RCS : CUSSET
Code greffe : 0301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00366
Numéro SIREN : 807 595 541
Nom ou dénomination : SM CONSULTING

Ce dépôt a été enregistré le 14/10/2020 sous le numéro de dépôt 2382

edi-tdfc

① **BILAN – ACTIF**

DGFiP N° 2050

Désignation de l'entreprise : SAS SM CONSULTING — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 13

Adresse de l'entreprise 28 PLACE CHARLES DE GAULLE 03200 VICHY — Durée de l'exercice précédent * 12

Numéro SIRET * 8 0 7 5 9 5 5 4 1 0 0 0 1 0 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 31122019

			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		AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO		
	Constructions	AP		AQ		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS		
	Autres immobilisations corporelles	AT	2503	AU	1691	811
	Immobilisations en cours	AV		AW		
	Avances et acomptes	AX		AY		
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
	Autres participations	CU	990450	CV		990450
	Créances rattachées à des participations	BB		BC		
	Autres titres immobilisés	BD		BE		
	Prêts	BF		BG		
	Autres immobilisations financières *	BH		BI		
	TOTAL (II)	BJ	992953	BK	1691	991261
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		
ACTIF CIRCULANT — CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	59430	BY		59430
	Autres créances (3)	BZ	34018	CA		34018
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
ACTIF CIRCULANT — DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :.....)	CD		CE		
	Disponibilités	CF	310865	CG		310865
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	995	CI		995
	TOTAL (III)	CJ	405311	CK		405311
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN				
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	1398264	IA	1691	1396572

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (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

Edité à partir de Lipop V4.50

edi-tdfc

② **BILAN — PASSIF** avant répartition

DGFiP N° 2051

Désignation de l'entreprise : SAS SM CONSULTING — Néant ☐ *

Exercice N : 31122019

CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 329200)		DA	329200
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)		DC	
	Réserve légale (3)		DD	32920
	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'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)		DG	411972
	Report à nouveau		DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	291420
	Subventions d'investissement		DJ	
	Provisions réglementées *		DK	
	TOTAL (I)		DL	1065512
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	251044
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)		DV	25677
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	13687
	Dettes fiscales et sociales		DY	38751
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ	
	Autres dettes		EA	1899
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB	
	TOTAL (IV)		EC	331060
	Ecarts de conversion passif * **(V)**		ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	1396572

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont : Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C	
	Dont : Écart de réévaluation libre		1D	
	Dont : Réserve de réévaluation (1976)		1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	161785
(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.

Edité à l'aide de Loop V4.5.0

edi-tdfc

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 2052

Désignation de l'entreprise : SAS SM CONSULTING — 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	332009	FH		FI	332009	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	332009	FK		FL	332009	
	Production stockée *					FM		
	Production immobilisée *					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	3118	
	Autres produits (1) (11)					FQ	664	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	335792	
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	40618	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	8861	
	Salaires et traitements *					FY	190489	
	Charges sociales (10)					FZ	73617	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements *					GA	288	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions					GB		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	3	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	313878	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)						GG	21914	
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	278000	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL		
	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	278000	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	8942	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	8942	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)						GV	269057	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)						GW	290971	

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

Edité à partir de Liasoft V4.5.0

edi-tdfc

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFiP N° 2053

Désignation de l'entreprise : SAS SM CONSULTING — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	42
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	15500
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) **(VII)**	HD	15542
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 *bis*)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	15500
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 *ter*)	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) **(VIII)**	HH	15500
4 — RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII — VIII)		HI	42
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ	
Impôts sur les bénéfices * **(X)**		HK	-406
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	629335
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	337915
5 — BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits — total des charges)		HN	291420

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	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	
(6*bis*)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 *bis* du C.G.I.)	HX	
(6*ter*)	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	3118
(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	Produits exceptionnels
Détail en annexe		

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

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

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

Edité à partir de Icomp V4.3.0

OPÉRATIONS EXCEPTIONNELLES ET SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

Annexe 2053

Désignation de l'entreprise : SAS SM CONSULTING — Exercice N, clos le : 31122019

DÉTAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges sur opérations de gestion	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	15500
Autres charges	
Amortissements des immobilisations	
Amortissements dérogatoires	
Autres provisions réglementées sur immobilisations	
Provisions réglementées sur stocks	
Autres provisions réglementées	
Provisions pour risques et charges	
Provisions pour dépréciation	
Amortissements des charges à répartir	
TOTAL	15500

DÉTAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits sur opérations de gestion	42
Produits des cessions d'éléments d'actif	15500
Subventions d'investissement virées au résultat	
Autres produits	
Amortissements dérogatoires	
Provision spéciale de réévaluation	
Autres provisions réglementées sur immobilisations	
Provisions réglementées sur stocks	
Autres provisions réglementées	
Provisions pour risques et charges	
Provisions pour dépréciation	
TOTAL	15542

DÉTAIL DES CHARGES CONCERNANT DES EXERCICES ANTÉRIEURS	
Achats	
Services extérieurs	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	
Charges de gestion courante	
Charges financières	
Redevances de crédit-bail	
TOTAL	

DÉTAIL DES PRODUITS CONCERNANT DES EXERCICES ANTÉRIEURS	
Ventes	
Subventions d'exploitation	
Produits de gestion courante	
Produits financiers	
TOTAL	

SM CONSULTING SAS

BILAN 31.12.2019

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1) Faits majeurs :

Faits majeurs de l'exercice :

- Souscription au capital de la société 4SL pour 12 000 €
- Cessions de parts sociales des sociétés :
  - ➔AMB RECRUTEMENT pour 14 000 €
  - ➔JSL pour 1 500€

2) Principes règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

3) Actifs immobilisés :

Immobilisations financières ;

Liste des filiales :

- MDA Recrutement : 860 400 €
- QI Développement : 2 000 €
- ABM Recrutement : 40 000 €
- MDA SCI : 12 050 €
- AURA RECRUTEMENT : 40 000 €
- JSL : 7 500 €
- LS INSERTION : 10 000 €
- SM INSERTION : 15 000 €
- KALI RH : 2 500 €
- XPRO : 3 000 €
- 4SL : 12 000 €

4) Capitaux propres :

Tableau de variation des capitaux propres

	N - 1	+	-	N
CAPITAL	329 200	0	0	329 200
RESERVES	214 757	230 136		444 893

5) Effectifs :

Personnel salarié : 4

6) Dettes financières :

Emprunt Banque Tarneaud : capital restant dû	à - d'1an	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
251 045 €	81 770 €	169 275 €	

SM CONSULTING
Société par actions simplifiée au capital de 329 200 euros
Siège social : 28 place Charles de Gaulle, 03200 VICHY
807 595 541 RCS CUSSET

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 30 AVRIL 2020

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2019 s'élevant à 291 420 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice .....291 420 euros

A titre de dividendes .....42 796 euros
Soit 13,00 euros par action
Le solde .....248 624 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 660 595 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 30 avril 2020.

L'associé unique déclare être informé que :

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,

- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),

- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,

- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2019 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 42 796 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

De plus, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Conformément à la loi, l'associé unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 30 novembre 2016 : Néant

Exercice clos le 30 novembre 2017 :60 902,00 euros, soit 18,50 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 60 902,00 euros

Exercice clos le 30 novembre 2018 : 85 592,00 euros, soit 26,00 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 85 592,00 euros

Certifié conforme

Le Président



ACEC BSR AUDIT
Société de commissariat aux comptes
Inscrite près de la Cour d'Appel de Limoges

SAS ACEC BSR Audit
75 boulevard Gambetta
87000 Limoges

Téléphone : 05 55 52 31 45
Télécopie : 05 55 52 41 70
Site internet : www.acec.fr

SASU SM CONSULTING

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2019
SASU SM CONSULTING
28 Place Charles De Gaulle
03200 VICHY

ACEC BSR AUDIT
Société de commissariat aux comptes
Inscrite près de la Cour d'Appel de Limoges

SAS ACEC BSR Audit
75 boulevard Gambetta
87000 Limoges

Téléphone : 05 55 52 31 45
Télécopie : 05 55 52 41 70
Site internet : www.acec.fr

SASU SM CONSULTING
Siège: 28 Place Charles De Gaulle
03200 VICHY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2019,

Aux actionnaires,

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 SASU SM CONSULTING relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président sur la base des éléments disponibles à ladite date d'arrêté dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er Décembre 2018 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.

