RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1957 B 00904
Numéro SIREN : 957 509 045
Nom ou dénomination : ORFIS

Ce dépôt a été enregistré le 27/02/2019 sous le numéro de dépôt B2019/006646

Greffe du Tribunal de Commerce de Lyon : dépôt n° 6646 en date du 27/02/2019

(1)

BILAN - ACTIF

DGFiP N° 2050 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SA ORFIS — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 149 Boulevard Stalingrad 69100 VILLEURBANNE — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 9 5 7 5 0 9 0 4 5 0 0 0 3 6 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 31/08/2018

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Net 3
		Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
		Frais de développement *	CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG		
		Fonds commercial (1)	AH	1 427 329	AI	1 427 329
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	92 998	AK 92 998	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO		
		Constructions	AP	AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	1 000	AS 1 000	
		Autres immobilisations corporelles	AT	1 417 863	AU 919 459	498 404
		Immobilisations en cours	AV	AW		
		Avances et acomptes	AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
		Autres participations	CU	437 539	CV	437 539
		Créances rattachées à des participations	BB	14 958	BC	14 958
		Autres titres immobilisés	BD	334	BE	334
		Prêts	BF	BG		
		Autres immobilisations financières*	BH	273 691	BI	273 691
		TOTAL (II)	BJ	3 665 716	BK 1 013 457	2 652 259
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		
		En cours de production de biens	BN	BO		
		En cours de production de services	BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
		Marchandises	BT	BU		
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	3 468 976	BY 318 242	3 150 734
		Autres créances (3)	BZ	413 442	CA	413 442
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :	CD	CE		
		Disponibilités	CF	1 147 246	CG	1 147 246
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	164 745	CI	164 745
		TOTAL (III)	CJ	5 194 411	CK 318 242	4 876 168
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
		Ecarts de conversion actif* (VI)	CN			
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	8 860 127	1A 1 331 699	7 528 427

Renvois : (1) Dont droit au bail : 38 920 — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes CP — (3) Part à plus d'un an CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition** DGFiP N° 2051 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SA ORFIS — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 942 300)	DA	942 300
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	487 382
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	101 500
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	1 016 672
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	261 340
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	3 573
	TOTAL (I)	DL	2 812 768
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	729 321
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	565 088
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 494 629
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 558 768
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	42 218
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	325 633
	TOTAL (IV)	EC	4 715 659
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	7 528 427

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Ecart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus–values à long terme *		EF	23 516
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	4 248 035
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(3) **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)** DGFiP N° 2052 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SA ORFIS — Néant ☐ *

			Exercice N					
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue biens *	FD		FE		FF		
	Production vendue services *	FG	9 364 849	FH		FI	9 364 849	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	9 364 849	FK		FL	9 364 849	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	329 690	
	Autres produits (1) (11)					FQ	6 257	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	9 700 796	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	4 061 082	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	370 093	
	Salaires et traitements*					FY	3 254 056	
	Charges sociales (10)					FZ	1 411 849	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux amortissements*					GA	137 831	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux provisions*					GB		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	157 799	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	44 289	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	9 437 001	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	263 794	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	53 321	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	5	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	838	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	54 165	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	8 831	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	8 831	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	45 333	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	309 128	

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

(4) COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFiP N° 2053 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SA ORFIS — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	7 263
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	20 800
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	28 063
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	95
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	12 823
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	1 509
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	14 427
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	13 636
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ	3 528
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK	57 896
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	9 783 025
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	9 521 685
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	261 340

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G	
(3) Dont	– Crédit-bail mobilier *	HP	
	– Crédit-bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	53 321
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX	
(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	187 720
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6	obligatoires A9	

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N Charges exceptionnelles	Exercice N Produits exceptionnels
Pénalités, amendes fiscales et pénales	95	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	12 823	
Amortissements dérogatoires	1 509	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		7 263
Produits des cessions d'éléments d'actif		20 800

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N Charges antérieures	Exercice N Produits antérieurs

Cegid Group

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA ORFIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018, dont le total est de 7 528 428 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 261 341 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/11/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2018 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L 123-28), du règlement de l'ANC N° 2016-07, homologué par arrêté du 26/12/2016, relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

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

Règles et méthodes comptables

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.

