

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 : 2012 B 25365

Numéro SIREN : 790 115 380

Nom ou dénomination : CABINET SOREL

Ce dépôt a été enregistré le 06/08/2018 sous le numéro de dépôt 79664



20180796642017

DATE DEPOT : 06/08/2018

N° DE DEPOT : 79664

N° GESTION : 2012B25365

N° SIREN : 790115380

DENOMINATION : CABINET SOREL

ADRESSE : 59 rue la Boétie 75008 Paris

MILLESIME : 2017

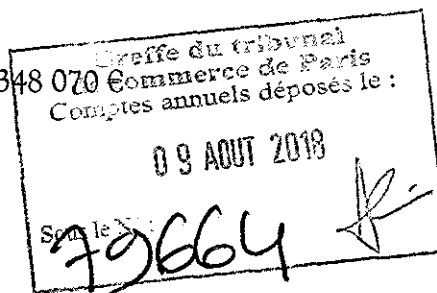
CABINET SOREL

Société par Actions Simplifiée au capital de 348 070 €

59, rue la Boétie - 75008 PARIS

R.C.S. PARIS B 790 115 380

~ooOoo~



PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

SOU MIS A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 29 JUIN 2018

L'assemblée générale statuant sur l'affectation du résultat de l'exercice approuve la proposition du président et décide d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice 2017 à hauteur de 16 015,78 €, augmenté du report à nouveau de 1 184,82 €, soit un total de 17 200,60 € ainsi qu'il suit :

- | | |
|--|-------------|
| - A la réserve légale, 5% du résultat, soit | 801,00 € |
| - Au poste des réserves disponibles, la somme de | 15 000,00 € |
| - Au compte de report à nouveau, le solde, | 1 399,60 € |

L'assemblée générale prend acte qu'il n'a pas été distribué de dividende au cours des trois derniers exercices.

Four copie certifiées conforme



Cabinet SOREL SAS – 59, rue la Boétie – 75008 PARIS

Philippe LEBLANC
Christophe GANSMANDEL
Guillaume HOARAU

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

Four copie certifiées conforme



SAS au capital de 348 070 € - SIREN 790 115 380 - RCS PARIS B 790 115 380

Membre de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie des Commissaires aux Comptes - Paris Ile de France

Bilan

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) |
|---|---|----------------|------------------|---|
| | Brut | Amort. prov. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | |
| Actif immobilisé | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Recherche et développement | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 35 044 | 34 177 | 867 | |
| Fonds commercial | 111 308 | | 111 308 | 111 308 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 288 855 | 239 071 | 49 783 | 19 075 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 200 | | 200 | 1 000 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 36 610 | | 36 610 | 36 910 |
| TOTAL (I) | 472 017 | 273 249 | 198 768 | 168 293 |
| Actif circulant | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | |
| En-cours de production de biens | | | | |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 2 340 |
| Clients et comptes rattachés | 673 260 | 125 067 | 548 193 | 484 738 |
| Autres créances | | | | |
| · Fournisseurs débiteurs | | | | 1 447 |
| · Personnel | | | | |
| · Organismes sociaux | 574 | | 574 | 474 |
| · Etat, impôts sur les bénéfiques | 10 521 | | 10 521 | 27 528 |
| · Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 119 427 | | 119 427 | 116 642 |
| · Autres | 602 038 | 61 153 | 540 885 | 528 795 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 379 459 | | 379 459 | 408 008 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Charges constatées d'avance | 19 402 | | 19 402 | 24 311 |
| TOTAL (II) | 1 804 681 | 186 220 | 1 618 461 | 1 594 283 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (0 à V) | 2 276 698 | 459 469 | 1 817 229 | 1 762 576 |

Bilan (suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) |
|--|---|---|
| Capitaux Propres | | |
| Capital social au individuel (dont versé : 348 070) | 348 070 | 348 070 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 8 | 8 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 8 748 | 8 140 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 165 000 | 81 551 |
| Report à nouveau | 1 185 | 73 099 |
| Résultat de l'exercice | 16 016 | 12 142 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| Résultat de l'exercice précédent à affecter | | |
| TOTAL (I) | 539 026 | 523 011 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL (II) | | |
| Provisions pour risques et charges | | |
| Provisions pour risques | 45 000 | 65 000 |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | 45 000 | 65 000 |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| . Emprunts | | |
| . Découverts, concours bancaires | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| . Divers | 22 455 | 21 184 |
| . Associés | 24 662 | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 4 200 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 726 124 | 689 008 |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| . Personnel | 60 098 | 62 062 |
| . Organismes sociaux | 147 395 | 156 064 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 134 861 | 134 227 |
| . Etat, obligations cautionnées | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | 30 130 | 25 225 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 64 658 | 59 271 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 22 820 | 23 324 |
| TOTAL (IV) | 1 233 203 | 1 174 566 |
| Ecart de conversion passif (V) | | |
| TOTAL PASSIF (I à V) | 1 817 229 | 1 762 576 |

