

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 : 2015 B 02111 Numéro SIREN : 347 496 788 Nom ou dénomination : GVA AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 09/04/2019 sous le numéro de dépôt 23114



20190231142017

DATE DEPOT : 09/04/2019

N° DE DEPOT : 23114

N° GESTION : 2015B02111

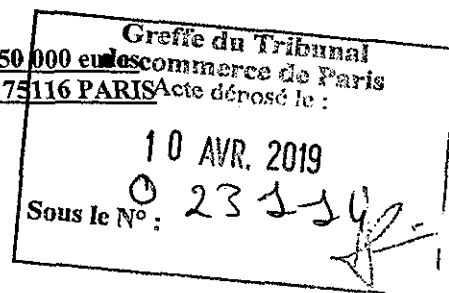
N° SIREN : 347496788

DENOMINATION : GVA AUDIT

ADRESSE : 105 AVE RAYMOND POINCARE 75116 PARIS

MILLESIME : 2017

GVA AUDIT
Société par Actions Simplifiée au capital de 50 000 euros
Siège Social : 105, avenue Raymond Poincaré 75116 PARIS
347 496 788 RCS PARIS



**EXTRAIT PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE
GENERALE ORDINAIRE DU 19 FEVRIER 2018**

DEUXIEME RESOLUTION

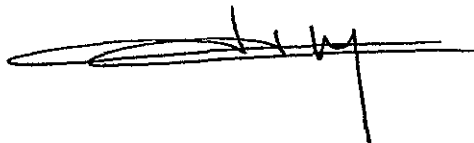
L'Assemblée Générale décide, sur proposition du Président, d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 août 2017 qui s'élève à 4 947,18 euros comme suit :

Résultat de l'exercice clos le 31 août 2017	4 947,18 euros
Report à nouveau	9 755,50 euros
Résultat à affecter	14 702,68 euros
Affectation du résultat	
Réserve légale	735,13 euros
Report à nouveau	13 967,55 euros
Total affecté	14 702.68 euros

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué depuis que la société a été transformée en société par actions simplifiée.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme



ETATS FINANCIERS

Période du 01/09/2016 au 31/08/2017

GVA AUDIT

105 avenue RAYMOND POINCARE
75116 PARIS CEDEX 16

Siret : 34749678800022

Certifiés conformes




GVA AUDIT

Société de Commissaires aux Comptes inscrite
au tableau de la Compagnie de Paris

 Sommaire

1. Comptes annuels	1
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (suite)	5
Annexe	6
<i>Règles et méthodes comptables</i>	7
<i>Notes sur le bilan</i>	8

ETATS FINANCIERS

Période du 01/09/2016 au 31/08/2017

Comptes annuels

GVA

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2017	Net 31/08/2016
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
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				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
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	665 383	116 337	549 045	421 876
Autres créances	118 749		118 749	63 121
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	934		934	19 578
Charges constatées d'avance (3)	12 782		12 782	13 421
TOTAL ACTIF CIRCULANT	797 847	116 337	681 510	517 997
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	797 847	116 337	681 510	517 997
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/08/2017	31/08/2016
CAPITAUX PROPRES		
Capital	50 000	50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 868	1 355
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	9 756	539
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 947	9 730
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	66 571	61 624
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)	2 474	
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	488 049	363 876
Dettes fiscales et sociales	102 735	82 459
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 682	10 039
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	614 939	456 374
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	681 510	517 997
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	614 939	456 374
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2017	31/08/2016
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	2 362 596		2 362 596	2 288 385
Chiffre d'affaires net			2 362 596	2 288 385
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				4 364
Autres produits			1	1
Total produits d'exploitation (I)			2 362 597	2 292 750
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			2 316 388	2 263 118
Impôts, taxes et versements assimilés			1 317	910
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			33 551	13 932
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			3 920	2
Total charges d'exploitation (II)			2 355 176	2 277 963
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			7 421	14 787
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				193
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				193
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				-193
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			7 421	14 594

Compte de résultat (suite)

	31/08/2017	31/08/2016
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	2 474	4 864
Total des produits (I+III+V+VII)	2 362 597	2 292 750
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 357 650	2 283 020
BENEFICE OU PERTE	4 947	9 730
(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) Dont intérêts concernant les entités liées		

ETATS FINANCIERS

Période du 01/09/2016 au 31/08/2017

Annexe

GVA

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS GVA AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 681 510 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 947 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/12/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2017 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général (règlement de l'ANC n°2014-03) approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 et publié au J.O. le 15 octobre 2014.