Titres de participations

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

Créances

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

Engagement de retraite

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

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

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 111 632 euros a été porté au crédit du compte 648900 - 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, soit 121 990 €, 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

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	1 553 549		33 221	1 520 328
Immobilisations corporelles	1 399 576	105 680	86 392	1 418 864
Immobilisations financières	728 056	5	1 536	726 525
Total	**3 681 181**	**105 685**	**121 149**	**3 665 716**
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	126 219		33 221	92 998
Immobilisations corporelles	856 197	137 831	73 569	920 459
Immobilisations financières				
Total	**982 416**	**137 831**	**106 790**	**1 013 457**
ACTIF NET				**2 652 259**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	1 427 330			1 427 330
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	126 219		33 221	92 998
Immobilisations incorporelles	**1 553 549**		**33 221**	**1 520 328**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 000			1 000
- Installations générales, agencements aménagements divers	806 781	9 851		816 633
- Matériel de transport	209 284	22 065	40 621	190 728
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	382 511	73 763	45 771	410 503
Immobilisations corporelles	**1 399 576**	**105 680**	**86 392**	**1 418 864**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	452 498			452 498
- Autres titres immobilisés	330	5		335
- Prêts et autres immobilisations financières	275 228		1 536	273 692
Immobilisations financières	**728 056**	**5**	**1 536**	**726 525**
ACTIF IMMOBILISE	**3 681 181**	**105 685**	**121 149**	**3 665 716**

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Fonds commercial COREGE			686 474	686 474
Fonds commercial CECRA			475 258	475 258
Fonds commercial FAYE	26 983			26 983
Fonds commercial SOGERCO			32 000	32 000
Fonds commercial SAREC			167 694	167 694
Total	**26 983**		**1 361 426**	**1 388 409**

Modalités de comptabilisation des dépréciations :

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

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	126 219		33 221	92 998
Immobilisations incorporelles	**126 219**		**33 221**	**92 998**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 000			1 000
- Installations générales, agencements aménagements divers	473 782	44 655		518 437
- Matériel de transport	138 017	24 350	28 096	134 271
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	243 397	68 826	45 473	266 751
Immobilisations corporelles	**856 197**	**137 831**	**73 569**	**920 459**
ACTIF IMMOBILISE	**982 416**	**137 831**	**106 790**	**1 013 457**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 335 815 euros et le classement 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	14 959		14 959
Prêts			
Autres	273 692		273 692
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 468 976	3 468 976	
Autres	413 443	413 443	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	164 745	164 745	
Total	**4 335 815**	**4 047 164**	**288 651**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLTS PROD. NON ENCORE FACT.	787 074
AGEFOS - FACTURES À ÉTABLIR	121 888
RRR A OBTENIR AVR A RECEV.	3 667
PERSONNEL - PRODUITS À RECEVOIR	3 833
ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	77 123
Total	**993 585**

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				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	302 413	157 800	141 970	318 242
Total	**302 413**	**157 800**	**141 970**	**318 242**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		157 800	141 970	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

	Montant
CLIENTS	318 242
TOTAL	**318 242**

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 942 300,00 euros décomposé en 18 846 titres d'une valeur nominale de 50,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	18 846	50,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	18 846	50,00

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 063	1 510		3 573
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**2 063**	**1 510**		**3 573**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		1 510		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à

	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	729 322	261 698	467 624	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	7 355	7 355		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 494 629	1 494 629		
Dettes fiscales et sociales	1 558 769	1 558 769		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	599 952	599 952		
Produits constatés d'avance	325 633	325 633		
Total	**4 715 659**	**4 248 035**	**467 624**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	117 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	245 866			
(**) Dont envers les associés	557 733			

Charges à payer

	Montant
FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	87 949
AGEFOS FACTURES NON PARVENUES	167 618
INT.COUR./EMPR.ETB CREDIT	379
ASSOCIES INTERETS COURUS	628
DETTES PROV. POUR CONGES	194 986
PARTICIPATION DES SALARIES	3 528
PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	120 500
PERSONNEL-FRAIS DE DÉPLACEMENT	9 692
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	87 757
ORGAN.SOCIA.CHARGES A PAYER	55 430
CHARGES A PAYER	59 506
TAXE APPRENTISSAGE	14 162
FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	20 887
AIDE AU LOGEMENT	23 830
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	7 599
Total	**854 451**

