/04/2019

R.C.S. MONTLUÇON 380 437 764 (91 B 7)

Fait à MONTLUÇON le 10/04/2019,

LE GREFFIER



**S.A.S SALVAN ET ASSOCIES**  
**Société par Actions Simplifiée au capital de 100 000 Euros**  
**9 rue de la Lombardie**  
**03100 MONTLUÇON**  
-----

**R.C.S. MONTLUÇON B 380 437 764**

|                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE</b><br/><b>DU 2 MARS 2019</b></p> |
|-------------------------------------------------------------------------------|

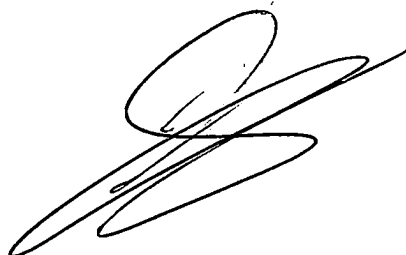
|                                                               |
|---------------------------------------------------------------|
| <p><b>AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2017-2018</b></p> |
|---------------------------------------------------------------|

**TROISIEME RESOLUTION**

L'exercice écoulé fait ressortir un bénéfice de 45 033,75 €. Nous vous proposons d'affecter ce résultat en totalité en report à nouveau.

Il est rappelé que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

- |                      |                                                         |
|----------------------|---------------------------------------------------------|
| - exercice 2016-2017 | Dividende : 38 750 €<br>Abattement 40% à hauteur de 25% |
| - exercice 2015-2016 | Dividende : 39 500 €<br>Abattement 40% à hauteur de 25% |
| - exercice 2014-2015 | Dividende : 12 500 €<br>Abattement 40% à hauteur de 25% |



*Certifié conforme à l'original*

S.A.S. SALVAN et Associés

**BILAN ACTIF**

page 1

Période du 01/10/2017 au 30/09/2018

Présenté en Euros

Edité le 29/01/2019

Etat définitif

| ACTIF                                                         | Exercice clos le<br>30/09/2018<br>(12 mois) |               |                |               | Exercice précédent<br>30/09/2017<br>(12 mois) |               |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------------------------------|---------------|
|                                                               | Brut                                        | Amort. & Prov | Net            | %             | Net                                           | %             |
| Capital souscrit non appelé (0)                               |                                             |               |                |               |                                               |               |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                       |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Frais d'établissement                                         |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Recherche et développement                                    |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires | 2 705                                       | 2 705         |                |               |                                               |               |
| Fonds commercial                                              | 55 369                                      | 2 560         | 52 809         | 6,99          | 55 369                                        | 7,42          |
| Autres immobilisations incorporelles                          |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles          |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Terrains                                                      |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Constructions                                                 |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels    |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Autres immobilisations corporelles                            | 73 750                                      | 69 017        | 4 733          | 0,63          | 6 391                                         | 0,86          |
| Immobilisations en cours                                      |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Avances & acomptes                                            |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Participations évaluées selon mise en équivalence             |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Autres Participations                                         |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Créances rattachées à des participations                      |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Autres titres immobilisés                                     |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Prêts                                                         |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Autres immobilisations financières                            | 3 730                                       |               | 3 730          | 0,49          | 3 730                                         | 0,50          |
| <b>TOTAL (I)</b>                                              | <b>135 555</b>                              | <b>74 282</b> | <b>61 272</b>  | <b>8,11</b>   | <b>65 490</b>                                 | <b>8,78</b>   |
| <b>Actif circulant</b>                                        |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Matières premières, approvisionnements                        |                                             |               |                |               |                                               |               |
| En cours de production de biens                               |                                             |               |                |               |                                               |               |
| En cours de production de services                            | 32 945                                      |               | 32 945         | 4,36          | 32 695                                        | 4,38          |
| Produits intermédiaires et finis                              |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Marchandises                                                  |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Avances & acomptes versés sur commandes                       |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Clients et comptes rattachés                                  | 346 226                                     | 9 763         | 336 462        | 44,52         | 320 436                                       | 42,95         |
| Autres créances                                               |                                             |               |                |               |                                               |               |
| . Fournisseurs débiteurs                                      |                                             |               |                |               |                                               |               |
| . Personnel                                                   |                                             |               |                |               |                                               |               |
| . Organismes sociaux                                          |                                             |               |                |               |                                               |               |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                              | 11 489                                      |               | 11 489         | 1,52          | 5 712                                         | 0,77          |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                       | 25 446                                      |               | 25 446         | 3,37          | 29 595                                        | 3,97          |
| . Autres                                                      | 13 138                                      |               | 13 138         | 1,74          | 6 910                                         | 0,93          |
| Capital souscrit et appelé, non versé                         |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Valeurs mobilières de placement                               |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Instruments de trésorerie                                     |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Disponibilités                                                | 264 607                                     |               | 264 607        | 35,01         | 276 558                                       | 37,07         |
| Charges constatées d'avance                                   | 10 463                                      |               | 10 463         | 1,38          | 8 639                                         | 1,16          |
| <b>TOTAL (II)</b>                                             | <b>704 312</b>                              | <b>9 763</b>  | <b>694 549</b> | <b>91,89</b>  | <b>680 544</b>                                | <b>91,22</b>  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)              |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Primes de remboursement des obligations (IV)                  |                                             |               |                |               |                                               |               |
| Ecart de conversion actif (V)                                 |                                             |               |                |               |                                               |               |
| <b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>                                    | <b>839 867</b>                              | <b>84 046</b> | <b>755 822</b> | <b>100,00</b> | <b>746 034</b>                                | <b>100,00</b> |

Etat définitif

| PASSIF                                                 | Exercice clos le<br>30/09/2018<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>30/09/2017<br>(12 mois) |               |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|---------------|
| <b>Capitaux propres</b>                                |                                             |               |                                               |               |
| Capital social ou individuel ( dont versé : )          | 100 000                                     | 13,23         | 100 000                                       | 13,40         |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ...             |                                             |               |                                               |               |
| Ecart de réévaluation                                  |                                             |               |                                               |               |
| Réserve légale                                         | 10 000                                      | 1,32          | 10 000                                        | 1,34          |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 | 215 554                                     | 28,52         | 215 554                                       | 28,89         |
| Réserves réglementées                                  |                                             |               |                                               |               |
| Autres réserves                                        |                                             |               |                                               |               |
| Report à nouveau                                       | 22 845                                      | 3,02          | 17 902                                        | 2,40          |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                          | <b>45 034</b>                               | <b>5,96</b>   | <b>43 693</b>                                 | <b>5,86</b>   |
| Subventions d'investissement                           |                                             |               |                                               |               |
| Provisions réglementées                                |                                             |               |                                               |               |
| <b>TOTAL (I)</b>                                       | <b>393 432</b>                              | <b>52,05</b>  | <b>387 149</b>                                | <b>51,89</b>  |
| Produits des émissions de titres participatifs         |                                             |               |                                               |               |
| Avances conditionnées                                  |                                             |               |                                               |               |
| <b>TOTAL (II)</b>                                      |                                             |               |                                               |               |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>              |                                             |               |                                               |               |
| Provisions pour risques                                |                                             |               |                                               |               |
| Provisions pour charges                                |                                             |               |                                               |               |
| <b>TOTAL (III)</b>                                     |                                             |               |                                               |               |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                                             |               |                                               |               |
| Emprunts obligataires convertibles                     |                                             |               |                                               |               |
| Autres Emprunts obligataires                           |                                             |               |                                               |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                                             |               |                                               |               |
| . Emprunts                                             |                                             |               |                                               |               |
| . Découverts, concours bancaires                       |                                             |               |                                               |               |
| Emprunts et dettes financières diverses                |                                             |               |                                               |               |
| . Divers                                               |                                             |               |                                               |               |
| . Associés                                             | 29 399                                      | 3,89          | 33 236                                        | 4,46          |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours        |                                             |               |                                               |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 155 291                                     | 20,55         | 178 584                                       | 23,94         |
| Dettes fiscales et sociales                            |                                             |               |                                               |               |
| . Personnel                                            | 33 666                                      | 4,45          | 33 820                                        | 4,53          |
| . Organismes sociaux                                   | 29 897                                      | 3,96          | 28 364                                        | 3,80          |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                       |                                             |               |                                               |               |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                | 72 878                                      | 9,64          | 70 034                                        | 9,39          |
| . Etat, obligations cautionnées                        |                                             |               |                                               |               |
| . Autres impôts, taxes et assimilés                    | 5 633                                       | 0,75          | 6 721                                         | 0,90          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                                             |               |                                               |               |
| Autres dettes                                          | 30 056                                      | 3,98          | 612                                           | 0,08          |
| Instruments de trésorerie                              |                                             |               |                                               |               |
| Produits constatés d'avance                            | 5 570                                       | 0,74          | 7 515                                         | 1,01          |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                      | <b>362 389</b>                              | <b>47,95</b>  | <b>358 885</b>                                | <b>48,11</b>  |
| Ecart de conversion passif (V)                         |                                             |               |                                               |               |
| <b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>                            | <b>755 822</b>                              | <b>100,00</b> | <b>746 034</b>                                | <b>100,00</b> |