CABINET SOREL SAS

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|----------------|---|------------------|
| | France | Exportations | Total | Total |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue biens | | | | |
| Production vendue services | 2 302 335 | 102 637 | 2 404 973 | 2 376 997 |
| Chiffres d'affaires Nets | 2 302 335 | 102 637 | 2 404 973 | 2 376 997 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | 2 088 |
| Reprises sur amort. et prov., transfert de charges | | | 62 933 | 185 772 |
| Autres produits | | | 542 | 137 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 2 468 448 | 2 564 995 |
| 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 | | | 728 564 | 673 138 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 32 720 | 31 591 |
| Salaires et traitements | | | 1 126 697 | 1 077 468 |
| Charges sociales | | | 525 130 | 513 644 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 12 010 | 7 922 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 3 813 | 35 139 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | |
| Autres charges | | | 23 741 | 141 856 |
| Total des charges d'exploitation (II) | | | 2 452 674 | 2 480 758 |
| RÉSULTAT EXPLOITATION (I-II) | | | 15 774 | 84 236 |
| 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 | | | | 4 287 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | 4 287 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 1 271 | 1 438 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | 1 271 | 1 438 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | | | -1 271 | 2 849 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI) | | | 14 503 | 87 085 |

Compte de résultat (suite)

| | Présenté en Euros | |
|--|--|--|
| | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 400 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 800 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 29 043 | |
| Total des produits exceptionnels (VII) | 29 843 | 400 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 25 321 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 1 038 | 4 797 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | 68 995 |
| Total des charges exceptionnelles (VIII) | 26 360 | 73 792 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 3 483 | -73 392 |
| Participation des salariés (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 1 970 | 1 551 |
| Total des Produits (I+III+V+VII) | 2 498 291 | 2 569 682 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X) | 2 482 275 | 2 557 540 |
| RESULTAT NET | 16 016 | 12 142 |
| Dont Crédit-bail mobilier | 11 944 | |
| Dont Crédit-bail immobilier | | |

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 1 817 229 €,

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 2 498 291 €,

Le résultat net comptable apparaît bénéficiaire de 16 016 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017

L'exercice précédent d'une durée de 12 mois couvrait la période du 01/01/2016 au 31/12/2016

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

Le Président

SOMMAIRE

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
- Charges à répartir sur plusieurs exercices
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Crédit-bail mobilier
- Rémunérations des dirigeants
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2017 sont établis en conformité avec les dispositions du Code de commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC 2016-06 du 23 novembre 2015 relatif au plan comptable général, du règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 et des règlements du Comité de Réglementation Comptable (CRC).

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes.

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:

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 au 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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

| | |
|--|----------------|
| Logiciels informatiques | de 01 à 03 ans |
| Agencements, aménagements, installations | de 06 à 10 ans |
| Matériel de bureau et informatique | de 03 à 10 ans |
| Mobilier | de 05 à 10 ans |

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.

CREANCES ET DETTES

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées conformément au règlement CRC 2000-06 du 7 décembre 2000 sur les passifs. Ce règlement prévoit qu'un passif est comptabilisé lorsque l'entité a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Les risques sont évalués à la clôture de chaque exercice.

CREDIT IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI

Le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi d'un montant de 7 742 euros, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2017 a fait l'objet d'un retraitement fiscal. Il est comptabilisé en diminution des frais de personnel.

INFORMATION RELATIVE A L'UTILISATION DU CICE

En application des dispositions de l'article 244 quater C du Code Général des Impôts, nous précisons que le CICE perçu au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2015, avantage fiscal destiné à favoriser l'amélioration de la compétitivité des entreprises, a été notamment utilisé au financement de nos investissements et au renforcement de notre fonds de roulement.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun évènement postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler.

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.

Les critères d'évaluation standard de la clientèle d'un cabinet d'expertise-comptable aboutissent à une valeur de fonds de commerce supérieure à la valeur comptable.