Listes des filiales et participations

Liste des filiales et participations exercice 01/09/2017 au 31/08/2018					
	(1) Capital	(2) Capitaux propres autres que le capital	(3) Quote-part du capital détenue en %	(4) Valeur comptable brute des titres	(5) Valeur comptable nette des titres
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE					
- Filiales					
(détenues à + 50%)					
SARL ORLYSE MANGEMENT	16 000	1 396	100%	16 633	16 633
SARL INFORMIS	10 000	38 649	99%	7 546	7 546
SARL ORFIS BEL AIR (au 30/09/2017)	180 000	146 743	99,95%	53 342	53 342
- Participations					
(détenues entre 10 et 50%)					
SAS D.LESUR (30/06/2018)	37 800	361 941	49,95%	347 874	347 874
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES					
	(6) Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	(7) Montants des cautions et avals donnés par la société	(8) CA HT du dernier exercice écoulé	(9) Résultat du dernier exercice clos	(10) Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE					
- Filiales					
(détenues à + 50%)					
SARL ORLYSE MANGEMENT	0	0	0	-682	0
SARL INFORMIS	0	0	157 091	252	0
SARL ORFIS BEL AIR (au 30/09/2017)	0	0	687 828	51 858	37 981
- Participations					
(détenues entre 10 et 50%)					
SAS D.LESUR (30/06/2018)	0	0	748 775	49 124	15 340
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES					

Notes sur le bilan

Autres informations

Actions propres

En compte 2771 ou 2772 à la date de clôture de l'exercice :

. En nombre : 1 268

. En valeur : 195 904 euros

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	164 745		
Total	**164 745**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	325 633		
Total	**325 633**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2018
EXPERTISE COMPTABLE	5 508 654
COMMISSARIAT AUX COMPTES	2 892 177
CONSEIL	964 019
TOTAL	**9 364 849**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 5 000 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	95	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	12 823	
Amortissements dérogatoires	1 510	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		7 264
Produits des cessions d'éléments d'actif		20 800
TOTAL	**14 428**	**28 064**

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 33 1/3 %	129 227
Taux Normal – 28 %	75 000
Taux Réduit - 15 %	
Plus-Values à LT - 15 %	
Concession de licences - 15 %	
Contribution locative - 2,5 %	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	121 990
Crédit recherche	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	6 180
Autres imputations	

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	309 129	53 319	255 810
+ Résultat exceptionnel	13 636	4 577	9 059
- Participations des salariés	3 528		3 528
Résultat comptable	**319 237**	**57 896**	**261 341**

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)
(**) Majoré du montant du CICE
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 70 463 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	3 573
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	**3 573**
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	251 700
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	3 528
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**255 228**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**70 463**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà	

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	258 655
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement de 472 actions de la société D.Lesur Expertise et Conseil	**347 874**
Autres engagements donnés	347 874
Total	**606 529**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

L'entreprise n'a pas constitué de provision à ce titre et n'a pas souscrit d'assurance garantissant ce passif latent.
Le montant mentionné en engagement hors bilan évalué à 258 655 euros au 31/08/2018 est déterminé en tenant compte des paramètres techniques suivants :
- Convention collective : Expertise-Comptable
- Personnel agé de 45 ans et plus
- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales compris entre 43% et 45%
- Taux d'actualisation : 1.70%

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de formation, de recrutement, .

ORFIS
Société par actions simplifiée au capital de 942 300 euros
Siège social : 149 Boulevard de Stalingrad,
69100 VILLEURBANNE
957 509 045 RCS LYON

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 21 FEVRIER 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2018

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2018 de 261 340,55 euros en totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 1 183 783,12 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice	Dividende versé	Portion ouvrant droit à abattement	Portion n'ouvrant pas droit à abattement
31.08.2017	87.890 €	525,00 euros	87 365,00 euros
Distribution exceptionnelle (06.12.2018	94.230 €	115,00 euros	94.115,00 euros
31.08.2016	95.110,00 euros	525,00 euros	94.585,00 euros
31.08.2015	191.760,00 euros	26.460,00 euros	165.300,00 euros
Distribution exceptionnelle (27.06.2016)	95.880,00 euros	13.230,00 euros	82.650,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 21 FEVRIER 2019

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

Certifié conforme
Le Président
Jean-Louis FLECHE

ALPHA AUDIT

ORFIS S.A.