Etat définitif

| COMPTE DE RÉSULTAT                                        |         |             |         | Exercice clos le<br>30/09/2018<br>(12 mois) |         | Exercice précédent<br>30/09/2017<br>(12 mois) |           | Variation<br>absolue<br>(12 / 12) |  | % |  |
|-----------------------------------------------------------|---------|-------------|---------|---------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|--|---|--|
|                                                           | France  | Exportation | Total   | %                                           | Total   | %                                             | Variation | %                                 |  |   |  |
| Ventes de marchandises                                    |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Production vendue biens                                   |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Production vendue services                                | 789 693 |             | 789 693 | 100,00                                      | 805 533 | 100,00                                        | -15 840   | -1,96                             |  |   |  |
| Chiffres d'Affaires Nets                                  | 789 693 |             | 789 693 | 100,00                                      | 805 533 | 100,00                                        | -15 840   | -1,96                             |  |   |  |
| Production stockée                                        |         |             | 250     | 0,03                                        | -2 058  | -0,25                                         | 2 308     | 112,15                            |  |   |  |
| Production immobilisée                                    |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Subventions d'exploitation                                |         |             |         |                                             | 499     | 0,06                                          | -499      | -100,00                           |  |   |  |
| Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges      |         |             | 25 814  | 3,27                                        | 28 336  | 3,52                                          | -2 522    | -8,89                             |  |   |  |
| Autres produits                                           |         |             | 1       | 0,00                                        | 752     | 0,09                                          | -751      | -99,86                            |  |   |  |
| Total des produits d'exploitation (I)                     |         |             | 815 758 | 103,30                                      | 833 062 | 103,42                                        | -17 304   | -2,07                             |  |   |  |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)       |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Variation de stock (marchandises)                         |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.) |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Autres achats et charges externes                         |         |             | 367 786 | 46,57                                       | 368 765 | 45,78                                         | -979      | -0,26                             |  |   |  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                     |         |             | 6 641   | 0,84                                        | 7 277   | 0,90                                          | -636      | -8,73                             |  |   |  |
| Salaires et traitements                                   |         |             | 261 310 | 33,09                                       | 271 584 | 33,71                                         | -10 274   | -3,77                             |  |   |  |
| Charges sociales                                          |         |             | 106 253 | 13,45                                       | 107 404 | 13,33                                         | -1 151    | -1,06                             |  |   |  |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations          |         |             | 2 310   | 0,29                                        | 3 046   | 0,38                                          | -736      | -24,15                            |  |   |  |
| Dotations aux provisions sur immobilisations              |         |             | 2 560   | 0,32                                        |         |                                               | 2 560     | N/S                               |  |   |  |
| Dotations aux provisions sur actif circulant              |         |             | 5 325   | 0,67                                        | 5 140   | 0,64                                          | 185       | 3,60                              |  |   |  |
| Dotations aux provisions pour risques et charges          |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Autres charges                                            |         |             | 3 404   | 0,43                                        | 1 087   | 0,13                                          | 2 317     | 213,16                            |  |   |  |
| Total des charges d'exploitation (II)                     |         |             | 755 590 | 95,68                                       | 764 302 | 94,88                                         | -8 712    | -1,13                             |  |   |  |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)                            |         |             | 60 168  | 7,62                                        | 68 760  | 8,54                                          | -8 592    | -12,49                            |  |   |  |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun  |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)               |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Produits financiers de participations                     |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances        |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Autres intérêts et produits assimilés                     |         |             |         |                                             | 1 503   | 0,19                                          | -1 503    | -100,00                           |  |   |  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges          |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Différences positives de change                           |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement   |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Total des produits financiers (V)                         |         |             |         |                                             | 1 503   | 0,19                                          | -1 503    | -100,00                           |  |   |  |
| Dotations financières aux amortissements et provisions    |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Intérêts et charges assimilées                            |         |             | 816     | 0,10                                        | 1 006   | 0,12                                          | -190      | -18,88                            |  |   |  |
| Différences négatives de change                           |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements |         |             |         |                                             |         |                                               |           |                                   |  |   |  |
| Total des charges financières (VI)                        |         |             | 816     | 0,10                                        | 1 006   | 0,12                                          | -190      | -18,88                            |  |   |  |
| RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)                                 |         |             | -816    | -0,09                                       | 497     | 0,06                                          | -1 313    | -264,18                           |  |   |  |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)          |         |             | 59 353  | 7,52                                        | 69 257  | 8,60                                          | -9 904    | -14,29                            |  |   |  |

Etat définitif

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )                               | Exercice clos le<br>30/09/2018<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>30/09/2017<br>(12 mois) |               | Variation<br>absolue<br>(12 / 12) | %              |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|----------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion           | 615                                         | 0,08          |                                               |               | 615                               | N/S            |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital           |                                             |               |                                               |               |                                   |                |
| Reprises sur provisions et transferts de charges           |                                             |               |                                               |               |                                   |                |
| <b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>              | <b>615</b>                                  | <b>0,08</b>   |                                               |               | <b>615</b>                        | <b>N/S</b>     |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion          |                                             |               |                                               |               |                                   |                |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital          |                                             |               | 5 069                                         | 0,63          | -5 069                            | -100,00        |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions |                                             |               |                                               |               |                                   |                |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>            |                                             |               | <b>5 069</b>                                  | <b>0,63</b>   | <b>-5 069</b>                     | <b>-100,00</b> |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                    | <b>615</b>                                  | <b>0,08</b>   | <b>-5 069</b>                                 | <b>-0,62</b>  | <b>5 684</b>                      | <b>112,13</b>  |
| Participation des salariés (IX)                            |                                             |               |                                               |               |                                   |                |
| Impôts sur les bénéfices (X)                               | 14 934                                      | 1,89          | 20 495                                        | 2,54          | -5 561                            | -27,12         |
| <b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>                    | <b>816 373</b>                              | <b>103,38</b> | <b>834 565</b>                                | <b>103,60</b> | <b>-18 192</b>                    | <b>-2,17</b>   |
| <b>Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>              | <b>771 340</b>                              | <b>97,68</b>  | <b>790 871</b>                                | <b>98,18</b>  | <b>-19 531</b>                    | <b>-2,46</b>   |
| <b>RÉSULTAT NET</b>                                        | <b>45 034</b>                               | <b>5,70</b>   | <b>43 693</b>                                 | <b>5,42</b>   | <b>1 341</b>                      | <b>3,07</b>    |
|                                                            | <i>Bénéfice</i>                             |               | <i>Bénéfice</i>                               |               |                                   |                |
| Dont Crédit-bail mobilier                                  |                                             |               |                                               |               |                                   |                |
| Dont Crédit-bail immobilier                                |                                             |               |                                               |               |                                   |                |

**PREAMBULE**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018 dont le total est de 755 821,58 et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 45 033,75., présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2017 au 30/09/2018.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/10/2016 au 30/09/2017.

