

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 : 1996 B 13150
Numéro SIREN : 324 834 399
Nom ou dénomination : SEREC-AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 06/01/2020 sous le numéro de dépôt 608

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 06-01-2020

N° DE DEPOT : 000608

N° GESTION : 1996B13150

N° SIREN : 324834399

DENOMINATION : SEREC-AUDIT

ADRESSE : 70 bis rue Mademoiselle 75015 Paris

MILLESIME : 2019



Expertise Comptable et Commissariat aux Comptes

S.A.S. SEREC AUDIT

SIRET : 32483439900069

**70 bis, rue Mademoiselle
75015 Paris**

COMPTES ANNUELS

du 01/09/2018 au 31/08/2019

Copie certifiée conforme

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a vertical line and a small flourish at the bottom.

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
<i>Actif immobilisé</i>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	39 360	37 732	1 629	2 781	- 1 152
Fonds commercial	462 988	98 330	364 658	364 658	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	435 655	304 297	131 358	178 689	- 47 331
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	483 780	3 780	480 000		480 000
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	30 639		30 639	24 356	6 283
Autres immobilisations financières	151 280		151 280	150 220	1 060
TOTAL (I)	1 603 702	444 138	1 159 564	720 704	438 860
<i>Actif circulant</i>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services	32 000		32 000	31 000	1 000
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	947 823	93 979	853 844	761 713	92 131
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux				667	- 667
. Etat, impôts sur les bénéfices	2 836		2 836		2 836
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	10 860		10 860	13 343	- 2 483
. Autres	45 034		45 034	31 714	13 320
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	855 965		855 965	670 380	185 585
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	40 497		40 497	41 053	- 556
TOTAL (II)	1 935 016	93 979	1 841 037	1 549 870	291 167
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	3 538 718	538 117	3 000 601	2 270 575	730 026

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 90 090)	90 090	90 090	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	20 000	20 000	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées	27 500	27 500	
Autres réserves			
Report à nouveau	30 444	54 033	- 23 589
Résultat de l'exercice	472 738	448 310	24 428
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	640 771	639 934	837
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	20 000		20 000
Provisions pour charges	100 041	85 787	14 254
TOTAL (III)	120 041	85 787	34 254
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	455 376	99 714	355 662
. Découverts, concours bancaires	59	67	- 8
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés	506 323	260 863	245 460
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 353	93 204	6 149
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	483 410	473 827	9 583
. Organismes sociaux	193 126	254 150	- 61 024
. Etat, impôts sur les bénéfices		4 052	- 4 052
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	201 909	179 542	22 367
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	23 589	20 651	2 938
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 000		115 000
Autres dettes	5 371	5 335	36
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	156 272	153 448	2 824
TOTAL (IV)	2 239 789	1 544 854	694 935
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	3 000 601	2 270 575	730 026

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	4 027 651		4 027 651	3 832 743	194 908
Chiffres d'affaires Nets	4 027 651		4 027 651	3 832 743	5,09
Production stockée			1 000	1 000	0,00
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			2 773	4 000	- 1 227
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			72 493	43 815	28 678
Autres produits			4 308	8	4 300
Total des produits d'exploitation (I)			4 108 225	3 881 566	226 659
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			636 004	612 100	23 904
Impôts, taxes et versements assimilés			50 850	49 670	1 180
Salaires et traitements			1 720 704	1 597 492	123 212
Charges sociales			810 814	855 181	- 44 367
Dotations aux amortissements sur immobilisations			60 531	60 816	- 285
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant			93 979	48 295	45 684
Dotations aux provisions pour risques et charges			34 254	7 287	26 967
Autres charges			36 692	2 266	34 426
Total des charges d'exploitation (II)			3 443 829	3 233 107	210 722
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			664 396	648 459	15 937
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			417	542	- 125
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			417	542	- 125
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 780		3 780
Intérêts et charges assimilés			8 933	6 063	2 870
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			12 713	6 063	6 650
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-12 296	-5 521	- 6 775
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			652 100	642 938	9 162

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 310	914	10 396	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	11 310	914	10 396	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 775	- 1 775	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)		1 775	- 1 775	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	11 310	-861	12 171	N/S
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	190 673	193 767	- 3 094	-1,60
Total des Produits (I+III+V+VII)	4 119 953	3 883 022	236 931	6,10
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	3 647 215	3 434 712	212 503	6,19
RESULTAT NET	472 738	448 310	24 428	5,45
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019 dont le total est de 3 000 600,98 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 472 737,68 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 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
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Liste des filiales et participations

Règles et méthodes comptables

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

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

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 ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Agencements, aménagements, installations	de 5 à 9 ans
Matériel de transport	de 2 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 2 à 5 ans
Mobilier	8 ans

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.

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile.

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

Le CICE a été utilisé pour financer les efforts de l'entreprise en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, et de reconstitution de son fonds de roulement.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Les IFC sont provisionnées au passif du bilan. Le montant de l'indemnité est fonction de l'ancienneté (> à 5 ans) et du niveau de rémunération acquis par le salarié. C'est un régime de prestations définies à gestion interne.

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	502 348		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	246 959		
Matériel de transport	65 263		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	118 763		12 048
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	430 985		12 048
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			483 780
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	174 576		7 343
TOTAL	174 576		491 123
TOTAL GENERAL	1 107 909		503 171

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Rév. 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			502 348	39 360
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			246 959	246 959
Matériel de transport			65 263	65 263
Matériel de bureau, informatique, mobilier		7 378	123 433	123 433
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		7 378	435 655	435 655
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			483 780	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			181 919	
TOTAL			665 699	
TOTAL GENERAL		7 378	1 603 702	475 016

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	36 579	1 152		37 732
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	148 374	27 284		175 658
Matériel de transport	26 702	16 316		43 018
Matériel de bureau, informatique, mobilier	77 220	15 779	7 378	85 621
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	252 296	59 379	7 378	304 297
TOTAL GENERAL	288 875	60 531	7 378	342 029

	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	1 152				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	19 854	7 431			
Matériel de transport	16 316				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 779				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	51 948	7 431			
TOTAL GENERAL	53 101	7 431			

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

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	85 787	14 254		100 041
		20 000		20 000
TOTAL Provisions	85 787	34 254		120 041
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	98 330			98 330
		3 780		3 780
	65 413	93 979	65 413	93 979
TOTAL Dépréciations	163 743	97 759	65 413	196 088
TOTAL GENERAL	249 530	132 013	65 413	316 129
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		128 233 3 780	65 413	

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

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	30 639		30 639
Autres immobilisations financières	151 280		151 280
Clients douteux ou litigieux	44 460	44 460	
Autres créances clients	903 363	903 363	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	2 836	2 836	
- T.V.A	10 860	10 860	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	45 034	45 034	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	40 497	40 497	
TOTAL GENERAL	1 228 969	1 047 050	181 919
Montant des prêts accordés dans l'exercice	6 283		
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	59	59		
- plus d'un an	455 376	75 845	293 143	86 387
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	99 353	99 353		
Personnel et comptes rattachés	483 410	483 410		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	193 126	193 126		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	201 909	201 909		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	23 589	23 589		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 000	115 000		
Groupe et associés	506 323	506 323		
Autres dettes	5 371	5 371		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	156 272	156 272		
TOTAL GENERAL	2 239 789	1 860 258	293 143	86 387
Emprunts souscrits en cours d'exercice	421 890			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	66 228			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Clientèle M. LANGET 1981			15 245	15 245
Clientèle FIDEY PARIS 1981	7 622			7 622
Clientèle M. VENTURI 1986	75 643			75 463
Clientèle Claude VEYRY 1995	208 703			208 703
Clientèle André CAPDEVILLE 1995	155 955			155 955

