



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 : 1984 B 01552

Numéro SIREN : 328 947 197

Nom ou dénomination : REVISION GESTION AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 11/01/2017 sous le numéro de dépôt 2181



20170021812016

DATE DEPOT : 11/01/2017

N° DE DEPOT : 2181

N° GESTION : 1984B01552

N° SIREN : 328947197

DENOMINATION : REVISION GESTION AUDIT

ADRESSE : 13 rue Auber 75009 PARIS

MILLESIME : 2016

11 JAN. 2017

Sous le N° : 002 181


**REVISION GESTON AUDIT
R.G.A.**

Société Anonyme à Conseil d'Administration au capital de 120 000 Euros
Siège Social : 13, rue Auber – 75009 PARIS
328 947 197 RCS PARIS (1984 B 01552)

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 14 DECEMBRE 2016

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2016

RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit le bénéfice de 43 259,75 €, comme suit :

ORIGINE

- Report à nouveau antérieur	447 629,46 euros
- Résultat de l'exercice 2014/2015	43 259,75 euros

AFFECTATION

- A titre de dividendes	50 000,00 euros
- au Report à nouveau, soit un nouveau solde créditeur de	440 889,21 euros

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts.

L'Assemblée reconnaît avoir été informée que, suite à la Loi de Finance pour 2013, les dividendes perçus, éligibles à la réfaction prévue à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts, sont assujettis à un prélèvement forfaitaire non libératoire et obligatoire prévu à l'article 117 Quater du Code général des impôts, dont le taux est de 21%.

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

Pour copie certifiée conforme



Laurent EL GHOUZZI
Président Directeur Général



RGA

DOSSIER COMPLET

2016

Période du 01/09/2015 au 31/08/2016

Comptes annuels

Attestation d'Expert Comptable

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SA REVISION GESTION AUDIT relatifs à l'exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	1 575 133
Chiffre d'affaires	2 247 528
Résultat net comptable (Bénéfice)	43 260

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Paris
Le 01/11/2016

Laurent EL GHOUZZI
Expert-Comptable



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2016	Net 31/08/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	4 037	4 037		
Fonds commercial (1)	523 434		523 434	523 434
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	3 925	3 925		
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	531 395	7 961	523 434	523 434
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	645 046	83 277	561 769	708 122
Autres créances	267 936		267 936	106 867
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	221 994		221 994	274 995
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 134 976	83 277	1 051 699	1 089 985
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 666 371	91 238	1 575 133	1 613 418
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Bilan passif

	31/08/2016	31/08/2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital	120 000	120 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	23 546	23 546
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	12 000	12 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	38 184	38 184
Report à nouveau	447 629	411 402
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	43 260	36 227
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	684 619	641 359
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	121 576	
Provisions pour charges	31 153	21 279
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	152 730	21 279
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 896	4 688
Emprunts et dettes financières diverses (3)		177 713
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	218 510	327 674
Dettes fiscales et sociales	200 018	290 664
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	189 697	10 468
Produits constatés d'avance (1)	127 663	139 573
TOTAL DETTES	737 784	950 781
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 575 133	1 613 418
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	737 784	950 781
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 896	4 688
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2016	31/08/2015
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	2 247 528	2 213 830
Chiffre d'affaires net	2 247 528	2 213 830
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		1 500
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	103 217	32 083
Autres produits	4 982	829
Total I	2 355 727	2 248 242
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)	1 586 459	1 684 568
Impôts, taxes et versements assimilés	5 405	11 759
Salaires et traitements	337 781	278 645
Charges sociales	141 561	114 995
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	17 333	63 450
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	152 730	
Autres charges	38 192	19 813
Total II	2 279 461	2 173 230
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	76 266	75 012
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)	453	842
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	453	842
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		3 199
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI		3 199
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	453	-2 358
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	76 719	72 654



Compte de résultat (suite)

	31/08/2016	31/08/2015
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		5 000
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		5 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	9 164	20 989
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	9 164	20 989
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-9 164	-15 989
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	24 295	20 438
Total des produits (I+III+V+VII)	2 356 180	2 254 084
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 312 920	2 217 856
BENEFICE OU PERTE	43 260	36 227
(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 : SA REVISION GESTION AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2016, dont le total est de 1 575 133 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 43 260 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2015 au 31/08/2016.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17/10/2016 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2016 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014.

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 pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets :
de 1 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,75 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2012)

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 8 627 euros (dont un produit théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 5 204 euros) a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2015 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.