Société Anonyme au capital de 942 300 euros

149 Boulevard Stalingrad
69100 VILLEURBANNE

957 509 045 RCS LYON

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2018

GILLES GALLEGO - COMMISSAIRE AUX COMPTES

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
inscrite auprès de la Compagnie de Lyon
31 rue Antoine Roybet - 69740 Genas - Tél. **04 72 19 23 30** - gilles.gallego@alpha-experts-comptables.fr
SARL AU CAPITAL DE 8 000 € - CODE NAF 6920Z - SIREN 437 966 799

ALPHA AUDIT

ORFIS S.A.

Société Anonyme au capital de 942 300 euros

149 Boulevard Stalingrad

69100 VILLEURBANNE

957 509 045 RCS LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2018

Aux actionnaires de la société ORFIS,

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 ORFIS relatifs à l'exercice clos le 31 août 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.

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
inscrite auprès de la Compagnie de Lyon
31 rue Antoine Raybet - 69740 Genas - Tél. 04 72 19 23 30 - gilles.gallego@alpha-experts-comptables.fr
SARL AU CAPITAL DE 8 000 € - CODE NAF 6920 Z - SIREN 437 956 799

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 2016 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Les principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président-directeur général et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président-directeur général.

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 Genas, le 4 février 2019

Le commissaire aux comptes

Gilles GALLEGO

Bilan (Actif - Passif)

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/18	Net au 31/08/17
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial (1)	1 427 330		1 427 330	1 427 330
Autres immobilisations incorporelles	92 998	92 998		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	1 000	1 000		
Autres immobilisations corporelles	1 417 864	919 459	498 404	543 379
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées	452 498		452 498	452 498
Autres titres immobilisés	335		335	330
Prêts				
Autres immobilisations financières	273 692		273 692	275 228
ACTIF IMMOBILISE	**3 665 716**	**1 013 457**	**2 652 259**	**2 698 765**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 468 976	318 242	3 150 734	2 807 167
Fournisseurs débiteurs	5 814		5 814	11 558
Personnel	5 447		5 447	11 409
Etat, Impôts sur les bénéfices	86 907		86 907	93 897
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	238 027		238 027	201 274
Autres créances	77 248		77 248	87 480
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				427 138
Disponibilités	1 147 247		1 147 247	705 672
Charges constatées d'avance	164 745		164 745	147 992
ACTIF CIRCULANT	**5 194 411**	**318 242**	**4 876 169**	**4 493 587**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**8 860 127**	**1 331 700**	**7 528 428**	**7 192 352**
(1) Dont droit au bail	**38 920**		**38 920**	
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

ALPHA AUDIT ET CONSEIL
31 [illegible] LIENS

Bilan (Actif - Passif)

	Net au 31/08/18	Net au 31/08/17
PASSIF		
Capital social ou individuel	942 300	942 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	487 382	487 382
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	101 500	101 500
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 016 673	915 304
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	**261 341**	**189 258**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	3 573	2 063
CAPITAUX PROPRES	**2 812 769**	**2 637 808**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)	729 322	859 189
Emprunts et dettes financières diverses (3)	7 355	12 805
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	557 733	573 072
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 494 629	1 281 208
Dettes fiscales et sociales	1 558 769	1 447 762
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	42 219	48 417
Produits constatés d'avance (1)	325 633	332 091
DETTES (1)	**4 715 659**	**4 554 544**
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	**7 528 428**	**7 192 352**
(1) Dont à plus d'un an (a)	**467 624**	**859 371**
(1) Dont à moins d'un an (a)	**4248 035**	**3695 173**
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		**897**
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) Sauf avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

ALPHA AUDIT ET CONSEIL
31 R...

Compte de résultat

	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois
PRODUITS		
Production vendue	9 364 849	9 151 150
Autres produits	335 948	333 383
Total	**9 700 797**	**9 484 533**
CONSOMMATION M/SES & MAT		
Autres achats & charges externes	4 061 082	3 938 401
Total	**4 061 082**	**3 938 401**
MARGE SUR M/SES & MAT	**5 639 714**	**5 546 131**
CHARGES		
Impôts, taxes et vers. assim.	370 094	367 172
Salaires et Traitements	3 254 056	3 233 008
Charges sociales	1 411 849	1 493 623
Amortissements et provisions	295 631	263 678
Autres charges	44 290	20 974
Total	**5 375 920**	**5 378 455**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**263 795**	**167 676**
Produits financiers	54 165	59 623
Charges financières	8 831	13 029
Résultat financier	**45 334**	**46 594**
RESULTAT COURANT	**309 129**	**214 270**
Produits exceptionnels	28 064	10 495
Charges exceptionnelles	14 428	11 347
Résultat exceptionnel	**13 636**	**-852**
Participation des salariés	3 528	
Impôts sur les bénéfices	57 896	24 160
RESULTAT DE L'EXERCICE	**261 341**	**189 258**