Etat des immobilisations

| | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations | |
|--|--|----------------------------------|--|
| | | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 145 052 | | 1 300 |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | |
| Autres installations, agencements, aménagements | 189 785 | | 5 624 |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 100 830 | | 36 750 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL | 290 614 | | 42 374 |
| Participations évaluées par équivalence | | | |
| Autres participations | 1 000 | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 36 910 | | |
| TOTAL | 37 910 | | |
| TOTAL GENERAL | 473 576 | | 43 674 |

| | Diminutions | | Valeur brute immob. à fin exercice | Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice |
|--|---------------------------|------------------------|------------------------------------|--|
| | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS | | |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 146 352 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | 195 409 | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | 44 134 | 93 446 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL | | 44 134 | 288 855 | |
| Participations évaluées par équivalence | | | | |
| Autres participations | | 800 | 200 | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 300 | 36 610 | |
| TOTAL | | 1 100 | 36 810 | |
| TOTAL GENERAL | | 45 234 | 472 017 | |

Etat des amortissements

| | Situations et mouvements de l'exercice | | | |
|--|--|--------------------|--------------------------|----------------|
| | Début exercice | Dotations exercice | Eléments sortis reprises | Fin exercice |
| Frais d'établissement, recherche | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 33 744 | 433 | | 34 177 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Installations générales, agencements divers | 180 833 | 2 337 | | 183 170 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 90 706 | 9 240 | 44 045 | 55 901 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL | 271 539 | 11 577 | 44 045 | 239 071 |
| TOTAL GENERAL | 305 283 | 12 010 | 44 045 | 273 249 |

| | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice | | | Mouvements affectant la provision pour amort. dérog. | |
|---|--|-----------|------------|--|----------|
| | Linéaire | Dégressif | Exception. | Dotations | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 433 | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Installations générales, agencements divers | 2 337 | | | | |
| Matériel de transport | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 9 240 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| TOTAL | 11 577 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 12 010 | | | | |

Etat des provisions

| PROVISIONS | Début exercice | Augmentations dotations | Diminutions Reprises | Fin exercice |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|
| Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des 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 | | | | |
| TOTAL Provisions réglementées | | | | |
| Pour litiges Pour garanties données clients 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 | | | | |
| | 65 000 | | 20 000 | 45 000 |
| TOTAL Provisions | 65 000 | | 20 000 | 45 000 |
| Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations | | | | |
| | 152 698 | 3 813 | 31 444 | 125 067 |
| | 68 995 | | 7 842 | 61 153 |
| TOTAL Dépréciations | 221 693 | 3 813 | 39 286 | 186 220 |
| TOTAL GENERAL | 286 693 | 3 813 | 59 286 | 231 220 |
| Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | | |
| | | 3 813 | 51 444 | |
| | | | 7 842 | |

Etat des échéances des créances 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 | 36 610 | | 36 610 |
| Clients douteux ou litigieux | 79 670 | | 79 670 |
| Autres créances clients | 593 590 | 593 590 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | 574 | 574 | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfiques | 10 521 | 10 521 | |
| - T.V.A | 119 427 | 119 427 | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 602 038 | 602 038 | |
| Charges constatées d'avance | 19 402 | 19 402 | |
| TOTAL GENERAL | 1 461 833 | 1 345 553 | 116 280 |
| 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 établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | | | | |
| - plus d'un an | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 22 455 | 22 455 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 726 124 | 726 124 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 60 098 | 60 098 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 147 395 | 147 395 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfiques | | | | |
| - T.V.A | 134 861 | 134 861 | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 30 130 | 30 130 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | 24 662 | 24 662 | | |
| Autres dettes | 64 658 | 64 658 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 22 820 | 22 820 | | |
| TOTAL GENERAL | 1 233 203 | 1 233 203 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés | 22 455 | | | |

Fonds commercial

| DESIGNATION | Achetés | Réévalués | Reçus en apport | Amortissements/Provisions |
|-------------------------|---------|-----------|-----------------|---------------------------|
| Clientèle Cabinet SOREL | | | 111 308 | Néant |

Dans le cadre de l'apport de branche réalisé par la société CABINET SOREL SA en date du 27 mars 2013, les éléments incorporels du fonds de commerce (clientèle) ont été retenus pour 111 308 €.

