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 : 2017 B 27922
Numéro SIREN : 384 920 161
Nom ou dénomination : 3AC - AUDIT ANALYSES ASSOCIES CORPORATE

Ce dépôt a été enregistré le 04/11/2019 sous le numéro de dépôt 116094



20191160942018

DATE DEPOT : 04/11/2019

N° DE DEPOT : 116094

N° GESTION : 2017B27922

N° SIREN : 384920161

DENOMINATION : 3AC - AUDIT ANALYSES ASSOCIES CORPORATE

ADRESSE : 43-47 avenue de la Grande Armée 75116 Paris

MILLESIME : 2018

.

3AC AUDIT ANALYSES ASSOCIES CORPORATE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 1 600 000.00 Euros

Siège social : 43-47 avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

384 920 161 RCS PARIS

Greffe du tribunal de commerce de Paris
Dépôt des actes annuels déposé le :
06 NOV. 2019
N° 116094

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTEE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 31 MARS 2019

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du président décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2018, s'élevant à 285 689.40 €, au compte "Report à Nouveau"

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Exercice : 30/09/2017

- Dividende global distribué :	57 882.81 €
soit, par titre :	7.23 €
- Montant global éligible à l'abattement de 40% :	57 882.81 €

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

Bilan actif

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2018	Net 30/09/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	2 282 771	944 000	1 338 771	1 614 771
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 170	1 170		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				49 622
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 283 941	945 170	1 338 771	1 664 392
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	474 461	57 249	417 212	483 658
Autres créances	561 366		561 366	548 168
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	115 625		115 625	179 133
Charges constatées d'avance (3)	6 130		6 130	5 141
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 157 582	57 249	1 100 333	1 216 100
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**3 441 523**	**1 002 419**	**2 439 103**	**2 880 492**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			*63 777*	

Bilan passif

	30/09/2018	30/09/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 600 000	1 600 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	488 731	488 731
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	160 000	160 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	85 000	85 000
Report à nouveau		14 651
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**-285 689**	**43 232**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**2 048 042**	**2 391 614**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	215	537
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 539	135 697
Dettes fiscales et sociales	176 453	225 696
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 991	3 991
Produits constatés d'avance (1)	89 865	122 958
TOTAL DETTES	**391 062**	**488 879**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**2 439 103**	**2 880 492**
(1) Dont à plus d'un an (a)		488 879
(1) Dont à moins d'un an (a)	391 062	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2018	30/09/2017	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	1 338 662	1 108 650	230 012	20,75
Chiffre d'affaires net	**1 338 662**	**1 108 650**	**230 012**	**20,75**
Dont à l'exportation et livraisons intracomm.	*17 461*		*17 461*	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 850		1 850	
Repnses sur provisions (& amort.), tsf charges	2 175	12 795	-10 620	-83,00
Autres produits	6		6	NS
Total produits d'exploitation (I)	**1 342 692**	**1 121 446**	**221 247**	**19,73**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	925 076	680 498	244 578	35,94
Impôts, taxes et versements assimilés	23 557	15 973	7 584	47,48
Salaires et traitements	273 800	270 396	3 404	1,26
Charges sociales	119 138	94 027	25 111	26,71
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.	276 000		276 000	
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	12 754	5 695	7 059	123,96
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	6		5	NS
Total charges d'exploitation (II)	**1 630 330**	**1 066 589**	**563 741**	**52,85**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-287 638**	**54 857**	**-342 495**	**-624,35**
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	4 901	519	4 382	844,32
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Repnses sur provisions et dépréciat.et tsf charg				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Total produits financiers (V)	**4 901**	**519**	**4 382**	**844,32**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-IV)	**4 901**	**519**	**4 382**	**844,32**
RESULTAT COURANT avant impôt	**-282 737**	**55 376**	**-338 113**	**-610,58**

Compte de résultat (suite)

	30/09/2018	30/09/2017	Abs (M)	Abs (%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Total produits exceptionnels (VII)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 952	76	2 876	NS
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.				
Total charges exceptionnelles (VIII)	2 952	76	2 876	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-2 952	-76	-2 876	NS
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		12 068	-12 068	-100,00
Total des produits (I+III+V+VII)	1 347 593	1 121 985	225 629	20,11
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 633 283	1 078 733	554 550	51,41
BENEFICE OU PERTE	-285 689	43 232	-328 921	-760,84
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées	*4 901*		*4 901*	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS 3ACORPORATE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018, dont le total est de 2 439 103 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 285 689 €.