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA ORFIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018, dont le total est de 7 528 428 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 261 341 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/11/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

ALPHA AUDIT ET CONSEIL
31 [illegible] GENAS
[illegible] des
[illegible] ptes de
[illegible] de Lyon

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2018 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L 123-28), du règlement de l'ANC N° 2016-07, homologué par arrêté du 26/12/2016, relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

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

Règles et méthodes comptables

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.

Titres de participations

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

Créances

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

Engagement de retraite

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

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

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 111 632 euros a été porté au crédit du compte 648900 - 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, soit 121 990 €, 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

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	1 553 549		33 221	1 520 328
Immobilisations corporelles	1 399 576	105 680	86 392	1 418 864
Immobilisations financières	728 056	5	1 536	726 525
Total	**3 681 181**	**105 685**	**121 149**	**3 665 716**
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	126 219		33 221	92 998
Immobilisations corporelles	856 197	137 831	73 569	920 459
Immobilisations financières				
Total	**982 416**	**137 831**	**106 790**	**1 013 457**
ACTIF NET				**2 652 259**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	1 427 330			1 427 330
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	126 219		33 221	92 998
Immobilisations incorporelles	**1 553 549**		**33 221**	**1 520 328**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 000			1 000
- Installations générales, agencements aménagements divers	806 781	9 851		816 633
- Matériel de transport	209 284	22 065	40 621	190 728
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	382 511	73 763	45 771	410 503
Immobilisations corporelles	**1 399 576**	**105 680**	**86 392**	**1 418 864**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	452 498			452 498
- Autres titres immobilisés	330	5		335
- Prêts et autres immobilisations financières	275 228		1 536	273 692
Immobilisations financières	**728 056**	**5**	**1 536**	**726 525**
ACTIF IMMOBILISE	**3 681 181**	**105 685**	**121 149**	**3 665 716**

ATTIA AUDIT ET CONSEIL
31 Rue
T
F
S
Soc
cons
la cop

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Fonds commercial COREGE			686 474	686 474
Fonds commercial CECRA			475 258	475 258
Fonds commercial FAYE	26 983			26 983
Fonds commercial SOGERCO			32 000	32 000
Fonds commercial SAREC			167 694	167 694
Total	**26 983**		**1 361 426**	**1 388 409**

Modalités de comptabilisation des dépréciations :

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

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	126 219		33 221	92 998
Immobilisations incorporelles	**126 219**		**33 221**	**92 998**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 000			1 000
- Installations générales, agencements aménagements divers	473 782	44 655		518 437
- Matériel de transport	138 017	24 350	28 096	134 271
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	243 397	68 826	45 473	266 751
Immobilisations corporelles	**856 197**	**137 831**	**73 569**	**920 459**
ACTIF IMMOBILISE	**982 416**	**137 831**	**106 790**	**1 013 457**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 335 815 euros et le classement 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	14 959		14 959
Prêts			
Autres	273 692		273 692
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 468 976	3 468 976	
Autres	413 443	413 443	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	164 745	164 745	
Total	**4 335 815**	**4 047 164**	**288 651**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLTS PROD. NON ENCORE FACT.	787 074
AGEFOS - FACTURES À ÉTABLIR	121 888
RRR A OBTENIR AVR A RECEV.	3 667
PERSONNEL - PRODUITS À RECEVOIR	3 833
ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	77 123
Total	**993 585**

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				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	302 413	157 800	141 970	318 242
Total	**302 413**	**157 800**	**141 970**	**318 242**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		157 800	141 970	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

	Montant
CLIENTS	318 242
TOTAL	**318 242**

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 942 300,00 euros décomposé en 18 846 titres d'une valeur nominale de 50,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	18 846	50,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	18 846	50,00

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 063	1 510		3 573
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**2 063**	**1 510**		**3 573**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		1 510		