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	59
Emprunts et dettes financières divers	6 492
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 743
Dettes fiscales et sociales	609 565
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	4 286
TOTAL	672 145

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	40 497	156 272
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	40 497	156 272

Commentaires :

Néant

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	4 290	21,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	4 290	21,00

Commentaires :
Néant

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
COMPTABILITE NATION	8 000	344 681	100,00	480 000	480 000	45 033		574 622	51 230	
ELITE COMPTA	7 500	-2 559	67,00	3 780	3 780			1 656	-3 552	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

Comptabilité Nation exercice clos au 30/09/2019

Elite Compta exercice clos au 30/06/2019

Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Actif immobilisé					
Concessions, brevets, droits similaires	39 360	37 732	1 629	2 781	- 1 152
2050000 LOGICIELS	39 360		39 360	39 360	
28050000 AMORT.LOGICIELS		37 732	-37 732	-36 579	- 1 153
Fonds commercial	462 988	98 330	364 658	364 658	
20700000 FONDS COMMERCIAL	462 988		462 988	462 988	
29070000 PROV.DEPRECIATION DU FONDS DE COMMERCE		98 330	-98 330	-98 330	
Autres immobilisations corporelles	435 655	304 297	131 358	178 689	- 47 331
21810000 INSTAL./AGENC.DIVERS	246 959		246 959	246 959	
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	65 263		65 263	65 263	
21830000 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	77 439		77 439	72 769	4 670
21840000 MOBILIER	45 994		45 994	45 994	
28181000 AMORT.AG.CONS.DIVERS		175 658	-175 658	-148 374	- 27 284
28182000 AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT		43 018	-43 018	-26 702	- 16 316
28183000 AMORT.MAT.BUREAU & INFORMATIQUES		56 926	-56 926	-54 424	- 2 502
28184000 AMORT. MOBILIER		28 695	-28 695	-22 796	- 5 899
Autres participations	483 780	3 780	480 000	480 000	
26110000 TITRES PARTICIPATION ACTIONS	3 780		3 780	3 780	
26120000 AUTRES TITRES DE PARTICIPATION	480 000		480 000	480 000	
29610000 PROV.DEPRE TITRES DE PARTICIPATION		3 780	-3 780		- 3 780
Prêts	30 639		30 639	24 356	6 283
27480000 AUTRES PRETS	30 639		30 639	24 356	6 283
Autres immobilisations financières	151 280		151 280	150 220	1 060
27500000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS VERSES	151 280		151 280	150 220	1 060
TOTAL (I)	1 603 702	444 138	1 159 564	720 704	438 860
Actif circulant					
En-cours de production de services	32 000		32 000	31 000	1 000
34500000 STOCK PRESTATIONS SERVICES EN COURS	32 000		32 000	31 000	1 000
Clients et comptes rattachés	947 823	93 979	853 844	761 713	92 131
41110000 CLIENTS	903 363		903 363	788 481	114 882
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	44 460		44 460	38 646	5 814
49100000 PROV.DEPRE.CLIENTS		93 979	-93 979	-65 413	- 28 566
. Organismes sociaux				667	- 667
43870000 ORG.SOC. PRODUITS A RECEVOIR				667	- 667
. Etat, impôts sur les bénéfices	2 836		2 836		2 836
44400000 ETAT IMPOTS S/BENEFICES	2 836		2 836		2 836
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	10 860		10 860	13 343	- 2 483
44566000 ETAT TVA SUR AUTRES BIENS ET SERVICES	2 585		2 585	4 092	- 1 507
44586000 ETAT TVA S/FACT.NON PARVENUES	7 727		7 727	9 051	- 1 324
44587100 TVA SUR AAE	548		548	200	348
. Autres	45 034		45 034	31 714	13 320
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR				31 178	- 31 178
45502920 COMPTABILITE NATION	45 034		45 034		45 034
46700001 DEBITEURS DIVERS				536	- 536
Disponibilités	855 965		855 965	670 380	185 585
51212000 CREDIT LYONNAIS	112 673		112 673	67 641	45 032
51213000 COMPTE A TERME LCL	209 067		209 067	208 649	418
51214000 BNP PARIBAS	533 530		533 530	393 848	139 682
53000000 CAISSE	695		695	242	453
Charges constatées d'avance	40 497		40 497	41 053	- 556

SEREC AUDIT

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	40 497		40 497	41 053	- 556
TOTAL (II)	1 935 016	93 979	1 841 037	1 549 870	291 167
TOTAL ACTIF (0 à V)	3 538 718	538 117	3 000 601	2 270 575	730 026

Bilan détaillé (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 90 090) <i>10130000 CAPITAL SOUSCRIT APPELE VERSE</i>	90 090 90 090	90 090 90 090	
Réserve légale <i>10610000 RESERVE LEGALE</i>	20 000 20 000	20 000 20 000	
Réserves réglementées <i>10640000 RESERVES REGLEMENTEES</i>	27 500 27 500	27 500 27 500	
Report à nouveau <i>11000000 REPORT A NOUVEAU SOLDE CREDITEUR</i>	30 444 30 444	54 033 54 033	- 23 589 - 23 589
Résultat de l'exercice	472 738	448 310	24 428
TOTAL (I)	640 771	639 934	837
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques <i>15180000 AUTRES PROV.RISQUES</i>	20 000 20 000		20 000 20 000
Provisions pour charges <i>15300000 PROV.PENSIONS & OBLIGATIONS SIMILAIRES</i>	100 041 100 041	85 787 85 787	14 254 14 254
TOTAL (III)	120 041	85 787	34 254
Emprunts et dettes			
. Emprunts	455 376	99 714	355 662
<i>16411000 EMPRUNTS AUPRES ETABLISSEMENTS CREDIT</i>	33 486	99 714	- 66 228
<i>16412000 EMPRUNT LCL</i>	421 890		421 890
. Découverts, concours bancaires	59	67	- 8
<i>51860000 BANQUES INTERETS COURUS A PAYER</i>	59	67	- 8
Associés	506 323	260 863	245 460
<i>45502500 DOMINIQUE GAYNO</i>	4 951	3 441	1 510
<i>45502600 ANTOINE GAYNO</i>	100	100	
<i>45502900 SEREC AUDIT & CONSEILS</i>	369 517	132 972	236 545
<i>45502910 OPERARIS SAS</i>	125 263	120 301	4 962
<i>45580000 ASSOCIES INTERETS COURUS</i>	6 492	4 050	2 442
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 353	93 204	6 149
<i>40100000 FOURNISSEURS</i>	47 610	33 323	14 287
<i>40810000 FOURN FACTURES NON PARVENUES.</i>	51 743	59 880	- 8 137
. Personnel	483 410	473 827	9 583
<i>42100000 FRAIS PROFESSIONNELS</i>	760	3 042	- 2 282
<i>42820000 PERS CONGES A PAYER</i>	82 267	82 077	190
<i>42821000 RTT A PAYER</i>	1 065	1 234	- 169
<i>42830000 PROV HRES SUPP</i>	35 447	20 732	14 715
<i>42860000 PERS AUTRES CHARGES A PAYER</i>	363 871	366 742	- 2 871
. Organismes sociaux	193 126	254 150	- 61 024
<i>43100000 SECURITE SOCIALE</i>	52 445	57 734	- 5 289
<i>43700100 KLESIA RETRAITE</i>	15 977	15 412	565
<i>43700270 KLESIA PREVOYANCE</i>	12 511	11 555	956
<i>43820000 CH.SOC.SUR CONGES A PAYER</i>	41 133	41 039	94
<i>43822000 CH.SOC. / RTT</i>	532	617	- 85
<i>43830000 PROV CH SOC/H SUP</i>	17 724	10 366	7 358
<i>43860000 AUTRES CHARGES SOC. A PAYER</i>	52 805	117 428	- 64 623
. Etat, impôts sur les bénéfices <i>44400000 ETAT IMPOTS S/BENEFICES</i>		4 052	- 4 052
		4 052	- 4 052