Produits et avoirs à 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 | 134 983 |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir : 3 448) | 3 448 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | |
| DISPONIBILITES | |
| TOTAL | 138 431 |

Charges à payer et avoirs à établir

| 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 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 230 404 |
| Dettes fiscales et sociales | 116 839 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes (dont avoirs à établir :15 070) | 16 341 |
| TOTAL | 363 584 |

Charges et produits constatés d'avance

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 19 402 | 22 820 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 19 402 | 22 820 |

Composition du capital social

| | Nombre | Valeur nominale |
|--|--------|-----------------|
| Actions composant le capital social au début de l'exercice | 34 807 | 10 € |
| Actions émises pendant l'exercice | | |
| Actions remboursées pendant l'exercice | | |
| Actions composant le capital social en fin d'exercice | 34 807 | 10 € |

Ventilation du chiffre d'affaires net

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|---|------------------|
| Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services | 2 404 973 |
| TOTAL | 2 404 973 |

| Répartition par marché géographique | Montant |
|-------------------------------------|----------------------|
| France Etranger | 2 302 335 102 637 |
| TOTAL | 2 404 973 |

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

| | Résultat avant impôts | Impôts |
|-------------------------|-----------------------|--------------|
| Résultat d'exploitation | 15 774 | 2 537 |
| Résultat financier | -1 271 | -191 |
| Résultat exceptionnel | 3 483 | 524 |
| Crédit d'impôt mécénat | - | -900 |
| Total | 17 986 | 1 970 |

Crédit-bail mobilier

| | Véhicule | | |
|--|---------------|--|--|
| Valeur d'origine | 45 000 | | |
| Amortissements : | | | |
| - Cumuls exercices antérieurs | 11 250 | | |
| - Dotations de l'exercice | 11 250 | | |
| TOTAL | 22 500 | | |
| Redevances payées : | | | |
| - Cumuls exercices antérieurs | 11 944 | | |
| - Exercice | 11 944 | | |
| TOTAL | 23 888 | | |
| Redevances restant à payer : | | | |
| - à un an au plus | 11 944 | | |
| - à plus d'un an et cinq au plus | 17 899 | | |
| - à plus de cinq ans | | | |
| TOTAL | 29 843 | | |
| Valeur résiduelle : | | | |
| - à moins d'un an | | | |
| - à un an au plus | | | |
| - à plus d'un an et cinq au plus | | | |
| - à plus de cinq ans | | | |
| TOTAL | | | |
| Montant pris en charge dans l'exercice | 11 944 | | |

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à danner une rémunération individuelle.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

| | Montant |
|--|--------------|
| - Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes | 4 800 |
| - Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services | |
| TOTAL | 4 800 |

Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'entreprise |
|-----------------------------------|-------------------|---|
| Cadres | 10 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 6 | |
| Ouvriers | | |
| TOTAL | 16 | |

SAS CABINET SOREL

Société par Actions Simplifiée au Capital de 348.070 €

59 rue La Boétie

75008 PARIS

**RAPPORT
DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**
sur les comptes annuels
de l'exercice clos le 31 décembre 2017

Daniel BERTHUREL
13 rue Léon Cogniet
75017 PARIS

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 30 octobre 2013, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société SAS CABINET SOREL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les 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 liquider 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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.

Paris,
Le 14 juin 2018



Daniel BERTHUREL
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

Bilan

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) |
|---|---|----------------|------------------|---|
| | Brut | Amort. prov. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | |
| Actif immobilisé | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Recherche et développement | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 35 044 | 34 177 | 867 | |
| Fonds commercial | 111 308 | | 111 308 | 111 308 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 288 855 | 239 071 | 49 783 | 19 075 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 200 | | 200 | 1 000 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 36 610 | | 36 610 | 36 910 |
| TOTAL (I) | 472 017 | 273 249 | 198 768 | 168 293 |
| Actif circulant | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | |
| En-cours de production de biens | | | | |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 2 340 |
| Clients et comptes rattachés | 673 260 | 125 067 | 548 193 | 484 738 |
| Autres créances | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | 1 447 |
| . Personnel | | | | |
| . Organismes sociaux | 574 | | 574 | 474 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | 10 521 | | 10 521 | 27 528 |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 119 427 | | 119 427 | 116 642 |
| . Autres | 602 038 | 61 153 | 540 885 | 528 795 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 379 459 | | 379 459 | 408 008 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Charges constatées d'avance | 19 402 | | 19 402 | 24 311 |
| TOTAL (II) | 1 804 681 | 186 220 | 1 618 461 | 1 594 283 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices(III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (0 à V) | 2 276 698 | 459 469 | 1 817 229 | 1 762 576 |