Commissaire aux comptes - ACEC BSR AUDIT - CRCC LIMOGES

ACEC BSR AUDIT
Société de commissariat aux comptes
Inscrite près de la Cour d'Appel de Limoges

SAS ACEC BSR Audit
75 boulevard Gambetta
87000 Limoges

Téléphone : 05 55 52 31 45
Télécopie : 05 55 52 41 70
Site internet : www.acec.fr

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

- **Durée de l'exercice :**

L'exercice clos au 31 décembre 2019 compte 13 mois.

- **Comparabilité des comptes :**

Dans le cadre de la comparaison des exercices, nous attirons l'attention du lecteur sur le fait que l'exercice clos au 31 décembre 2019 représente 13 mois alors que celui au 30 novembre 2018 n'en compte que 12. Il conviendra d'en tenir compte dans l'analyse des variations et la comparaison des exercices.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les règles et méthodes comptables relatives aux titres de participation et aux comptes courants.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

En application de la loi nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation vous ont été communiquées.

Commissaire aux comptes
ACEC BSR AUDIT
CRCC LIMOGES

ACEC BSR AUDIT
Société de commissariat aux comptes
Inscrite près de la Cour d'Appel de Limoges

SAS ACEC BSR Audit
75 boulevard Gambetta
87000 Limoges

Téléphone : 05 55 52 31 45
Télécopie : 05 55 52 41 70
Site internet : www.acec.fr

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 ;

Commissaire aux comptes
ACEC BSR AUDIT
CRCC LIMOGES

ACEC BSR AUDIT
Société de commissariat aux comptes
Inscrite près de la Cour d'Appel de Limoges

SAS ACEC BSR Audit
75 boulevard Gambetta
87000 Limoges

Téléphone : 05 55 52 31 45
Télécopie : 05 55 52 41 70
Site internet : www.acec.fr

- 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 Limoges, le 10 Avril 2020

SAS ACEC BSR Audit
Adrien SAPELIER
Commissaire aux Comptes

SAS ACEC BSR AUDIT
Cabinet d'Audit et de Commissariat Aux Comptes
Société Inscrite près la Cour d'Appel de Limoges
75 Boulevard Gambetta
87000 LIMOGES
Tél. : 05.55.52.31.45 - Fax : 05.55.52.41.70
RCS Guéret : 807 876 529

Signé électroniquement le 21/04/2020 par
Adrien Sapelier

Commissaire aux comptes ACEC BSR AUDIT CRCC LIMOGES

KPMG

Bilan actif

SM CONSULTING SAS

Actif			Exercice au 31/12/2019			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 30/11/2018
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires				
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat. out. industriels				
		Autres immobilisations corporelles	2 503	1 691	811	97
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**2 503**	**1 691**	**811**	**97**
	Immobilisations financières[2]	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations	990 450		990 450	993 950
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières				
		TOTAL	**990 450**		**990 450**	**993 950**
Total de l'actif immobilisé			**992 953**	**1 691**	**991 261**	**994 047**
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		TOTAL				
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances[3]	Clients et comptes rattachés	59 430		59 430	49 525
		Autres créances	34 018		34 018	28 008
		Capital souscrit et appelé, non versé				
		TOTAL	**93 449**		**93 449**	**77 534**
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		(dont actions propres :)				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	310 865		310 865	215 912
		TOTAL	**310 865**		**310 865**	**215 912**
Charges constatées d'avance			995		995	765
Total de l'actif circulant			**405 311**		**405 311**	**294 211**
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF			**1 398 264**	**1 691**	**1 396 572**	**1 288 259**

Renvois :
(1) Dont droit au bail
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)