SEREC AUDIT

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	201 909	179 542	22 367
44551000 ETAT TVA A DECAISSER	45 476	43 868	1 608
44562000 ETAT TVA SUR IMMOBILISATIONS		284	- 284
44571000 ETAT TVA COLLECTEE 20%/19.60%	149 023	128 950	20 073
44573000 TVA COLL/CREANCES DOUTEUSES	7 410	6 441	969
. Autres impôts, taxes et assimilés	23 589	20 651	2 938
44210000 PRELEVEMENTS A LA SOURCE - PAS	8 868		8 868
44860000 ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	14 721	20 651	- 5 930
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 000		115 000
40470000 FOURN IMMO RETENUES GARANTIE	115 000		115 000
Autres dettes	5 371	5 335	36
41110000 CLIENTS	1 086	4 135	- 3 049
41980000 CLIENTS RRR A ACCORD.AV. A ETABLIR	4 286	1 200	3 086
Produits constatés d'avance	156 272	153 448	2 824
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	156 272	153 448	2 824
TOTAL (IV)	2 239 789	1 544 854	694 935
TOTAL PASSIF (I à V)	3 000 601	2 270 575	730 026

Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Production vendue services	4 027 651		4 027 651	3 832 743	194 908	5,09
70614000 PREST.SCES EXP. 20-19.	2 217 479		2 217 479	2 077 158	140 321	6,76
70614200 PREST.SCES JURID. 20-1	71 335		71 335	91 367	- 20 032	-21,92
70614300 PREST.SCES JUR.DEB. 20	25 344		25 344	30 841	- 5 497	-17,82
70614400 PREST.SCES EXO DE TVA	1 001		1 001	1 850	- 849	-45,89
70620000 HONORAIRES CAC	1 650 653		1 650 653	1 579 286	71 367	4,52
70800000 DEBOURS REFACTURES CAC	48 960		48 960	37 277	11 683	31,34
70801000 DEBOURS REFACTURES EXP	3 434		3 434	6 902	- 3 468	-50,25
70851000 FRAIS DE CHANCELLERIE	9 446		9 446	8 062	1 384	17,17
Chiffre d'affaires Net	4 027 651		4 027 651	3 832 743	194 908	5,09

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
	Production stockée		1 000	1 000	
71345000 VARIAT PRESTATIONS SERVICE EN COURS		1 000	1 000		0,00
Subventions d'exploitation		2 773	4 000	- 1 227	-30,68
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		2 773	4 000	- 1 227	-30,68
Reprises sur amortissements et provisions, transfert		72 493	43 815	28 678	65,45
78174000 REP/PROV.DEPREC.CREANCES		65 413	36 735	28 678	78,07
79100000 TRANSF.CHARGES D'EXPLOITATION		7 080	7 080		0,00
Autres produits		4 308	8	4 300	N/S
75800000 PRODUITS DIV.GESTION COURANTE		4 308	8	4 300	N/S
Total des produits d'exploitation (I)		4 108 225	3 881 566	226 659	5,84
Autres achats et charges externes		636 004	612 100	23 904	3,91
60610000 ACHATS FOURN.NON STOCK.(ENERGIE EAU)		6 384	6 319	65	1,03
60630000 ACHATS FOURN.ENTRET.PETIT EQUIPEMENT		2 082	4 342	- 2 260	-52,05
60640000 ACHATS FOURNIT.ADMINISTRATIVES		21 309	23 335	- 2 026	-8,68
60640200 FOURNITURES INFORMATIQUE		8 107	7 802	305	3,91
61100000 SOUS-TRAITANCE GENERALE		35 819	41 181	- 5 362	-13,02
61310000 LOCATION VEHICULE		2 996	2 118	878	41,45
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES		152 784	152 784		0,00
61321000 LOYER PARKING		1 380	1 349	31	2,30
61358000 AUTRES LOCATIONS		632	628	4	0,64
61358100 LOCATION SHUGARD BOX		11 901	11 612	289	2,49
61358300 LOCATION KONICA		6 160	6 294	- 134	-2,13
61400000 CHARGES LOCATIVES		8 069	11 600	- 3 531	-30,44
61410000 CHARGES LOCATIVES PARKING		120	120		0,00
61500000 ENTRETIEN VEHICULE		1 464	260	1 204	463,08
61503000 ENTRETIEN FOLIATEAM		1 104	1 171	- 67	-5,72
61520000 ENTRETIEN SUR BIENS IMMOBILIERS		2 283	5 799	- 3 516	-60,63
61521000 LSR PROPLETE/LES SAVOYARDS REUNIS		23 522	25 390	- 1 868	-7,36
61552000 ENTRETIEN MEGANE/LAGUNA			410	- 410	-100
61554000 ENTRETIEN MEGANE			41	- 41	-100
61560000 MAINTENANCE		262	525	- 263	-50,10
61560100 MAINTENANCE INFORMATIQUE		18 305	18 081	224	1,24
61560400 MAINTENANCE SILAE HEBERGT/GESTION		20 722		20 722	N/S
61560500 MAINTENANCE QUICKBOOKS		946		946	N/S
61600000 ASSURANCE RCP		6 941	6 844	97	1,42
61601000 ASSURANCE IMMOBILIERE ET DE MATERIEL		3 144	2 851	293	10,28
61610000 ASSURANCE MEGANE/LAGUNA		1 087	954	133	13,94
61611000 ASSURANCE PRET LCL		2 181		2 181	N/S
61660000 ASSURANCE CAPTUR/MEGANE		662	663	- 1	-0,15
61680000 ASSURANCE MOTOS		1 406	1 375	31	2,25
61810000 DOCUMENTATION GENERALE		33 337	26 534	6 803	25,64