Période du 01/10/2017 au 30/09/2018

Etat définitif

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Résultat des 5 derniers exercices

**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

**1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

| Type                                    | Durée          |
|-----------------------------------------|----------------|
| Logiciel                                | 1 an           |
| Agencements, aménagements installations | de 05 à 10 ans |
| Matériels de transport                  | 5 ans          |
| Matériel de bureau et informatique      | 3 ans et 5 ans |
| Mobilier                                | 1 an et 8 ans  |

**1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

**1.3 - STOCKS****Travaux en cours :**

Les travaux en cours sont évalués au coût de revient en fonction du nombre d'heures affectées par collaborateur aux dossiers non facturés.

Le taux de revient horaire de chaque collaborateur est calculé sur la base du coût annuel ramené au nombre d'heures facturables moyen de l'année.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

**1.4 - COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels en normes françaises.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

- constat en diminution des charges de personnel à hauteur de 7 414 euros.
- imputation du CICE calculé pour l'année civile 2017 sur le solde de l'impôt d'un montant de 8 882 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de formation et de recrutement et de prospection de nouveaux marchés.

**1.5 - FONDS COMMERCIAL**

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

Le fonds commercial correspond à un rachat de clientèle de commissariat aux comptes nettement identifiée et d'un rachat de clientèle d'expertise comptable. A chaque fin de mission, il est constaté la sortie de l'actif.

La valeur du fonds commercial a été rapprochée de sa valeurs actuelle en prenant en compte des critères habituellement utilisés (pourcentage du chiffre d'affaires).

Sur cette base, une dépréciation de 2 560 euros a été constituée au 30 septembre 2018.

**2 - CHANGEMENTS DE METHODE**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

**3 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE**

Engagement de retraite :

La société cotise à une caisse d'assurance

L'évaluation des droits effectuée de la manière suivante :

Convention collective des Experts comptables et commissaires aux comptes

Méthode de calcul choisie : Méthode prospective (méthode des unités de crédit projetées)

Population retenue : Tous les salariés en CDI présents au 30 Septembre 2018

Rémunération brute retenue : Salaire brut annuel (taux d'évolution moyen 1,8 %)

Table de mortalité retenue : Table réglementaire TM 2012-2014

Taux d'actualisation : 1,04%

Taux de charges patronales : 45%

Age minimal de départ à retraite : 62 ans

Le calcul est fait charges sociales comprises

Au 30 décembre 2018, les engagements de retraite s'élevaient à 37 315 euros. Cet engagement est couvert à hauteur de 11 812 euros.

## 4 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

|                                                       | Valeur brute<br>des immob. au<br>début d'exercice | Augmentations<br>Réévaluat. en<br>cours d'exercice | Augmentations<br>Acquisit', créat'<br>virent pst à pst |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Frais d'établissement, recherche, développement       |                                                   |                                                    |                                                        |
| Autres immobilisations incorporelles                  | 58 305                                            |                                                    |                                                        |
| Terrains                                              |                                                   |                                                    |                                                        |
| Constructions sur sol propre                          |                                                   |                                                    |                                                        |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                                   |                                                    |                                                        |
| Install. générales, agencements, constructions        |                                                   |                                                    |                                                        |
| Install. techniques, matériel, outillages industriels |                                                   |                                                    |                                                        |
| Autres install., agencements, aménagements            | 12 157                                            |                                                    |                                                        |
| Matériel de transport                                 | 41 304                                            |                                                    |                                                        |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier            | 21 247                                            |                                                    | 653                                                    |
| Emballages récupérables et divers                     |                                                   |                                                    |                                                        |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                                   |                                                    |                                                        |
| Avances et acomptes                                   |                                                   |                                                    |                                                        |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>74 708</b>                                     |                                                    | <b>653</b>                                             |
| Participations évaluées par équivalence               |                                                   |                                                    |                                                        |
| Autres participations                                 |                                                   |                                                    |                                                        |
| Autres titres immobilisés                             |                                                   |                                                    |                                                        |
| Prêts et autres immobilisations financières           | 3 730                                             |                                                    |                                                        |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>3 730</b>                                      |                                                    |                                                        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>136 743</b>                                    |                                                    | <b>653</b>                                             |

|                                                       | Diminutions<br>Par virement<br>de pst à pst | Diminutions<br>Par cession<br>ou mise HS | Valeur brute<br>des immob. à<br>fin d'exercice | Réév. légale<br>Val origine à<br>fin d'exercice |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Frais d'établissement, recherche, développement       |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                  |                                             | 230                                      | 58 075                                         | 58 075                                          |
| Terrains                                              |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Constructions sur sol propre                          |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Install. générales, agencements, constructions        |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Install. techniques, matériel, outillages industriels |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Autres install., agencements, aménagements            |                                             |                                          | 12 157                                         | 12 157                                          |
| Matériel de transport                                 |                                             |                                          | 41 304                                         | 41 304                                          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier            |                                             | 1 611                                    | 20 289                                         | 20 289                                          |
| Emballages récupérables et divers                     |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Avances et acomptes                                   |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                             | <b>1 611</b>                             | <b>73 750</b>                                  | <b>73 750</b>                                   |
| Participations évaluées par équivalence               |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Autres participations                                 |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Autres titres immobilisés                             |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                             |                                          | 3 730                                          |                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                             |                                          | <b>3 730</b>                                   |                                                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  |                                             | <b>1 841</b>                             | <b>135 555</b>                                 | <b>131 825</b>                                  |

## 5 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

|                                                      | Situations et mouvements de l'exercice |                       |                          |                 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|
|                                                      | Début<br>exercice                      | Dotations<br>exercice | Elem. sortis<br>reprises | Fin<br>exercice |
| Frais d'établissement, recherche                     |                                        |                       |                          |                 |
| Autres immobilisations incorporelles                 | 2 935                                  |                       | 230                      | 2 705           |
| Terrains                                             |                                        |                       |                          |                 |
| Constructions sur sol propre                         |                                        |                       |                          |                 |
| Constructions sur sol d'autrui                       |                                        |                       |                          |                 |
| Install. générales, agencements, constructions       |                                        |                       |                          |                 |
| Install. techniques, matériel et outill. industriels |                                        |                       |                          |                 |
| Installations, agencements divers                    | 8 993                                  | 544                   |                          | 9 538           |
| Matériel de transport                                | 41 304                                 |                       |                          | 41 304          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier           | 18 020                                 | 1 766                 | 1 611                    | 18 175          |
| Emballages récupérables et divers                    |                                        |                       |                          |                 |
| TOTAL                                                | 68 318                                 | 2 310                 | 1 611                    | 69 017          |
| TOTAL GENERAL                                        | 71 253                                 | 2 310                 | 1 841                    | 71 722          |

|                                               | Ventilation des dotations aux<br>amortissements de l'exercice |           |              | Mouvements affectant la<br>prov. pour amort. dérog. |          |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|--------------|-----------------------------------------------------|----------|
|                                               | Linéaire                                                      | Dégressif | Exceptionnel | Dotations                                           | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche              |                                                               |           |              |                                                     |          |
| Autres immobilisations incorporelles          |                                                               |           |              |                                                     |          |
| Terrains                                      |                                                               |           |              |                                                     |          |
| Constructions sur sol propre                  |                                                               |           |              |                                                     |          |
| Constructions sur sol d'autrui                |                                                               |           |              |                                                     |          |
| Install. gales, agencements, constructions    |                                                               |           |              |                                                     |          |
| Install. tech., matériel, outill. industriels |                                                               |           |              |                                                     |          |
| Installations, agencements divers             | 544                                                           |           |              |                                                     |          |
| Matériel de transport                         |                                                               |           |              |                                                     |          |
| Mat. de bureau, informatique, mobilier        | 1 392                                                         | 374       |              |                                                     |          |
| Emballages récupérables et divers             |                                                               |           |              |                                                     |          |
| TOTAL                                         | 1 936                                                         | 374       |              |                                                     |          |
| TOTAL GENERAL                                 | 1 936                                                         | 374       |              |                                                     |          |

| Mouvements de l'exercice affectant les charges<br>réparties sur plusieurs exercices | Montant net<br>début | Augmentation | Dotations aux<br>aux amort. | Montant net<br>à la fin |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------|
| Charges à répartir sur plusieurs exercices                                          |                      |              |                             |                         |
| Primes de remboursement obligations                                                 |                      |              |                             |                         |