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

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.
Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothéses de base :

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, aprés déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de réglement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 11 € a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Règles et méthodes comptables

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

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	2 282 771			2 282 771
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 006		10 006	
Immobilisations incorporelles	**2 292 776**		**10 006**	**2 282 771**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 129		22 959	1 170
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**24 129**		**22 959**	**1 170**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	49 622		49 622	
Immobilisations financières	**49 622**		**49 622**	
ACTIF IMMOBILISE	**2 366 527**		**82 587**	**2 283 941**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions				
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice				
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	10 006	22 959	49 622	82 587
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	**10 006**	**22 959**	**49 622**	**82 587**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2018
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	**2 282 771**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 006		10 006	
Immobilisations incorporelles	**10 006**		**10 006**	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 129		22 959	1 170
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**24 129**		**22 959**	**1 170**
ACTIF IMMOBILISE	**34 135**		**32 965**	**1 170**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'éléve à 1 041 957 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	474 461	410 684	63 777
Autres	561 366	561 366	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	6 130	6 130	
Total	**1 041 957**	**978 180**	**63 777**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	35 899
Fourn.avoirs non reçus groupe	168 000
Etat - produits à recevoir	2 582
Int courus C/C PM à recevoir	4 901
Total	**211 383**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 600 000,00 € décomposé en 8 000 titres d'une valeur nominale de 200,00 €.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 391 062 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 539	120 539		
Dettes fiscales et sociales	176 453	176 453		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 206	4 206		
Produits constatés d'avance	89 865	89 865		
Total	**391 062**	**391 062**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	215			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 0 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	7 036
Fourn.fact.non parvenues groupe	13 616
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	30 020
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	12 849
Etat - charges à payer	11 041
Total	**74 562**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	6 130		
Total	**6 130**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	89 865		
Total	**89 865**		

Autres informations

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (art 244 quater C du CGI) dont a bénéficié l'entreprise au titre de l'exercice, a été intégralement utilisé à l'amélioration de la compétitivité de l'entreprise.

3AC - AUDIT ANALYSE ASSOCIES CORPORATE

Société par Actions Simplifiée au capital de 1.600.000 euros
43/47 avenue de la Grande Armée
75116 PARIS

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

ARCADE AUDIT
26, rue La Quintinie
75015 PARIS
Tél. : 01.48.56.10.10
Fax : 01.45.33.08.01
e-mail : contact@arcade-audit.fr

Aux associés de la société 3AC – AUDIT ANALYSE ASSOCIES CORPORATE,

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 3AC – AUDIT ANALYSE ASSOCIES CORPORATE relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er octobre 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions légales de l'article L 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relative à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Vérifications spécifiques

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé.

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 des 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 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 ;

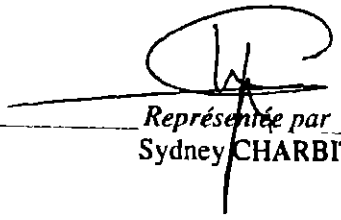
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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 13 mars 2019

ARCADE AUDIT
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
des Commissaires aux Comptes



Représentée par
Sydney CHARBIT

COMPTE DE RESULTAT

3ACORPORATE

Etats de synthèse au 30/09/2018

	du 01/10/17 au 30/09/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 30/09/17 9 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Produits d'exploitation						
Production vendue (services)	1 336 675	99,85	1 108 650	100,00	228 025	20,57
Production vendue (services)	1 987	0,15			1 987	
Chiffre d'affaires net	1 338 662	100,00	1 108 650	100,00	230 012	20,75
Dont à l'exportation et livraisons intracommuna	17 461	1,30			17 461	
Subventions d'exploitation	1 850	0,14			1 850	
Autres produits	2 181	0,16	12 796	1,15	-10 615	-82,95
Total produits d'exploitation	**1 342 692**	**100,30**	**1 121 446**	**101,15**	**221 247**	**19,73**
Charges d'exploitation						
Autres achats & charges externes	925 076	69,10	680 498	61,38	244 578	35,94
Impôts, taxes et vers. assim.	23 557	1,76	15 973	1,44	7 584	47,48
Salaires et Traitements	273 800	20,45	270 396	24,39	3 404	1,26
Charges sociales	119 138	8,90	94 027	8,48	25 111	26,71
Amortissements et provisions	288 754	21,57	5 695	0,51	283 059	NS
Autres charges	6				5	NS
Total charges d'exploitation	**1 630 330**	**121,79**	**1 066 589**	**96,21**	**563 741**	**52,85**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-287 638**	**-21,49**	**54 857**	**4,95**	**-342 495**	**-624,35**
Produits financiers	4 901	0,37	519	0,05	4 382	844,32
RESULTAT FINANCIER	**4 901**	**0,37**	**519**	**0,05**	**4 382**	**844,32**
RESULTAT COURANT avant Impôts	**-282 737**	**-21,12**	**55 376**	**4,99**	**-338 113**	**-610,58**
Charges exceptionnelles	2 952	0,22	76	0,01	2 876	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-2 952**	**-0,22**	**-76**	**-0,01**	**-2 876**	**NS**
Impôts sur les bénéfices			12 068	1,09	-12 068	-100,00
BENEFICE OU PERTE	**-285 689**		**43 232**		**-328 921**	**-760,84**

Bilan actif

3A CORPORATE

Etats de synthèse au 30/09/2018

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/18	Net au 30/09/17
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial	2 282 771	944 000	1 338 771	1 814 771
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	1 170	1 170		
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				49 622
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**2 283 941**	**945 170**	**1 338 771**	**1 864 392**
Stocks				
Créances				
Clients et comptes rattachés	474 481	57 249	417 212	483 858
Fournisseurs débiteurs	170 013		170 013	178 636
Etat, Impôts sur les bénéfices				11 350
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	34 849		34 849	19 973
Autres créances	356 504		356 504	340 209
Divers				
Disponibilités	115 625		115 625	179 133
Charges constatées d'avance	6 130		6 130	5 141
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**1 157 582**	**57 249**	**1 100 333**	**1 216 100**
TOTAL ACTIF	**3 441 523**	**1 002 419**	**2 439 103**	**2 980 492**