Ce règlement a été modifié, notamment, par les règlements suivants :

- Le règlement ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015 approuvé par arrêté du 4 décembre 2015 relatif notamment à la définition du fonds commercial, l'évaluation des actifs corporels et incorporels postérieurement à leur date d'acquisition, le mali technique de fusion ;
- Le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016 approuvé par arrêté du 26 décembre 2016.

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

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

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

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

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

Créances

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

Intégration fiscale

La société GVA AUDIT a opté en sa qualité de société filiale pour l'option au régime d'intégration fiscale à compter du 1er septembre 2015 et pour une durée de 5 ans.

Une convention d'intégration fiscale est signée avec la société UHY GVA (société mère).

La société GVA AUDIT calcule et comptabilise l'impôt sur les sociétés comme si elle était imposée séparément.

Le profit ou la perte d'intégration fiscale est comptabilisée chez la société mère UHY GVA.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 796 914 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	665 383	665 383	
Autres	118 749	118 749	
Charges constatées d'avance	12 782	12 782	
Total	796 914	796 914	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	47 459
Total	47 459

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 50 000,00 euros décomposé en 400 titres d'une valeur nominale de 125,00 euros.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 614 939 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)	2 474	2 474		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	488 049	488 049		
Dettes fiscales et sociales	102 735	102 735		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	21 682	21 682		
Produits constatés d'avance				
Total	614 939	614 939		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

 Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	139 636
CHARGES SOCIALES A PAYER	550
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	2 424
Total	142 610

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT D AVANCE	12 781		
Total	12 781		

GVA AUDIT

S.A.S. au capital de 50 000 euros

Siège social :

**105 avenue Raymond Poincaré
75116 PARIS**

R.C.S. : PARIS 310 132 832

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2017

CLÉON
MARTIN
BROICHOT  ASSOCIÉS

commissaires aux comptes - auditeurs et conseils - experts comptables

MEMBRE INDÉPENDANT  **AUDECIA**

7, rue Marguerite Yaurcenar - BP 67916 - 21079 DIJON Cedex - Tél. : 03 80 53 18 53 - Fax : 03 80 53 17 77
Internet : www.cleon-martin-broichot.com E-mail : cmb@eccmb.com

Commissaires aux comptes associés inscrits : Pierre Cléon Maîtrise Droit Privé - D.E.S.S. de Droit Fiscal - *Jean-Yves Martin* Maîtrise Sciences Économiques et de Gestion - *Philippe Broichot* Licence Sciences Économiques et de Gestion - *Louis Martin* Master II en Droit Fiscal - Master II en Contrôle Comptabilité et Audit - *Nicolas Saillard* Master II en Contrôle Comptabilité et Audit - *Thomas Paulin* Institut d'Etudes Politiques - D.E.S.S. Finance d'Entreprises.

SARL au capital de 450 000 euros - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes près la Cour d'Appel de DIJON - R.C.S. DIJON B 343 723 342

GVA AUDIT

S.A.S. au capital de 50 000 euros

Siège social :

105 avenue Raymond Poincaré

75116 PARIS

R.C.S. : PARIS 310 132 832

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 août 2017

A l'associé unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **SAS GVA AUDIT**, relatifs à l'exercice clos le 31 août 2017, 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.

7, rue Marguerite Yourcenar - BP 67916 - 21079 DIJON Cedex
Tél: 03 80 53 18 53 - Fax: 03 80 53 17 77

• Commissaires aux comptes associés inscrits : **Pierre Cléon** Maîtrise Droit Privé - D.E.S.S. de Droit Fiscal - **Jean-Yves Martin** Maîtrise Sciences Économiques et de Gestion - **Philippe Broichot** Licence Sciences Économiques et de Gestion - **Louis Martin** Master II en Droit Fiscal - Master II en Contrôle Comptabilité et Audit - **Nicolas Saillard** Master II en Contrôle Comptabilité et Audit - **Thomas Paulin** Institut d'Études Politiques - D.E.S.S. Finance d'Entreprises.