SEREC AUDIT

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	2 050		2 050	N/S
62260000 HONORAIRES	10 300	7 353	2 947	40,08
62260100 PR2I	19 010	23 029	- 4 019	-17,45
62270000 DEBOURS CLIENTS	36 609	42 275	- 5 666	-13,40
62271000 FRAIS D'ACTES SEREC AUDIT	808	3	805	N/S
62300000 PUBLICITE PUBLICATIONS REL PUBLIQUES	1 087	1 070	17	1,59
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	3 227	6 553	- 3 326	-50,76
62380000 POURBOIRES DONS COURANTS	300	300		0,00
62500200 DEPLACT DIVERS		-90	90	-100
62510000 DEPLACEMENTS DG	5 365	5 085	280	5,51
62511100 DEPLACEMENTS A. GAYNO	4 448	3 120	1 328	42,56
62511190 DEPLACEMENTS P. ASSERAY	245	287	- 42	-14,63
62511200 DEPLACEMENTS B. GRENIER	4 523	8 351	- 3 828	-45,84
62511240 DEPLACEMENTS O. BERNFELD	1 194	1 653	- 459	-27,77
62511250 DEPLACEMENTS L. BRENNUS		72	- 72	-100
62511260 DEPLACEMENTS B. BRAMI	2 508	4 636	- 2 128	-45,90
62511301 DEPLACEMENTS E. CANCALON	1 482	1 444	38	2,63
62511310 DEPLACEMENTS A. DA CRUZ	217	202	15	7,43
62511313 DEPLACEMENTS F. DEGLA		125	- 125	-100
62511320 DEPLACEMENTS M. DE LISLE	22		22	N/S
62511324 DEPLACEMENTS E. DUFLOS	4 585	4 809	- 224	-4,66
62511325 DEPLACEMENTS Q. DUFRAISSEIX	3 034	1 557	1 477	94,86
62511334 DEPLACEMENTS T. GUERVIN	2 730	2 271	459	20,21
62511335 DEPLACEMENTS V. HEUTTE	236	135	101	74,81
62511336 DEPLACEMENTS T. HEUZE	555	564	- 9	-1,60
62511337 DEPLACEMENTS S. HOUADY	2 235		2 235	N/S
62511338 DEPLACEMENTS B. HILAIRE	142		142	N/S
62511339 DEPLACEMENTS P. OLLIVIER	2 937	2 103	834	39,66
62511352 DEPLACEMENTS T. LELIEVRE	78		78	N/S
62511353 DEPLACEMENTS T. LE GUELLEC	199		199	N/S
62511400 DEPLACEMENTS M.SAINTAGNE	32		32	N/S
62511600 DEPLACEMENTS C. ROBAGLIA	4 471	4 673	- 202	-4,32
62511610 DEPLACEMENTS E. SINEAU	364	293	71	24,23
62511620 DEPLACEMENTS V. ROBIN	1 042		1 042	N/S
62511703 DEPLACEMENTS M. METOWANOU	3 979	2 351	1 628	69,25
62511704 DEPLACEMENTS M. NEYRET		706	- 706	-100
62511705 DEPLACEMENTS C. NOYAU	5 849	2 834	3 015	106,39
62511715 DEPLACEMENTS S. STEINER	2 948	3 994	- 1 046	-26,19
62511716 DEPLACEMENTS STAGIAIRES	108		108	N/S
62511780 DEPLACEMENTS K. TOUATI		10	- 10	-100
62511990 DEPLACEMENTS D. WIRION	939	2 786	- 1 847	-66,30
62560000 MISSIONS DW	3 605	3 581	24	0,67
62560001 MISSIONS DG	1 768	3 174	- 1 406	-44,30
62560120 MISSIONS P. ASSERAY		66	- 66	-100
62560130 MISSIONS B. GRENIER	6 361	7 163	- 802	-11,20
62560131 MISSIONS O. BERNFELD	27	353	- 326	-92,35
62560133 MISSIONS B. BRAMI	193	524	- 331	-63,17
62560140 MISSIONS A. GAYNO	5 492	3 857	1 635	42,39
62560143 MISSIONS T. GUERVIN	910	248	662	266,94
62560150 MISSIONS C. ROBAGLIA	2 115	1 111	1 004	90,37
62560163 MISSIONS T. HEUZE		24	- 24	-100
62560185 MISSIONS E. CANCALON	161	167	- 6	-3,59
62560189 MISSIONS E. DUFLOS	287	176	111	63,07
62560191 MISSIONS Q. DUFRAISSEIX	3 212	1 253	1 959	156,34
62560195 MISSIONS C. NOYAU	3 216	5 941	- 2 725	-45,87
62560196 MISSIONS M. NEYRET		14	- 14	-100
62560197 MISSIONS M. METOWANOU	1 435	629	806	128,14
62560198 MISSIONS P. OLLIVIER	79	122	- 43	-35,25
62560554 MISSIONS V. ROBIN	63		63	N/S
62560610 MISSIONS S. STEINER	1 374	947	427	45,09
62572000 RECEPTIONS CABINET	10 127	12 672	- 2 545	-20,08
62600000 FRAIS POSTAUX	10 789	11 174	- 385	-3,45
62600100 FRANCE TELECOM	3 106	3 814	- 708	-18,56

SEREC AUDIT

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
62600200 TELEPHONE D.GAYNO	411	506	- 95	-18,77
62600210 TELEPHONE A. GAYNO	420	468	- 48	-10,26
62600400 TELEPHONE B.GRENIER	811	702	109	15,53
62600500 OVH.COM/COMPLETEL	2 040	2 040		0,00
62600600 SEWAN NAVAHO EXCHANGE MSMONLINE	1 676	1 638	38	2,32
62600700 OPTILIB EXTERNALISATION STANDARD	2 385	1 008	1 377	136,61
62601000 NERIM / NORMACTION	2 350	2 424	- 74	-3,05
62601100 ORANGE BOX INTERNET	656	327	329	100,61
62611000 COURSIER	1 461	974	487	50,00
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	4 727	2 868	1 859	64,82
62720000 COMMISSION ET FRAIS SUR EMISSION EMPRUNT	5 830		5 830	N/S
62800000 AUTRES SERVICES EXTERIEURS DIVERS		387	- 387	-100
62801000 COTISATIONS DIVERS	25	27	- 2	-7,41
62810000 COTISATION O.E.C.	11 844	10 645	1 199	11,26
62820000 COTISATION C R C C	28 715	27 243	1 472	5,40
62840000 FRAIS DE RECRUT.PERSONNEL	13 368	8 895	4 473	50,29
Impôts, taxes et versements assimilés	50 850	49 670	1 180	2,38
63120000 TAXE D'APPRENTISSAGE	3 360	9 766	- 6 406	-65,59
63130000 IMPOTS PARTICIP EMPLOYEUR FORMAT CONTINU	20 737	15 971	4 766	29,84
63511000 IMPOTS TAXE PROFESSIONNELLE	24 840	22 149	2 691	12,15
63513000 IMPOTS LOCAUX AUTRES	240		240	N/S
63514000 IMPOTS TAXE S/VEHICULES SOCIETES	1 646	1 563	83	5,31
63780000 IMPOTS TAXES DIVERSES	27	221	- 194	-87,78
Salaires et traitements	1 720 704	1 597 492	123 212	7,71
64100000 SALAIRES BRUTS	1 419 763	1 323 082	96 681	7,31
64101000 INDEMNITES DE STAGE	4 804	1 234	3 570	289,30
64110000 INDEMNITES S.SOCIALE	932	-1 009	1 941	192,37
64111000 PROV HRES SUPPLTS	14 716	6 678	8 038	120,37
64120000 PROV CONGES PAYES	189	-53	242	456,60
64121000 PROV RTT	-169	42	- 211	502,38
64130000 PERS PRIMES ET GRATIFICATIONS	121 206	64 111	57 095	89,06
64140000 PERS INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	7 080	7 080		0,00
64145000 INTERESSEMENT PAYE	152 184	196 328	- 44 144	-22,48
Charges sociales	810 814	855 181	- 44 367	-5,19
64510000 PERS COTISATIONS A L'URSSAF	499 822	525 559	- 25 737	-4,90
64530010 MONDIALE RETRAITE	27 586	27 109	477	1,76
64530100 KLESIA RETRAITE/PREV. NON CADRE	41 006	38 778	2 228	5,75
64530300 KLESIA RETRAITE/PREV. CADRE	126 556	121 323	5 233	4,31
64580000 PROV CH.SOC SUR CONGES PAYES	95	-27	122	451,85
64580100 CAVEC D.G	5 868	5 762	106	1,84
64580120 CAVEC BG	1 374	1 370	4	0,29
64580130 CAVEC A. GAYNO	5 868	5 762	106	1,84
64580140 CAVEC D. WIRION	5 868	5 762	106	1,84
64580200 PROV CS/HRES SUPP	7 358	3 339	4 019	120,37
64581000 PROV CH SOC / PRIMES	-16 395	-21 799	5 404	24,79
64582000 PROV CH.SOC./RTT	-85	21	- 106	504,76
64700000 PERS AUTRES CHARGES SOCIALES	-16 012	-41 332	25 320	61,26
64711000 TICKETS RESTAURANT	30 740	28 515	2 225	7,80
64711100 FRAIS S/ T.RESTAURANT	155	145	10	6,90
64712000 IND. TRANSPORT	30 039	29 253	786	2,69
64713000 ABONDEMENT	84 548	92 202	- 7 654	-8,30
64750000 PERS MEDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE	4 262	3 979	283	7,11
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	-41 348	18 600	- 59 948	322,30
64810000 FRAIS DE FORMATION	13 508	10 862	2 646	24,36
Dotations aux amortissements sur immobilisations	60 531	60 816	- 285	-0,47
68111000 DOT.AMORT.IMMO.INCORPORELLES	1 152	798	354	44,36
68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLES	59 379	60 018	- 639	-1,06
Dotations aux provisions sur actif circulant	93 979	48 295	45 684	94,59
68174000 DOT.PROV.DEPRE.CREANCES	93 979	48 295	45 684	94,59
Dotations aux provisions pour risques et charges	34 254	7 287	26 967	370,07
68150000 DOT.PROV. RISQUES ET CHARGES	34 254	7 287	26 967	370,07