## 6 - ETAT DES PROVISIONS

| PROVISIONS                                      | Début<br>exercice | Augmentat.<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Fin<br>exercice |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Pour reconstitution gisements                   |                   |                         |                         |                 |
| Pour investissement                             |                   |                         |                         |                 |
| Pour hausse de prix                             |                   |                         |                         |                 |
| Amortissements dérogatoires                     |                   |                         |                         |                 |
| Dont majorations exceptionnelles de 30%         |                   |                         |                         |                 |
| Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 |                   |                         |                         |                 |
| Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 |                   |                         |                         |                 |
| Pour prêts d'installation                       |                   |                         |                         |                 |
| Autres provisions réglementées                  |                   |                         |                         |                 |
| <b>TOTAL Provisions réglementées</b>            |                   |                         |                         |                 |
| Pour litiges                                    |                   |                         |                         |                 |
| Pour garanties données client                   |                   |                         |                         |                 |
| Pour pertes sur marchés à terme                 |                   |                         |                         |                 |
| Pour amendes et pénalités                       |                   |                         |                         |                 |
| Pour pertes de change                           |                   |                         |                         |                 |
| Pour pensions et obligations                    |                   |                         |                         |                 |
| Pour impôts                                     |                   |                         |                         |                 |
| Pour renouvellement immobilisations             |                   |                         |                         |                 |
| Pour grosses réparations                        |                   |                         |                         |                 |
| Pour charges sur congés payés                   |                   |                         |                         |                 |
| Autres provisions                               |                   |                         |                         |                 |
| <b>TOTAL Provisions</b>                         |                   |                         |                         |                 |
| Sur immobilisations incorporelles               |                   | 2 560                   |                         | 2 560           |
| Sur immobilisations corporelles                 |                   |                         |                         |                 |
| Sur titres mis en équivalence                   |                   |                         |                         |                 |
| Sur titres de participation                     |                   |                         |                         |                 |
| Sur autres immobilisations financières          |                   |                         |                         |                 |
| Sur stocks et en-cours                          |                   |                         |                         |                 |
| Sur comptes clients                             | 13 315            | 5 325                   | 8 877                   | 9 763           |
| Autres dépréciations                            |                   |                         |                         |                 |
| <b>TOTAL Dépréciations</b>                      | 13 315            | 7 885                   | 8 877                   | 12 323          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | 13 315            | 7 885                   | 8 877                   | 12 323          |
| Dont dotations et reprises:                     |                   |                         |                         |                 |
| - d'exploitation                                |                   | 7 885                   | 8 877                   |                 |
| - financières                                   |                   |                         |                         |                 |
| - exceptionnelles                               |                   |                         |                         |                 |

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

## 7 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

| ETAT DES CREANCES                               | Montant brut   | Un an au plus  | Plus d'un an |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations        |                |                |              |
| Prêts                                           |                |                |              |
| Autres immobilisations financières              | 3 730          |                | 3 730        |
| Clients douteux ou litigieux                    | 15 045         | 15 045         |              |
| Autres créances clients                         | 331 181        | 331 181        |              |
| Créances représentatives de titres prêtés       |                |                |              |
| Personnel et comptes rattachés                  |                |                |              |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux     |                |                |              |
| Etat et autres collectivités publiques:         |                |                |              |
| - Impôts sur les bénéfices                      | 11 489         | 11 489         |              |
| - T.V.A.                                        | 25 446         | 25 446         |              |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés |                |                |              |
| - Divers                                        |                |                |              |
| Groupe et associés                              |                |                |              |
| Débiteurs divers                                | 13 138         | 13 138         |              |
| Charges constatées d'avance                     | 10 463         | 10 463         |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>410 491</b> | <b>406 761</b> | <b>3 730</b> |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice      |                |                |              |
| Remboursements des prêts dans l'exercice        |                |                |              |
| Prêts et avances consentis aux associés         |                |                |              |

| ETAT DES DETTES                                 | Montant brut   | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|-------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles              |                |                 |                         |                 |
| Autres emprunts obligataires                    |                |                 |                         |                 |
| Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:  |                |                 |                         |                 |
| - à un an maximum                               |                |                 |                         |                 |
| - plus d'un an                                  |                |                 |                         |                 |
| Emprunts et dettes financières                  |                |                 |                         |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 155 291        | 155 291         |                         |                 |
| Personnel et comptes rattachés                  | 33 666         | 33 666          |                         |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux   | 29 897         | 29 897          |                         |                 |
| Etat et autres collectivités publiques:         |                |                 |                         |                 |
| - Impôts sur les bénéfices                      |                |                 |                         |                 |
| - T.V.A.                                        | 72 878         | 72 878          |                         |                 |
| - Obligations cautionnées                       |                |                 |                         |                 |
| - Autres impôts et taxes                        | 5 633          | 5 633           |                         |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                |                 |                         |                 |
| Groupe et associés                              | 29 399         | 29 399          |                         |                 |
| Autres dettes                                   | 30 056         | 30 056          |                         |                 |
| Dette représentative de titres empruntés        |                |                 |                         |                 |
| Produits constatés d'avance                     | 5 570          | 5 570           |                         |                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>362 389</b> | <b>362 389</b>  |                         |                 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice          |                |                 |                         |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice         |                |                 |                         |                 |
| Emprunts et dettes contractés auprès associés   | 29 399         |                 |                         |                 |

**8 - AUTRES TABLEAUX****8.1 - FONDS COMMERCIAL**

| Désignation      | Achetés | Réévalués | Reçus en apport | Montant |
|------------------|---------|-----------|-----------------|---------|
| FONDS COMMERCIAL | 55 369  |           |                 | 55 369  |

**9 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)****9.1 - PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR**

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC   |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                                 |               |
| Créances rattachées à des participations                                           |               |
| Autres immobilisations financières                                                 |               |
| <b>CREANCES</b>                                                                    |               |
| Créances clients et comptes rattachés                                              | 45 296        |
| Autres créances                                                                    | 13 138        |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                                             |               |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                                              |               |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>58 434</b> |

**9.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR**

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                                       |               |
| Autres emprunts obligataires                                                             |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                   |               |
| Emprunts et dettes financières divers                                                    | 816           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 42 798        |
| Dettes fiscales et sociales                                                              | 53 864        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                          |               |
| Autres dettes                                                                            |               |
| <b>TOTAL</b>                                                                             | <b>97 477</b> |

**9.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

|                                   | Charges       | Produits     |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 10 463        | 5 570        |
| Charges / Produits financiers     |               |              |
| Charges / Produits exceptionnels  |               |              |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>10 463</b> | <b>5 570</b> |

Commentaires:

**9.4 - COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

|                                                                 | Nombre | Valeur nominale |
|-----------------------------------------------------------------|--------|-----------------|
| Actions /parts soc. composant le capital au début de l'exercice | 2 500  | 40,00           |
| Actions /parts soc. émises pendant l'exercice                   |        |                 |
| Actions /parts soc. remboursées pendant l'exercice              |        |                 |
| Actions /parts soc. composant le capital en fin d'exercice      |        |                 |

Commentaires:

# **SAS SALVAN ET ASSOCIÉS**

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

Exercice clos le 30 septembre 2018

A l'assemblée générale de la société

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision des associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société par actions simplifiée SALVAN ET ASSOCIÉS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 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.