SARL au capital de 450 000 euros - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes près la Cour d'Appel de DIJON - R.C.S. DIJON B 343 723 342

cmb@eccmb.com www.cleon-martin-broichot.com - www.audecia.com

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- l'évaluation des créances clients et des autres créances,
- l'évaluation des principales dettes d'exploitation.

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 associés

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

.../...

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il 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.

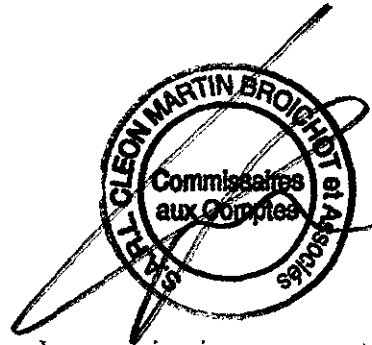
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- * 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 DIJON, le 9 février 2018



Le commissaire aux comptes
CLEON MARTIN BROICHOT et Associés
L. MARTIN



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2017	Net 31/08/2016
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
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				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
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	665 383	116 337	549 045	421 876
Autres créances	118 749		118 749	63 121
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	934		934	19 578
Charges constatées d'avance (3)	12 782		12 782	13 421
TOTAL ACTIF CIRCULANT	797 847	116 337	681 510	517 997
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	797 847	116 337	681 510	517 997
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Bilan passif

	31/08/2017	31/08/2016
CAPITAUX PROPRES		
Capital	50 000	50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 868	1 355
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	9 756	539
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 947	9 730
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	66 571	61 624
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)	2 474	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	488 049	363 876
Dettes fiscales et sociales	102 735	82 459
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 682	10 039
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	614 939	456 374
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	681 510	517 997
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	614 939	456 374
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2017	31/08/2016
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	2 362 596		2 362 596	2 288 385
Chiffre d'affaires net			2 362 596	2 288 385
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				4 364
Autres produits			1	1
Total produits d'exploitation (I)			2 362 597	2 292 750
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			2 316 388	2 263 118
Impôts, taxes et versements assimilés			1 317	910
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			33 551	13 932
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			3 920	2
Total charges d'exploitation (II)			2 355 176	2 277 963
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			7 421	14 787
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				193
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				193
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				-193
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			7 421	14 594



Compte de résultat (suite)

	31/08/2017	31/08/2016
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	2 474	4 864
Total des produits (I+III+V+VII)	2 362 597	2 292 750
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 357 650	2 283 020
BENEFICE OU PERTE	4 947	9 730
(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) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables



Désignation de la société : SAS GVA AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 681 510 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 947 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/12/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/08/2017 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général (règlement de l'ANC n°2014-03) approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 et publié au J.O. le 15 octobre 2014.

Ce règlement a été modifié, notamment, par les règlements suivants :

- Le règlement ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015 approuvé par arrêté du 4 décembre 2015 relatif notamment à la définition du fonds commercial, l'évaluation des actifs corporels et incorporels postérieurement à leur date d'acquisition, le mali technique de fusion ;
- Le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016 approuvé par arrêté du 26 décembre 2016.

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

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

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

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

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

Créances

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

Intégration fiscale

La société GVA AUDIT a opté en sa qualité de société filiale pour l'option au régime d'intégration fiscale à compter du 1er septembre 2015 et pour une durée de 5 ans.

Une convention d'intégration fiscale est signée avec la société UHY GVA (société mère).

La société GVA AUDIT calcule et comptabilise l'impôt sur les sociétés comme si elle était imposée séparément.

Le profit ou la perte d'intégration fiscale est comptabilisée chez la société mère UHY GVA.



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 796 914 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	665 383	665 383	
Autres	118 749	118 749	
Charges constatées d'avance	12 782	12 782	
Total	796 914	796 914	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	47 459
Total	47 459



Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 50 000,00 euros décomposé en 400 titres d'une valeur nominale de 125,00 euros.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 614 939 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)	2 474	2 474		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	488 049	488 049		
Dettes fiscales et sociales	102 735	102 735		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	21 682	21 682		
Produits constatés d'avance				
Total	614 939	614 939		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				



Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	139 636
CHARGES SOCIALES A PAYER	550
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	2 424
Total	142 610



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT D AVANCE	12 781		
Total	12 781		