 Faits caractéristiques**Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

Un litige prud'homal oppose notre société à une ancienne salariée. La société estime non fondées les demandes de la salariée et les rejette intégralement. Toutefois, par prudence et en accord avec le commissaire aux comptes, une provision pour risque a été constatée pour couvrir ce risque.

Autres éléments significatifs

La société a conclu une convention de trésorerie avec l'ensemble des sociétés du groupe dont elle est membre. Elle gère désormais sa trésorerie à travers un cash pool "zéro balance" dont le pivot est son actionnaire principal.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	523 434			523 434
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 037			4 037
Immobilisations incorporelles	527 470			527 470
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 925			3 925
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 925			3 925
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	531 395			531 395

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2016
Éléments achetés	115 468
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	407 965
Total	523 434



 Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 037			4 037
Immobilisations incorporelles	4 037			4 037
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 925			3 925
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 925			3 925
ACTIF IMMOBILISE	7 961			7 961

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 912 982 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	645 046	645 046	
Autres	267 936	267 936	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	912 982	912 982	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	52 897
Autres créances	5 204
Disponibilités	
Total	58 101



Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation par le biais d'une provision à hauteur de 83 277 euros.

Une dépréciation pour créances douteuses est constatée au regard des situations financières des clients concernés, des litiges éventuels sur factures et des retards anormaux de règlement malgré les relances adressées.

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 120 000,00 euros décomposé en 5 000 titres d'une valeur nominale de 24,00 euros.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	21 279	31 153		21 279	31 153
Total	21 279	152 730		21 279	152 730
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation Financières Exceptionnelles		152 730		21 279	

Notes sur le bilan

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Litige prud'homal	121 576		voir ci dessous

La société est engagée dans un litige prud'homal au titre duquel le salarié réclame la somme de 121 keuros. La société est sûre de son bon droit et conteste totalement le bien fondé des prétentions du salarié. Cependant, à la demande du commissaire aux comptes de la société, une provision pour litige a été constituée à hauteur du montant ci-dessus.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 737 784 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	1 896	1 896		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	218 510	218 510		
Dettes fiscales et sociales	200 018	200 018		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	189 697	189 697		
Produits constatés d'avance	127 663	127 663		
Total	737 784	737 784		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

 Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	179 803
Dettes fiscales et sociales	59 707
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	239 510

Autres informations

Notes sur le bilan

Eléments concernant les entreprises liées

	Entreprises liées	Entreprises avec lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total Immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	52 897	
Autres créances	213 398	
Capital souscrit appelé, non versé		
Total Créances	266 295	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	138 543	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total Dettes	138 543	

Toutes les transactions avec les parties liées sont conclues à des conditions normales de marché.



 Notes sur le bilanComptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	127 663
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	127 663

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 2 500 euros

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
<i>La société est caution de RGA SACOR, sa société mère dans le paiement du bail de son siège social.</i>	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 31 153 euros

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 de formation, de recrutement, de reconstitution du fonds de roulement.



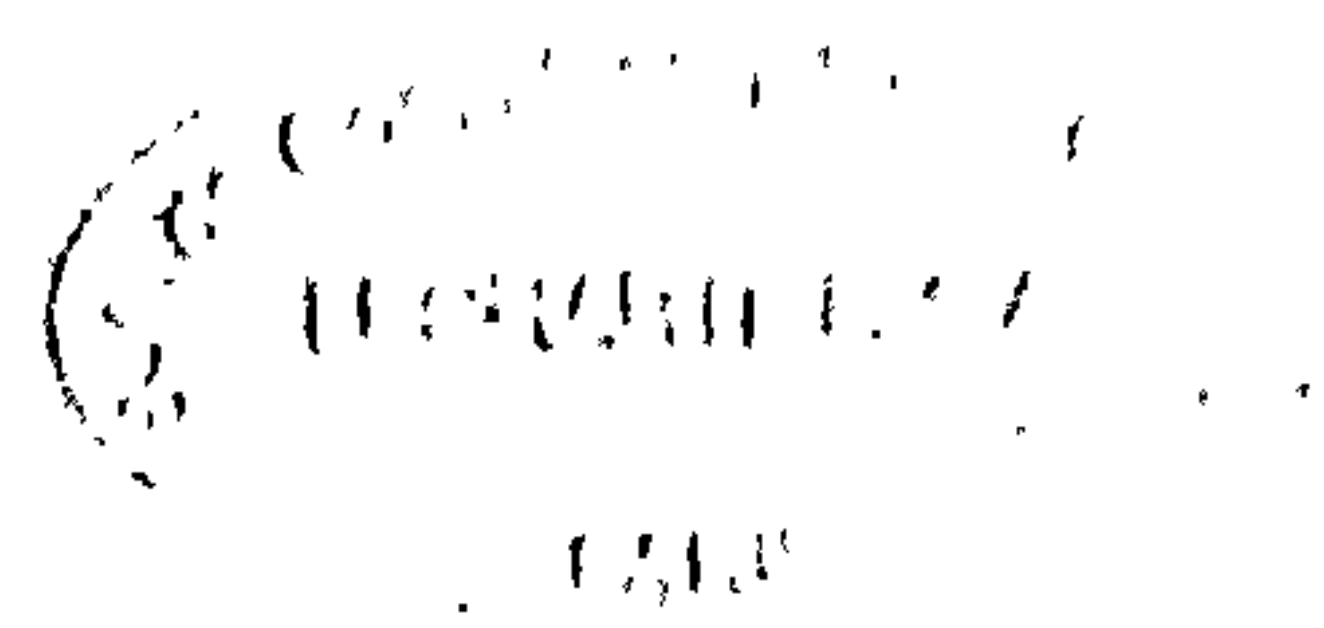
AYADI AUDIT
Groupe LECHARTIER
SASU au capital de 114.000 €
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
9 bis, rue Lucien Sampaix
75010 PARIS
Tél : 01.42.06.32.68
Fax : 09.72.25.60.20
Mail : ayadi.audit@lechartier.fr
R.C.S. PARIS : B 537 864 514