SEREC AUDIT

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
Autres charges	36 692	2 266	34 426	N/S
65400000 PERTES S/CREANCES IRRECOUVRABLES	36 460	2 246	34 214	N/S
65800000 CHARGES DIV.GESTION COURANTE	232	21	211	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	3 443 829	3 233 107	210 722	6,52
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	664 396	648 459	15 937	2,46
Autres intérêts et produits assimilés	417	542	- 125	-23,06
76800000 AUTRES PROD.FINANCIERS	417	542	- 125	-23,06
Total des produits financiers (V)	417	542	- 125	-23,06
Dotations financières aux amortissements et provisio	3 780		3 780	N/S
68662000 DOT.PROV.IMMO.FINANCIERES	3 780		3 780	N/S
Intérêts et charges assimilées	8 933	6 063	2 870	47,34
66116000 INTERETS EMPRUNTS DETTES ASSIMILEES	1 035	2 014	- 979	-48,61
66116100 INTERETS EMPRUNTS DETTES ASSIMILEES	1 406		1 406	N/S
66150000 INTERETS COMPTES COURANTS	6 492	4 050	2 442	60,30
Total des charges financières (VI)	12 713	6 063	6 650	109,68
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-12 296	-5 521	- 6 775	122,71
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	652 100	642 938	9 162	1,43
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 310	914	10 396	N/S
77180000 EXCEPT AUTRES PROD.EXCEP.OP DE GESTION	11 310	914	10 396	N/S
Total des produits exceptionnels (VII)	11 310	914	10 396	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 775	- 1 775	-100
67130000 DONS LIBERALITES		1 560	- 1 560	-100
67180000 EXCEPT AUTRES CHARGES SUR OP GESTION		215	- 215	-100
Total des charges exceptionnelles (VIII)		1 775	- 1 775	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	11 310	-861	12 171	N/S
Impôts sur les bénéfices (X)	190 673	193 767	- 3 094	-1,60
69500000 IMPOTS S/LES BENEFICES	191 068	195 093	- 4 025	-2,06
69910000 CREDIT D'IMPOT	-395	-1 326	931	70,21
Total des Produits (I+III+V+VII)	4 119 953	3 883 022	236 931	6,10
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	3 647 215	3 434 712	212 503	6,19
RESULTAT NET	472 738	448 310	24 428	5,45

« SEREC AUDIT »
Société par Actions Simplifiée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Au capital de 90 090 euros
Siège social : 70 bis, rue mademoiselle
75015 PARIS

RCS PARIS 324 834 399

PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 16 DECEMBRE 2019

L'an deux mille dix-neuf et le seize décembre,
A quinze heures,

Les associés de la Société « **SEREC-AUDIT** » se sont réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, au siège social, sur convocation faite par le Président.

Les membres de l'Assemblée ont émarginé la feuille de présence en entrant en séance, tant en leur nom qu'en qualité de mandataire.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Benoît GRENIER, Président de la Société.

Monsieur Pascal GUILLOT, représentant la société PRIMAUDIT INTERNATIONAL, Commissaire aux Comptes de la Société, est absent et excusé.

La feuille de présence est arrêtée et certifiée exacte par les membres de l'Assemblée. En conséquence, l'Assemblée est régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

Le Président met à la disposition des associés :

- Les copies des lettres de convocation adressées aux associés et au Commissaire aux Comptes ;
- La feuille de présence ;
- Les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) ;
- Le rapport du Président ;
- Le rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes de l'exercice écoulé ;
- Le rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées aux articles L 227-10 et suivants du Code de commerce ;
- Le texte des projets de résolutions.

Puis le Président déclare que son rapport, les textes des projets de résolutions proposées, le rapport du Commissaire aux comptes ainsi que tous les autres documents et renseignements prévus par la loi et les règlements ont été tenus à la disposition des associés, au siège social, à compter de la convocation de l'assemblée et que la Société a fait droit aux demandes de documents qui lui ont été adressées.

L'assemblée lui donne acte de cette déclaration.

Le Président rappelle que la présente Assemblée est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- **Rapport de gestion du Président sur l'exercice clos le 31 août 2019 ;**
- **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 août 2019 ;**
- **Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2019 et quitus au Président ;**
- **Constatation de l'existence de sommes distribuables ; distribution de dividendes ; affectation du résultat de l'exercice ;**
- **Approbation des conventions visées aux articles L 227-10 et suivants du Code de commerce ;**
- **Constatation de l'expiration du mandat du Commissaire aux comptes et décision de non renouvellement ;**
- **Pouvoirs pour formalités.**

Puis, le Président présente le rapport de gestion et donne lecture des rapports du Commissaire aux Comptes.

Enfin, la discussion est ouverte.

Diverses observations sont échangées sur les résultats de l'exercice, puis personne ne demandant plus la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes figurant à l'ordre du jour.

PREMIERE RESOLUTION – APPROBATION DES COMPTES

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Président et du rapport du Commissaire aux Comptes sur l'exercice clos le 31 Août 2019, approuve tels qu'ils ont été présentés les comptes de cet exercice se soldant par un **bénéfice** de **472 738** euros, ainsi que les opérations traduites par ces comptes et résumées dans ces rapports.