Bilan (suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) |
|--|---|---|
| Capitaux Propres | | |
| Capital social ou individuel (dont versé : 348 070) | 348 070 | 348 070 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 8 | 8 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 8 748 | 8 140 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 165 000 | 81 551 |
| Report à nouveau | 1 185 | 73 099 |
| Résultat de l'exercice | 16 016 | 12 142 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| Résultat de l'exercice précédent à affecter | | |
| TOTAL (I) | 539 026 | 523 011 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL (II) | | |
| Provisions pour risques et charges | | |
| Provisions pour risques | 45 000 | 65 000 |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | 45 000 | 65 000 |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| . Emprunts | | |
| . Découverts, concours bancaires | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| . Divers | 22 455 | 21 184 |
| . Associés | 24 662 | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 4 200 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 726 124 | 689 008 |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| . Personnel | 60 098 | 62 062 |
| . Organismes sociaux | 147 395 | 156 064 |
| . Etat, impôts sur les bénéficiaires | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 134 861 | 134 227 |
| . Etat, obligations cautionnées | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | 30 130 | 25 225 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 64 658 | 59 271 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 22 820 | 23 324 |
| TOTAL (IV) | 1 233 203 | 1 174 566 |
| Ecart de conversion passif (V) | | |
| TOTAL PASSIF (I à V) | 1 817 229 | 1 762 576 |

Compte de résultat

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) |
|---|---|----------------|------------------|---|
| | France | Exportations | Total | Total |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue biens | | | | |
| Production vendue services | 2 302 335 | 102 637 | 2 404 973 | 2 376 997 |
| Chiffres d'affaires Nets | 2 302 335 | 102 637 | 2 404 973 | 2 376 997 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | 2 088 |
| Reprises sur amort. et prov., transfert de charges | | | 62 933 | 185 772 |
| Autres produits | | | 542 | 137 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 2 468 448 | 2 564 995 |
| 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 | | | 728 564 | 673 138 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 32 720 | 31 591 |
| Salaires et traitements | | | 1 126 697 | 1 077 468 |
| Charges sociales | | | 525 130 | 513 644 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 12 010 | 7 922 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 3 813 | 35 139 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | |
| Autres charges | | | 23 741 | 141 856 |
| Total des charges d'exploitation (II) | | | 2 452 674 | 2 480 758 |
| RESULTAT EXPLOITATION (I-II) | | | 15 774 | 84 236 |
| 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 | | | | 4 287 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | 4 287 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 1 271 | 1 438 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | 1 271 | 1 438 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | | | -1 271 | 2 849 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI) | | | 14 503 | 87 085 |

Compte de résultat (suite)

| | Présenté en Euros | |
|--|---|---|
| | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 400 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 800 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 29 043 | |
| Total des produits exceptionnels (VII) | 29 843 | 400 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 25 321 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 1 038 | 4 797 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | 68 995 |
| Total des charges exceptionnelles (VIII) | 26 360 | 73 792 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 3 483 | -73 392 |
| Participation des salariés (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 1 970 | 1 551 |
| Total des Produits (I+III+V+VII) | 2 498 291 | 2 569 682 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X) | 2 482 275 | 2 557 540 |
| RESULTAT NET | 16 016 | 12 142 |
| Dont Crédit-bail mobilier | 11 944 | |
| Dont Crédit-bail immobilier | | |

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 1 817 229 €,

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 2 498 291 €,

Le résultat net comptable apparaît bénéficiaire de 16 016 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017

L'exercice précédent d'une durée de 12 mois couvrait la période du 01/01/2016 au 31/12/2016

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

Le Président

SOMMAIRE

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
- Charges à répartir sur plusieurs exercices
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Crédit-bail mobilier
- Rémunérations des dirigeants
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen
- Indemnités de départ en retraite

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2017 sont établis en conformité avec les dispositions du Code de commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC 2016-06 du 23 novembre 2015 relatif au plan comptable général, du règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 et des règlements du Comité de Réglementation Comptable (CRC).

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes.

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:

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

| | |
|--|----------------|
| Logiciels informatiques | de 01 à 03 ans |
| Agencements, aménagements, installations | de 06 à 10 ans |
| Matériel de bureau et informatique | de 03 à 10 ans |
| Mobilier | de 05 à 10 ans |

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.