REVISION GESTION AUDIT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2016

REVISION GESTION AUDIT
Société Anonyme
Au capital de 120.000Euros
Siège Social : 13 rue Auber
75 009 PARIS
RCS PARIS : 328 947 197



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS A L'ASSEMBLEE GENERALE

Aux actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Société Anonyme REVISION GESTION AUDIT, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

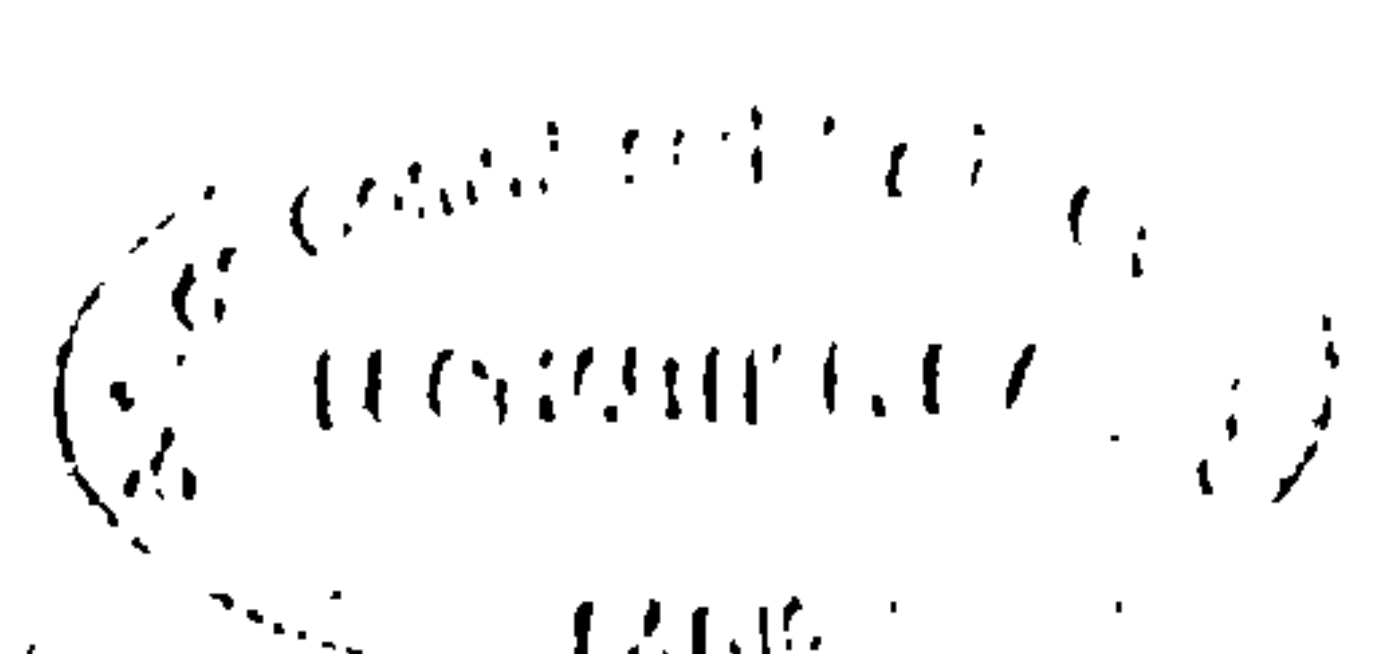
I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