L'Assemblée Générale donne, en conséquence, quitus au Président pour l'exercice écoulé.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION – AFFECTATION DU RESULTAT – DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de **472 738** euros de la façon suivante :

Après avoir constaté l'existence de sommes distribuables pour un montant de **503 181** euros, constituées des sommes suivantes :

- Report à nouveau	30 443 €
- Bénéfice de l'exercice 2018/2019	472 738 €
Total des sommes distribuables	503 181 €

De distribuer à titre de dividendes aux associés 471 900 €
prélevés sur le bénéfice de l'exercice et le report à nouveau,
soit 110 € pour chacune des 4 290 actions composant le
capital social.

D'affecter le solde au report à nouveau 31 281 €

L'Assemblée Générale fixe la date de mise en paiement de ces dividendes à compter de ce jour.

L'Assemblée Générale reconnaît avoir été informée que ce dividende est soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

Enfin, l'Assemblée Générale prend acte, conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, que le montant des dividendes mis en distribution au titre des trois exercices précédents et celui de l'abattement correspondant ont été les suivants :

Exercices	Montant des dividendes	Dividendes par action	Abattement par Action
2015/2016	459 030 €	107 €	42.80 €
2016/2017	471 900 €	110 €	44.00 €
2017/2018	471 900 €	110 €	44.00 €

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION – CONVENTIONS REGLEMENTEES

Après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées par les articles L. 227-10 et suivants du Code de commerce, l'Assemblée Générale approuve les termes dudit rapport.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION - COMMISSAIRES AUX COMPTES

L'Assemblée Générale constate que les fonctions de la société PRIMAUDIT INTERNATIONAL, Société à Responsabilité Limitée, au capital de 914 700 euros, dont le siège social est au 6 Place Boulnois – 75017 PARIS, immatriculée au R.C.S de PARIS sous le numéro SIREN 442 738 837 et représentée par Monsieur Pascal GUILLOT, en tant que Commissaires aux comptes titulaires arrive à expiration à l'issue de cette assemblée statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 août 2019.

L'Assemblée Générale décide, conformément aux dispositions de l'article D 227-1 du Code de commerce issu du Décret n° 2019-514 du 24 mai 2019 fixant les seuils de désignation des commissaires aux comptes et les délais pour élaborer les normes d'exercice professionnel d'application de la loi n° 2019-486 du 22 mai 2019 relative à la croissance et la transformation des entreprises, de ne pas renouveler son mandat.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

CINQUIEME RESOLUTION – POUVOIRS EN VUE D'ACCOMPLIR LES FORMALITES

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait certifié conforme du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toute formalité de publicité afférente aux résolutions ci-dessus adoptées.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Plus rien n'étant à l'ordre du jour, la séance est levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé, après lecture par les associés présents ou représentés.

La Société SEREC AUDIT ET CONSEIL
Représentée par Benoît GRENIER

La Société OPERARIS
Représentée par Antoine GAYNO

Benoît GRENIER

Antoine GAYNO

Dominique GAYNO

Denis WIRION

« SEREC AUDIT »
Société par Actions Simplifiée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Au capital de 90 090 euros
Siège social : 70 bis, rue mademoiselle
75015 PARIS

RCS PARIS 324 834 399

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT SUR L'EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 AOUT 2019

Messieurs,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, conformément aux dispositions de la loi et des statuts de notre Société, à l'effet de vous demander d'approuver les comptes de l'exercice clos le 31 Août 2019.

Les convocations prescrites vous ont été régulièrement adressées et tous les documents et pièces prévus par la réglementation en vigueur ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

De son côté, votre Commissaire aux comptes auquel nous avons communiqué, dans les délais impartis, tous les documents prévus par la loi vous rendra compte de l'exercice de sa mission.

Nous allons maintenant vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation.

I - SITUATION ET ACTIVITE DE LA SOCIETE

1. Activité de la société au cours de l'exercice écoulé

Par procès-verbal, en date du 8 janvier 2019, le Conseil d'administration a décidé, conformément à l'article L.3314-10 du Code du travail, d'attribuer un supplément d'intéressement collectif, en complément de la prime d'intéressement versée au titre de l'exercice 2018-2019, en application de l'accord d'intéressement signé le 26 février 2010.

2. Activité de la société en matière de recherche et développement

Eu égard à l'article L.232-1 du Code de commerce, nous vous informons que l'objet même de notre société fait que nous n'avons effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

3. Evènements intervenus depuis la clôture de l'exercice

Il convient de souligner qu'aucun événement important n'est survenu entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle le rapport est établi.

4. Evolution prévisible de la société et perspectives d'avenir

Nous pensons pouvoir maintenir notre chiffre d'affaires à son niveau actuel malgré un environnement réglementaire défavorable à l'activité de commissariat aux comptes, grâce au développement de nos offres de service en expertise comptable.

II - PRESENTATION DES COMPTES

1. Présentation des comptes annuels

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues pour l'établissement de ces documents sont conformes à la réglementation en vigueur. Leur présentation est identique à celles adoptées pour l'exercice précédent.

Le chiffre d'affaires net de la société s'est élevé à **4 027 651** euros contre **3 832 743** euros au titre de l'exercice précédent.

Les reprises sur amortissements, provisions et transferts de charges se sont élevées à **72 493** euros contre **43 815** euros au titre de l'exercice précédent donnant un total de produits d'exploitation de **4 108 225** euros contre **3 881 566** euros pour l'exercice clos le 31 Août 2018.

Nous vous communiquons à présent le comparatif de nos charges d'exploitation pour les exercices clos en 2018 et en 2019 :

Charges d'exploitation	31 août 2018	31 août 2019
Autres achats et charges externes	612 100	636 004
Impôts et taxes	49 670	50 850
Salaires et traitements	1 597 492	1 720 704
Charges sociales	855 181	810 814
Dotations aux amortissements	60 816	60 531
Dotations aux provisions	55 582	93 979
Dotation aux provisions pour risques et charges	-	34 254
Autres charges	2 266	36 692
Total charges d'exploitation	3 233 107	3 443 829

Le résultat d'exploitation ressort, par conséquent, à **664 396** euros contre **648 459** euros au titre du précédent exercice.

Le montant des produits financiers ressort à la somme de **417** euros contre **542** euros au titre du précédent exercice. Les charges financières s'élèvent à **12 713** euros contre **6 063** euros pour le précédent exercice. Le résultat financier ressort ainsi à **-12 296** euros contre **-5 521** euros au titre de l'exercice clos le 31 Août 2018.

Le résultat courant avant impôt est donc de **652 100** euros contre **642 938** euros au titre de l'exercice précédent.

Après prise en compte d'un résultat exceptionnel de **11 310** euros contre **-861** euros au titre du précédent exercice et, compte tenu de l'impôt sur les bénéfices de **190 673**, le résultat de l'exercice se traduit par un **bénéfice** de **472 738** euros contre un **bénéfice** de **448 310** euros au titre de l'exercice précédent.

2. Affectation du résultat de la société

L'exercice écoulé se traduit par un bénéfice de **472 738** euros que nous vous proposons d'affecter de la façon suivante :

Après avoir constaté l'existence de sommes distribuables pour un montant de **502 343** euros, constituées des sommes suivantes :

- Report à nouveau	30 443 €
- Bénéfice de l'exercice 2018/2019	472 738 €
Total des sommes distribuables	503 181 €

De distribuer à titre de dividendes aux associés 471 900 €
prélevés sur le bénéfice de l'exercice et le report à nouveau,
soit 110 € pour chacune des 4 290 actions composant le
capital social.