## **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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment en ce qui concerne la valorisation des travaux en cours et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **Vérification des documents adressés aux associés**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

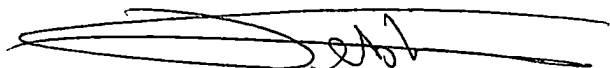
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cournon d'Auvergne  
Le 11 février 2019

SAS VULCA AUDIT  
Commissaire aux comptes



Paul PETOTON  
Directeur général  
Commissaire aux comptes

Etat définitif

| ACTIF                                                         |       | Exercice clos le<br>30/09/2018<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>30/09/2017<br>(12 mois) |               |                |               |
|---------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
|                                                               |       | Brut                                        | Amort. & Prov | Net                                           | %             | Net            | %             |
| Capital souscrit non appelé                                   | (0)   |                                             |               |                                               |               |                |               |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                       |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Frais d'établissement                                         |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Recherche et développement                                    |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires |       | 2 705                                       | 2 705         |                                               |               |                |               |
| Fonds commercial                                              |       | 55 369                                      | 2 560         | 52 809                                        | 6,99          | 55 369         | 7,42          |
| Autres immobilisations incorporelles                          |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles          |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Terrains                                                      |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Constructions                                                 |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels    |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Autres immobilisations corporelles                            |       | 73 750                                      | 69 017        | 4 733                                         | 0,63          | 6 391          | 0,86          |
| Immobilisations en cours                                      |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Avances & acomptes                                            |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Participations évaluées selon mise en équivalence             |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Autres Participations                                         |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Créances rattachées à des participations                      |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Autres titres immobilisés                                     |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Prêts                                                         |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Autres immobilisations financières                            |       | 3 730                                       |               | 3 730                                         | 0,49          | 3 730          | 0,50          |
| <b>TOTAL (I)</b>                                              |       | <b>135 555</b>                              | <b>74 282</b> | <b>61 272</b>                                 | <b>8,11</b>   | <b>65 490</b>  | <b>8,78</b>   |
| <b>Actif circulant</b>                                        |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Matières premières, approvisionnements                        |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| En cours de production de biens                               |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| En cours de production de services                            |       | 32 945                                      |               | 32 945                                        | 4,36          | 32 695         | 4,38          |
| Produits intermédiaires et finis                              |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Marchandises                                                  |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Avances & acomptes versés sur commandes                       |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Clients et comptes rattachés                                  |       | 346 226                                     | 9 763         | 336 462                                       | 44,52         | 320 436        | 42,95         |
| Autres créances                                               |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| . Fournisseurs débiteurs                                      |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| . Personnel                                                   |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| . Organismes sociaux                                          |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                              |       | 11 489                                      |               | 11 489                                        | 1,52          | 5 712          | 0,77          |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                       |       | 25 446                                      |               | 25 446                                        | 3,37          | 29 595         | 3,97          |
| . Autres                                                      |       | 13 138                                      |               | 13 138                                        | 1,74          | 6 910          | 0,93          |
| Capital souscrit et appelé, non versé                         |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Valeurs mobilières de placement                               |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Instruments de trésorerie                                     |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Disponibilités                                                |       | 264 607                                     |               | 264 607                                       | 35,01         | 276 558        | 37,07         |
| Charges constatées d'avance                                   |       | 10 463                                      |               | 10 463                                        | 1,38          | 8 639          | 1,16          |
| <b>TOTAL (II)</b>                                             |       | <b>704 312</b>                              | <b>9 763</b>  | <b>694 549</b>                                | <b>91,89</b>  | <b>680 544</b> | <b>91,22</b>  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices                    | (III) |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Primes de remboursement des obligations                       | (IV)  |                                             |               |                                               |               |                |               |
| Ecart de conversion des comptes                               | (V)   |                                             |               |                                               |               |                |               |
| <b>Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève</b>                 |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| <b>63800 COURNON-D'AUTOURNE</b>                               |       |                                             |               |                                               |               |                |               |
| <b>BILAN ACTIF (0 à V)</b>                                    |       | <b>839 867</b>                              | <b>84 046</b> | <b>755 822</b>                                | <b>100,00</b> | <b>746 034</b> | <b>100,00</b> |

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z

**BILAN PASSIF**

Présenté en Euros

Edité le 29/01/2019

Etat définitif

| PASSIF                                                 |                             | Exercice clos le<br>30/09/2018<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>30/09/2017<br>(12 mois) |               |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|---------------|
| <b>Capitaux propres</b>                                |                             |                                             |               |                                               |               |
| Capital social ou individuel ( dont versé : )          |                             | 100 000                                     | 13,23         | 100 000                                       | 13,40         |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ...             |                             |                                             |               |                                               |               |
| Ecart de réévaluation                                  |                             |                                             |               |                                               |               |
| Réserve légale                                         |                             | 10 000                                      | 1,32          | 10 000                                        | 1,34          |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 |                             | 215 554                                     | 28,52         | 215 554                                       | 28,89         |
| Réserves réglementées                                  |                             |                                             |               |                                               |               |
| Autres réserves                                        |                             |                                             |               |                                               |               |
| Report à nouveau                                       |                             | 22 845                                      | 3,02          | 17 902                                        | 2,40          |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                          |                             | <b>45 034</b>                               | <b>5,96</b>   | <b>43 693</b>                                 | <b>5,86</b>   |
| Subventions d'investissement                           |                             |                                             |               |                                               |               |
| Provisions réglementées                                |                             |                                             |               |                                               |               |
|                                                        | <b>TOTAL (I)</b>            | <b>393 432</b>                              | <b>52,05</b>  | <b>387 149</b>                                | <b>51,89</b>  |
| Produits des émissions de titres participatifs         |                             |                                             |               |                                               |               |
| Avances conditionnées                                  |                             |                                             |               |                                               |               |
|                                                        | <b>TOTAL (II)</b>           |                                             |               |                                               |               |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>              |                             |                                             |               |                                               |               |
| Provisions pour risques                                |                             |                                             |               |                                               |               |
| Provisions pour charges                                |                             |                                             |               |                                               |               |
|                                                        | <b>TOTAL (III)</b>          |                                             |               |                                               |               |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                             |                                             |               |                                               |               |
| Emprunts obligataires convertibles                     |                             |                                             |               |                                               |               |
| Autres Emprunts obligataires                           |                             |                                             |               |                                               |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                             |                                             |               |                                               |               |
| . Emprunts                                             |                             |                                             |               |                                               |               |
| . Découverts, concours bancaires                       |                             |                                             |               |                                               |               |
| Emprunts et dettes financières diverses                |                             |                                             |               |                                               |               |
| . Divers                                               |                             |                                             |               |                                               |               |
| . Associés                                             |                             | 29 399                                      | 3,89          | 33 236                                        | 4,46          |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours        |                             |                                             |               |                                               |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               |                             | 155 291                                     | 20,55         | 178 584                                       | 23,94         |
| Dettes fiscales et sociales                            |                             |                                             |               |                                               |               |
| . Personnel                                            |                             | 33 666                                      | 4,45          | 33 820                                        | 4,53          |
| . Organismes sociaux                                   |                             | 29 897                                      | 3,96          | 28 364                                        | 3,80          |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                       |                             |                                             |               |                                               |               |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                |                             | 72 878                                      | 9,64          | 70 034                                        | 9,39          |
| . Etat, obligations cautionnées                        |                             |                                             |               |                                               |               |
| . Autres impôts, taxes et assimilés                    |                             | 5 633                                       | 0,75          | 6 721                                         | 0,90          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                             |                                             |               |                                               |               |
| Autres dettes                                          |                             | 30 056                                      | 3,98          | 612                                           | 0,08          |
| Instruments de trésorerie                              |                             |                                             |               |                                               |               |
| Produits constatés d'avance                            |                             | 5 570                                       | 0,74          | 7 515                                         | 1,01          |
|                                                        | <b>TOTAL (IV)</b>           | <b>362 389</b>                              | <b>47,95</b>  | <b>358 885</b>                                | <b>48,11</b>  |
| Ecart de conversion passif                             |                             |                                             |               |                                               |               |
|                                                        | <b>TOTAL PASSIF (I à V)</b> | <b>755 822</b>                              | <b>100,00</b> | <b>746 034</b>                                | <b>100,00</b> |

Ecart de conversion passif

**ULICA**  
**AUDIT**  
Commissariat aux Comptes

Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B - 30, rue de Sarliève  
63800 COURNON-D'AUVERGNE