II. Justification des appréciations

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



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

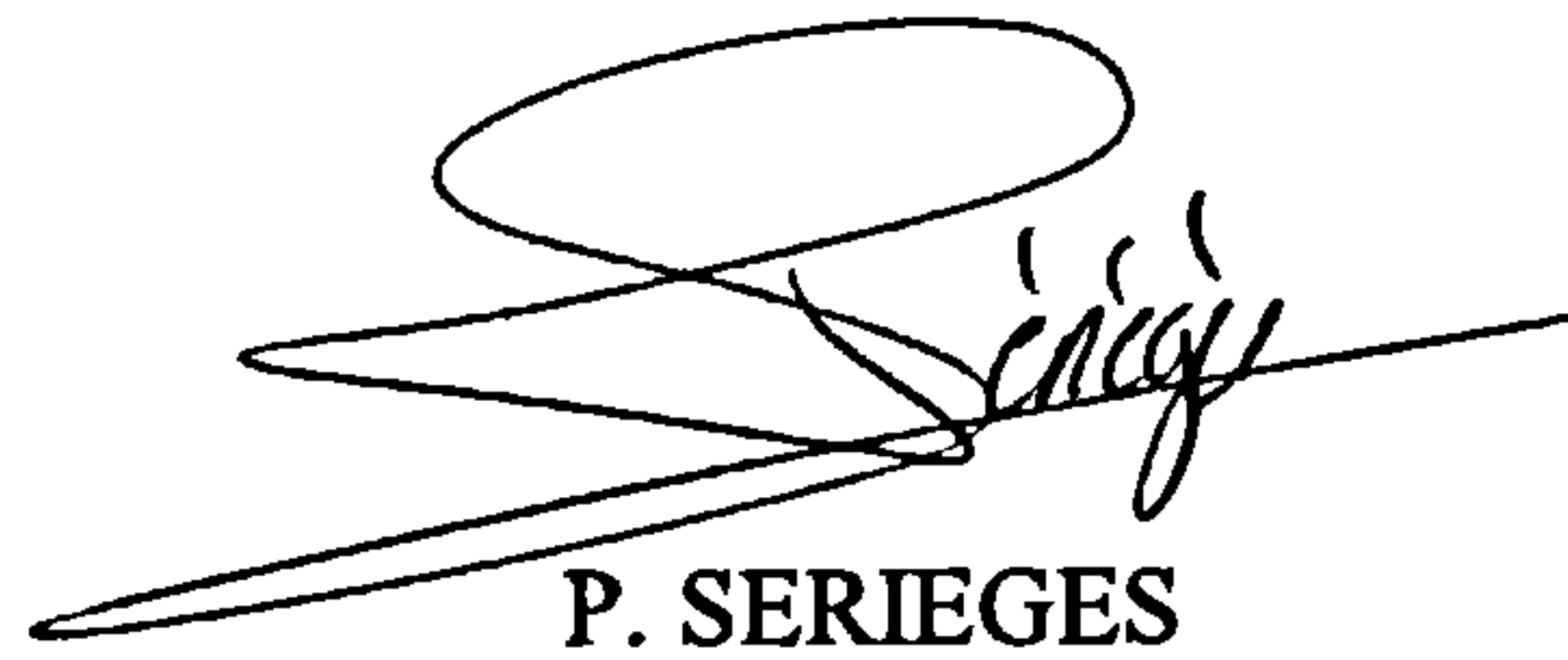
III. Vérifications et informations spécifiques

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 Conseil d'administration et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

A Paris, le 28 novembre 2016

Le Commissaire aux Comptes
AYADI AUDIT SASU



P. SERIEGES

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2015	Net 31/08/2014
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	4 037	4 037		
Fonds commercial (1)	523 434		523 434	523 434
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	3 925	3 925		
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	531 395	7 961	523 434	523 434
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	856 005	147 882	708 122	769 697
Autres créances	106 867		106 867	149 643
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				395 593
Disponibilités	274 995		274 995	151 955
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 237 867	147 882	1 089 985	1 466 887
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 769 262	155 844	1 613 418	1 990 321
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Bilan Passif

