

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 04407 Numéro SIREN : 800 709 891 Nom ou dénomination : RSM FRANCE
--

Ce dépôt a été enregistré le 08/08/2019 sous le numéro de dépôt 87124



20190871242018

DATE DEPOT : 08/08/2019

N° DE DEPOT : 87124

N° GESTION : 2014B04407

N° SIREN : 800709891

DENOMINATION : RSM FRANCE

ADRESSE : 26 rue Cambacérès 75008 Paris

MILLESIME : 2018

RSM France

Société par actions simplifiée au capital de 100 000 euros

Greffes du tribunal
de commerce de Paris
Comptes annuels déposés le :

Siège social : 26 rue Cambacérès, 75008 PARIS
800 709 891 RCS PARIS

12 AOUT 2019

Sous le N° :

87124

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 18 MARS 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2018

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2018 s'élevant à 94 567,49 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	94 567,49 euros
A la réserve légale	1 269,92 euros
Solde	93 297,57 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 256 214,62 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 18 mars 2019

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président



Jean-Michel PICAUD

COMPTES ANNUELS

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2018	Net 30/09/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	24 421	14 066	10 355	11 427
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 270 000		1 270 000	1 270 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 360		5 360	5 188
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 299 781	14 066	1 285 715	1 286 614
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 681	1 681		933
Avances et acomptes versés sur commandes	40 209		40 209	44 481
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	1 602 213		1 602 213	846 940
Autres créances	685 393		685 393	586 664
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 510		2 510	2 517
Disponibilités	96 374		96 374	58 152
Charges constatées d'avance (3)	179 930		179 930	166 385
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 608 310	1 681	2 606 629	1 706 073
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 908 091	15 747	3 892 344	2 992 687
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

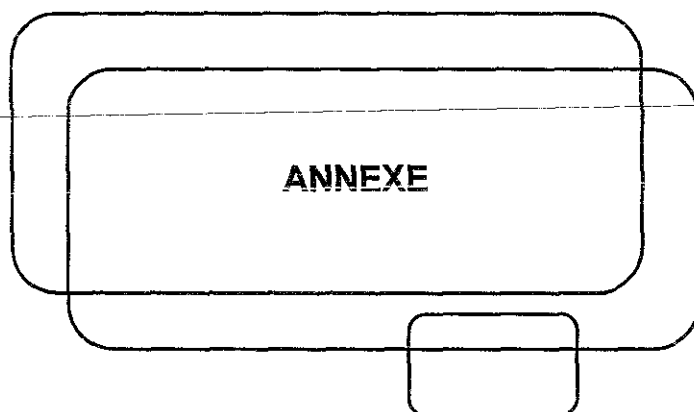
	30/09/2018	30/09/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	8 730	467
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	162 917	5 926
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	94 567	165 253
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	366 215	271 647
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 003 203	1 208 704
Emprunts et dettes financières diverses (3)	203 842	202 115
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	207	207
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 752 036	889 386
Dettes fiscales et sociales	272 796	217 268
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	216 585	130 277
Produits constatés d'avance (1)	77 461	73 083
TOTAL DETTES	3 526 130	2 721 040
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	3 892 344	2 992 687
(1) Dont à plus d'un an (a)	795 744	1 003 203
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 730 179	1 717 630
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	30/09/2018	30/09/2017
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	14 249		14 249	2 880
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 735 633	1 036 076	4 771 709	3 809 558
Chiffre d'affaires net	3 749 881	1 036 076	4 785 958	3 812 437
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits			13	36
Total produits d'exploitation (I)			4 785 971	3 812 473
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			14 359	1 909
Variations de stock			933	898
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			4 220 719	3 295 973
Impôts, taxes et versements assimilés			12 093	3 352
Salaires et traitements			262 909	172 912
Charges sociales			120 029	80 008
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 484	3 843
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				821
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			27	55
Total charges d'exploitation (II)			4 636 554	3 558 772
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			149 417	252 702
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			1 260	562
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				1 721
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change			7 297	2 246
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-6	-3
Total produits financiers (V)			8 550	4 526
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			11 479	13 193
Différences négatives de change			5 900	7 114
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			17 379	20 307
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-8 828	-15 781
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			140 589	236 921

Compte de résultat (suite)

	30/09/2018	30/09/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		248
Sur opérations en capital		708
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 044	
Total charges exceptionnelles (VIII)	1 044	956
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-1 044	-956
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	44 977	70 711
Total des produits (I+III+V+VII)	4 794 821	3 816 999
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 699 954	3 651 746
BENEFICE OU PERTE	94 867	165 253
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		6 120
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018, dont le total est de 3 892 344 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 94 567 euros.