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

## COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le  
30/09/2018  
(12 mois)Exercice précédent  
30/09/2017  
(12 mois)Variation  
absolue  
(12 / 12) %

|                                 | France         | Exportation | Total          | %             | Total          | %             | Variation      | %            |
|---------------------------------|----------------|-------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| Ventes de marchandises          |                |             |                |               |                |               |                |              |
| Production vendue biens         |                |             |                |               |                |               |                |              |
| Production vendue services      | 789 693        |             | 789 693        | 100,00        | 805 533        | 100,00        | -15 840        | -1,96        |
| <b>Chiffres d'Affaires Nets</b> | <b>789 693</b> |             | <b>789 693</b> | <b>100,00</b> | <b>805 533</b> | <b>100,00</b> | <b>-15 840</b> | <b>-1,96</b> |

|                                                                 |                |               |                |               |                |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Production stockée                                              | 250            | 0,03          | -2 058         | -0,25         | 2 308          | 112,15         |
| Production immobilisée                                          |                |               |                |               |                |                |
| Subventions d'exploitation                                      |                |               | 499            | 0,06          | -499           | -100,00        |
| Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges            | 25 814         | 3,27          | 28 336         | 3,52          | -2 522         | -8,89          |
| Autres produits                                                 | 1              | 0,00          | 752            | 0,09          | -751           | -99,86         |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                    | <b>815 758</b> | <b>103,30</b> | <b>833 062</b> | <b>103,42</b> | <b>-17 304</b> | <b>-2,07</b>   |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)             |                |               |                |               |                |                |
| Variation de stock (marchandises)                               |                |               |                |               |                |                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements       |                |               |                |               |                |                |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.)       |                |               |                |               |                |                |
| Autres achats et charges externes                               | 367 786        | 46,57         | 368 765        | 45,78         | -979           | -0,26          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                           | 6 641          | 0,84          | 7 277          | 0,90          | -636           | -8,73          |
| Salaires et traitements                                         | 261 310        | 33,09         | 271 584        | 33,71         | -10 274        | -3,77          |
| Charges sociales                                                | 106 253        | 13,45         | 107 404        | 13,33         | -1 151         | -1,06          |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                | 2 310          | 0,29          | 3 046          | 0,38          | -736           | -24,15         |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                    | 2 560          | 0,32          |                |               | 2 560          | N/S            |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                    | 5 325          | 0,67          | 5 140          | 0,64          | 185            | 3,60           |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                |                |               |                |               |                |                |
| Autres charges                                                  | 3 404          | 0,43          | 1 087          | 0,13          | 2 317          | 213,16         |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                    | <b>755 590</b> | <b>95,68</b>  | <b>764 302</b> | <b>94,88</b>  | <b>-8 712</b>  | <b>-1,13</b>   |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                           | <b>60 168</b>  | <b>7,62</b>   | <b>68 760</b>  | <b>8,54</b>   | <b>-8 592</b>  | <b>-12,49</b>  |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b> |                |               |                |               |                |                |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                     |                |               |                |               |                |                |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                      |                |               |                |               |                |                |
| Produits financiers de participations                           |                |               |                |               |                |                |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances              |                |               |                |               |                |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                           |                |               | 1 503          | 0,19          | -1 503         | -100,00        |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                |                |               |                |               |                |                |
| Différences positives de change                                 |                |               |                |               |                |                |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement         |                |               |                |               |                |                |
| <b>Total des produits financiers (V)</b>                        |                |               | <b>1 503</b>   | <b>0,19</b>   | <b>-1 503</b>  | <b>-100,00</b> |
| Dotations financières aux amortissements et provisions          |                |               |                |               |                |                |
| Intérêts et charges assimilées                                  | 816            | 0,10          | 1 006          | 0,12          | -190           | -18,88         |
| Différences négatives de change                                 |                |               |                |               |                |                |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements       |                |               |                |               |                |                |
| <b>Total des charges financières (VI)</b>                       | <b>816</b>     | <b>0,10</b>   | <b>1 006</b>   | <b>0,12</b>   | <b>-190</b>    | <b>-18,88</b>  |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                | <b>-816</b>    | <b>-0,08</b>  | <b>497</b>     | <b>0,06</b>   | <b>-1 313</b>  | <b>-264,18</b> |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>         | <b>59 353</b>  | <b>7,52</b>   | <b>69 257</b>  | <b>8,60</b>   | <b>-9 904</b>  | <b>-14,29</b>  |

**ULCA** Centre d'Affaires  
**AUDIT** du Zenith  
 Commissariat aux Comptes

Immeuble Arche B - 30, rue de Sarliève  
 63800 CURNON-D'Auvergne

SAS au capital de 10 000 €  
 SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

**ANNEXE**

Période du 01/10/2017 au 30/09/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

**PREAMBULE**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018 dont le total est de 755 821,58 et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 45 033,75 , présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2017 au 30/09/2018.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/10/2016 au 30/09/2017.



Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève  
63800 Cournon-D'Auvergne

SAS au capital de 10 000 €  
SIRET 749 907 721 00015 – NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

Période du 01/10/2017 au 30/09/2018

Etat définitif

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Résultat des 5 derniers exercices



Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B - 30, rue de Sarliève  
63800 Cournon-D'Auvergne

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z

**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

**1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

| Type                                    | Durée          |
|-----------------------------------------|----------------|
| Logiciel                                | 1 an           |
| Agencements, aménagements installations | de 05 à 10 ans |
| Matériels de transport                  | 5 ans          |
| Matériel de bureau et informatique      | 3 ans et 5 ans |
| Mobilier                                | 1 an et 8 ans  |

**1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

**VUCA**  
AUDIT  
Commissariat aux Comptes  
Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève  
63800 COURNON-D'AUVERGNE

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 – NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

**1.3 - STOCKS**

Travaux en cours :

Les travaux en cours sont évalués au coût de revient en fonction du nombre d'heures affectées par collaborateur aux dossiers non facturés.

Le taux de revient horaire de chaque collaborateur est calculé sur la base du coût annuel ramené au nombre d'heures facturables moyen de l'année.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

**1.4 - COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels en normes françaises.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

- constat en diminution des charges de personnel à hauteur de 7 414 euros.
- imputation du CICE calculé pour l'année civile 2017 sur le solde de l'impôt d'un montant de 8 882 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de formation et de recrutement et de prospection de nouveaux marchés.

**1.5 - FONDS COMMERCIAL**

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

Le fonds commercial correspond à un rachat de clientèle de commissariat aux comptes nettement identifiée et d'un rachat de clientèle d'expertise comptable. A chaque fin de mission, il est constaté la sortie de l'actif.

La valeur du fonds commercial a été rapprochée de sa valeurs actuelle en prenant en compte des critères habituellement utilisés (pourcentage du chiffre d'affaires).



Centre d'Affaires  
du Zenith

Sur cette base, une dépréciation de 2 560 euros a été constituée au 30 septembre 2018.

Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève  
63800 COURNON-D'AUVERGNE

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 – NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

**2 - CHANGEMENTS DE METHODE**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

**3 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELLE**

Engagement de retraite :

La société cotise à une caisse d'assurance

L'évaluation des droits effectuée de la manière suivante :

Convention collective des Experts comptables et commissaires aux comptes

Méthode de calcul choisie : Méthode prospective (méthode des unités de crédit projetées)

Population retenue : Tous les salariés en CDI présents au 30 Septembre 2018

Rémunération brute retenue : Salaire brut annuel (taux d'évolution moyen 1,8 %)

Table de mortalité retenue : Table réglementaire TM 2012-2014

Taux d'actualisation : 1,04%

Taux de charges patronales : 45%

Age minimal de départ à retraite : 62 ans

Le calcul est fait charges sociales comprises

Au 30 décembre 2018, les engagements de retraite s'élevaient à 37 315 euros. Cet engagement est couvert à hauteur de 11 812 euros.



Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève  
63800 CURNON-D'Auvergne

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 – NAF 6920Z

Période du 01/10/2017 au 30/09/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

## 4 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

|                                                       | Valeur brute<br>des immob. au<br>début d'exercice | Augmentations<br>Réévaluat. en<br>cours d'exercice | Augmentations<br>Acquisit', créat'<br>viremt pst à pst |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Frais d'établissement, recherche, développement       |                                                   |                                                    |                                                        |
| Autres immobilisations incorporelles                  | 58 305                                            |                                                    |                                                        |
| Terrains                                              |                                                   |                                                    |                                                        |
| Constructions sur sol propre                          |                                                   |                                                    |                                                        |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                                   |                                                    |                                                        |
| Install. générales, agencements, constructions        |                                                   |                                                    |                                                        |
| Install. techniques, matériel, outillages industriels |                                                   |                                                    |                                                        |
| Autres install., agencements, aménagements            | 12 157                                            |                                                    |                                                        |
| Matériel de transport                                 | 41 304                                            |                                                    |                                                        |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier            | 21 247                                            |                                                    | 653                                                    |
| Emballages récupérables et divers                     |                                                   |                                                    |                                                        |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                                   |                                                    |                                                        |
| Avances et acomptes                                   |                                                   |                                                    |                                                        |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>74 708</b>                                     |                                                    | <b>653</b>                                             |
| Participations évaluées par équivalence               |                                                   |                                                    |                                                        |
| Autres participations                                 |                                                   |                                                    |                                                        |
| Autres titres immobilisés                             |                                                   |                                                    |                                                        |
| Prêts et autres immobilisations financières           | 3 730                                             |                                                    |                                                        |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>3 730</b>                                      |                                                    |                                                        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>136 743</b>                                    |                                                    | <b>653</b>                                             |

|                                                       | Diminutions<br>Par virement<br>de pst à pst | Diminutions<br>Par cession<br>ou mise HS | Valeur brute<br>des immob. à<br>fin d'exercice | Réév. légale<br>Val origine à<br>fin d'exercice |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Frais d'établissement, recherche, développement       |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                  |                                             | 230                                      | 58 075                                         | 58 075                                          |
| Terrains                                              |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Constructions sur sol propre                          |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Install. générales, agencements, constructions        |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Install. techniques, matériel, outillages industriels |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Autres install., agencements, aménagements            |                                             |                                          | 12 157                                         | 12 157                                          |
| Matériel de transport                                 |                                             |                                          | 41 304                                         | 41 304                                          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier            |                                             | 1 611                                    | 20 289                                         | 20 289                                          |
| Emballages récupérables et divers                     |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Avances et acomptes                                   |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                             | <b>1 611</b>                             | <b>73 750</b>                                  | <b>73 750</b>                                   |
| Participations évaluées par équivalence               |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Autres participations                                 |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Autres titres immobilisés                             |                                             |                                          |                                                |                                                 |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                             |                                          | 3 730                                          |                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                             |                                          | <b>3 730</b>                                   |                                                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  |                                             | <b>1 611</b>                             | <b>135 555</b>                                 | <b>131 825</b>                                  |

**VULCA** Centre d'Affaires  
**AUDIT** du Zenith  
Commissariat aux Comptes

Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève  
63800 COURNON-D'AUVERGNE

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 – NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

## 5 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

|                                                      | Situations et mouvements de l'exercice |                       |                          |                 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|
|                                                      | Début<br>exercice                      | Dotations<br>exercice | Elem. sortis<br>reprises | Fin<br>exercice |
| Frais d'établissement, recherche                     |                                        |                       |                          |                 |
| Autres immobilisations incorporelles                 | 2 935                                  |                       | 230                      | 2 705           |
| Terrains                                             |                                        |                       |                          |                 |
| Constructions sur sol propre                         |                                        |                       |                          |                 |
| Constructions sur sol d'autrui                       |                                        |                       |                          |                 |
| Install. générales, agencements, constructions       |                                        |                       |                          |                 |
| Install. techniques, matériel et outill. industriels |                                        |                       |                          |                 |
| Installations, agencements divers                    | 8 993                                  | 544                   |                          | 9 538           |
| Matériel de transport                                | 41 304                                 |                       |                          | 41 304          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier           | 18 020                                 | 1 766                 | 1 611                    | 18 175          |
| Emballages récupérables et divers                    |                                        |                       |                          |                 |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>68 318</b>                          | <b>2 310</b>          | <b>1 611</b>             | <b>69 017</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                 | <b>71 253</b>                          | <b>2 310</b>          | <b>1 841</b>             | <b>71 722</b>   |

|                                               | Ventilation des dotations aux<br>amortissements de l'exercice |            |              | Mouvements affectant la<br>prov. pour amort. dérog. |          |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------|----------|
|                                               | Linéaire                                                      | Dégressif  | Exceptionnel | Dotations                                           | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche              |                                                               |            |              |                                                     |          |
| Autres immobilisations incorporelles          |                                                               |            |              |                                                     |          |
| Terrains                                      |                                                               |            |              |                                                     |          |
| Constructions sur sol propre                  |                                                               |            |              |                                                     |          |
| Constructions sur sol d'autrui                |                                                               |            |              |                                                     |          |
| Install. gales, agencements, constructions    |                                                               |            |              |                                                     |          |
| Install. tech., matériel, outill. industriels |                                                               |            |              |                                                     |          |
| Installations, agencements divers             | 544                                                           |            |              |                                                     |          |
| Matériel de transport                         |                                                               |            |              |                                                     |          |
| Mat. de bureau, informatique, mobilier        | 1 392                                                         | 374        |              |                                                     |          |
| Emballages récupérables et divers             |                                                               |            |              |                                                     |          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1 936</b>                                                  | <b>374</b> |              |                                                     |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>1 936</b>                                                  | <b>374</b> |              |                                                     |          |

| Mouvements de l'exercice affectant les charges<br>réparties sur plusieurs exercices | Montant net<br>début | Augmentation | Dotations aux<br>aux amort. | Montant net<br>à la fin |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------|
| Charges à répartir sur plusieurs exercices                                          |                      |              |                             |                         |
| Primes de remboursement obligations                                                 |                      |              |                             |                         |

## 6 - ETAT DES PROVISIONS

| PROVISIONS                                      | Début<br>exercice | Augmentat.<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Fin<br>exercice |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Pour reconstitution gisements                   |                   |                         |                         |                 |
| Pour investissement                             |                   |                         |                         |                 |
| Pour hausse de prix                             |                   |                         |                         |                 |
| Amortissements dérogatoires                     |                   |                         |                         |                 |
| Dont majorations exceptionnelles de 30%         |                   |                         |                         |                 |
| Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 |                   |                         |                         |                 |
| Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 |                   |                         |                         |                 |
| Pour prêts d'installation                       |                   |                         |                         |                 |
| Autres provisions réglementées                  |                   |                         |                         |                 |
| <b>TOTAL Provisions réglementées</b>            |                   |                         |                         |                 |
| Pour litiges                                    |                   |                         |                         |                 |
| Pour garanties données client                   |                   |                         |                         |                 |
| Pour pertes sur marchés à terme                 |                   |                         |                         |                 |
| Pour amendes et pénalités                       |                   |                         |                         |                 |
| Pour pertes de change                           |                   |                         |                         |                 |
| Pour pensions et obligations                    |                   |                         |                         |                 |
| Pour impôts                                     |                   |                         |                         |                 |
| Pour renouvellement immobilisations             |                   |                         |                         |                 |
| Pour grosses réparations                        |                   |                         |                         |                 |
| Pour charges sur congés payés                   |                   |                         |                         |                 |
| Autres provisions                               |                   |                         |                         |                 |
| <b>TOTAL Provisions</b>                         |                   |                         |                         |                 |
| Sur immobilisations incorporelles               |                   | 2 560                   |                         | 2 560           |
| Sur immobilisations corporelles                 |                   |                         |                         |                 |
| Sur titres mis en équivalence                   |                   |                         |                         |                 |
| Sur titres de participation                     |                   |                         |                         |                 |
| Sur autres immobilisations financières          |                   |                         |                         |                 |
| Sur stocks et en-cours                          |                   |                         |                         |                 |
| Sur comptes clients                             | 13 315            | 5 325                   | 8 877                   | 9 763           |
| Autres dépréciations                            |                   |                         |                         |                 |
| <b>TOTAL Dépréciations</b>                      | 13 315            | 7 885                   | 8 877                   | 12 323          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | 13 315            | 7 885                   | 8 877                   | 12 323          |
| Dont dotations et reprises:                     |                   |                         |                         |                 |
| - d'exploitation                                |                   | 7 885                   | 8 877                   |                 |
| - financières                                   |                   |                         |                         |                 |
| - exceptionnelles                               |                   |                         |                         |                 |

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.



Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève  
63800 COURNON-D'AUVERGNE

SAS au capital de 10 000 €  
SIRET 749 907 721 00015 – NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

**7 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

| ETAT DES CREANCES                               | Montant brut   | Un an au plus  | Plus d'un an |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations        |                |                |              |
| Prêts                                           |                |                |              |
| Autres immobilisations financières              | 3 730          |                | 3 730        |
| Clients douteux ou litigieux                    | 15 045         | 15 045         |              |
| Autres créances clients                         | 331 181        | 331 181        |              |
| Créances représentatives de titres prêtés       |                |                |              |
| Personnel et comptes rattachés                  |                |                |              |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux     |                |                |              |
| Etat et autres collectivités publiques:         |                |                |              |
| - Impôts sur les bénéfices                      | 11 489         | 11 489         |              |
| - T.V.A.                                        | 25 446         | 25 446         |              |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés |                |                |              |
| - Divers                                        |                |                |              |
| Groupe et associés                              |                |                |              |
| Débiteurs divers                                | 13 138         | 13 138         |              |
| Charges constatées d'avance                     | 10 463         | 10 463         |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>410 491</b> | <b>406 761</b> | <b>3 730</b> |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice      |                |                |              |
| Remboursements des prêts dans l'exercice        |                |                |              |
| Prêts et avances consentis aux associés         |                |                |              |

| ETAT DES DETTES                                 | Montant brut   | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|-------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles              |                |                 |                         |                 |
| Autres emprunts obligataires                    |                |                 |                         |                 |
| Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:  |                |                 |                         |                 |
| - à un an maximum                               |                |                 |                         |                 |
| - plus d'un an                                  |                |                 |                         |                 |
| Emprunts et dettes financières                  |                |                 |                         |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 155 291        | 155 291         |                         |                 |
| Personnel et comptes rattachés                  | 33 666         | 33 666          |                         |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux   | 29 897         | 29 897          |                         |                 |
| Etat et autres collectivités publiques:         |                |                 |                         |                 |
| - Impôts sur les bénéfices                      |                |                 |                         |                 |
| - T.V.A.                                        | 72 878         | 72 878          |                         |                 |
| - Obligations cautionnées                       |                |                 |                         |                 |
| - Autres impôts et taxes                        | 5 633          | 5 633           |                         |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                |                 |                         |                 |
| Groupe et associés                              | 29 399         | 29 399          |                         |                 |
| Autres dettes                                   | 30 056         | 30 056          |                         |                 |
| Dette représentative de titres empruntés        |                |                 |                         |                 |
| Produits constatés d'avance                     | 5 570          | 5 570           |                         |                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>362 389</b> | <b>362 389</b>  |                         |                 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice          |                |                 |                         |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice         |                |                 |                         |                 |
| Emprunts et dettes contractés auprès associés   | 29 399         |                 |                         |                 |

**UECA** Centre d'Analyse  
**AUDIT** au Zenith  
 Commissariat aux Comptes

Immeuble Arche B - 30, rue de Sarliève  
 63000 Cournon-d'Auvergne

SAS au capital de 10 000 €  
 SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

## 8 - AUTRES TABLEAUX

## 8.1 - FONDS COMMERCIAL

| Désignation      | Achetés | Réévalués | Reçus en<br>apport | Montant |
|------------------|---------|-----------|--------------------|---------|
| FONDS COMMERCIAL | 55 369  |           |                    | 55 369  |



Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève  
63800 Cournon-d'Auvergne

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 – NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

Période du 01/10/2017 au 30/09/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

**9 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)****9.1 - PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR**

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC   |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES                                                        |               |
| Créances rattachées à des participations                                           |               |
| Autres immobilisations financières                                                 |               |
| CREANCES                                                                           |               |
| Créances clients et comptes rattachés                                              | 45 296        |
| Autres créances                                                                    | 13 138        |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT                                                    |               |
| DISPONIBILITES                                                                     |               |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>58 434</b> |

**9.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR**

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                                       |               |
| Autres emprunts obligataires                                                             |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                   |               |
| Emprunts et dettes financières divers                                                    | 816           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 42 798        |
| Dettes fiscales et sociales                                                              | 53 864        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                          |               |
| Autres dettes                                                                            |               |
| <b>TOTAL</b>                                                                             | <b>97 477</b> |

**9.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

|                                   | Charges       | Produits     |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 10 463        | 5 570        |
| Charges / Produits financiers     |               |              |
| Charges / Produits exceptionnels  |               |              |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>10 463</b> | <b>5 570</b> |

Commentaires:

**9.4 - COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

|                                                                 | Nombre | Valeur nominale |
|-----------------------------------------------------------------|--------|-----------------|
| Actions /parts soc. composant le capital au début de l'exercice | 2 500  | 40,00           |
| Actions /parts soc. émises pendant l'exercice                   |        |                 |
| Actions /parts soc. remboursées pendant l'exercice              |        |                 |
| Actions /parts soc. composant le capital en fin d'exercice      |        |                 |

Commentaires:

**ULCA**  
**AUDIT**  
 Commissariat aux Comptes  
 Centre d'Affaires  
 du Zenith

Immeuble Arche B - 30, rue de Sarliève  
 63800 Cournon-d'Auvergne

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés

## ANNEXE

Période du 01/10/2017 au 30/09/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

## RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

| <u>Nature des Indications / Périodes</u><br><u>Durée de l'exercice</u>                                | <b>30/09/2018</b><br>12 mois | <b>30/09/2017</b><br>12 mois | <b>30/09/2016</b><br>12 mois | <b>30/09/2015</b><br>12 mois | <b>30/09/2014</b><br>12 mois |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>I - Situation financière en fin d'exercice</b>                                                     |                              |                              |                              |                              |                              |
| a ) Capital social                                                                                    | 100 000                      | 100 000                      | 100 000                      | 100 000                      | 100 000                      |
| b ) Nombre d'actions émises                                                                           | 2 500                        | 2 500                        | 2 500                        | 2 500                        | 2 500                        |
| c ) Nombre d'obligations convertibles en actions                                                      |                              |                              |                              |                              |                              |
| <b>II - Résultat global des opérations effectives</b>                                                 |                              |                              |                              |                              |                              |
| a ) Chiffre d'affaires hors taxes                                                                     | 789 693                      | 805 533                      | 734 858                      | 719 405                      | 747 649                      |
| b ) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions                                                 | 61 287                       | 63 894                       | 69 463                       | 23 200                       | 87 050                       |
| c ) Impôt sur les bénéfices                                                                           | 14 934                       | 20 495                       | 19 084                       | 3 500                        | 21 427                       |
| d ) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions                                      | 46 353                       | 43 399                       | 50 379                       | 19 700                       | 65 623                       |
| e ) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions                                                 | 45 034                       | 43 693                       | 43 378                       | 13 809                       | 47 619                       |
| f ) Montants des bénéfices distribués                                                                 |                              | 38 750                       | 39 500                       | 12 500                       | 39 500                       |
| g ) Participation des salariés                                                                        |                              |                              |                              |                              |                              |
| <b>III - Résultat des opérations réduit à une seule action</b>                                        |                              |                              |                              |                              |                              |
| a ) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions                                      | 19                           | 17                           | 20                           | 8                            | 26                           |
| b ) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions                                                 | 18                           | 17                           | 17                           | 6                            | 19                           |
| c ) Dividende versé à chaque action                                                                   |                              | 16                           | 16                           | 5                            | 16                           |
| <b>IV - Personnel :</b>                                                                               |                              |                              |                              |                              |                              |
| a ) Nombre de salariés                                                                                | 6                            | 6                            | 6                            | 7                            | 7                            |
| b ) Montant de la masse salariale                                                                     | 261 310                      | 271 584                      | 264 558                      | 306 763                      | 289 050                      |
| c ) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...) | 106 253                      | 107 404                      | 108 609                      | 119 485                      | 118 493                      |

Observations complémentaires

Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B – 30, rue de Sarliève  
63800 Cournon-d'Auvergne

SAS au capital de 10 000 €  
SIRET 749 907 721 00015 – NAF 6920Z

S.A.S. SALVAN et Associés