Clause de réserve de propriété	Immobilisations	Stocks	Créances clients

Commissaire aux comptes ACEC BSR AUDIT CRCC LIMOGES

Edité à partir de Loop V4.5.0

KPMG

Bilan passif

SM CONSULTING SAS

	Passif	Au 31/12/2019	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital (dont versé : 329 200)	329 200	329 200
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	32 920	32 920
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	411 972	181 836
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	291 420	315 728
	Situation nette avant répartition	**1 065 512**	**859 685**
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total	**1 065 512**	**859 685**
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	251 044	350 654
	Emprunts et dettes financières divers (3)	25 677	
	Total	**276 722**	**350 654**
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		14 010
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 687	13 062
	Dettes fiscales et sociales	38 751	50 846
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 899	
	Instruments de trésorerie		
	Total	**54 337**	**63 908**
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	**331 060**	**428 573**
	Écarts de conversion passif		
	TOTAL DU PASSIF	**1 396 572**	**1 288 259**
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	169 274	271 195
	à moins d'un an	161 785	143 367
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V4.5.0

Commissaire aux comptes
ACEC
BSR
AUDIT
CRCC LIMOGES

KPMG

Compte de résultat

SM CONSULTING SAS

Périodes			Durées	
	01/12/2017	30/11/2018	12	mois
	01/12/2018	31/12/2019	13	mois

		France	Exportation	Total	Exercice précédent
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	332 009		332 009	276 336
	Chiffre d'affaires net	332 009		332 009	276 336
	Production stockée				
	production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			3 118	8 037
	Autres produits			664	99
	Total			335 792	284 472
Charges d'exploitation (2)	Marchandises | Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements | Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			40 618	42 769
	Impôts, taxes et versements assimilés			8 861	10 905
	Salaires et traitements			190 489	152 411
	Charges sociales			73 617	70 621
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | amortissements			288	500
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | provisions				
	Dotations d'exploitation • sur actif circulant				
	Dotations d'exploitation • pour risques et charges				
	Autres charges			3	89
	Total			313 878	277 298
	Résultat d'exploitation A			21 914	7 174
Opét. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B				
	Perte supportée ou bénéfice transféré C				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			278 000	320 000
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			278 000	320 000
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			8 942	9 184
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			8 942	9 184
	Résultat financier D			269 057	310 815
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E			290 971	317 989

Edité à partir de Loop V4.5.0

Commissaire aux comptes - ACEC BSR AUDIT - CRCC LIMOGES

KPMG

Compte de résultat

SM CONSULTING SAS

Périodes			Durées	
	01/12/2017	30/11/2018	12	mois
	01/12/2018	31/12/2019	13	mois

			Total	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		42	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		15 500	
	Reprises sur provisions et transferts de charge			
		Total	15 542	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			2 409
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		15 500	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
		Total	15 500	2 409
Résultat exceptionnel		F	42	-2 409
Participation des salariés aux résultats		G		
Impôt sur les bénéfices		H	-406	-148
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			291 420	315 728

Renvois

(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
	incidence après impôt des corrections d'erreurs
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs
	incidence après impôt des corrections d'erreurs
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier
	- redevances de crédit-bail immobilier

(4) Dont produits concernant les entités liées

(5) Dont intérêts concernant les entités liées

Commissaire aux comptes - ACEC BSR AUDIT - CRCC LIMOGES

Edité à partir de Loop V4.5.0

SM CONSULTING SAS

BILAN 31.12.2019

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1) Faits majeurs :

Faits majeurs de l'exercice :

- Souscription au capital de la société 4SL pour 12 000 €
- Cessions de parts sociales des sociétés :
  - ➔AMB RECRUTEMENT pour 14 000 €
  - ➔JSL pour 1 500€

2) Principes règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

3) Actifs immobilisés :

Immobilisations financières ;

Liste des filiales :

- MDA Recrutement : 860 400 €
- QI Développement : 2 000 €
- ABM Recrutement : 40 000 €
- MDA SCI : 12 050 €
- AURA RECRUTEMENT : 40 000 €
- JSL : 7 500 €
- LS INSERTION : 10 000 €
- SM INSERTION : 15 000 €
- KALI RH : 2 500 €
- XPRO : 3 000 €
- 4SL : 12 000 €



4) <u>Capitaux propres</u> :

Tableau de variation des capitaux propres

	N - 1	**+**	**-**	**N**
CAPITAL	329 200	0	0	329 200
RESERVES	214 757	230 136		444 893

5) <u>Effectifs</u> :

Personnel salarié : 4

6) <u>Dettes financières</u> :

Emprunt Banque Tarneaud : capital restant dû	à - d'1an	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
251 045 €	81 770 €	169 275 €	