D'affecter le solde au report à nouveau 31 281 €

Nous vous proposons de fixer la date de mise en paiement de ces dividendes à compter du jour de l'Assemblée Générale.

L'Assemblée Générale reconnaîtra avoir été informée que ce dividende est soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

3. Distribution de dividendes au titre des trois derniers exercices

Nous vous rappelons ci-après, conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, le montant des dividendes mis en distribution au titre des trois exercices précédents et celui de l'abattement correspondant :

Exercices	Montant des dividendes	Dividendes par action	Abattement par Action
2015/2016	459 030 €	107 €	42.80 €
2016/2017	471 900 €	110 €	44.00 €
2017/2018	471 900 €	110 €	44.00 €

4. Conventions visées aux articles L.227-10 du Code de commerce

Nous vous demanderons d'approuver les conventions, visées par l'article L. 227-10 du Code de commerce, telles que détaillées dans le rapport spécial de votre Commissaire aux Comptes.

5. Dépenses somptuaires et charges non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code Général des Impôts, nous vous précisons que les charges non déductibles fiscalement, hors provision, engagées au titre de l'exercice se sont élevées à 2 639 euros. Il s'agit de :

- Taxe sur véhicules de tourisme.....	1 646 €
- Amortissements excédentaires.....	993 €
Total	2 639 €

6. Informations relatives à l'échéance des dettes fournisseurs et des dettes clients

En application des dispositions du Code de commerce et conformément aux dispositions de l'arrêté du 20 mars 2017, nous vous indiquons la décomposition des délais de paiement de nos fournisseurs et clients, faisant apparaître :

- les factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu,
- les factures reçues et émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice.

✚ **Tableau des factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu**

	Article D.441-I-1° : factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D.441-I-2° : factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu											
	0 jour	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	total	0 jour	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	total						
(A) Tranches de retard de paiement																		
Nombre de factures concernées	N.S																	
Montant total des factures concernées HT																112 573 €	112 573 €	
Pourcentage du montant total des achats HT de l'exercice																		
Pourcentage du chiffre d'affaires HT de l'exercice																		
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées																		
Nombre des factures exclues																		
Montant total des factures exclues																		
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal – article L.441-6 ou article L.443-1 du Code de commerce)																		
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	<input type="checkbox"/> Délais contractuels : <input type="checkbox"/> Délais légaux :						<input type="checkbox"/> Délais contractuels : <input type="checkbox"/> Délais légaux :											

✚ **Tableau des factures reçues et émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice**

	Article D.441-II. : factures reçues ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice						Article D.441-II. : factures émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice					
	0 jour	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	total	0 jour	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	total
(A) Tranches de retard de paiement												
Nombre cumulé de factures concernées	N.S						N.S					
Montant cumulé des factures concernées HT												
Pourcentage du montant total HT des factures reçues dans l'année												
Pourcentage du montant total HT des factures émises dans l'année												
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées												
Nombre de factures exclues												
Montant total des factures exclues												
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal – article L.441-6 ou article L.443-1 du Code de commerce)												
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	<input type="checkbox"/> Délais contractuels : <input type="checkbox"/> Délais légaux :						<input type="checkbox"/> Délais contractuels : <input type="checkbox"/> Délais légaux :					

7. Prises de participations

Au cours de l'exercice écoulé, le 31 octobre 2018, notre société a acquis :

- L'intégralité des actions détenues par Monsieur Bruno HOUY dans le capital social de la société « COMPTABILITE NATION », Société par Actions Simplifiée d'expertise comptable, au capital de 8 000 euros, dont le siège social est au 13 Place de la Nation – 75011 PARIS et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de PARIS sous le numéro 439 598 087. Monsieur Bruno HOUY souhaitant démissionner de ses fonctions de Président a été remplacé par Monsieur Benoit GRENIER, né le 13 avril 1962 à NEUILLY SUR SEINE (92), domicilié 21 rue des Cévennes - 75015 PARIS et ce, à compter de cette date ;
- L'intégralité des actions détenues par Monsieur Bruno HOUY, soit 378 actions, dans le capital social de la société « ELITE COMPTA », Société par Actions Simplifiée d'expertise comptable, au capital de 7 500 euros, dont le siège social est au 13 Place de la Nation – 75011 PARIS et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de PARIS sous le numéro 829 772 011. Monsieur Bruno HOUY souhaitant démissionner de ses fonctions de Président a été remplacé par Monsieur Antoine GAYNO, né le 11 mai 1981 à PARIS (75) demeurant 21 Boulevard du Couchant – 92000 NANTERRE et ce, à compter du 29 octobre 2018.

8. Situation des mandats des commissaires aux comptes

Le mandat de la société PRIMAUDIT INTERNATIONAL, Société à Responsabilité Limitée, au capital de 914 700 euros, dont le siège social est au 6 Place Boulnois – 75017 PARIS, immatriculée au R.C.S de PARIS sous le numéro SIREN 442 738 837 et représentée par Monsieur Pascal GUILLOT, en qualité de commissaire aux comptes titulaire, arrivera à expiration au terme de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 août 2019. Nous vous demandons de ne pas renouveler son mandat, conformément aux dispositions de l'article D 227-1 du Code de commerce issu du Décret n° 2019-514 du 24 mai 2019 fixant les seuils de désignation des commissaires aux comptes et les délais pour élaborer les normes d'exercice professionnel d'application de la loi n° 2019-486 du 22 mai 2019 relative à la croissance et la transformation des entreprises.

IV – CONTROLE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Conformément aux dispositions législatives et réglementaires, nous tenons à votre disposition les rapports de votre Commissaire aux comptes.

Après discussion, nous vous inviterons à approuver les comptes soumis à votre approbation, à affecter le résultat de l'exercice, à voter les résolutions qui vous sont soumises et dont le projet est joint en annexe du présent rapport et à donner au Président quitus de son mandat.


Le Président
Benoît GRENIER

SEREC AUDIT S.A.S

70 bis rue Mademoiselle
75015 PARIS

= = =

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2019

SOMMAIRE

- Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
- Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

SEREC AUDIT S.A.S

70 bis rue Mademoiselle
75015 PARIS

= = =

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019

S O M M A I R E

Rapport

Documents annexés :

Bilan

Compte de résultat

Annexe

A l'Assemblée Générale de la société par actions simplifiée Serec Audit,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société par actions simplifiée SEREC AUDIT relatifs à l'exercice clos le 31 août 2019, 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 1er septembre 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par l'article 5, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 537/2014 ou par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

VERIFICATION SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Paris, le 16 décembre 2019

PRIMAUDIT INTERNATIONAL



Pascal GUILLOT

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
<i>Actif immobilisé</i>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	39 360	37 732	1 629	2 781	- 1 152
Fonds commercial	462 988	98 330	364 658	364 658	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	435 655	304 297	131 358	178 689	- 47 331
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	483 780	3 780	480 000		480 000
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	30 639		30 639	24 356	6 283
Autres immobilisations financières	151 280		151 280	150 220	1 060
TOTAL (I)	1 603 702	444 138	1 159 564	720 704	438 860
<i>Actif circulant</i>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services	32 000		32 000	31 000	1 000
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	947 823	93 979	853 844	761 713	92 131
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux				667	- 667
. Etat, impôts sur les bénéfices	2 836		2 836		2 836
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	10 860		10 860	13 343	- 2 483
. Autres	45 034		45 034	31 714	13 320
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	855 965		855 965	670 380	185 585
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	40 497		40 497	41 053	- 556
TOTAL (II)	1 935 016	93 979	1 841 037	1 549 870	291 167
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	3 538 718	538 117	3 000 601	2 270 575	730 026