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

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les frais accessoires) pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

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

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

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

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat et autres coûts directement attribuables au coût de revient des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 4 613 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur le solde de l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Notre société prévoit d'affecter ce crédit d'impôt à travers notamment des efforts en matière de reconstitution de son fonds de roulement.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 300			2 300
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 547	5 456	1 883	22 121
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	20 847	5 456	1 883	24 421
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 270 000			1 270 000
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	5 188	173		5 360
Immobilisations financières	1 275 188	173		1 275 360
ACTIF IMMOBILISE	1 296 035	5 629	1 883	1 299 781

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		5 456	173	5 629
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		5 456	173	5 629
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 883		1 883
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		1 883		1 883

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

(1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)

(4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus

(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise

(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos

(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
RSM OI	488	969	57,10	1 220	1 220			234	-36	
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangères										



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 190	460		1 650
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 231	6 068	1 883	12 416
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	9 421	6 528	1 883	14 066
ACTIF IMMOBILISE	9 421	6 528	1 883	14 066



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 472 896 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	5 360		5 360
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 602 213	1 602 213	
Autres	685 393	685 393	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	179 930	179 930	
Total	2 472 896	2 467 536	5 360
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients Factures à établir	297 080
Fourniss. Avoirs à recevoir	2 580
CICE produit à recevoir	3 356
Total	303 016

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 100 000,00 euros décomposé en 100 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 525 923 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 003 203	207 460	795 744	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 347	1 347		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 752 036	1 752 036		
Dettes fiscales et sociales	272 796	272 796		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	419 080	419 080		
Produits constatés d'avance	77 461	77 461		
Total	3 525 923	2 730 179	795 744	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	205 500			
(**) Dont envers les associés	202 495			

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 003 203		
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	1 003 203		

Charges à payer

	Montant
Fourniss. Fact. non parvenues	211 527
Intérêts courus	1 347
Intérêts courus	1 007
Dettes provis. pr congés à payer	19 491
Primes à payer	15 000
Charges sociales s/congés à payer	9 213
Ch sociales sur primes	6 686
Etat-Charges à payer	1 809
Taxe d apprentissage	1 330
Formation continue	890
Clients Avoirs à établir	161 105
Total	429 405

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	179 930		
Total	179 930		

Notes au bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produit constaté d'avance	77 461		
Total	77 461		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	1 679 409	1 035 249	2 714 658
Ventes de marchandises	14 249		14 249
Produits des activités annexes	2 056 224	828	2 057 052
TOTAL	3 749 881	1 036 076	4 785 956

Autres informations**Effectif**

Effectif moyen du personnel : 4 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Total		

Caroline BLANCHARD - TISSANDIER

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence

Expert-Comptable Diplômé

Inscrit au Tableau du Conseil Régional de l'Ordre de Marseille

D.E.S.S. de gestion et fiscalité de l'entreprise (Paris IX Dauphine)

RSM France

Société par actions simplifiée au capital de 100.000,00 €

Siège social : 26, rue Cambacérès

75008 PARIS

RCS PARIS 800 709 891

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
--

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018
--

Immeuble Grand Angle 4, Place Barthélémy Niollon - 13100 AIX-EN-PROVENCE -

Tél : 04 42 91 33 50 - Télécopie : 04 42 91 33 55

Email : c.blanchard@cbt-tissandier.com

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION AGRÉÉE, LE RÉGLEMENT DES HONORAIRES PAR CHÈQUE EST ACCEPTÉ
N° SIRET 401 746 334 000 28 - N° TVA FR 46 401 746 334

RSM France
Société par actions simplifiée au capital de 100.000,00 €
Siège social : 26, rue Cambacérès
75008 PARIS
RCS PARIS 800 709 891

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018
--

Aux Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS RSM FRANCE 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 octobre 2016 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

- Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 30 septembre 2018 s'établit à 1.270.000 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'usage selon les modalités décrites dans la note « Titres de participation » de l'annexe comptable.

Nos travaux ont consisté à nous assurer du caractère raisonnable des hypothèses retenues par la société, à examiner la cohérence des résultats obtenus et à vérifier la valeur d'inventaire qui en résulte.

Vérification du rapport de gestion et des autres 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 le rapport de gestion du Président et dans les autres 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 dissoudre la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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 Aix en Provence, le 10 mars 2019

Le Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'C. Blanchard-Tissandier', written over a horizontal line.