CREANCES ET DETTES

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées conformément au règlement CRC 2000-06 du 7 décembre 2000 sur les passifs. Ce règlement prévoit qu'un passif est comptabilisé lorsque l'entité a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Les risques sont évalués à la clôture de chaque exercice.

CREDIT IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI

Le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi d'un montant de 7 742 euros, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2017 a fait l'objet d'un retraitement fiscal. Il est comptabilisé en diminution des frais de personnel.

INFORMATION RELATIVE A L'UTILISATION DU CICE

En application des dispositions de l'article 244 quater C du Code Général des Impôts, nous précisons que le CICE perçu au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2015, avantage fiscal destiné à favoriser l'amélioration de la compétitivité des entreprises, a été notamment utilisé au financement de nos investissements et au renforcement de notre fonds de roulement.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun évènement postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler.

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.

Les critères d'évaluation standard de la clientèle d'un cabinet d'expertise-comptable aboutissent à une valeur de fonds de commerce supérieure à la valeur comptable.

Etat des immobilisations

| | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations | |
|--|--|----------------------------------|--|
| | | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 145 052 | | 1 300 |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | |
| Autres installations, agencements, aménagements | 189 785 | | 5 624 |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 100 830 | | 36 750 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL | 290 614 | | 42 374 |
| Participations évaluées par équivalence | | | |
| Autres participations | 1 000 | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 36 910 | | |
| TOTAL | 37 910 | | |
| TOTAL GENERAL | 473 576 | | 43 674 |

| | Diminutions | | Valeur brute immob. à fin exercice | Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice |
|--|---------------------------|------------------------|------------------------------------|--|
| | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS | | |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 146 352 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | 195 409 | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | 44 134 | 93 446 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL | | 44 134 | 288 855 | |
| Participations évaluées par équivalence | | | | |
| Autres participations | | 800 | 200 | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 300 | 36 610 | |
| TOTAL | | 1 100 | 36 810 | |
| TOTAL GENERAL | | 45 234 | 472 017 | |

Etat des amortissements

| | Situations et mouvements de l'exercice | | | |
|--|--|--------------------|--------------------------|----------------|
| | Début exercice | Dotations exercice | Eléments sortis reprises | Fin exercice |
| Frais d'établissement, recherche | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 33 744 | 433 | | 34 177 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Installations générales, agencements divers | 180 833 | 2 337 | | 183 170 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 90 706 | 9 240 | 44 045 | 55 901 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL | 271 539 | 11 577 | 44 045 | 239 071 |
| TOTAL GENERAL | 305 283 | 12 010 | 44 045 | 273 249 |

| | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice | | | Mouvements affectant la provision pour amort. dérog. | |
|---|--|-----------|------------|--|----------|
| | Linéaire | Dégressif | Exception. | Dotations | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 433 | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Installations générales, agencements divers | 2 337 | | | | |
| Matériel de transport | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 9 240 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| TOTAL | 11 577 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 12 010 | | | | |

Etat des provisions

| PROVISIONS | Début exercice | Augmentations dotations | Diminutions Reprises | Fin exercice |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|
| Pour reconstitution gisements | | | | |
| Pour investissement | | | | |
| Pour hausse des 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 | | | | |
| TOTAL Provisions réglementées | | | | |
| Pour litiges | | | | |
| Pour garanties données clients | | | | |
| 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 | 65 000 | | 20 000 | 45 000 |
| TOTAL Provisions | 65 000 | | 20 000 | 45 000 |
| Sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur titres mis en équivalence | | | | |
| Sur titres de participation | | | | |
| Sur autres immobilisations financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients | 152 698 | 3 813 | 31 444 | 125 067 |
| Autres dépréciations | 68 995 | | 7 842 | 61 153 |
| TOTAL Dépréciations | 221 693 | 3 813 | 39 286 | 186 220 |
| TOTAL GENERAL | 286 693 | 3 813 | 59 286 | 231 220 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - d'exploitation | | 3 813 | 51 444 | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | 7 842 | |