	31/08/2015	31/08/2014
CAPITAUX PROPRES		
Capital	120 000	120 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	23 546	23 546
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	12 000	12 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	38 184	38 184
Report à nouveau	411 402	286 109
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	36 227	125 293
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	641 359	605 131
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	21 279	26 783
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	21 279	26 783
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 688	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	177 713	172 233
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	327 674	709 263
Dettes fiscales et sociales	290 664	307 414
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 468	22 630
Produits constatés d'avance (1)	139 573	146 866
TOTAL DETTES	950 781	1 358 406
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 613 418	1 990 321
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	950 781	1 358 406
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	4 688	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



Compte de résultat

	31/08/2015	31/08/2014
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	2 213 830	2 461 237
Chiffre d'affaires net	2 213 830	2 461 237
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 500	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	32 083	92 119
Autres produits	829	22
Total I	2 248 242	2 553 378
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)	1 684 568	1 820 305
Impôts, taxes et versements assimilés	11 759	13 504
Salaires et traitements	278 645	373 281
Charges sociales	114 995	145 561
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	63 450	30 414
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		5 394
Autres charges	19 813	-17
Total II	2 173 230	2 388 441
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	75 012	164 938
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)	842	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	842	
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	3 199	4 261
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	3 199	4 261
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-2 358	-4 261
RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II+III-IV+V-VI)	72 654	160 677



Compte de résultat (suite)

	31/08/2015	31/08/2014
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	5 000	
Sur opérations en capital		15 678
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	5 000	15 678
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	20 989	92
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	20 989	92
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-15 989	15 586
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	20 438	50 970
Total des produits (I+III+V+VII)	2 254 084	2 569 056
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 217 856	2 443 764
BENEFICE OU PERTE	36 227	125 293
(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 : SA REVISION GESTION AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2015, dont le total est de 1 613 418 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 36 227 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2014 au 31/08/2015.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/11/2015 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2015 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, en application des articles L. 123-12 à L. 123-28 et R. 123-172 à R. 123-208 du code de commerce.

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 pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets :
de 1 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



Règles et méthodes comptables

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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisions.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2,03 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2012)

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 7 420 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2014 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.



 Faits caractéristiques**Autres éléments significatifs**

Au cours de l'exercice, la société a conclu une convention de trésorerie avec l'ensemble des sociétés du groupe dont elle est membre. Elle gère désormais sa trésorerie à travers un cash pool "zéro balance" dont le pivot est son actionnaire principal.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	523 434			523 434
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 037			4 037
Immobilisations incorporelles	527 470			527 470
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 209		14 284	3 925
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	18 209		14 284	3 925
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	545 679		14 284	531 395

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2015
Éléments achetés	115 468
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	407 965
Total	523 434



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 037			4 037
Immobilisations incorporelles	4 037			4 037
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 209		14 284	3 925
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	18 209		14 284	3 925
ACTIF IMMOBILISE	22 245		14 284	7 961

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 962 871 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	856 005	856 005	
Autres	106 867	106 867	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	962 871	962 871	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	93 306
Autres créances	4 071
Disponibilités	
Total	97 377



Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation par le biais d'une provision à hauteur de 147 882 euros.

Une dépréciation pour créances douteuses est constatée au regard des situations financières des clients concernés, des litiges éventuels sur factures et des retards anormaux de règlement malgré les relances adressées.

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 120 000,00 euros décomposé en 5 000 titres d'une valeur nominale de 24,00 euros.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	26 783		5 504		21 279
Total	26 783		5 504		21 279
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation Financières Exceptionnelles			5 504		

Notes sur le bilan

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 950 781 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	4 688	4 688		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	327 674	327 674		
Dettes fiscales et sociales	290 664	290 664		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	188 181	188 181		
Produits constatés d'avance	139 573	139 573		
Total	950 781	950 781		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés	177 713			

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	3 199
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	149 792
Dettes fiscales et sociales	94 940
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 067
Total	250 998

Autres informations

Notes sur le bilan

Eléments concernant les entreprises liées

	Entreprises liées	Entreprises avec lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total Immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
Total Créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total Dettes		

 Notes sur le bilanComptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	139 573
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	139 573

 Notes sur le compte de résultat**Charges et produits d'exploitation et financiers****Rémunération des commissaires aux comptes**

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 2 500 euros



Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
<i>La société est caution de RGA SACOR, sa société mère dans le payement du bail de son siège social.</i>	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 21 278 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 21 279 euros

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 de formation, de recrutement, de reconstitution du fonds de roulement.