Bilan passif

	Net au 30/09/18	Net au 30/09/17
PASSIF		
Capital social	1 600 000	1 600 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	488 731	488 731
Réserve légale	160 000	160 000
Autres réserves	85 000	85 000
Report à nouveau		14 651
Résultat de l'exercice	***-285 689***	***43 232***
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**2 048 042**	**2 391 614**
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	215	537
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 539	135 697
Personnel	*30 135*	*40 790*
Organismes sociaux	*29 121*	*63 873*
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	*106 156*	*114 908*
Autres dettes fiscales et socieles	*11 041*	*6 125*
Dettes fiscales et sociales	176 453	225 696
Autres dettes	3 991	3 991
Produits constatés d'avance	89 885	122 956
TOTAL DETTES	**391 062**	**488 879**
TOTAL PASSIF	**2 439 103**	**2 880 492**

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS 3ACORPORATE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018, dont le total est de 2 439 103 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 285 689 €.

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

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2018 ont été établis conformément au réglement de l'Autonté des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.
Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, aprés déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de réglement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

* Matériel de bureau : 1 à 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du réglement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

Les engagements de l'entreprise en matiére d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode des unités de crédit projetées avec salaires de fin de carriére tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financiére.

Règles et méthodes comptables

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,54 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : table INSEE TD 2003-2005

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 11 € a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	2 282 771			2 282 771
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 006		10 006	
Immobilisations incorporelles	**2 292 776**		**10 006**	**2 282 771**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal générales, agencements et aménagements constr				
- Instal techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 129		22 959	1 170
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**24 129**		**22 959**	**1 170**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	49 622		49 622	
Immobilisations financières	**49 622**		**49 622**	
ACTIF IMMOBILISE	**2 366 527**		**82 587**	**2 283 941**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions				
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice				
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			49 622	49 622
Scissions				
Mises hors service	10 006	22 959		32 965
Diminutions de l'exercice	**10 006**	**22 959**	**49 622**	**82 587**

Immobilisations Incorporelles

Fonds commercial

	Achats	Virements	Reçus en apport	Global
ELEMENTS ACHETES	103 196			103 196
ELEMENTS RECU EN APPORT			2 179 574	2 179 574
Total	**103 196**		**2 179 574**	**2 282 770**

Dépréciation du fonds commercial : 944 000 €

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 006	2 784	2 784	
Immobilisations incorporelles	**10 006**	**2 784**	**2 784**	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 129	18 094	18 094	1 170
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**24 129**	**18 094**	**18 094**	**1 170**
ACTIF IMMOBILISE	**34 135**	**20 878**	**20 878**	**1 170**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 041 957 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	474 461	410 684	63 777
Autres	561 366	561 366	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	6 130	6 130	
Total	**1 041 957**	**978 180**	**63 777**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	35 899
Fourn avoirs non reçus groupe	168 000
Etat - produits à recevoir	2 582
Int courus C/C PM à recevoir	4 901
Total	**211 383**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	668 000	276 000		944 000
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobil ères	45 020	12 754	525	57 249
Total	**713 020**	**288 754**	**525**	**1 001 249**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		288 754	525	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 600 000,00 € décomposé en 8 000 titres d'une valeur nominale de 200,00 €.

	Titres au début d'exercice	Titres émis durant l'exercice	Titres remboursés	Titres en fin d'exercice
ACTIONS	8 000			8 000
TOTAL	**8 000**			**8 000**

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 391 062 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprés des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 539	120 539		
Dettes fiscales et sociales	176 453	176 453		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 206	4 206		
Produits constatés d'avance	89 865	89 865		
Total	**391 062**	**391 062**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	7 036
Fourn.fact non parvenues groupe	13 616
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	30 020
Prov Charges soc. s/CP RTT 13èMois	12 849
Etat - charges à payer	11 041
Total	**74 562**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	6 130		
Total	**6 130**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	89 865		
Total	**89 865**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2018
Conseil	1 120
Expertise-Comptable	499 798
Commissariat aux comptes	573 696
Social	223 152
Juridique	28 786
Autres	12 110
TOTAL	**1 338 662**

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2017, la société SAS 3ACORPORATE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE, 43-47 avenue de la Grande Armée 75116 PARIS.

Autres informations

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA 2

Forme : SAS
SIREN : 508948049

Au capital de : 4 001 860 €

Adresse du siège social :
43-47 avenue de la Grande Armée
75116 PARIS

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 53 265 €
La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.
Notre société dispose d'un fonds spécial auprés de notre assurance GAN de 10000€ pour garantir les dèparts à venir.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (art 244 quater C du CGI) dont a bénéficié l'entreprise au titre de l'exercice, a été intégralement utilisé à l'amélioration de la compétitivité de l'entreprise.