AUDIT AUDIT ET CONSEIL

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à

	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	729 322	261 698	467 624	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	7 355	7 355		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 494 629	1 494 629		
Dettes fiscales et sociales	1 558 769	1 558 769		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	599 952	599 952		
Produits constatés d'avance	325 633	325 633		
Total	**4 715 659**	**4 248 035**	**467 624**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	117 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	245 866			
(**) Dont envers les associés	557 733			

Charges à payer

	Montant
FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	87 949
AGEFOS FACTURES NON PARVENUES	167 618
INT.COUR./EMPR.ETB CREDIT	379
ASSOCIES INTERETS COURUS	628
DETTES PROV. POUR CONGES	194 986
PARTICIPATION DES SALARIES	3 528
PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	120 500
PERSONNEL-FRAIS DE DÉPLACEMENT	9 692
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	87 757
ORGAN.SOCIA.CHARGES A PAYER	55 430
CHARGES A PAYER	59 506
TAXE APPRENTISSAGE	14 162
FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	20 887
AIDE AU LOGEMENT	23 830
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	7 599
Total	**854 451**

Notes sur le bilan

Autres informations

Actions propres

En compte 2771 ou 2772 à la date de clôture de l'exercice :

- En nombre : 1 268
- En valeur : 195 904 euros

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	164 745		
Total	**164 745**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	325 633		
Total	**325 633**		

Listes des filiales et participations

Liste des filiales et participations exercice 01/09/2017 au 31/08/2018					
	(1) Capital	(2) Capitaux propres autres que le capital	(3) Quote-part du capital détenue en %	(4) Valeur comptable brute des titres	(5) Valeur comptable nette des titres
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE					
- Filiales					
(détenues à + 50%)					
SARL ORLYSE MANGEMENT	16 000	1 395	100%	16 633	16 633
SARL INFORMIS	10 000	38 649	99%	7 546	7 546
SARL ORFIS BEL AIR (au 30/09/2017)	180 000	146 743	99,95%	53 342	53 342
- Participations					
(détenues entre 10 et 50%)					
SAS D.LESUR (30/06/2018)	37 800	361 941	49,95%	347 874	347 874
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES					
	(6) Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	(7) Montants des cautions et avals donnés par la société	(8) CA HT du dernier exercice écoulé	(9) Résultat du dernier exercice clos	(10) Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE					
- Filiales					
(détenues à + 50%)					
SARL ORLYSE MANGEMENT	0	0	0	-682	0
SARL INFORMIS	0	0	157 091	252	0
SARL ORFIS BEL AIR (au 30/09/2017)	0	0	687 828	51 858	37 981
- Participations					
(détenues entre 10 et 50%)					
SAS D.LESUR (30/06/2018)	0	0	748 775	49 124	15 340
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES					



Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2018
EXPERTISE COMPTABLE	5 508 654
COMMISSARIAT AUX COMPTES	2 892 177
CONSEIL	964 019
TOTAL	**9 364 849**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 5 000 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	95	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	12 823	
Amortissements dérogatoires	1 510	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		7 264
Produits des cessions d'éléments d'actif		20 800
TOTAL	**14 428**	**28 064**

ALPHA AUDIT ET CONSEIL
21 Rue [illegible]

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 33 1/3 %	129 227
Taux Normal – 28 %	75 000
Taux Réduit - 15 %	
Plus-Values à LT - 15 %	
Concession de licences - 15 %	
Contribution locative - 2,5 %	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	121 990
Crédit recherche	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	6 180
Autres Imputations	

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	309 129	53 319	255 810
+ Résultat exceptionnel	13 636	4 577	9 059
- Participations des salariés	3 528		3 528
Résultat comptable	**319 237**	**57 896**	**261 341**

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)
(**) Majoré du montant du CICE
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 70 463 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	3 573
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	**3 573**
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	251 700
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	3 528
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**255 228**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**70 463**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà	

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	258 655
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement de 472 actions de la société D.Lesur Expertise et Conseil	**347 874**
Autres engagements donnés	347 874
Total	**606 529**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

L'entreprise n'a pas constitué de provision à ce titre et n'a pas souscrit d'assurance garantissant ce passif latent.
Le montant mentionné en engagement hors bilan évalué à 258 655 euros au 31/08/2018 est déterminé en tenant compte des paramètres techniques suivants :

- Convention collective : Expertise-Comptable
- Personnel agé de 45 ans et plus
- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales compris entre 43% et 45%
- Taux d'actualisation : 1.70%

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de formation, de recrutement, .