Etat des échéances des créances 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 | 36 610 | | 36 610 |
| Clients douteux ou litigieux | 79 670 | | 79 670 |
| Autres créances clients | 593 590 | 593 590 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | 574 | 574 | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfiques | 10 521 | 10 521 | |
| - T.V.A | 119 427 | 119 427 | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 602 038 | 602 038 | |
| Charges constatées d'avance | 19 402 | 19 402 | |
| TOTAL GENERAL | 1 461 833 | 1 345 553 | 116 280 |
| 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 établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | | | | |
| - plus d'un an | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 22 455 | 22 455 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 726 124 | 726 124 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 60 098 | 60 098 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 147 395 | 147 395 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfiques | | | | |
| - T.V.A | 134 861 | 134 861 | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 30 130 | 30 130 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | 24 662 | 24 662 | | |
| Autres dettes | 64 658 | 64 658 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 22 820 | 22 820 | | |
| TOTAL GENERAL | 1 233 203 | 1 233 203 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés | 22 455 | | | |

Fonds commercial

| DESIGNATION | Achetés | Réévalués | Reçus en apport | Amortissements/Provisions |
|-------------------------|---------|-----------|-----------------|---------------------------|
| Clientèle Cabinet SOREL | | | 111 308 | Néant |

Dans le cadre de l'apport de branche réalisé par la société CABINET SOREL SA en date du 27 mars 2013, les éléments incorporels du fonds de commerce (clientèle) ont été retenus pour 111 308 €.

Produits et avoirs à 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 | 134 983 |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir : 3 448) | 3 448 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | |
| DISPONIBILITES | |
| TOTAL | 138 431 |

Charges à payer et avoirs à établir

| 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 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 230 404 |
| Dettes fiscales et sociales | 116 839 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes (dont avoirs à établir :15 070) | 16 341 |
| TOTAL | 363 584 |

Charges et produits constatés d'avance

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 19 402 | 22 820 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 19 402 | 22 820 |

Composition du capital social

| | Nombre | Valeur nominale |
|--|--------|-----------------|
| Actions composant le capital social au début de l'exercice | 34 807 | 10 € |
| Actions émises pendant l'exercice | | |
| Actions remboursées pendant l'exercice | | |
| Actions composant le capital social en fin d'exercice | 34 807 | 10 € |

Ventilation du chiffre d'affaires net

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|------------------|
| Ventes de marchandises | |
| Ventes de produits finis | |
| Prestations de services | 2 404 973 |
| TOTAL | 2 404 973 |

| Répartition par marché géographique | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| France | 2 302 335 |
| Etranger | 102 637 |
| TOTAL | 2 404 973 |

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

| | Résultat avant impôts | Impôts |
|-------------------------|-----------------------|--------------|
| Résultat d'exploitation | 15 774 | 2 537 |
| Résultat financier | -1 271 | -191 |
| Résultat exceptionnel | 3 483 | 524 |
| Crédit d'impôt mécénat | - | -900 |
| Total | 17 986 | 1 970 |

Crédit-bail mobilier

| | Véhicule | | |
|--|---------------|--|--|
| Valeur d'origine | 45 000 | | |
| Amortissements : | | | |
| - Cumuls exercices antérieurs | 11 250 | | |
| - Dotations de l'exercice | 11 250 | | |
| TOTAL | 22 500 | | |
| Redevances payées : | | | |
| - Cumuls exercices antérieurs | 11 944 | | |
| - Exercice | 11 944 | | |
| TOTAL | 23 888 | | |
| Redevances restant à payer : | | | |
| - à un an au plus | 11 944 | | |
| - à plus d'un an et cinq au plus | 17 899 | | |
| - à plus de cinq ans | | | |
| TOTAL | 29 843 | | |
| Valeur résiduelle : | | | |
| - à moins d'un an | | | |
| - à un an au plus | | | |
| - à plus d'un an et cinq au plus | | | |
| - à plus de cinq ans | | | |
| TOTAL | | | |
| Montant pris en charge dans l'exercice | 11 944 | | |

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

| | Montant |
|--|--------------|
| - Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes | 4 800 |
| - Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services | |
| TOTAL | 4 800 |

Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'entreprise |
|-----------------------------------|-------------------|---|
| Cadres | 10 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 6 | |
| Ouvriers | | |
| TOTAL | 16 | |

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Les engagements en matière de retraite concernent les droits acquis au titre des indemnités de départ volontaire à la retraite par le personnel présent dans la société au 31 décembre 2017.

Ces engagements charges comprises, qui s'élèvent 156 968 euros, ont été déterminés à partir des hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de : 65 ans
- Population retenue : totalité
- Taux d'actualisation : 1,90 %
- Taux d'augmentation annuelle des salaires : 1,5 %
- Taux de rotation du personnel : 1 %