Catherine BLANCHARD-TISSANDIER

Membre de la Compagnie d'Aix-en-Provence Bastia

COMPTES ANNUELS

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2018	Net 30/09/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	24 421	14 066	10 355	11 427
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 270 000		1 270 000	1 270 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 360		5 360	5 188
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 299 781	14 066	1 285 715	1 286 614
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 681	1 681		933
Avances et acomptes versés sur commandes	40 209		40 209	44 481
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	1 602 213		1 602 213	846 940
Autres créances	685 393		685 393	586 664
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 510		2 510	2 517
Disponibilités	96 374		96 374	58 152
Charges constatées d'avance (3)	179 930		179 930	166 385
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 608 310	1 681	2 606 629	1 706 073
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 908 091	15 747	3 892 344	2 992 887
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2018	30/09/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	8 730	467
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	162 917	5 926
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	94 567	165 253
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	366 215	271 647
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 003 203	1 208 704
Emprunts et dettes financières diverses (3)	203 842	202 115
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	207	207
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 752 036	889 386
Dettes fiscales et sociales	272 796	217 268
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	216 585	130 277
Produits constatés d'avance (1)	77 461	73 083
TOTAL DETTES	3 526 130	2 721 040
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	3 892 344	2 992 887
(1) Dont à plus d'un an (a)	795 744	1 003 203
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 730 179	1 717 630
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	30/09/2018	30/09/2017
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	14 249		14 249	2 880
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 735 633	1 036 076	4 771 709	3 809 558
Chiffre d'affaires net	3 749 881	1 036 076	4 785 958	3 812 437
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits			13	36
Total produits d'exploitation (I)			4 785 971	3 812 473
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			14 359	1 909
Variations de stock			933	898
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			4 220 719	3 295 973
Impôts, taxes et versements assimilés			12 093	3 352
Salaire et traitements			262 909	172 912
Charges sociales			120 029	80 008
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur Immobilisations : dotations aux amortissements			5 484	3 843
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				821
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			27	55
Total charges d'exploitation (II)			4 638 564	3 569 772
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			149 417	262 702
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			1 260	562
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				1 721
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change			7 297	2 246
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-6	-3
Total produits financiers (V)			8 560	4 626
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			11 479	13 193
Différences négatives de change			5 900	7 114
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			17 379	20 307
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-8 828	-15 781
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			140 589	236 921

Compte de résultat (suite)

	30/09/2018	30/09/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		248
Sur opérations en capital		708
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 044	
Total charges exceptionnelles (VIII)	1 044	958
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-1 044	-958
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	44 977	70 711
Total des produits (I+III+V+VII)	4 794 521	3 816 999
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 699 954	3 651 748
BENEFICE OU PERTE	94 567	166 253
(a) Y compris :		6 120
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018, dont le total est de 3 892 344 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 94 567 euros.

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

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les frais accessoires) pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

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

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

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

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et méthodes comptables

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat et autres coûts directement attribuables au coût de revient des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 4 613 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur le solde de l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Notre société prévoit d'affecter ce crédit d'impôt à travers notamment des efforts en matière de reconstitution de son fonds de roulement.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement - Fonds commercial - Autres postes d'immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles				
- Terrains - Constructions sur sol propre - Constructions sur sol d'autrui - Installations générales, agencements et aménagements des constructions - Installations techniques, matériel et outillage industriels - Installations générales, agencements				
aménagements divers	2 300			2 300
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 547	5 456	1 883	22 121
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	20 847	5 456	1 883	24 421
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 270 000			1 270 000
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	5 188	173		5 360
Immobilisations financières	1 275 188	173		1 275 360
ACTIF IMMOBILISE	1 298 035	6 629	1 883	1 299 781

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		5 456	173	5 629
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		5 456	173	5 629
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 883		1 883
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		1 883		1 883

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

(1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)

(4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus

(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avais donnés par l'entreprise

(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos

(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS SUR CHAQUE TITRE										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
RSM OI	854	959	57,10	1 220	1 220			234	-36	
- Participations (détenues entre 10 et 50%)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangères										

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 190	460		1 650
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 231	6 068	1 883	12 416
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	9 421	6 528	1 883	14 066
ACTIF IMMOBILISE	9 421	6 528	1 883	14 066

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 472 896 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	5 360		5 360
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 602 213	1 602 213	
Autres	685 393	685 393	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	179 930	179 930	
Total	2 472 896	2 487 636	5 360
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients Factures à établir	297 080
Fourniss. Avoirs à recevoir	2 580
CICE produit à recevoir	3 356
Total	303 016

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 100 000,00 euros décomposé en 100 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 525 923 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 6 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 003 203	207 460	795 744	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 347	1 347		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 752 036	1 752 036		
Dettes fiscales et sociales	272 796	272 796		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	419 080	419 080		
Produits constatés d'avance	77 461	77 461		
Total	3 626 923	2 730 179	795 744	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	205 500			
(**) Dont envers les associés	202 495			

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 003 203		
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	1 003 203		

Charges à payer

	Montant
Fourniss. Fact. non parvenues	211 527
Intérêts courus	1 347
Intérêts courus	1 007
Dettes provis. pr congés à payer	19 491
Primes à payer	15 000
Charges sociales s/congés à payer	9 213
Ch sociales sur primes	6 686
Etat-Charges à payer	1 809
Taxe d'apprentissage	1 330
Formation continue	890
Clients Avoirs à établir	161 105
Total	429 405

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	179 930		
Total	179 930		

Notes sur le bilan**Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produit constaté d'avance	77 461		
Total	77 461		

Notes sur le compte de résultat**Chiffre d'affaires**

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	1 679 409	1 035 249	2 714 658
Ventes de marchandises	14 249		14 249
Produits des activités annexes	2 058 224	828	2 057 052
TOTAL	3 749 881	1 038 076	4 786 958

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 4 personnes.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Cautions Personnelles et Solidaires de Personne Morale	1 313 363
Autres engagements donnés	1 313 363
Total	1 313 363
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	

Les IFC sont non mentionnées car elles sont considérées comme non significatives