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 90 090)	90 090	90 090	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	20 000	20 000	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées	27 500	27 500	
Autres réserves			
Report à nouveau	30 444	54 033	- 23 589
Résultat de l'exercice	472 738	448 310	24 428
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	640 771	639 934	837
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	20 000		20 000
Provisions pour charges	100 041	85 787	14 254
TOTAL (III)	120 041	85 787	34 254
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	455 376	99 714	355 662
. Découverts, concours bancaires	59	67	- 8
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés	506 323	260 863	245 460
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 353	93 204	6 149
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	483 410	473 827	9 583
. Organismes sociaux	193 126	254 150	- 61 024
. Etat, impôts sur les bénéfices		4 052	- 4 052
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	201 909	179 542	22 367
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	23 589	20 651	2 938
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 000		115 000
Autres dettes	5 371	5 335	36
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	156 272	153 448	2 824
TOTAL (IV)	2 239 789	1 544 854	694 935
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	3 000 601	2 270 575	730 026

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	4 027 651		4 027 651	3 832 743	194 908	5,09
Chiffres d'affaires Nets	4 027 651		4 027 651	3 832 743	194 908	5,09
Production stockée			1 000	1 000		0,00
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			2 773	4 000	- 1 227	-30,68
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			72 493	43 815	28 678	65,45
Autres produits			4 308	8	4 300	N/S
Total des produits d'exploitation (I)			4 108 225	3 881 566	226 659	5,84
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			636 004	612 100	23 904	3,91
Impôts, taxes et versements assimilés			50 850	49 670	1 180	2,38
Salaires et traitements			1 720 704	1 597 492	123 212	7,71
Charges sociales			810 814	855 181	- 44 367	-5,19
Dotations aux amortissements sur immobilisations			60 531	60 816	- 285	-0,47
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			93 979	48 295	45 684	94,59
Dotations aux provisions pour risques et charges			34 254	7 287	26 967	370,07
Autres charges			36 692	2 266	34 426	N/S
Total des charges d'exploitation (II)			3 443 829	3 233 107	210 722	6,52
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			664 396	648 459	15 937	2,46
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			417	542	- 125	-23,06
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			417	542	- 125	-23,06
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 780		3 780	N/S
Intérêts et charges assimilées			8 933	6 063	2 870	47,34
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			12 713	6 063	6 650	109,68
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-12 296	-5 521	- 6 775	122,71
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			652 100	642 938	9 162	1,43

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 310	914	10 396	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	11 310	914	10 396	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 775	- 1 775	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)		1 775	- 1 775	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	11 310	-861	12 171	N/S
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	190 673	193 767	- 3 094	-1,60
Total des Produits (I+III+V+VII)	4 119 953	3 883 022	236 931	6,10
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	3 647 215	3 434 712	212 503	6,19
RESULTAT NET	472 738	448 310	24 428	5,45
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019 dont le total est de 3 000 600,98 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 472 737,68 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 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
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Liste des filiales et participations

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

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 ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Agencements, aménagements, installations	de 5 à 9 ans
Matériel de transport	de 2 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 2 à 5 ans
Mobilier	8 ans

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.

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile.

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

Le CICE a été utilisé pour financer les efforts de l'entreprise en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, et de reconstitution de son fonds de roulement.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Les IFC sont provisionnées au passif du bilan. Le montant de l'indemnité est fonction de l'ancienneté (> à 5 ans) et du niveau de rémunération acquis par le salarié. C'est un régime de prestations définies à gestion interne.

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	502 348		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	246 959		
Matériel de transport	65 263		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	118 763		12 048
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	430 985		12 048
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			483 780
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	174 576		7 343
TOTAL	174 576		491 123
TOTAL GENERAL	1 107 909		503 171

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Rév. 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			502 348	39 360
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			246 959	246 959
Matériel de transport			65 263	65 263
Matériel de bureau, informatique, mobilier		7 378	123 433	123 433
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		7 378	435 655	435 655
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			483 780	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			181 919	
TOTAL			665 699	
TOTAL GENERAL		7 378	1 603 702	475 016

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	36 579	1 152		37 732
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	148 374	27 284		175 658
Matériel de transport	26 702	16 316		43 018
Matériel de bureau, informatique, mobilier	77 220	15 779	7 378	85 621
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	252 296	59 379	7 378	304 297
TOTAL GENERAL	288 875	60 531	7 378	342 029

	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	1 152				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	19 854	7 431			
Matériel de transport	16 316				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 779				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	51 948	7 431			
TOTAL GENERAL	53 101	7 431			

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

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	85 787	14 254		100 041
		20 000		20 000
TOTAL Provisions	85 787	34 254		120 041
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	98 330			98 330
		3 780		3 780
	65 413	93 979	65 413	93 979
TOTAL Dépréciations	163 743	97 759	65 413	196 088
TOTAL GENERAL	249 530	132 013	65 413	316 129
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		128 233 3 780	65 413	

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

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	30 639		30 639
Autres immobilisations financières	151 280		151 280
Clients douteux ou litigieux	44 460	44 460	
Autres créances clients	903 363	903 363	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	2 836	2 836	
- T.V.A	10 860	10 860	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	45 034	45 034	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	40 497	40 497	
TOTAL GENERAL	1 228 969	1 047 050	181 919
Montant des prêts accordés dans l'exercice	6 283		
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	59	59		
- plus d'un an	455 376	75 845	293 143	86 387
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	99 353	99 353		
Personnel et comptes rattachés	483 410	483 410		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	193 126	193 126		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	201 909	201 909		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	23 589	23 589		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 000	115 000		
Groupe et associés	506 323	506 323		
Autres dettes	5 371	5 371		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	156 272	156 272		
TOTAL GENERAL	2 239 789	1 860 258	293 143	86 387
Emprunts souscrits en cours d'exercice	421 890			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	66 228			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Clientèle M. LANGET 1981			15 245	15 245
Clientèle FIDEY PARIS 1981	7 622			7 622
Clientèle M. VENTURI 1986	75 643			75 463
Clientèle Claude VEYRY 1995	208 703			208 703
Clientèle André CAPDEVILLE 1995	155 955			155 955

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	59
Emprunts et dettes financières divers	6 492
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 743
Dettes fiscales et sociales	609 565
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	4 286
TOTAL	672 145

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	40 497	156 272
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	40 497	156 272

Commentaires :
Néant

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	4 290	21,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	4 290	21,00

Commentaires :
Néant

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
COMPTABILITE NATION	8 000	344 681	100,00	480 000	480 000	45 033		574 622	51 230	
ELITE COMPTA	7 500	-2 559	67,00	3 780	3 780			1 656	-3 552	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

Comptabilité Nation exercice clos au 30/09/2019

Elite Compta exercice clos au 30/06/2019

SEREC AUDIT S.A.S

70 bis rue Mademoiselle
75015 PARIS

= = =

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES DE **L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

SEREC AUDIT S.A.S

70 bis rue Mademoiselle

75015 PARIS

A l'Assemblée Générale de la société par actions simplifiée Serec Audit,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée Générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Fait à Paris, le 16 décembre 2019

PRIMAUDIT INTERNATIONAL



Pascal GUILLOT